ANALISIS BIAYA POKOK JASA DENGAN METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* (TDABC) UNTUK MENETAPKAN TARIF KONSULTASI DI KLINIK FISIOTERAPI (STUDI: KLINIK PHYSIOACTIVE INDONESIA)

SKRIPSI

Oleh:

Pradita Isti Indranila

18116014

UNIVERSITAS TRILOGI

Program Pendidikan Strata-1

Program Studi Akuntansi

Jakarta

2025

ANALISIS BIAYA POKOK JASA DENGAN METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* (TDABC) UNTUK MENETAPKAN TARIF KONSULTASI DI KLINIK FISIOTERAPI (STUDI: KLINIK PHYSIOACTIVE INDONESIA)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat

untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Pradita Isti Indranila

18116014

UNIVERSITAS TRILOGI

Program Pendidikan Strata-1

Program Studi Akuntansi

Jakarta

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Pradita Isti Indranila
NIM	:	18116014
Jenjang Pendidikan	:	Strata-1
Program Studi	:	Akuntansi
Judul	:	Analisis Biaya Pokok Jasa Dengan Metode *Time Driven Activity Based Costing* (TDABC) Untuk Menetapkan Tarif Konsultasi di Klinik Fisioterapi (Studi: Klinik Physioactive Indonesia)
Tanggal Sidang	:	13 Agustus 2025

Disetujui Oleh:

(Rizka Ramayanti, S.E., M.Si, Ph.D)

Dosen Pembimbing

Disahkan Oleh:

(Dr. Aty Herawati)

Dekan Fakultas

Ekonomi, Bisnis Dan Humaniora

Diketahui Oleh:

(Sri Opti, SE.Ak.,MM.CA.,CIPSAS)

Ketua Program Studi Akuntansi

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, Rabu, 13 Agustus 2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: "Analisis Biaya Pokok Jasa Dengan Metode Time Driven Activity Based Costing (Tdabc) Untuk Menetapkan Tarif Konsultasi Di Klinik Fisioterapi (Studi: Klinik Physioactive Indonesia)" untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama : PRADITA ISTI INDRANILA
NIM : 18116014
Program Studi : Akuntansi

telah dinyatakan LULUS oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

Nama	**Status**	**Tanda tangan**
1. Khoirina Farina, S.E., MS.Ak.	- Ketua Sidang	
2. Rizka Ramayanti, S.E., M.Si., Ph.D.	- Dosen Pembimbing	

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 19 Agustus 2025
Yang Menyatakan,



(Pradita Isti Indranila)
NIM : 18116014

SURAT PERSETUJUAN UJIAN SIDANG TUGAS AKHIR

ANALISIS BIAYA POKOK JASA DENGAN METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* (TDABC) UNTUK MENETAPKAN TARIF KONSULTASI DI KLINIK FISIOTERAPI (Studi: Klinik Physioactive Indonesia)

Disusun oleh:

Nama	:	Pradita Isti Indranila
NIM	:	18116014
Program Studi	:	Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna memperoleh gelar Sarjana/~~Magister~~*) pada Program Studi *Akuntansi* Universitas Trilogi.

Jakarta, 06 Agustus 2025

Menyetujui,	Mengetahui,
Dosen Pembimbing	Ketua Program Studi
(Rizka Ramayanti, S.E.,M.Si, Ph.D.)	(Sri Opti, SE.Ak.,MM.CA.,CIPSAS)

