

**ANALISIS *UNIT COST* TINDAKKANKATETERISASI PEMBULUH
DARAH KORONER DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
PADA INSTALASI PELAYANAN JANTUNG TERPADU DI RUMAH
SAKIT UMUM ISLAM KLATEN**

TESIS

Diajukan Guna Memenuhi Sebagian Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 2

Program Studi
Magister Manajemen Rumah Sakit



Disusun oleh

Nama : Suswanto

NIM : 20151030114

**PROGRAM PASCASARJANA
MAGISTER MANAJEMEN RUMAH SAKIT
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN

**ANALISIS *UNIT COST* TINDAKKANKATETERISASI PEMBULUH
DARAH KORONERDENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
PADA INSTALASI PELAYANAN JANTUNG TERPADU
DI RUMAH SAKIT UMUM ISLAM KLATEN**

TESIS



SUSWANTO

NIM. 20151030114

Dosen Pembimbing



Dr. Firman Pribadi Santoso, SE, M.Si

Tanggal : Januari 2020

TESIS

ANALISIS *UNIT COST* TINDAKAN KATETERISASI PEMBULUH DARAH KORONER DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* PADA INSTALASI PELAYANAN JANTUNG TERPADU DI RUMAH SAKIT UMUM ISLAM KLATEN

Diajukan Oleh
Suswanto
20151030114

Tesis ini telah dipertahankan dan disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Magister Administrasi Rumah Sakit
Program Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
tanggal 11 Januari 2020

Yang terdiri dari

Dr. Elsy Maria Rosa, M.Kep.
Ketua Tim Penguji

Dr. Firman Pribadi, M.S.
Anggota Tim Penguji

Dr. Dr. Nur Hidayah, M.M.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Administrasi Rumah Sakit
Program Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. dr. Arlina Dewi, M.Kes., AAK.

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis ini bukan merupakan hasil plagiat karya orang lain, melainkan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diterbitkan oleh pihak manapun. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari ada yang mengklaim bahwa karya ini adalah milik orang lain dan dibenarkan secara hukum, maka saya bersedia dituntut berdasarkan hukum yang berlaku di Indonesia.

Yogyakarta, Januari 2020
Yang Membuat Pernyataan:



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul *Analisis Unit Cost Tindakan Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner Dengan Metode Activity Based Costing Pada Instalasi Pelayanan Jantung Terpadu Di Rumah Sakit Umum Islam Klaten*. Tesis ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai derajat Sarjana S-2 Magister Manajemen Rumah Sakit Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari terselesaikannya tesis ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. Gunawan M.P., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Achmad Nurmadi, M.Sc., selaku Direktur Program Pasca Sarjana Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dr. dr. Arlina Dewi, M.Kes., AAK., selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Dr. Firman Pribadi Santoso, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran dan kritik selama penelitian dan penyusunan tesis.
5. Seluruh Direksi dan staff Rumah Sakit Umum Islam Klaten, yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis ini.
6. Seluruh keluarga atas bantuan doa dan dukungannya.

7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah menjalin silaturahmi dengan penulis, berjasa baik secara langsung maupun tidak langsung hingga terselesaikannya tesis ini.

Besar harapan kami, tesis ini akan memberikan manfaat sebesar-besarnya kepada seluruh pihak. Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini masih banyak kekurangan dan kekhilafan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun kami harapkan untuk kemajuan bersama dan untuk penelitian selanjutnya yang lebih baik.

Klaten, Januari 2020

Peneliti

Suswanto

DAFTAR ISI

JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR SINGKATAN	ix
INTISARI.....	x
ABSTRACT.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Ruang Lingkup penelitian	5
E. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner	7
B. <i>Clinical Pathway</i>	8
C. Biaya satuan (<i>Unit Cost</i>)	15
D. Tujuan dan Manfaat Perhitungan <i>Unit Cost</i>	16
E. Metode Perhitungan <i>Unit Cost</i>	17
F. Metode <i>Activity Based Costing</i> pada RS	19
G. Pembeban Biaya <i>Overhead</i> pada Metode <i>Activity Based Costing</i>	24
H. <i>Cost Driver</i>	28
I. Tarif INA-CBGs penyakit katastropik dalam JKN	30
J. Penelitian Terdahulu.....	32
K. Kerangka Konsep	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Jenis dan Rancangan Penelitian	35

