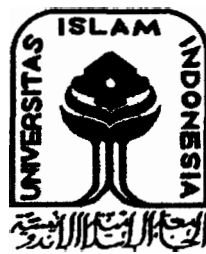


**PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA
PADA RUMAH SAKIT STUDI KASUS PADA
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KOTAMADYA YOGYAKARTA**



SKRIPSI

Oleh :

Nama : Octivia Wahyu Fristyawati
No. Mahasiswa : 01312258

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA
2005**

**PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA
PADA RUMAH SAKIT STUDI KASUS PADA
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KOTAMADYA YOGYAKARTA**



SKRIPSI

Oleh :

Nama : Octivia Wahyu Fristyawati
No. Mahasiswa : 01312258

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA
2005**

**PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA
PADA RUMAH SAKIT STUDI KASUS PADA
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KOTAMADYA YOGYAKARTA**

SKRIPSI

**disusun dan diajukan untuk memenuhi sebagai salah satu syarat untuk
mencapai derajat Sarjana Strata-1 Jurusan Akuntansi
pada Fakultas Ekonomi UII**

Oleh :

**Nama : Octivia Wahyu Fristyawati
No. Mahasiswa : 01312258**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA
2005**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

“ Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman/sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.”

Yogyakarta, Mei 2005

Penyusun,

(Octivia Wahyu Fristyawati)

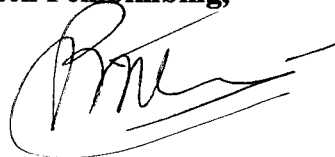
**PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA
PADA RUMAH SAKIT STUDI KASUS PADA
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KOTAMADYA YOGYAKARTA**

Hasil Penelitian

Diajukan Oleh

Nama : Octivia Wahyu Fristyawati
Nomor Mahasiswa : 01312258
Jurusan : Akuntansi

**Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pada tanggal Mei 2005
Dosen Pembimbing,**



(Dra. Prapti Antarwiyati, M.Si, AK)

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

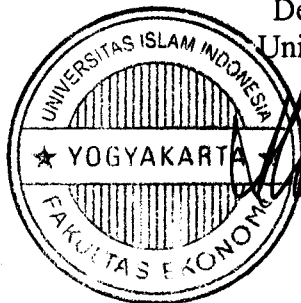
**PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA PADA RUMAH SAKIT
STUDI KASUS PADA RUMAH SAKIT UMUM DAERAH KOTAMADYA
YOGYAKARTA**

**Disusun Oleh: OCTIVIA WAHYU FRISTYAWATI
Nomor mahasiswa: 01312258**

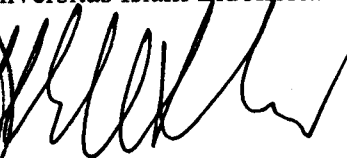
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan **LULUS**
Pada tanggal : 13 Juni 2005

Pembimbing Skripsi/Penguji : Dra. Prapti Antarwiyati, M.Si, Ak

Penguji : Dr. M. Akhyar Adnan, MBA, Ak



Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Indonesia


Drs. Suwarsono, MA

MOTTO

Saya selalu ingin menjadi orang yang berarti. Seandainya berhasil, maka itu sebagian adalah karena saya cukup berani menerima cobaan selama perjalanan hidup ini, dan sebagian lagi karena banyak orang yang bermurah hati menolong saya.

(Althea Ginson)

PERSEMBAHAN

*Karya ini adalah wujud terima kasih untuk orang-orang
tercinta. Karena ku tahu, kasih sayang dan doa yang
tercurah adalah semangat untuk usaha menghadirkan
yang terbaik.*

KATA PENGANTAR

Bismillah, Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil'alamin. Begitu dalam rasa syukur yang ingin penulis 'sampaikan' atas kebahagiaan menyelesaikan skripsi ini. Usaha tiada arti tanpa ijin dan petunjuk-Nya. Thank You God, for everything.

Skripsi dengan judul **“Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada Rumah Sakit Studi Kasus Pada Rumah Sakit Umum Daerah Kotamadya Yogyakarta”**, ini disusun untuk melengkapi persyaratan guna memperoleh gelar sarjana jenjang strata 1 program studi akuntansi pada fakultas ekonomi Universitas Islam Indonesia di Yogyakarta.