Catatan :
*) Coret Yang Tidak Perlu

ABSTRAK

Kebutuhan masyarakat akan layanan fisioterapi terus meningkat, namun penetapan tarif yang tidak didasarkan pada struktur biaya aktual berpotensi menimbulkan distorsi margin dan menurunkan efisiensi operasional. Penelitian ini bertujuan menghitung biaya pokok jasa serta mengevaluasi penetapan tarif konsultasi fisioterapi di Klinik Physioactive Indonesia menggunakan metode *Time-Driven Activity-Based Costing* (TDABC). Metode ini dipilih karena mampu mengestimasi biaya berdasarkan konsumsi waktu aktual dan kapasitas sumber daya. Penelitian dilakukan dengan pendekatan deskriptif kuantitatif menggunakan data operasional tahun 2024 pada tiga kategori durasi layanan, yaitu 30, 45, dan 60 menit. Hasil analisis menunjukkan biaya pokok jasa berbasis TDABC masing-masing sebesar Rp 563.079, Rp 711.476, dan Rp 859.872, dengan tarif wajar berbasis *cost-plus pricing* sebesar Rp 732.003, Rp 996.066, dan Rp 1.289.808. Sementara itu, tarif aktual klinik pada tahun 2024 hanya Rp 620.000, Rp 930.000, dan Rp 1.240.000, yang mengindikasikan adanya praktik *undercosting* untuk layanan 30 dan 45 menit, serta selisih tipis pada layanan 60 menit. Analisis juga menemukan *unused capacity* tertinggi pada resepsionis sekitar 66%, yang berpotensi menimbulkan pemborosan biaya. Volume layanan tertinggi tercatat pada durasi 45 menit (6.915 sesi atau 94,1% dari total sesi), menunjukkan adanya dominasi beban aktivitas pada satu jenis layanan. Temuan ini menegaskan bahwa penerapan TDABC memberikan informasi biaya yang lebih akurat, yang dapat digunakan sebagai dasar objektif untuk peninjauan kembali struktur tarif serta pengelolaan kapasitas yang lebih efisien dan berkelanjutan.

Kata kunci: TDABC, physiotherapy pricing, unit cost, cost-plus, undercosting, efficiency

ABSTRACT

The public's need for physiotherapy services continues to increase, but pricing that is not based on the actual cost structure has the potential to cause margin distortion and reduce operational efficiency. This study aims to calculate the cost of services and evaluate the pricing of physiotherapy consultations at the Physioactive Indonesia Clinic using the Time-Driven Activity-Based Costing (TDABC) method. This method was chosen because it is able to estimate costs based on actual time consumption and resource capacity. The study was conducted using a quantitative descriptive approach using operational data from 2024 for three service duration categories: 30, 45, and 60 minutes. The analysis results show that the cost of services based on TDABC is Rp 563,079, Rp 711,476, and Rp 859,872, respectively, with reasonable rates based on cost-plus pricing of Rp 732,003, Rp 996,066, and Rp 1,289,808. Meanwhile, the clinic's actual rates in 2024 were only Rp 620,000, Rp 930,000, and Rp 1,240,000, respectively, indicating undercosting for 30- and 45-minute services, with a slight difference for 60-minute services. The analysis also found the highest unused capacity at the reception desk at around 66%, potentially leading to cost overruns. The highest service volume was recorded for the 45-minute service duration (6,915 sessions or 94.1% of total sessions), indicating a dominant activity load on one type of service. These findings confirm that the implementation of TDABC provides more accurate cost information, which can be used as an objective basis for reviewing the tariff structure and for more efficient and sustainable capacity management.

Keywords: TDABC, physiotherapy pricing, unit cost, cost-plus, undercosting, efficiency

