

## Analisis *Cost Structure* Dengan Metode *Variable Costing* Guna Meningkatkan Laba Studi Kasus Di Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur

Safiara Aura Nadifatus Solikhah

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Kadiri

Eni Srihastuti

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Kadiri

Agus Athori

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Kadiri

Korespondensi penulis: [safiaraaura556@gmail.com](mailto:safiaraaura556@gmail.com)

**Abstract** *Cost Structure* consists of fixed costs and variable costs in producing hospital services. *Variable costing* is a strategic method used to classify hospital costs. The research aims to analyze the cost structure using the variable costing method in increasing profits of private hospitals in East Java, with financial data for 2022. This research is limited to cost structure analysis using the variable costing method in private hospitals in East Java. This research uses data secondary in the form of cost and profit and loss reports from private hospitals in East Java in 2022. Data collection techniques include interviews and documentation. The data will be processed using quantitative descriptive analysis, and the data analysis steps include identifying cost structures, identifying variable costing, and comparing profit and loss using the variable costing method and the hospital method. Analysis of the profit and loss report shows the differences between the Private Hospital method in East Java and the method variable costing. The variable costing method uses the cost of goods sold and does not include the cost of goods manufactured. The difference in profit generated is IDR. 81,152,791,-.

**Keywords:** *Cost Structure, Variable Costing, Profit, Fixed Costs, Variable Costs, Semi Variable Costs*

**Abstract** *Cost Structure* terdiri dari biaya tetap dan biaya variabel dalam melakukan produksi layanan Rumah Sakit. *Variable costing* adalah metode strategis yang digunakan untuk mengklasifikasikan biaya rumah sakit. Penelitian bertujuan untuk menganalisis *cost structure* dengan metode *variable costing* dalam meningkatkan laba Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur, dengan data keuangan tahun 2022. Penelitian ini dibatasi hanya pada analisis *cost structure* dengan metode *variable costing* di Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur. Penelitian ini menggunakan data sekunder dalam bentuk laporan biaya dan laba rugi dari Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur tahun 2022. Teknik pengumpulan data berupa wawancara dan dokumentasi. Data akan diolah menggunakan analisis deskriptif kuantitatif, dan langkah analisis data mencakup identifikasi *cost structure*, identifikasi *variable costing*, dan perbandingan laba rugi dengan metode *variable costing* dan metode rumah sakit. Analisis laporan laba rugi menunjukkan perbedaan antara metode Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur dan metode *variable costing*. Metode *variable costing* menggunakan beban pokok penjualan dan tidak mencantumkan harga pokok produksi. Perbedaan laba yang dihasilkan sebesar Rp. 12.304.370,-.

**Kata Kunci :** *Cost Structure, Variable Costing, Laba, Biaya Tetap, Biaya Variabel, Biaya Semi Variabel*

### PENDAHULUAN

*Cost Structure* adalah komponen-komponen biaya yang digunakan dalam melakukan produksi layanan, khususnya di Rumah Sakit. Komponen perhitungan dalam struktur biaya meliputi biaya tetap (*fixed cost*) dan biaya variabel (*variabel cost*). Biaya tetap yaitu biaya yang tidak berubah selama periode waktu tertentu, terlepas dari ukuran penjualan atau produksi

perusahaan. Biaya tetap rumah sakit meliputi: biaya pembangunan rumah sakit, gaji staf, pajak, biaya asuransi, biaya pelunasan pinjaman, dan biaya sejenis lainnya.

Menurut Keputusan Menteri Kesehatan RI No. Kepmenkes Nomor 1128 Tahun 2022 rumah sakit berkewajiban untuk meningkatkan dan mengembangkan kegiatannya secara profesional dengan tidak mengabaikan misi sosialnya, karena rumah sakit adalah suatu pelayanan lembaga yang melayani sejumlah besar pekerja obligasi, dana dan wilayah. Berikut ini merupakan data tentang pelayanan di Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur. Layanan per 3 Maret 2021 terkait dengan pelayanan Unit Gawat Darurat (UGD) 24 jam, PONEK 24 jam, Poli Kandungan, Poli Anak, USG 4 Dimensi, Laboratorium, Imunisasi, Pelayanan KB, Kamar Bersalin 24 Jam, Kamar Operasi, Perinatologi, Rawat Inap Ibu dan Anak.

