



**ANALISIS PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN PADA
PEMERINTAH DAERAH INDONESIA**

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

DESY AINUR RIZKI AMIRAWATI

NIM 080810301120

**JURUSAN S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2012

PERSEMBAHAN

Puji syukur Kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Dengan segenap hati kupersembahkan karya ini kepada:

1. Ayah dan Ibuku tersayang (Agus Amir Hamzah dan Titik Sumiati). Terima kasih untuk segenap jiwa raga yang telah menorehkan padaku semangat berusaha dan berjuang untuk maju tanpa ada kata putus asa, atas segala tuturan nasihat dan doa, dampingan dan belaian sayang, dan segala yang telah engkau berikan kepadaku.
2. Kakakku tersayang, Bayu Abdullah M.D, dan Audiananti M.N. yang turut memberiku semangat untuk selalu berkarya dan memberikan contoh yang baik untuk selalu bekerja keras dan pantang menyerah.
3. Bapak Taufik Kurrohman, SE.M.SA.,Ak. selaku dosen pembimbing I dan Bapak Drs. Sudarno,M.Si.,Ak. yang telah meluangkan waktu untuk membimbing hingga selesainya skripsi ini.
4. Sahabat-sahabatku tersayang, Elok 'Mey Kucing' Fatmawati, Rahma 'Kelinci' Rina Wijayanti, dan Dian 'Ayam' Dwi Ruklomasari memberikan dukungan dan semangat, kasih sayang, nasihat dan segala bantuan selama masa kuliah maupun pada saat pengerjaan skripsi ini.
5. Sahabat-sahabatku, Aprilia Rizki Savitri, Rerica Bethary Candra, Cyintia Oriana F.N., Febri Ayu Indrayanti yang telah selalu memberiku semangat, dukungan, nasihat, kekuatan dan kasih sayang yang menguatkan untuk selalu semangat saat pengerjaan skripsi ini.
6. Adekku Nindy dan Firna yang senantiasa memberiku semangat dan dukungan.
7. Sahabat-sahabatku CF beswan Jember, Etta', Sari, Agil, Anin, Gerry, Mustofa, Candra, Mas Doddy, Mbak Vivi, Mbak Indah, Mbak Karina, Mbak Dea, mas Gaguk dan segenap keluarga Djarum Foundation serta kantor Djarum DSO Jember yang telah memberiku banyak pelajaran berharga tentang persahabatan,

keluarga, berorganisasi, cara bersikap, dan banyak pelajaran hidup lain yang kupelajari.

8. Sahabat-sahabatku di KSPE FE UNEJ, Agustina Tri Wahyuningrum, Gesilawati Kristari, Deni Budiman, Wan Faizal, Roni, Andrian, serta adek-adekku tersayang yang selalu mendoakan dan mendukung dalam belajar dan berdiskusi bersama.
9. Sahabat sahabatku di Paduan Suara Mahasiswa Fakultas Ekonomi yang telah memberiku banyak kebahagiaan selama masa kuliah di fakultas ekonomi.
10. Almater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.



MOTTO

“Hidup akan lebih berharga bila kita isi dengan rasa syukur”

(Desy Ainur Rizki A.)

“Dan mintalah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan shalat. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”.

(Terjemahan Surat Al-Baqarah ayat 45)

“Sesungguhnya Allah tidak akan memberikan coba’an yang di luar kemampuan yang mampu ditanggung hamba-Nya”

(Al-Hadist)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Desy Ainur Rizki Amirawati

NIM : 080810301120

Jurusan : S-1 Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: **Analisis Pengungkapan Lingkungan Pada Pemerintah Daerah Indonesia** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 25 Juni 2012

Yang menyatakan,

Desy Ainur Rizki A.

