

**MENGUNGKAP PENERAPAN COST
CONTAINMENT DALAM UPAYA MENCAPAI
COST RECOVERY RATE YANG IDEAL DI RS X DI
BALI**

TESIS

**OLEH:
GEDE MADE WISNU SUARTHANA
2429141080**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QR Code yang terdapat pada sertifikat ini.





- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QR Code yang terdapat pada sertifikat ini.

TESIS

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. NIP.197105101999032001
Pembimbing II	Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197210202010122002



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh Gede Made Wisnu Suarthana telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha Pada tanggal 09 Juli 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. NIP.197105101999032001
Anggota	Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197210202010122002
Anggota	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001
Anggota	Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. NIP.197311092010121001

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP.195910101986031003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QR Code yang terdapat pada sertifikat ini.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya sendiri. Bagian-bagian yang tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari di temukan seluruh atau sebagian tesis ini yang bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 10 Juli 2026



(Gede Made Wisnu Suarthana)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul <Mengungkap Penerapan *Cost containment* Dalam Upaya Mencapai *Cost Recovery Rate* Yang Ideal Di Rs X Di Bali= dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., Direktur Pascasarjana atas fasilitas yang diberikan guna memperlancar proses penyusunan skripsi.
3. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. sebagai Koordinator Prodi S2 Akuntansi sekaligus pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini.
4. Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
5. Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. dan Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
6. Bapak Sudana selaku Direktur Utama RS X pada saat penelitian ini disusun, yang telah memberikan kesempatan, kepercayaan, serta dukungan pembiayaan kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan pada jenjang Magister (S2).

7. Bapak Ngurah Sukadarma selaku Direktur Utama RS X, yang telah memberikan kesempatan, kepercayaan, serta dukungan pembiayaan kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan pada jenjang Magister (S2).
8. Bapak Erwin Susanto selaku Direktur Perencanaan dan Keuangan RS X pada saat penelitian ini dilakukan, yang senantiasa memberikan dorongan kepada penulis untuk mengembangkan kompetensi melalui pendidikan jenjang Magister (S2), serta telah berkenan menjadi salah satu informan penting dalam penelitian ini. Informasi, pengalaman, dan perspektif yang diberikan sangat membantu penulis dalam memperoleh pemahaman yang lebih mendalam terhadap fokus penelitian.
9. Ibu Ken Wirianti selaku Direktur Sumber Daya Manusia RS X, yang telah bersedia menjadi salah satu informan penting dalam penelitian ini. Kontribusi berupa informasi, pandangan, dan pengalaman yang disampaikan menjadi bagian yang berharga dalam proses pengumpulan dan analisis data penelitian.
10. Bapak Yudhi Zufrial selaku Direktur Perencanaan dan Keuangan RS X mulai periode Tahun 2026, yang memberi motivasi dan ijin kepada penulis dalam melanjutkan dan menyelesaikan pendidikan jenjang Magister Akuntansi.
11. Seluruh pegawai RS X, mulai dari jajaran manajer hingga staf pelaksana, yang telah berkenan meluangkan waktu, memberikan informasi, serta berbagi pengalaman dan pengetahuan sebagai informan dalam penelitian ini. Penulis menyampaikan apresiasi dan terima kasih yang sebesar-besarnya atas keterbukaan, kerja sama, serta dukungan yang diberikan sehingga penelitian ini dapat terlaksana dengan baik dan lancar. Para Orang Tua saya : Ibu Putu Sitiari, Bapak Gede Ketut Arthana, Bapak Gusti Kompiang Dirga dan Ibu Ni Made Ardani (alm) atas dukungan, doa dan kasih sayang yang diberikan selama menempuh program pascasarjana.
12. Keluarga Cinta yaitu istri tersayang Ni Gusti Ayu Pramita Aswitami untuk cinta, kasih sayang, kesabaran dan doa kepada saya selama menempuh program pascasarjana serta anak-anak saya Luh Ayu Olivia Prameswari dan Luh Ayu Ista Prameswari.

13. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan saling memberikan informasi selama menempuh program pascasarjana.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi Masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji Pendidikan

Singaraja, 10 Juli 2026

Penulis



DAFTAR ISI

(halaman)

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
13.1 Latar Belakang.....	1
13.2 Identifikasi Masalah	9
13.3 Rumusan Masalah.....	11
13.4 Tujuan Penelitian.....	11
13.5 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Kajian Teori.....	15
2.1.1 Grand Teori : <i>Cost containment</i> (Pengendalian Biaya).....	15
2.1.2 Rumah Sakit.....	29
2.1.3 Pendapatan.....	31
2.1.4 Biaya.....	34
2.1.5 Tarif Rumah Sakit dan Tarif INA-CBG9s	37
2.1.6 <i>Cost Recovery Rate</i>	40
2.2 Kajian Penelitian Relevan	42
2.3 Alur Berpikir.....	46
2.4 Pengajuan Hipotesis Kerja.....	48
BAB III METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	49
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	49
3.3 Sumber Data (Sampel Penelitian/ Informan).....	50
3.4 Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	50
3.5 Keabsahan Data	51
3.6 Metode/ Teknik Analisis Data.....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian.....	55

4.1.1 Gambaran Umum RS X.....	55
4.1.2 Penerapan <i>Cost containment</i> di Rumah Sakit X.....	59
4.1.3 Strategi yang diterapkan di Rumah Sakit X dalam Rangka Mencapai <i>Cost Recovery Rate</i> yang Ideal	87
4.2 Pembahasan dan Temuan	91
4.2.1 Cost Containment di Rumah Sakit X.....	91
4.2.2 Strategi Peningkatan <i>Cost Recovery Rate</i>	117
BAB V PENUTUP	140
5.1 Simpulan Hasil Penelitian.....	140
5.2 Saran	144
DAFTAR PUSTAKA	153
LAMPIRAN	158



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 1. 1 Data Perbedaan Tarif Rumah Sakit dan Klaim BPJS Tahun 2023	3
Tabel 1. 2 Laporan Keuangan SAP Tahun 2021 s.d 2024.....	6
Tabel 4. 1 Sumber Daya Manusia di RS X.....	57
Tabel 4. 2 Daftar Informan Penelitian Berdasarkan Jabatan dan Kode Informan	59
Tabel 4. 3 Pendapatan dan Beban RS X 2021 - 2024 1.....	94



DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 1. 1 Grafik Tren Jumlah kasus 2023	4
Gambar 1. 2 Grafik Tren Rerata Selisih per kasus	4
Gambar 2. 1 Model Sistem Formula Strategi Cost Containment.....	20
Gambar 2. 2 Tahapan Penentuan dan Pertimbangan Besar Tarif Layanan Rumah Sakit	39
Gambar 2. 3 Alur Berpikir.....	46
Gambar 3. 1 Triangulasi Data (Sugiyono, 2015).....	52



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 1. Pedoman Pertanyaan Penelitian	158
Lampiran 2. Tabel Keterangan Informan & Wawancara.....	162
Lampiran 3. Tabel Kriteria Informan & Wawancara.....	166
Lampiran 4. Tabel Keterangan informan, Jabatan dan Nama/Inisial	168
Lampiran 5. Dokumentasi Penelitian	169
Lampiran 6. Wawancara Kebijakan Strategis Direktur Perencanaan & Keuangan RS X.....	170
Lampiran 7. Wawancara Kebijakan Strategis Direktur SDM Pendidikan & Penelitian RS X.....	171
Lampiran 8. Wawancara Penerapan Cost containment di RS X.....	172
Lampiran 9. Laporan Keuangan di RS X.....	173
Lampiran 10. Tabel Tabulasi Hasil Wawancara Penelitian Cost containment di RS X.....	174
Lampiran 11. Tabel Triangulasi Penelitian.....	193