B. Lokasi dan Waktu.....	35
C. Subyek dan Obyek Penelitian.....	35
D. Definisi Operasional.....	36
E. Instrumen Penelitian.....	38
F. Teknik Pengumpulan Data.....	38
G. Analisis Data.....	38
H. Etika Penelitian.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Gambaran Umum Rumah Sakit Umum Islam Klaten.....	41
B. Hasil Penelitian.....	43
1. Tahapan Aktifitas Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner.....	43
2. Gambaran Tindakan Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner.....	46
3. <i>Unit Cost</i> Tindakan Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner.....	47
C. Perbedaaan <i>Unit Cost</i> Tindakan Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner menggunakan metode ABC dengan tarif INA-CBGs.....	74
D. Pembahasan.....	74
BAB VKESIMPULAN DAN SARAN.....	80
A. Kesimpulan.....	80
B. Saran.....	81
C. Keterbatasan Penelitian.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

- Tabel 4.1. *Clinical Pathway* IMA-EST di Rumah Sakit umum Islam Klaten
- Tabel 4.2. *Clinical Pathway* IMA-NEST di Rumah Sakit umum Islam Klaten
- Tabel 4.3. *activity center* dan *cost driver* Kateterisasi pembuluh darah koroner di Rumah Sakit Umum Islam Klaten
- Tabel 4.4. Biaya Langsung Tindakan Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner Di Rumah Sakit Umum Islam Klaten
- Tabel 4.5. Biaya *Indirect Resources Overhead* Rumah Sakit Umum Islam Klaten
- Tabel 4.6. Proporsi pendapatan dan pembagian pembebanan biaya *indirect resources overhead* Rumah Sakit islam Klaten.
- Tabel 4.7. pembebanan tindakan kateterisasi pembuluh darah koroner di Instalasi Pelayanan Jantung Terpadu Rumah Sakit Umum Islam Klaten
- Tabel 4.8. Pembebanan biaya *indirect resources overhead* Setiap Pasien Pelayanan kateterisasi pembuluh darah koroner
- Tabel 4.9. Biaya *Direct Resources Overhead* IGD
- Tabel 4.10. Biaya *Direct Resources Overhead* Bangsal Arofah
- Tabel 4.11. Biaya *Direct Resources Overhead* Instalasi pelayanan Jantung Terpadu
- Tabel 4.12. pembebanan tindakan kateterisasi pembuluh darah koroner di Instalasi Jantung Terpadu Rumah Sakit Umum Islam Klaten
- Tabel 4.13. Pembebanan *Biaya Direct Resources Overhead* Tindakan

Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner Di Instalasi Jantung Terpadu
Rumah Sakit Umum Islam Klaten

- Tabel 4.14. Pembebanan biaya *overhead* pada tiap *activity centers* tindakan kateterisasi pembuluh darah koroner di IGD
- Tabel 4.15. Pembebanan biaya *overhead* pada tiap *activity centers* kateterisasi pembuluh darah koroner di Bangsal Arofah
- Tabel 4.16. Pembebanan biaya *overhead* pada tiap *activity centers* tindakan IKP di Instalasi jantung terpadu
- Tabel 4.17. Pembebanan biaya *overhead* pada tiap *activity centers* tindakan Angiografi di Instalasi pelayanan jantung terpadu
- Tabel 4.18. *Unit Cost* Tindakan Kateterisasi Pembuluh Darah Koroner Di Rumah Sakit Umum Islam Klaten
- Tabel 4.19. selisih tindakan kateterisasi pembuluh darah koroner di Rumah Sakit Umum Islam Klaten dengan tarif INA-CBGs

DAFTAR SINGKATAN

- JKN : Jaminan Kesehatan Nasional
- BPJS : Badan Penyelenggara Jaminan Sosial
- INA-CBGs : Indonesia *Case Base Groups*
- ABC : *Activity Based Costing*
- IKP : Intervensi Koroner Perkutan
- IGD : Instalasi Gawat Darurat
- RS : Rumah Sakit
- WHO : *World Health Organization*
- IMA-NEST : infark miokard Non-Elevasi Segmen T
- IMA-EST : infark miokard dengan Elevasi Segmen T

**ANALISIS *UNIT COST* TINDAKAN KATETERISASI PEMBULUH
DARAH KORONER DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
PADA INSTALASI PELAYANAN JANTUNG TERPADU
DI RUMAH SAKIT UMUM ISLAM KLATEN**