NIM 080810301120

TANDA PERSETUJUAN

Judul skripsi : **ANALISIS PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN PADA
PEMERINTAH DAERAH INDONESIA**

Nama Mahasiswa : **DESY AINUR RIZKI AMIRAWATI**

N I M : **080810301120**

Jurusan : **S-1 AKUNTANSI / Reguler**

Tanggal Persetujuan : **14 Juni 2012**

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Taufik Kurrohman, SE., M.SA., Ak.
NIP. 19820723 200501 1 002

Drs. Sudarno, M.Si., Ak.
NIP. 19601225 198902 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Jurusan Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.
NIP 19720416 200112 1 001

SKRIPSI

**ANALISIS PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN PADA
PEMERINTAH DAERAH INDONESIA**

Oleh:

DESY AINUR RIZKI AMIRAWATI

NIM 080810301120

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Taufik Kurrohman, SE., M.SA., Ak.

Dosen Pembimbing II : Drs. Sudarno, M.Si., Ak.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi berjudul :

ANALISIS PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN PADA PEMERINTAH DAERAH INDONESIA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Desy Ainur Rizki A.**

NIM : **080810301120**

Jurusan : **S-1 Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

25 Juni 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dra. Ririn Irmadariani, M.Si., Ak. : (.....)
NIP 19670102 199203 2 002

Sekretaris : Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak. : (.....)
NIP 19720416 200112 1 001

Anggota : H. Rochman Effendi, SE., M.Si., Ak. : (.....)
NIP 19710217 200003 1 001

Mengetahui/ Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.
NIP 19560831 198403 1 002

Desy Ainur Rizki Amirawati

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Pengungkapan lingkungan yang semula selalu dititikberatkan pada sektor privat, juga dapat diterapkan dalam institusi sektor publik. Pengungkapan ini didasari oleh ekspektasi masyarakat untuk memperoleh lingkungan yang lebih baik. Pengungkapan lingkungan sektor publik adalah konsep baru yang memerlukan banyak pembelajaran sebelum implementasinya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis potensi implementasi pengungkapan lingkungan publik sektor di Indonesia, peraturan dan standar, dan juga kajian teoritis permasalahan pengungkapan yang perlu didiskusikan.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dan menggunakan pendekatan kritis dalam proses analisis. Teknik pengumpulan data adalah studi literatur menggunakan data sekunder yang berasal dari buku, catatan lapangan, jurnal, penelitian terdahulu, peraturan pemerintah, skripsi sebagai referensi. Peneliti juga menggunakan teknik triangulasi data untuk mendapatkan beberapa pandangan berbeda dalam menjawab permasalahan yang diteliti.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan lingkungan sektor publik memiliki banyak manfaat untuk masyarakat Indonesia terutama dalam hal perbaikan lingkungan dibanding apabila dilakukan oleh perusahaan. Selain itu, terdapat potensi penggunaan indikator PROPER dan panduan oleh GRI sebagai standar yang sesuai sebagai standar pelaporan aktivitas lingkungan. Penelitian lebih lanjut diperlukan terkait dengan standar akuntansi lingkungan pemerintahan. Kendala pengungkapan yaitu terkait dengan pelaku pengungkapan dan implementasi pengungkapan lingkungan pada instansi sektor publik pemerintahan.

Kata kunci: Pengungkapan Lingkungan, Sektor Publik, Perbaikan Lingkungan, Standar Pengungkapan Lingkungan, Kendala Pengungkapan

Desy Ainur Rizki Amirawati

Accounting Department, Economic Faculty, University of Jember

ABSTRACT

Environmental issue has driver environmental disclosure not only did by company, but also by public sector institution. Its purpose is the expectation of peoples for getting a better environment in their life. Environmental disclosure in Indonesian public sector is a new concept which is need a lot of study before its implementation. This research's purpose is to analys the potention of implementation environmental disclosure in Indonesian public sector, regulation and standard, and also theoritical problem of the disclosure.

This study is classified as a qualyitative study and using a critical approach in the analysis. Collecting data technique is literature study using secondary data from books, field record, journals, earlier research, government regulation, thesis, etc. as reference. The researcher also use a data triangulation technique to get some different view point to answer the reaserch question.