UNIVERSITAS TRILOGI

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul ***"Analisis Biaya Pokok Jasa dengan Metode Time-Driven Activity-Based Costing* (TDABC) *untuk Menetapkan Tarif Konsultasi di Klinik Fisioterapi (Studi: Klinik Physioactive Indonesia"*** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi, Bisnis, dan Humaniora Universitas Trilogi. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak akan dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya doa, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh hormat penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Pramono Hari Adi., MS., selaku Rektor Universitas Trilogi, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di Universitas Trilogi.
2. Ibu Dr. Aty Herawati, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Bisnis, dan Humaniora Universitas Trilogi, atas segala dukungan serta fasilitas yang telah diberikan.
3. Ibu Sri Opti, S.E., Ak., M.M., C.A., CIPSAS, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Trilogi, atas arahan, motivasi, dan kesempatan yang diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan.
4. Ibu Rizka Ramayanti, S.E., M.Si., Ph.D., selaku dosen pembimbing, yang dengan penuh kesabaran, ketelitian, dan keteguhan hati telah membimbing, memberikan tambahan ilmu, serta solusi atas berbagai permasalahan yang penulis hadapi selama proses penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Khoirina Farina, S.E., MS.Ak., selaku dosen penguji skripsi, yang telah memberikan kritik, saran, serta masukan yang sangat berharga demi penyempurnaan penelitian ini.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Daya Adi Winoto dan Mama Satiyah atas doa tanpa henti, kasih sayang, dan dukungan yang tidak pernah habis. Segala pencapaian ini adalah untuk kalian.
7. Adik kecilku, Andreana Rangya Prihasti, yang sejak bayi telah menjadi bagian keluarga. Meski bukan sedarah, kehadiranmu selalu hadir seperti adik kandung

yang sesungguhnya, memberikan warna, tawa, dan semangat di tengah perjalananku menjadi anak tunggal.

8. Rekan-rekan kerja yang dengan pengertian dan dukungan tulus membantu penulis membagi waktu antara pekerjaan dan penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat terdekat yang selalu menjadi tempat berbagi cerita, mendengarkan keluh kesah, dan menguatkan penulis di saat-saat sulit. Kehadiran kalian membuat perjalanan ini jauh lebih bermakna.
10. Teman seperjuangan di Program Studi Akuntansi Universitas Trilogi yang telah berjuang, saling mendukung, dan menemani hingga tahap akhir pendidikan ini.
11. Manajemen dan staf Klinik Physioactive Indonesia, yang telah memberikan kesempatan, bantuan, serta data yang sangat berharga demi kelancaran penelitian ini.
12. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Universitas Trilogi, atas ilmu yang begitu luas dan bermanfaat yang telah dibagikan selama masa perkuliahan.
13. Seluruh staf perpustakaan dan karyawan Universitas Trilogi, yang selalu ramah dan membantu dalam kelancaran studi penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi biaya, serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 17 Agustus 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ..... **ii**

SURAT PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR ..... **iii**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR ..... **iv**

SURAT PERSETUJUAN UJIAN SIDANG TUGAS AKHIR ..... **v**

ABSTRAK ..... **vi**

ABSTRACT ..... **vii**

KATA PENGANTAR ..... **viii**

DAFTAR ISI ..... **x**

DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**

DAFTAR TABEL ..... **xiv**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Batasan Masalah 5

1.3 Rumusan Masalah 6

1.4 Tujuan Penelitian 7

1.5 Manfaat Penelitian 7

1.6 Ruang Lingkup Penelitian 8

1.7 Sistematika Penulisan 8

BAB II LANDASAN TEORI **10**

2.1 Pengertian Akuntansi Biaya 10

2.2 Definisi dan Klasifikasi Biaya 10

2.3 Harga Pokok Produk atau Jasa 12
2.4 Metode Tradisional 13
2.5 Metode *Time-Driven Activity-Based Costing (TDABC)* 14
2.5.1 Kelebihan *Time Driven Activity Based Costing (TDABC)* 14
2.5.2 Kelemahan *Time Driven Activity Based Costing (TDABC)* 15
2.5.3 Klasifikasi Biaya dalam Sistem TDABC 16
2.5.4 *Unused Capacity* dan Efisiensi Biaya 16
2.5.5 Tahapan Penerapan Metode TDABC 17
2.6 Metode *Cost-plus Pricing* 18
2.7 Penelitian Terdahulu 18
2.8 Kerangka Pemikiran 22
BAB III METODE PENELITIAN 25
3.1 Jenis Penelitian 25
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian 26
3.3 Jenis dan Sumber Data 26
3.4 Metode Pengumpulan Data 27
3.5 Metode Analisis Data 27
3.6 Metode Alokasi Biaya Operasional 29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 33
4.1 Gambaran Umum Klinik 33
4.2 Hasil dan Analisis Data 35
4.2.1 Pengumpulan Data dan Observasi Lapangan 35
4.2.2 Estimasi Biaya Pokok Jasa Berdasarkan Pendekatan Konvensional 38
4.2.3 Identifikasi Aktivitas *End-to-End* Layanan Fisioterapi 43
4.2.4 Perhitungan Kapasitas Waktu Tersedia 45

