

**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT  
PENGENDALIAN BIAYA PADA RSUD KAB BULELENG**

**OLEH:**

**NI KADEK HERLINDA AYU WANDARI**

**NIM 1317051182**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2020**



**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI  
ALAT PENGENDALIAN BIAYA PADA RSUD KAB BULELENG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada**

**Universitas Pendidikan Ganesha**

**Untuk memenuhi salah satu persyaratan**

**Dalam Menyelesaikan Program Sarjana Ekonomi**

**Jurusan Ekonomi dan Akuntansi**



**Oleh**

**Ni Kadek Herlinda Ayu Wandari**

**1317051182**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

**2020**


# SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS  
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

## MENYETUJUI

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197307271999031001



I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197911042008122003

Skripsi oleh Ni Kadek Herlinda Ayu Wandari

Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal : 15 Oktober 2020

Dewan Penguji,



Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197703152002122003

(Ketua)



I Gusti Ayu Purnamawati, S.E.,  
M.Si., Ak.  
NIP. 197911042008122003

(Anggota)



Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak.,  
M.Si.  
NIP. 197912062008122001

(Anggota)

## LEMBAR PENGESAHAN

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha

Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Pada :

Hari : Kamis

Tanggal : 15 Oktober 2020

Menyetujui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si  
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si  
NIP. 198301052008122002

Menyetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yoniarta, S.E., Ak., M.Si  
NIP. 197906162002121003

## SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban sebagai alat pengendalian biaya pada RSUD Kab Buleleng “ beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya tulis sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saat ini.

Singaraja, 6 Oktober 2020

Yang membuat pernyataan,



ni Kadek Herlinda Ayu Wandari



MOTTO :

*Selama ada keyakinan, semua akan menjadi mungkin*

*(Never say never )*



## PRAKATA

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya, sehingga dapat diselesaikan skripsi dengan judul “**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PADA RSUD KAB BULELENG**”. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

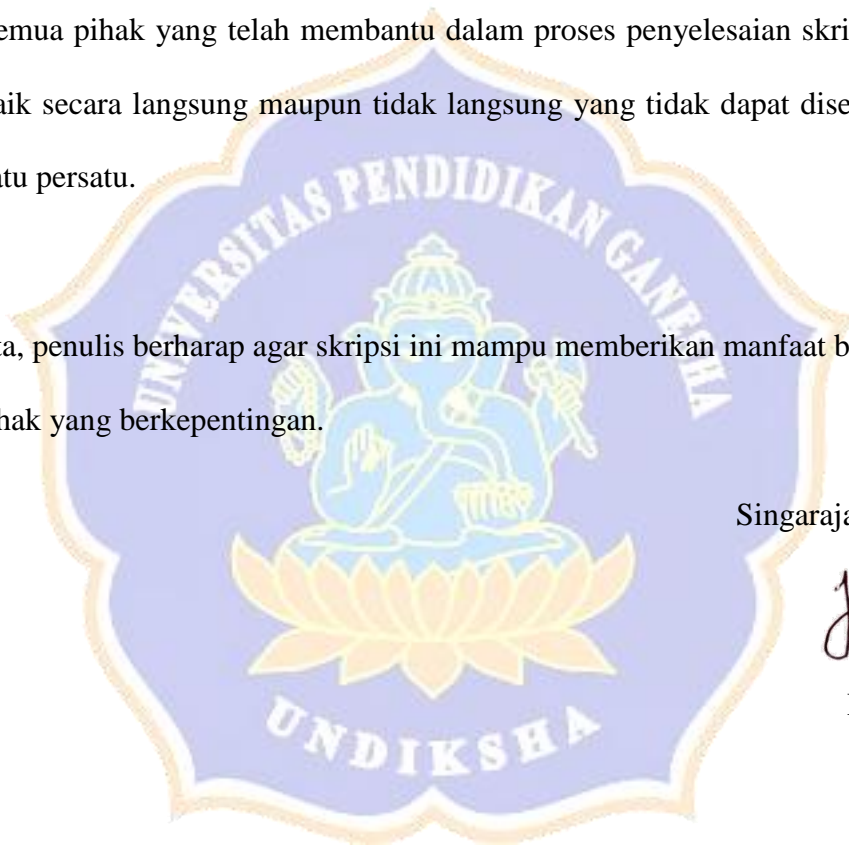
Dalam skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral, spiritual maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih, rasa hormat dan penghargaan yang tulus kepada yang terhormat.

1. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd, Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., M.Si.,Ak., CA., CPA, Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ijin penelitian untuk keperluan penyusunan skripsi.
3. Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd, selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, yang sudah bersedia memperlancar proses penyelesaian skripsi ini.