The result of this research that public sector environmental disclosure has a lot of benefits for Indonesian people and make environment improvement better than whether the company did. There also a potential implementation of PROPER and GRI guidelines as a proper indicator of public sector environmental reporting standard. More study is needed about public sector environmental accounting standard. The disclosure constraint is about the disclosure's subject and technical implementation of environmental disclosure in Indonesian public sector bodies.

Keyword: Environmental Disclosure, Public Sector, Environmental Improvement, Environmental Disclosure Standard, Disclosure Constraints

RINGKASAN

Analisis Pengungkapan Lingkungan Pada Pemerintah Daerah Indonesia; Desy Ainur Rizki Amirawati, 080810301120; 2012: 57 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Akuntansi lingkungan yang awalnya hanya diterapkan oleh sektor privat, saat ini mulai diterapkan dalam sektor publik, dalam hal ini difokuskan pengungkapan lingkungan pada pemerintah. Hal ini terkait kebutuhan peningkatan transparansi dan akuntabilitas sektor publik terhadap pihak-pihak yang berkepentingan terhadap sektor publik tersebut. Penelitian ini bertujuan mengkaji dasar teori dan potensi pengungkapan lingkungan sektor publik Indonesia. Selain itu, peneliti juga melakukan analisis terhadap masalah teoritis pengungkapan lingkungan sektor publik Indonesia dan mekanisme pengungkapan lingkungan pemerintah daerah terkait dengan aspek siapa yang mengungkapkan, apa yang diungkapkan, dan bagaimana mekanisme pelaporan.

Peneliti juga melakukan kajian terkait dengan pengungkapan lingkungan pemerintah dalam Standar Pelayanan Minimum dan pedoman Standar Lingkungan Hidup Daerah yang didasarkan pada indikator PROPER, panduan pelaporan lingkungan yang dibuat oleh GRI, dan indikator pengungkapan lain yang memadai. Selain itu, peneliti juga melakukan kajian terkait dengan pengungkapan lingkungan yang dilakukan oleh pemerintah daerah propinsi DKI Jakarta dalam SLHD dan laporan keuangan daerah.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah pengungkapan lingkungan berpotensi dilakukan oleh organisasi sektor publik Indonesia. Pengungkapan lingkungan ini ditujukan untuk masyarakat. Untuk itu, pengungkapan lingkungan yang disarankan adalah pengungkapan wajib untuk tujuan melindungi kepentingan masyarakat. Dalam hal ini terkait dengan tingkat kerincian pengungkapan, penulis menyarankan

pengungkapan pada tingkat wajar (*fair*) didasari oleh kebutuhan pengungkapan masing-masing entitas pelapor yang berbeda-beda sehingga pengungkapan penuh tidak dapat dilakukan. Terkait dengan standar yang digunakan, penulis mengkaji bahwa merujuk dari kriteria PROPER, panduan lingkungan GRI, dan beberapa kompetensi lain, indikator pada standar pelayanan minimum lingkungan perlu ditambah untuk memaksimalkan kualitas lingkungan hidup daerah.

Mekanisme pengungkapan yang dibahas dalam penelitian ini adalah siapa entitas pelaporan yang melakukan pengungkapan, apa yang diungkapkan dan bagaimana teknis anggaran dan pengalokasian dana. Pengungkapan dilakukan pada level pemerintah daerah yaitu provinsi dan kabupaten/kota. Pengungkapan ini didasarkan oleh pedoman Standar Pelayanan Minimum dan SLHD Pemerintah Daerah. Pengungkapan ini didasarkan pada indikator-indikator yang kemudian menjadi standar penilaian lingkungan yang harus dilaporkan. Mekanisme pelaporan dimulai dengan pelaporan yang dilakukan di tingkat pemerintah daerah kabupaten/kota, untuk kemudian dikonsolidasikan dalam pemerintah daerah provinsi. Selanjutnya, provinsi melaporkan kepada kementerian lingkungan hidup untuk dilakukan evaluasi pada pemerintah daerah provinsi dan kabupaten/kota. Hal ini dilakukan demi ekonomisasi, efisiensi dan efektifitas pengungkapan lingkungan oleh pemerintah.