Penelitian dan penulisan skripsi ini tak lepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Karenanya, dengan niat tulus, terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Drs. Suwarsono, MA, selaku dekan fakultas ekonomi UII Yogyakarta, yang telah memberikan ijin untuk menyusun skripsi ini sebagai tugas akhir.
2. Ibu Dra. Reni Yendrawati, Msi, selaku dosen pembimbing akademik, selama menempuh kuliah di fakultas ekonomi UII Yogyakarta.
3. Ibu Dra. Prapti Antarwiyati, AK, Msi, selaku dosen pembimbing utama yang dengan segala kesabarannya telah berkenan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, kritik dan saran yang sangat berharga dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Direktur RSUD Kotamadya Yogyakarta yang telah memberikan ijin penelitian berkaitan dengan skripsi ini.
5. Bapak Ponidjan dari bagian bendahara gaji dan ibu Ninuk dari bagian keuangan RSUD Kotamadya Yogyakarta yang telah membantu penulis memperoleh data selama masa penelitian.
6. Bapak, ibu dan adik-adikku yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan baik moril maupun materiil.
7. Keluarga besar di Subah, atas dorongan dan doanya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Mas Nino, terima kasih atas waktunya yang “*begitu indah*” selama ini, “aku nggak tahu harus bilang apa. *Kamu sangat berarti untukku.*”
9. Teman-teman sebimbangan bu Prapti, Yuni, Novi, Nunung, Kharisma, Alin, sukses ya.....
10. Teman, saudara dan berbagai pihak yang tidak mungkin disebutkan satu per satu.

Karya ini hanya kecil dan tidak sempurna. Tapi penulis berusaha menghadirkan yang terbaik. Karena itu, kritik dan saran diperlukan untuk menjadikannya lebih baik. Semoga Allah Swt merindoi usaha penulis dan menjadikan karya ini bermanfaat.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Yogyakarta, Mei 2005

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAKSI.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	2
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Batasan Masalah	3
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.6 Metode Penelitian	4
1.7 Sistematika Penyusunan Laporan Penelitian.....	8

BAB II LANDASAN TEORI.....	10
2.1 Pengertian Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	10
2.2 Arti Penting Sumber Daya Manusia	11
2.3 Fungsi Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	13
2.4 Tujuan Akuntansi Sumber Daya Manusia	14
2.5 Pengakuan Sumber Daya Manusia sebagai Aset.....	15
2.6 Metode Pengukuran Aset Sumber Daya Manusia.....	17
2.6.1 Pengukuran Nilai Sumber Daya Manusia	17
2.6.2 Pengukuran Biaya Sumber Daya Manusia.	20
2.7 Penghitungan Modal Manusia.....	23
BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN	25
3.1 Sejarah dan Perkembangan	25
3.2 Visi, Misi dan Motto.....	27
3.3 Struktur Organisasi dan Deskripsi Jabatan	28
3.4 Kebijakan Personalia	45
3.5 Kebijakan Akuntansi dan Keuangan.....	46
3.6 Data Keuangan Perusahaan.....	48
3.6.1 Laporan Keuangan (Neraca dan Laporan Rugi/Laba)	48
3.6.2 Daftar Penghasilan Karyawan Struktural	50
3.7 Data Mortalitas Penduduk.....	52
BAB IV ANALISA DATA.....	54
4.1 Analisa Nilai yang Diharapkan dari Modal Manusia	54

4.1.1 Perhitungan Present Value Penghasilan Karyawan	
Tetap.....	54
4.1.2 Perhitungan Nilai Modal Manusia.....	59
4.1.3 Perhitungan Amortisasi Nilai Sumber Daya Manusia..	60
4.1.4 Penghapusan Nilai Sumber Daya Manusia	62
4.2 Pelaporan Sumber Daya Manusia dalam Laporan Keuangan.	67
4.3 Aplikasi Sistem Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	70
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Implikasi Sistem Akuntansi SDM.....	78
5.3 Keterbatasan dan Saran Penelitian Lanjutan.....	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	82