Meskipun Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur telah memiliki rencana dalam meningkatkan laba perusahaan, masih memerlukan pertimbangan. Langkah strategis yang akan dilakukan dengan mengklasifikasi *Cost Structure* dengan metode *variable costing*. Langkah ini tidak sekedar direncanakan, tetapi juga akan dibandingkan laba yang didapatkan dari metode usulan Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur. Maka, perbandingan laba menurut metode Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur akan dibandingkan dengan metode *variable costing*

## **LANDASAN TEORI**

### **Definisi *Cost Structure***

*Cost structure* adalah beberapa jenis biaya, baik itu bisnis ritel atau penyedia layanan. Selain itu, struktur biaya antara pengecer dan penyedia jasa juga sangat berbeda. Pengeluaran yang ditunjukkan pada laporan keuangan juga akan tergantung pada objek biaya seperti produk, jasa, proyek, aktivitas bisnis, serta pelanggan (Wathon, 2021).

### **Variabel *Costing***

*Variable costing* adalah metode perhitungan biaya yang hanya memperhitungkan biaya variabel atau biaya yang terkait langsung dengan produksi barang atau jasa, seperti biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung. Biaya overhead tetap dianggap tidak terkait dengan produksi dan tidak diikutkan dalam perhitungan biaya produk (Puspitasari et al., 2019).

### **Laba**

Menurut (Agustina, 2015), keuntungan (profit) atau laba adalah hasil akhir dari perbandingan antara total pendapatan yang diterima dari pelanggan atas barang atau jasa yang dihasilkan dengan biaya total yang dikeluarkan untuk proses produksi menggunakan input produksi. Proses ini menghasilkan nilai tambah atau keuntungan bagi perusahaan.

Menurut (Diener, 2020) laba merupakan salah satu faktor penting dalam mengevaluasi kinerja keuangan suatu perusahaan

### **Laporan Laba-Rugi**

Laporan laba rugi adalah laporan yang mengikhtisarkan pendapatan dan beban,serta menggambarkan posisi keuangan perusahaan apakah perusahaan memperoleh laba atau rugi pada akhir periode untuk membantu perusahaan memprediksi jumlah,mengukur tingkat keberhasilan operasional, penetapan waktu, dan ketidakpastian dari arus kas masa depan.

## **METODE PENELITIAN**

### **Lokasi Penelitian**

Lokasi penelitian terletak pada Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur. Dasar pengambilan lokasi penelitian tersebut mendukung karena terdapat data biaya produksi setiap layanannya berupa rawat jalan dan rawat inap.Serta penelitian ini menggunakan data laporan akuntansi laba dan rugi yang akan menganalisa metode *variable costing* untuk meningkatkan laba rumah sakit.

### **Sumber Data**

Penelitian ini menggunakan data primer dan data sekunder. Data primer dengan melakukan observasi berdasarkan kondisi Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur. Sedangkan data sekunder telah di dapatkan langsung dari Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur.

### **Teknik Pengumpulan Data**

Teknik pengumpulan data yang digunakan antara lain :

#### 1) Wawancara

Aktivitas wawancara dilakukan kepada pimpinan untuk mendapatkan informasi tentang *cost structure* metode Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur dalam memperoleh laba.

#### 2) Dokumentasi

Dokumentasi yang diperoleh mencangkup gambaran umum Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur, struktur organisasi, data pendapatan berupa pendapatan rawat jalan dan rawat inap. Biaya-biaya operasional berupa data tenaga kerja langsung, biaya ATK, biaya asuransi, biaya listrik, biaya air, biaya kebersihan, pajak air tanah, depresiasi gedung, depresiasi peralatan, konsumsi sumber daya manusia dan administrasi umum tahun 2022.