Pengalokasian dana terkait dengan lingkungan ini yaitu menggunakan Dana Alokasi Khusus dengan mekanisme yang diatur dalam PERMENLH No.17 tahun 2011. Selanjutnya penulis juga menganalisis penerapan pengungkapan lingkungan pada pemerintah daerah provinsi DKI Jakarta yang menunjukkan bahwa pengungkapan informasi yang bersifat non-moneter melalui SLHD yang dilakukan pemerintah daerah, belum tercermin dalam laporan keuangan daerah provinsi Jakarta. Ke depannya, perlu dilakukan penyesuaian antara informasi moneter dan non-moneter yang dilakukan oleh pemerintah daerah.

PRAKATA

Assalamu'alaikum wr. wb.,

Puji syukur Kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Analisis Pengungkapan Lingkungan Pada Pemerintah Daerah Indonesia"** dengan lancar.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis tak lepas dari bantuan dan bimbingan yang tak ternilai, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Drs. Moh Hasan, M.Sc, Phd selaku Rektor Universitas Jember.
2. Prof. Dr. H. Moh.Saleh, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Dr. Alwan Sri K, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Bapak Taufik Kurrohman, SE.M.SA.,Ak. selaku dosen pembimbing I dan Bapak Drs. Sudarno,M.Si.,Ak. yang telah meluangkan waktu untuk membimbing hingga selesainya skripsi ini.
5. Hendrawan Santoso Putra, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing akademik.
6. Ayah dan Ibuku tersayang (Agus Amir Hamzah dan Titik Sumiati). Terima kasih untuk segenap jiwa raga yang telah menorehkan padaku semangat berusaha dan berjuang untuk maju tanpa ada kata putus asa, atas segala tuturan nasihat dan doa, dampingan dan belaian sayang, dan segala yang telah engkau berikan kepadaku.
7. Kakakku tersayang, Bayu Abdullah M.D, dan Audiananti M.N. yang turut memberiku semangat untuk selalu berkarya dan memberikan contoh yang baik untuk selalu bekerja keras dan pantang menyerah.
8. Bapak Taufik Kurrohman, SE. selaku dosen pembimbing, semoga segala bimbingan dan kebaikan yang telah diberikan dapat menjadi amal dan barokah.