4.2.5 Perhitungan *Capacity Cost Rate (CCR)* per SDM 49
4.2.6 Perhitungan Biaya Aktivitas Berdasarkan *Time Equation* 50
4.2.7 Alokasi Biaya Langsung Non-Waktu 54
4.2.8 Alokasi Biaya *Overhead* 57
4.2.9 Rekapitulasi Biaya Pokok Jasa Fisioterapi 60
4.2.10 Penetapan Tarif TDABC Berdasarkan Metode *Cost-Plus Pricing* 61
4.2.11 Perbandingan Biaya Pokok dan Tarif Layanan 63
4.2.12 Analisis *Unused Capacity* 65
4.2.13 Kesimpulan dan Rekomendasi Strategis 66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 68
5.1 Kesimpulan 68
5.2 Keterbatasan 69
5.3 Saran 70
DAFTAR PUSTAKA 72
LAMPIRAN 75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan Tarif dengan Kompetitor 2
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir 24

UNIVERSITAS TRILOGI

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 18
Tabel 3.1 Indikator Alokasi Komponen Biaya Tidak Langsung 29
Tabel 3.2 Persentase Alokasi Berdasarkan Proksi Indikator 31
Tabel 4.1 Total Biaya Operasional Tahun 2024 35
Tabel 4.2 Biaya Operasional Tahun 2024 Berdasarkan Alokasi 36
Tabel 4.3 Tabel Rincian Jumlah Sesi dan Menit Tahun 2024 37
Tabel 4.4 Biaya Bahan Baku Langsung Klinik Physioactive Indonesia 39
Tabel 4.5 Biaya Tenaga Kerja Langsung Klinik Physioactive Indonesia 40
Tabel 4.6 Biaya *Overhead* Klinik Physioactive Indonesia 40
Tabel 4.7 Tabel Estimasi Biaya Pokok Jasa Fisioterapi 42
Tabel 4.8 Margin per Durasi Layanan 43
Tabel 4.9 Identifikasi Aktivitas *End-to-End* Layanan Fisioterapi 44
Tabel 4.10 Komitmen Jam Kerja Harian Karyawan Tahun 2024 46
Tabel 4.11 Kapasitas Tersedia Menit Tenaga Kerja 48
Tabel 4.12 Perhitungan CCR per SDM tahun 2024 50
Tabel 4.13 Perhitungan *Time Equation* Durasi 30 Menit 52
Tabel 4.14 Perhitungan *Time Equation* Durasi 45 Menit 52
Tabel 4.15 Perhitungan *Time Equation* Durasi 60 Menit 53
Tabel 4.16 Alokasi Biaya Non-Waktu 55
Tabel 4.17 Hasil Alokasi Biaya Non-Waktu Per Layanan 55
Tabel 4.18 Alokasi Biaya *Overhead* 58
Tabel 4.19 Alokasi Biaya *Overhead* per Layanan 59
Tabel 4.20 Biaya Pokok TDABC Per Layanan 60
Tabel 4.21 Tarif TDABC 62
Tabel 4.22 Perbandingan Biaya Pokok dan Tarif Layanan dalam Rupiah 63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara 75
Lampiran 2 Dokumentasi Klinik 80

UNIVERSITAS TRILOGI