Suswanto

Program Studi Manajemen Rumah Sakit, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
JalanLingkar Selatan, Tamantirto, Kasihan, Bantul, Yogyakarta 55183

Firman Pribadi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

INTISARI

Latarbelakang: Penerapan *universal coverage* oleh Badan Penyelenggara Jaminan Sosial yang menggunakan pembayaran dengan sistem tarif paket INA-CBG's. sehingga dalam pengelolaan penyakit dan tindakan medis perlu pengendalian mutu dan pengendalian biaya. Salah satu tindakan medik yang memerlukan biaya dan investasi tinggi adalah kateterisasi pembuluh darah koroner. **Tujuan :** penelitian ini bertujuan untuk mengetahui *unit cost* yang akurat biaya pelayanan tindakan kateterisasi pembuluh darah koroner baik tindakan Intervensi Koroner Perkutan maupun angiografi di Rumah Sakit Umum Islam Klaten. **Metode:** Jenis penelitian ini bersifat kuantitatif dengan bentuk studi kasus. Metode analisis *unit cost* kateterisasi pembuluh darah koroner periode Oktober sampai November tahun 2018 menggunakan metode ABC-Baker, yaitu dengan langkah-langkah menghitung biaya langsung, biaya overhead direct dan indirect setiap aktivitas. **Hasil:** Penghitungan *unit cost* tindakan kateterisasi pembuluh darah koroner di pelayanan jantung terpadu Rumah Sakit Umum Islam Klaten menggunakan metode *Activity Based Costing* meliputi tindakan intervensi koroner perkutan (PCI) sebesar Rp.36,251,719 yang terdiri dari biaya langsung Rp.35.654.570 biaya direct overhead sebesar Rp.463.757 dan biaya indirect overhead sebesar Rp.133.392. kemudian untuk tindakan angiografi sebesar Rp.13.462.326 yang terdiri dari biaya langsung sebesar Rp.13.059.878 biaya direct overhead sebesar Rp. 318.954 and indirect overhead cost

Rp. 83.494. **Kesimpulan:** Terdapat selisih negatif antara *unit cost* metode ABC-Baker dengan tarif INA-CBG's pada tindakan angiografi sebesar (Rp. 5.852.726,-). Dan ditemukan selisih positif antara *unit cost* modifikasi ABC-Baker dengan tarif INA-CBG's pada tindakan IKP sebesar Rp 5.338.781,-

Kata kunci: *Activity Based Costing, kateterisasi pembuluh darah koroner, INA-CBGs, Unit Cost*

ABSTRACT

Background: Implementation of universal coverage in National Health Insurance that uses payments with the INA-CBG's package tariff system. So in management of diseases and medical examination needs to control quality and costs. One of the medical procedures that require high cost and investment is coronary artery catheterization. The Aim of this research was an accurate unit cost calculation regarding the cost of coronary artery catheterization procedures at Rumah Sakit Islam Klaten. **Objective:** this study aims to determine an accurate unit cost of service costs for coronary blood vessels catheterization measures both Percutaneous Coronary Intervention and angiography at the Klaten Islamic General Hospital. **Methods:** This qualitative case study was conducted in October - November 2019. Analysis unit cost of coronary artery catheterization using annual data based on the 2018 activity report using the ABC-Baker method by detailing direct costs, direct and indirect overhead costs, and unit costs for each activity. **Results:** Calculation of unit cost of coronary artery catheterization in integrated cardiac services at Rumah Sakit Islam Klaten using Activity Based Costing methods including Percutaneous coronary intervention (PCI) is IDR.36,251,719 which is composed of direct cost IDR.35.654.570 direct overhead cost IDR.463.757 and indirect overhead cost IDR.133.392. and for Coronary Angiography (CAG) procedure is IDR.13.462.326 which is composed of direct cost IDR.13.059.878 direct overhead cost IDR. 318.954 and indirect overhead cost IDR. 83.494. **Conclusion:** There is a negative difference between the unit cost of the ABC-Baker method and the INA-CBG's rate on angiographic measures of (IDR. 5,852,726). And a positive difference was found between unit cost of ABC-Baker method and the INA-CBG's rate on the PCI procedure of IDR.5, 338,781.

Keywords: Activity Based Costing, coronary artery catheterization, INA-CBG's, unit cost