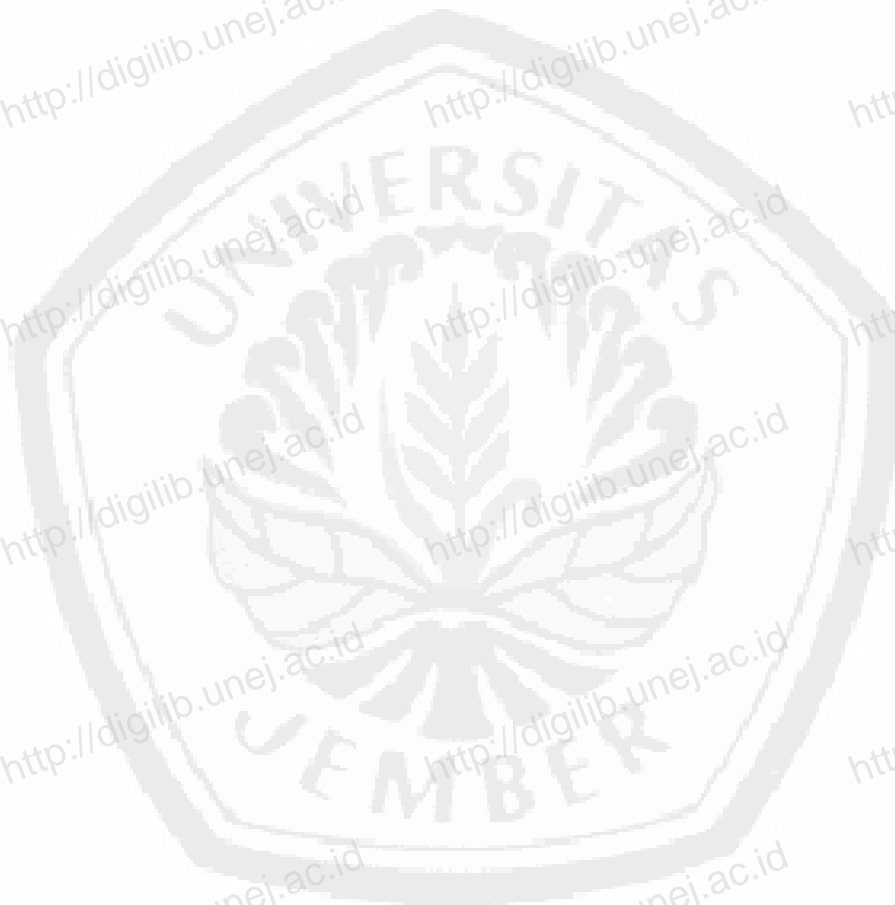
9. Sahabat-sahabatku tersayang, Elok ‘Mey Kucing’ Fatmawati, Rahma ‘Kelinci’ Rina Wijayanti, dan Dian ‘Ayam’ Dwi Ruklomasari memberikan dukungan dan semangat, kasih sayang, nasihat dan segala bantuan selama masa kuliah maupun pada saat pengerjaan skripsi ini.
10. Sahabat-sahabatku, Aprilia Rizki Savitri, Rerica Bethary Candra, Cyintia Oriana F.N., Febri Ayu Indrayanti yang telah selalu memberiku semangat, dukungan, nasihat, kekuatan dan kasih sayang yang menguatkan untuk selalu semangat saat pengerjaan skripsi ini.
11. Adekku Nindy dan Firna yang senantiasa memberiku semangat dan dukungan.
12. Sahabat-sahabatku CF beswan Jember, Etta’, Sari, Agil, Anin, Gerry, Mustofa, Candra, Mas Doddy, Mbak Vivi, Mbak Indah, Mbak Karina, Mbak Dea, mas Gaguk dan segenap keluarga Djarum Foundation serta kantor Djarum DSO Jember yang telah memberiku banyak pelajaran berharga tentang persahabatan, keluarga, berorganisasi, cara bersikap, dan banyak pelajaran hidup lain yang kupelajari.
13. Sahabat-sahabatku di KSPE FE UNEJ, Agustina Tri Wahyuningrum, Gesilawati Kristari, Deni Budiman, Wan Faizal, Roni, Andrian, serta adek-adekku tersayang yang selalu mendoakan dan mendukung dalam belajar dan berdiskusi bersama.
14. Sahabat-sahabatku di Paduan Suara Mahasiswa Fakultas Ekonomi yang telah memberiku banyak kebahagiaan selama masa kuliah di fakultas ekonomi.
15. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember angkatan 2008.
16. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya sebagai balasan amal baiknya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna karena keterbatasan penulis. Akhir kata, penulis dengan lapang hati akan selalu menerima kritik dan saran

yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jember, 13 Juni 2012

Desy Ainur Rizki Amirawati



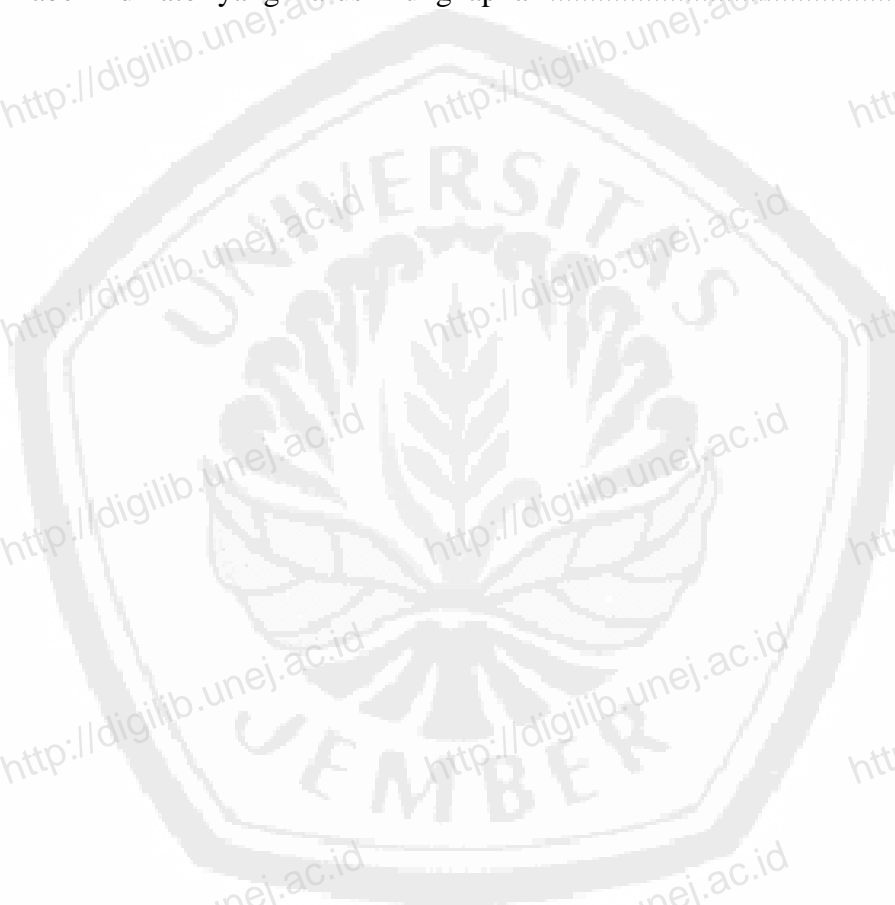
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN	vi
HALAMAN PEMBIMBINGAN.....	vii
HALAMAN PENGESAHAN.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
RINGKASAN	xi
PRAKATA.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Akuntansi Lingkungan dan Sejarahnya	9
2.2 Pengungkapan	11
2.2.1 Pengertian Pengungkapan.....	11
2.2.2 Jenis-jenis Pengungkapan	12

2.3 Pengungkapan Lingkungan	16
2.3.1 Akuntansi lingkungan (<i>environmental accounting</i>) dan standar akuntansi lingkungan	18
2.3.2 Pelaporan aktivitas lingkungan (<i>environmental reporting</i>) dan standar pelaporan lingkungan	21
2.5 Penelitian terdahulu.....	26
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Metode Penelitian.....	28
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data	29
3.4 Kerangka Permasalahan.....	29
3.5 Jenis Penelitian	30
3.6 Definisi Operasional.....	31
3.6.1 Pengungkapan.....	31
3.6.2 Sektor Publik	31
3.6.3 Standar Aktivitas dan Standar Pelaporan Lingkungan.....	31
3.7 Analisis Data	32
BAB 4. PEMBAHASAN.....	34
4.1 Dasar Teori dan Asumsi yang Mendasari Pengungkapan.....	34
4.2 Kajian Teoritis Permasalahan Pengungkapan Lingkungan Sektor Publik Pemerintahan	38
4.3 Mekanisme Pengungkapan Lingkungan Pemerintahan Indonesia	42
4.4 Studi Kasus Pengungkapan Lingkungan PEMDA DKI Jakarta ...	51
BAB 5. KESIMPULAN	
5.1 Kesimpulan	55
5.2 Saran Penelitian	56
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