## Teknik Analisis Data

Teknik analisa data menggunakan analisa deskriptif kuantitatif yaitu metode penelitian untuk memberikan gambaran keadaan nyata dari obyek yang diteliti sesuai kondisi lapangan.

Langkah-langkah analisa data sebagai berikut :

- 1) Identifikasi *cost structure* menurut Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur.
- 2) Laporan Laba-Rugi menurut Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur.
- 3) Laporan Laba-Rugi dengan metode variabel *costing*.

## HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

### Gambaran Umum Perusahaan

Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur merupakan Rumah Sakit milik Swasta. Untuk menjaga kredibilitas dan kepercayaan masyarakat, Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur juga harus melaksanakan berbagai program pengembangan kualitas, seperti peningkatan keterampilan dan pengetahuan tenaga medis, pengembangan teknologi medis, serta pengembangan sistem manajemen mutu. Hal ini akan membantu rumah sakit mencapai tujuan strategisnya, yaitu memberikan pelayanan kesehatan yang berkualitas dan menjaga kepercayaan masyarakat dan stakeholders.

## PEMBAHASAN

### Klasifikasi *Cost Structure* Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur

**Tabel 1**  
**Klasifikasi *Cost Structure* Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur**

Biaya	Komponen Biaya	Tahun 2022
Biaya Tetap	Biaya depresiasi gedung	Rp. 4.565.320
	Biaya depresiasi peralatan	Rp. 6.426.050
	Biaya gaji karyawan	Rp. 1.288.042.850
	Biaya jamsostek	Rp. 14.512.800
	Biaya kebersihan sampah medis	Rp. 3.000.000
	Biaya tunjangan dinas malam	Rp. 46.032.000
	Pajak air tanah	Rp. 300.000
	<b>Total Biaya Tetap</b>	<b>Rp. 1.362.879.020</b>
Biaya Variabel	Biaya Administrasi	Rp. 1.313.000
	Biaya ATK	Rp. 9.255.000
	Biaya jasa pelayanan	Rp. 154.448.000
	Biaya konsumsi	Rp. 68.621.700
	Biaya lain-lain	Rp. 125.388.800
	Biaya pelatihan karyawan	Rp. 15.773.000
	Biaya pembelian alat medis	Rp. 17.163.000
	Biaya pembelian obat	Rp. 184.797.150
	Biaya pembelian logistik	Rp. 15.890.000
	Biaya isi tabung oksigen	Rp. 4.254.400
	Biaya pemeliharaan gedung	Rp. 20.110.100
	Biaya pemeliharaan peralatan kesehatan	Rp. 2.300.000
	Biaya pemeliharaan peralatan non kesehatan	Rp. 38.837.900
		<b>Total Biaya Variabel</b>
Biaya Semi Variabel	Biaya gaji dokter	Rp. 1.263.036.000
	Biaya listrik	Rp. 109.706.900
	Biaya telepon	Rp. 10.684.500
	<b>Total Biaya Semi Variabel</b>	<b>Rp. 1.383.427.400</b>
	<b>Total Cost Structure</b>	<b>Rp. 3.404.458.470</b>

*Sumber : (Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)*

Dari tabel di atas, terdapat 3 jenis komponen biaya, yaitu biaya tetap, biaya variabel dan biaya semi variabel. Total biaya tetap yang dikeluarkan Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur tahun 2022 senilai Rp. 1.362.879.020,-. Total biaya variabel yang dikeluarkan Rumah Sakit Swasta tahun 2022 senilai Rp. 658.152.050,-. Biaya semi variabel pada tabel 4.1 meliputi biaya gaji dokter, biaya listrik dan biaya telepon sebesar Rp. 1.383.427.400,-. Total *cost structure* Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur tahun 2022 adalah sebesar 3.404.458.470,.