4. Dr. Anantawikrama Tunga Atmadja, S.E., Ak., M.Si, selaku Ketua Jurusan S2 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, sekaligus dosen yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak, selaku Sekretaris Jurusan S2 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah sangat sabar dan banyak membantu dalam melancarkan proses penyelesaian skripsi ini meskipun dalam kondisi yang kurang kondusif.
6. Made Arie Wahyuni, S.E.,M.Si, selaku Koordinator Prodi Studi S1 Akuntansi yang telah sabar dan banyak membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing satu yang sudah dengan sabar dan ikhlas membimbing dan memberikan saran untuk skripsi saya.
8. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing dua yang dengan sabar sudah membimbing dan sudah memberikan arahan yang baik dalam proses penyusunan skripsi.
9. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si, selaku penelaah yang sudah memberikan arahan dan membimbing dengan baik dalam penyusunan skripsi.
10. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi S1 Akuntansi yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, yang telah dengan sabar dan tekun mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.

11. Orang tua, yang telah memfasilitasi dengan baik, sabar dan ikhlas sehingga saya bisa berada di tahap sekarang.
12. Sahabatku Komang Sonia Kartika Dewi,SE. yang selalu memberikan semangat dan ikhlas membantu hingga bisa melewati ini semua
13. Teman-teman seperjuangan, terima kasih atas segala kenangan manis dan pahit, semangat, motivasi, saran kepada penulis, kalian akan selalu terkenang di hati. Terima kasih telah melewati masa sulit bersama.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.



Singaraja, 6 Oktober 2020

  
Penulis

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
PRAKATA .....	iii
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	7
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Pembatasan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Hasil Penelitian .....	8
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	8
BAB II Kajian Teori .....	9
2.1 Akuntansi Pertanggungjawaban .....	9
2.1.1 Pengertian Akuntansi Pertanggungjawaban .....	9
2.1.2 Konsep dasar dan syarat-syarat Akuntansi Pertanggungjawaban .....	10
2.1.3 Karakteristik Akuntansi Pertanggungjawaban .....	11
2.2 Pusat Pertanggungjawaban .....	13
2.2.1 Jenis-jenis pertanggungjawaban .....	14
2.2.2 Konsep Informasi Akuntansi Pertanggungjawaban .....	16
2.3 Hubungan Anggaran dengan Akuntansi Pertanggungjawaban .....	18
2.4 Sistem Penyusunan laporan pertanggungjawaban pusat biaya .....	19
2.4.1 Penggolongan pendapatan dan biaya-biaya .....	22
2.5 Penelitian terdahulu .....	22
2.6 Kerangka berfikir .....	24
BAB III METODE PENELITIAN .....	25
3.1 Rancangan Penelitian .....	25
3.1.1 Rancangan Penelitian digambarkan .....	27
3.2 Lokasi Penelitian .....	28
3.3 Sumber Data .....	28
3.4 Instrumen Penelitian .....	29

3.5 Informan Peneliti .....	29
3.6 Pengumpulan Data .....	30
3.6.1 Wawancara .....	30
3.6.2 Observasi .....	30
3.6.3 Studi Dokumen .....	31
3.7 Reduksi Data .....	31
3.8 Penyajian Data .....	31
3.9 Analisis Data Penarikan Kesimpulan .....	32
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>33</b>
4.1 Gambaran Umum .....	33
4.1.1 Profil Singkat RSUD Kabupaten Buleleng .....	35
4.1.2 Visi dan Misi RSUD Kabupaten Buleleng .....	35
4.1.3 Maksud dan Tujuan RSUD Kabupaten Buleleng .....	36
4.1.4 Tugas Pokok dan Fungsi .....	37
4.1.5 Motto RSUD Kabupaten Buleleng .....	45
4.2 Hasil Penelitian .....	45
4.2.1 Anggaran dan Realisasi Biaya .....	47
4.2.2 Syarat-syarat Akuntansi Pertanggungjawaban .....	47
4.2.3 Anggaran .....	48
4.2.4 Biaya terkendali dan tidak terkendali .....	49
4.3 Klasifikasi Kode Rekening .....	50
4.3.1 Sistem Pelaporan Biaya .....	50
4.4 Pembahasan .....	50
4.4.1 Selisih Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional .....	50
4.4.2 Syarat-syarat Akuntansi Pertanggungjawaban .....	56
4.4.3 Struktur Organisasi .....	57
4.4.4 Anggaran .....	57
4.4.5 Biaya terkendali dan Biaya tidak terkendali .....	57
4.4.6 Klasifikasi kode rekening .....	58
4.4.7 Sistem Pelaporan Biaya .....	58
4.4.8 Manfaat Akuntansi Pertanggungjawaban pusat biaya sebagai alat penilaian kinerja RSUD .....	59
4.5 Implikasi .....	61

BAB V PENUTUP.....	63
5.1 Rangkuman .....	63
5.2 Kesimpulan .....	64
5.3 Saran .....	65





## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Anggaran dan Realisasi biaya Operasional BLUD Tahun 2017.....	45
Tabel 4.2 Biaya Terkendali dan tidak terkendali .....	48
Tabel 4.3 Kode Rekening biaya operasional .....	49



## DAFTAR GAMBAR

Tabel 4.1 Struktur Organisasi RSUD Kabupaten Buleleng .....	39
---	----