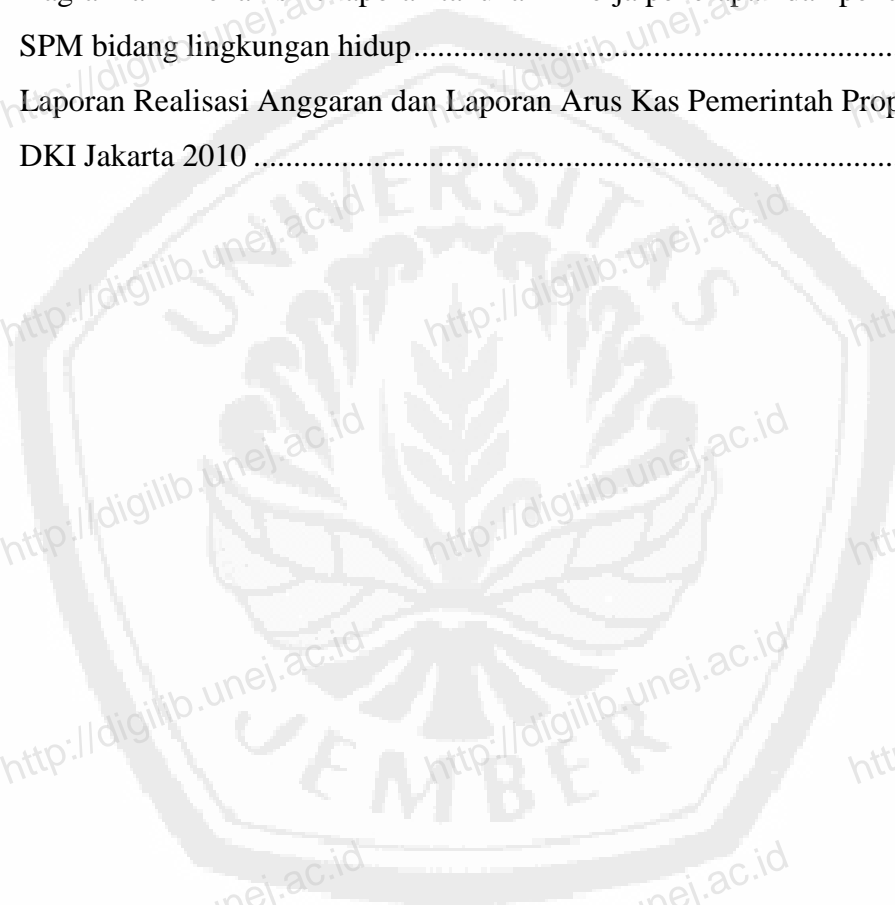
DAFTAR TABEL

2.1	Tabel Standar Akuntansi Lingkungan	20
2.2	Tabel Kriteria dan Indikator PROPER	22
2.3	Tabel Indikator Lingkungan GRI.....	24
4.1	Tabel Indikator yang Harus Diungkapkan	47



DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Teoritis.....	30
4.1 Skema Akuntansi Lingkungan Perusahaan Jasa	34
4.2 Akuntansi Lingkungan Otoritas Daerah.....	43
4.3 Diagram alir mekanisme laporan tahunan kinerja penerapan dan pencapaian SPM bidang lingkungan hidup.....	51
4.4 Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Arus Kas Pemerintah Propinsi DKI Jakarta 2010	53



DAFTAR LAMPIRAN

1. Perkembangan Kebijakan dan Konferensi Internasional tentang Perubahan Iklim Global
2. Panduan Penyusunan Laporan Tahunan Penerapan dan Pencapaian SPM Bidang LH Pemerintah Daerah Provinsi dan Kabupaten/Kota
3. Petunjuk Penyusunan Laporan Dana Alokasi Khusus Bidang Lingkungan Hidup
4. Laporan Keuangan Daerah Provinsi DKI Jakarta 2010