### Identifikasi Biaya Tenaga Kerja

**Tabel 2**  
**Identifikasi Biaya Tenaga Kerja**

Komponen Biaya	Jumlah (Rp) / tahun	Biaya
Biaya gaji karyawan	Rp. 1.288.042.850	Biaya tetap
Biaya gaji dokter	Rp. 1.263.036.000	Biaya semi variabel
Biaya jamsostek	Rp. 14.512.800	Biaya tetap
Biaya jasa pelayanan	Rp. 154.488.000	Biaya variabel
Biaya tunjangan dinas malam	Rp. 46.032.000	Biaya tetap

*Sumber : (Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)*

Biaya tenaga kerja adalah upah yang dikeluarkan perusahaan untuk membayar para pekerjanya pada saat bekerja. Skema penggajian ini dilakukan setiap bulannya. Biaya gaji karyawan tidak dipengaruhi oleh jumlah volume produksi yang dihasilkan. Bersifat pasti dan dapat dianggarkan dengan tepat. Biaya tenaga kerja di Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur tahun 2022 sebesar Rp. 2.766.111.650,- dengan jumlah karyawan 88 orang. Terdiri dari karyawan medis dan karyawan non medis.

### Biaya Depresiasi

**Tabel 3**  
**Biaya Depresiasi**

Komponen Biaya	Keterangan	Jumlah (Rp) / tahun
Depresiasi gedung	Gedung Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur	Rp. 4.565.320
Depresiasi peralatan	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Auto clave</i></li> <li>2. <i>Suction pump</i></li> <li>3. Inkubator</li> <li>4. USG 2D</li> <li>5. USG 4D</li> <li>6. Lampu operasi</li> <li>7. Meja operasi</li> <li>8. Bed pasien</li> <li>9. <i>UV lamp sterilizer</i></li> <li>10. <i>Patient monitor</i></li> <li>11. Instrumen bedah</li> <li>12. <i>Microscope</i></li> <li>13. Kursi roda</li> <li>14. Mesin CPAP</li> <li>15. Timbangan badan</li> </ol>	Rp. 6.426.050

*(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)*

Depresiasi gedung merupakan biaya yang muncul dari amortisasi atau pengurangan nilai gedung yang dimiliki oleh suatu perusahaan dalam jangka waktu tertentu. bahwa jumlah depresiasi gedung dan peralatan di tahun 2022 pada RS Swasta di Jawa Timur sebesar Rp. 10.991.370,-. Masa manfaat gedung dan peralatan pada RS Swasta di Jawa Timur berbeda-beda, yaitu gedung dengan masa manfaat 20 tahun dan peralatan dengan masa manfaat 10 tahun. Artinya, setiap tahun nilai gedung akan berkurang sebesar 5% dan nilai peralatan akan berkurang sebesar 10%.

### **Biaya Lain-lain**

**Tabel 4**  
**Biaya Lain-lain**

<b>Komponen Biaya</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Jumlah (Rp) / tahun</b>	<b>Biaya</b>
Biaya lain-lain	1. Biaya pelatihan	Rp. 125.388.800	Biaya variabel
	2. Biaya fotocopy		
	3. Biaya bendel		
	4. Biaya cetak RM		
	5. Biaya cetak baner		
	6. Biaya cetak buku periksa		
	7. Biaya pembelian kain		

*(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)*

Biaya lain-lain Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur tahun 2022 sebesar Rp. 125.388.800,-. Biaya lain-lain merupakan salah satu jenis biaya operasional yang cukup penting untuk diperhatikan karena terdiri dari bermacam-macam transaksi yang dibutuhkan untuk memenuhi kebutuhan operasional sehari-hari dari rumah sakit.