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Neraca Rumah Sakit Umum Daerah.....	48
3.2 Laporan Rugi/Laba Rumah Sakit Umum Daerah.....	49
3.3 Daftar Penghasilan Karyawan Struktural per bulan	50
3.4 Estimasi Level Moratalitas Menurut Propinsi.....	53
4.1 Daftar Penghasilan Karyawan Struktural per tahun	55
4.2 PV Penghasilan Karyawan Struktural Rumah Sakit Umum Daerah.....	58
4.3 Present Value of Future Earnings.	59
4.4 Amortisasi Nilai Sumber Daya Manusia.....	61
4.5 Akumulasi Amortisasi Nilai Sumber Daya Manusia.....	64
4.6 Neraca Rumah Sakit Umum Daerah.....	71
4.7 Laporan Rugi/Laba Rumah Sakit Umum Daerah.....	72
4.8 Neraca Perbandingan Sebelum dan Sesudah Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia tahun 2002.....	73
4.9 Neraca Perbandingan Sebelum dan Sesudah Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia tahun 2003.....	74
4.10 Laporan Rugi/Laba Perbandingan Sebelum dan Sesudah Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia tahun 2002.....	75
4.11 Laporan Rugi/Laba Perbandingan Sebelum dan Sesudah Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia tahun 2003.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Struktur Organisasi Rumah Sakit Umum Daerah Kotamadya Yogyakarta	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 PV Penghasilan Direktur	82
2 PV Penghasilan Sub Bagian Tata Usaha	82
3 PV Penghasilan Urusan Umum	82
4 PV Penghasilan Urusan Kepegawaian	83
5 PV Penghasilan Urusan Rumah Tangga.	83
6 PV Penghasilan Urusan Rekam Medik	84
7 PV Penghasilan Instalasi Kamar Bersalin dan Prenatal Risiko Tinggi.....	84
8 PV Penghasilan Sub Bagian Keuangan dan Program.	85
9 PV Penghasilan Urusan Program dan Anggaran	85
10 PV Penghasilan Urusan Keuangan	86
11 PV Penghasilan Urusan Verifikasi.....	86
12 PV Penghasilan Instalasi Rawat Darurat.....	86
13 PV Penghasilan Sub Seksi Keperawatan I.	87
14 PV Penghasilan Sub Seksi Pelayanan I.....	87
15 PV Penghasilan Sub Seksi Keperawatan III.....	88
16 PV Penghasilan Sub Seksi Pelayanan II.....	88
17 PV Penghasilan Sub Seksi Pelayanan III	89
18 PV Penghasilan Instalasi Rawat Jalan.....	89
19 PV Penghasilan Instalasi Rawat Inap.....	89
20 PV Penghasilan Instalasi Rawat Intensif dan Anestesi	90

21	PV Penghasilan Instalasi Kamar Operasi.....	90
22	PV Penghasilan Instalasi Laboratorium Klinik	91
23	PV Penghasilan Instalasi Radiologi.....	91
24	PV Penghasilan Instalasi Farmasi.....	92
25	PV Penghasilan Instalasi Gizi.....	92
26	PV Penghasilan Instalasi Sterilisasi Sentral dan Pengendalian Infeksi Rumah Sakit.....	93
27	PV Penghasilan Instalasi Sanitasi Rumah Sakit dan Laundry.....	93
28	PV Penghasilan Instalasi Pemeliharaan Sarana Rumah Sakit	94
29	PV Penghasilan Instalasi Pendidikan, Pelatihan, Penelitian	94
	Surat Keterangan Ijin Penelitian.....	95

ABSTRAKSI

Penelitian ini dilakukan pada Rumah Sakit Umum Daerah Kotamadya Yogyakarta. Masalah penelitian adalah bagaimana menerapkan akuntansi sumber daya manusia pada rumah sakit.

Penelitian ini bertujuan menganalisis kemungkinan penerapan akuntansi sumber daya manusia dalam laporan keuangan perusahaan, khususnya Rumah Sakit Umum Daerah Kotamadya Yogyakarta sehingga laporan keuangan tersebut relevan digunakan dalam proses pengambilan keputusan.

Sesuai dengan permasalahan yang diteliti maka variable penelitian ini adalah gaji karyawan tetap misalnya karyawan struktural dan probabilitas kematian seseorang. Langkah-langkah yang digunakan dalam perhitungan ini adalah present value of future earnings model yang lazim juga disebut expected value of the person's human capital.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan perhitungan nilai modal manusia RSUD kotamadya Yogyakarta maka menghasilkan pertambahan aktiva yang diakui sebagai aktiva sumber daya manusia yang setiap tahunnya biaya amortisasi menyertai aktiva sumber daya manusia tersebut. Sehingga akan memperkecil sisa hasil usaha yang diperoleh, namun perusahaan memperoleh informasi yang lebih nyata tentang asset yang dimiliki.