### **Biaya Bahan**

**Tabel 5**  
**Biaya Bahan**

<b>Komponen biaya</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Jumlah (Rp) / tahun</b>
Biaya bahan	Biaya ATK pelayanan	Rp. 9.255.000
	Biaya konsumsi	Rp. 68.621.700
	Biaya pembelian alat medis	Rp. 17.163.000
	Biaya pembelian logistik	Rp. 15.890.000
	Biaya pengisian tab oksigen	Rp. 4.254.400
	Biaya pembelian obat	Rp. 184.797.150

*(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)*

Biaya bahan adalah biaya yang dikeluarkan Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur saat operasionalnya. Biaya yang dihasilkan di tahun 2022 sebesar Rp. 299.981.250,-.

## Biaya Pemeliharaan

**Tabel 6**  
**Biaya Pemeliharaan**

Komponen Biaya	Keterangan	Jumlah (Rp) / tahun
Biaya pemeliharaan	Biaya pemeliharaan gedung	Rp. 20.110.100
	Biaya pemeliharaan peralatan kesehatan	Rp. 2.300.000
	Biaya pemeliharaan peralatan non kesehatan	Rp. 38.837.900

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Berdasarkan perhitungan diatas diperoleh Biaya pemeliharaan Rumah Sakit Swasta Di Jawa Timur tahun 2022 sebesar Rp. 61.248.000,-

## Biaya Daya dan Jasa

**Tabel 7**  
**Biaya Daya dan Jasa**

Komponen Biaya	Keterangan	Jumlah (Rp) / tahun
Biaya Daya dan Jasa	Biaya listrik	Rp. 109.706.900
	Biaya telepon	Rp. 10.684.500

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Biaya daya dan jasa di Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur terdiri dari biaya penggunaan listrik dan telepon. Biaya yang dihasilkan berubah-ubah sesuai dengan kebutuhan pemakaian rumah sakit. Jumlah biaya dan jasa di tahun 2022 sebesar Rp. 120.391.400,-.

## Biaya Kebersihan

**Tabel 8**  
**Biaya Kebersihan**

Komponen Biaya	Keterangan	Jumlah (Rp) / tahun
Biaya kebersihan	Kebersihan sampah medis	Rp. 3.000.000

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Biaya kebersihan adalah biaya yang dikeluarkan untuk membersihkan sampah, khususnya di rumah sakit pembuangan sampah medis harus sesuai standar dari menteri kesehatan. Biaya kebersihan yang dikeluarkan setiap bulannya Rp. 250.000,-. Biaya kebersihan sampah medis Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur tahun 2022 sebesar Rp. 3.000.000,-.

## Pajak

**Tabel 9**  
**Pajak**

Komponen Biaya	Keterangan	Jumlah (Rp) / tahun
Pajak	Pajak air tanah	Rp. 300.000

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Pajak air tanah ditetapkan sebesar 20% x nilai perolehan air tanah. Setiap bulannya Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur wajib membayar Rp. 25.000,-. Pajak air tanah yang WAJIB

dibayarkan kepada Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA). Biaya yang dihasilkan untuk pajak air tanah di tahun 2022 sebesar Rp. 300.000,-.

### Biaya Administrasi

**Tabel 10**  
**Biaya Administrasi**

Komponen Biaya	Keterangan	Jumlah (Rp) / tahun
Biaya administrasi	Biaya materai dan surat menyurat	Rp.1.313.000

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Dalam analisa biaya, biaya administrasi merupakan biaya yang dikeluarkan untuk pengadministrasian perusahaan. Biaya administrasi di Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur tahun 2022 senilai Rp. 1.313.000,-.

### Pendapatan

**Tabel 11**  
**Pendapatan**

Komponen Biaya	Keterangan	Jumlah (Rp) / tahun
Pendapatan Rawat Jalan	Pendapatan Poliklinik Kandungan	Rp. 620.473.500
	Pendapatan Poliklinik Anak	
	Pendapatan Poliklinik Umum	
Pendapatan Rawat Inap	Pendapatan Tindakan Operasi	Rp. 2.637.421.000
	Pendapatan Opname	
	Pendapatan Curretage	
Pendapatan Lain-lain	Pendapatan Apotik	Rp. 711.235.410
	Pendapatan Laboratorium	
	Pendapatan Logistik	

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Pendapatan adalah penghasilan yang timbul dari suatu aktivitas yang dihasilkan perusahaan. Data pendapatan yang dihasilkan di Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur tahun 2022 sebesar Rp.3.969.129.910,-. Terdiri dari pendapatan rawat jalan, pendapatan rawat inap dan pendapatan lain-lain.



**Laporan Laba Rugi Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur****Laporan Laba Rugi  
Tahun 2022**

<b>Pendapatan</b>		<b>Rp. 3.969.129.910</b>
Pendapatan Rawat Jalan	Rp. 620.473.500	
Pendapatan Rawat Inap	Rp. 2.637.421.000	
Pendapatan Lain-lain	Rp. 711.235.410	
<b>Beban Usaha</b>		<b>Rp. 3.392.153.300</b>
<b>Biaya Pegawai</b>		
Biaya gaji dokter	Rp. 1.263.036.000	
Biaya gaji karyawan	Rp. 1.288.042.850	
<b>Biaya Pemeliharaan</b>		
Biaya pemeliharaan gedung	Rp. 20.110.100	
Biaya pemeliharaan perl. kesehatan	Rp. 2.300.000	
Biaya pemeliharaan perl. non kesehatan	Rp. 38.837.900	
<b>Biaya Operasional</b>		
Biaya ATK	Rp. 9.255.000	
Biaya jamsostek	Rp. 14.512.800	
Biaya jasa pelayanan	Rp. 154.448.000	
Biaya kebersihan sampah medis	Rp. 3.000.000	
Biaya konsumsi	Rp. 68.621.700	
Biaya lain-lain	Rp. 125.388.000	
Biaya listrik	Rp. 109.706.900	
Biaya pelatihan karyawan	Rp. 15.773.000	
Biaya pembelian alat medis	Rp. 17.163.000	
Biaya pembelian obat	Rp. 184.797.150	
Biaya pembelian logistik	Rp. 15.890.000	
Biaya tabung oksigen (isi)	Rp. 4.254.400	
Biaya telepon	Rp. 10.684.500	
Biaya tunjangan dinas malam	Rp. 46.032.000	
<b>Biaya Pajak</b>		
Pajak air tanah	Rp. 300.000	
<b>Laba Usaha</b>		<b>Rp. 576.976.610</b>

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Dari analisa tersebut, didapatkan laba bersih yang diperoleh oleh Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur adalah sebesar Rp. 576.976.610,-.

## Laporan Laba Rugi Variabel Costing

### Laporan Laba Rugi Metode Variabel Costing Tahun 2022

<b>Pendapatan</b>		<b>Rp. 3.969.129.910</b>
Pendapatan Rawat Jalan	Rp. 620.473.500	
Pendapatan Rawat Inap	Rp. 2.637.421.000	
Pendapatan Lain-lain	Rp. 711.235.410	
<b>Beban Pokok Penjualan</b>		<b>(Rp. 184.797.150)</b>
Biaya pembelian obat	Rp. 184.797.150	
<b>Beban Administratif</b>		<b>(Rp. 1.313.000)</b>
Biaya administrasi	Rp. 1.313.000	
<b>Beban Gaji</b>		<b>(Rp. 2.551.078.850)</b>
Biaya gaji dokter	Rp. 1.263.036.000	
Biaya gaji karyawan	Rp. 1.288.042.850	
<b>Beban Lain-lain</b>		<b>(Rp. 666.968.670)</b>
Biaya ATK	Rp. 9.255.000	
Biaya depresiasi gedung	Rp. 4.565.320	
Biaya depresiasi peralatan	Rp. 6.426.050	
Biaya jamsostek	Rp. 14.512.800	
Biaya jasa pelayanan	Rp. 154.448.000	
Biaya kebersihan sampah medis	Rp. 3.000.000	
Biaya konsumsi	Rp. 68.621.700	
Biaya lain-lain	Rp. 125.388.000	
Biaya listrik	Rp. 109.706.900	
Biaya pelatihan karyawan	Rp. 15.773.000	
Biaya pembelian alat medis	Rp. 17.163.000	
Biaya pembelian logistik	Rp. 15.890.000	
Biaya pemeliharaan gedung	Rp. 20.110.100	
Biaya pemeliharaan perl. kesehatan	Rp. 2.300.000	
Biaya pemeliharaan perl. non kesehatan	Rp. 38.837.900	
Biaya tabung oksigen (isi)	Rp. 4.254.400	
Biaya telepon	Rp. 10.684.500	
Biaya tunjangan dinas malam	Rp. 46.032.000	
<b>Labanya sebelum pajak</b>		<b>Rp. 564.972.240</b>
<b>Biaya Pajak</b>		<b>(Rp. 300.000)</b>
Pajak air tanah	Rp. 300.000	
<b>Labanya bersih</b>		<b>Rp. 564.672.240</b>

(Sumber : Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur, 2022)

Dari analisa tersebut, didapatkan laba bersih yang diperoleh oleh Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur menggunakan metode *variable costing* sebesar Rp. 564.672.240,-.

### **Interpretasi**

Dari analisa laporan laba rugi diatas menunjukkan hasil perbedaan laba antara Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur dengan hasil laba rugi metode *variable costing*. Penyusunan laporan laba rugi pada metode *variable costing* sesuai dengan penyajian laporan keuangan pada PSAK 1. Hasil laporan laba rugi dari Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur menunjukkan hasil laba sebesar Rp. 576.976.610. Sedangkan, dengan metode *variabke costing* hasil laba sebesar Rp. 564.672.240,-. Hasil data menunjukkan perbedaan laba yang dihasilkan sebesar Rp 12.304.370,-.

### **KESIMPULAN**

Analisa *cost structure* guna meningkatkan laba Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur yang diterapkan untuk mengidentifikasi biaya-biaya yang terdapat pada rumah sakit tersebut. Analisa metode *variable costing* guna meningkatkan laba pada Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur sebesar Rp. 564.672.240,-. Sedangkan laporan laba rugi yang terdapat di Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur sebesar Rp. 576.976.610,-. Penyajian laba menunjukkan perbedaan hasil laba sebesar Rp. 12.304.370,-. Analisis *cost structure* dengan metode *variable coting* disesuaikan dengan format laporan laba rugi yang terdapat pada penyajian laporan keuangan SAK ETAP 2017.

### **SARAN**

Saran bagi Rumah Sakit Swasta di Jawa Timur untuk dapat meningkatkan profitabilitas dan kualitas pelayanan dengan melakukan evaluasi terhadap seluruh biaya yang ada. Identifikasi kategori biaya yang memberikan pengaruh besar pada profitabilitas dan lihat apakah ada cara untuk mengurangi biaya tersebut tanpa mengurangi kualitas pelayanan. Fokus pada efisiensi dalam pengelolaan biaya variabel.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Agustina, R. (2015). Penerapan Metode Variable Costing dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi sebagai Alat Perencanaan Laba pada Perusahaan Meubel Rapi Sari di Banjarmasin [Kementerian Ristek dan Dikti Politeknik Negeri Banjarmasin]. In Kementerian Ristek dan Dikti Politeknik Negeri Banjarmasin.
- Diener, F. (2020). Empirical Evidence of a Changing Operating Cost Structure and Its Impact on Banks' Operating Profit: The Case of Germany. *Journal of Risk and Financial Management*, 13(10), 247.
- Puspitasari, R., Nuringwahyu, S., Krisdianto, D., & Bisnis, J. A. (2019). Penerapan Metode Variable Costing Dalam Menentukan Harga Jual Produk Sosis (Studi Pada Rumah Sosis Di Kota Batu Jawa Timur). 8(2), 75–80.
- Wathon. (2021). Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Penerapan Metode Variabel Costing Dan Full Costing. *Jurnal of Islamic Ekonomi Journal of Islamic Economics*, 3(1), 1–11.