



**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP BIAYA AKTIVITAS
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)
(Studi Kasus Pada RS. BINA SEHAT Jember)**

SKRIPSI

Oleh
AZIYZATUR ROFIYQOH
NIM 110810301127

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2015**



**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP BIAYA AKTIVITAS
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)***

(Studi Kasus pada RS. BINA SEHAT Jember)

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh

AZIYZATUR ROFIYQOH

NIM 110810301127

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2015

PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT, dengan penuh rasa syukur dan kerendahan hati kupersembahkan skripsi ini kepada :

1. Ibu, dan Ayah serta keluarga besarku tercinta yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, doa serta pengorbanan yang tulus.
2. Guru-guruku sejak taman kanak-kanak, SD, SMP, SMA, hingga perguruan tinggi.
3. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Sahabatku Debby Ismira dan Dhita Ayu Pratami yang telah membantu, mendoakan, dan memberikan keceriaan sejak SMA hingga kini.
5. Sahabat hatiku Revian Puji yang telah menemani, memahami, menyemangati, dan mendoakan dengan tulus.
6. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

MOTTO

“.... Allah mengetahui apa-apa yang dihadapan mereka dan di belakang mereka, dan mereka tidak mengetahui apa-apa dari ilmu Allah melainkan apa yang dikehendaki-Nya”

(QS : Al-Baqarah : 255)

Kemenangan yang indah-indahnya dan susah-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah menundukkan diri sendiri.

(Ibu Kartini)

Berbahagialah dan jangan pernah berputus asa selama kamu memiliki orang-orang disekitarmu yang menyayangimu, mendukungmu, dan selalu mendoakanmu

(Penulis)

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Aziyzatur Rofiyqoh

NIM : 110810301127

Judul Skripsi : PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP BIAYA
AKTIVITAS *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR)
(STUDI KASUS PADA RS. BINA SEHAT JEMBER)

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Menyatakan bahwa skripsi yang telah saya buat merupakan hasil karya sendiri dan bukan karya jiplakan kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenar-benarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia menerima sanksi akademik jika dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 17 Januari 2015

Yang menyatakan,

Aziyzatur Rofiyqoh

NIM 110810301127

SKRIPSI

**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP BIAYA AKTIVITAS
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)***

(Studi Kasus pada RS. BINA SEHAT Jember)

Oleh

Aziyzatur Rofiyqoh

NIM 110810301127

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Dr. Yosefa Sayekti, M.Com., Ak.

Dosen Pembimbing II : Indah Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul skripsi : PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP BIAYA
AKTIVITAS *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(*CSR*)
(Studi Kasus Pada RS. BINA SEHAT Jember)

Nama Mahasiswa : Aziyzatur Rofiyqoh

N I M : 110810301127

Jurusan : S1 AKUNTANSI

Tanggal Persetujuan : 22 Januari 2015

Pembimbing I

Pembimbing II,

Dr. Yosefa Sayekti, M.com., Ak.

NIP. 196408091990032001

Indah Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 196910111997022001

Ketua Jurusan
Akuntansi

Dr. Alwan Sri K., SE, M.Si, Ak.

NIP. 197204162001121001

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi Berjudul:

**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP BIAYA AKTIVITAS
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)
(Studi Kasus pada RS. BINA SEHAT Jember)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : AZIYZATUR ROFIYQOH

NIM : 110810301127

JURUSAN : AKUNTANSI

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal :

09 Februari 2015

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

Susunan Panitia Penguji :

Ketua : Septarina Prita DS, S.E., M.SA., Ak. ()
NIP. 198209122006042002

Sekretaris : Taufik Kurrohman, S.E., M.SA., Ak. ()
NIP. 198207232005011002

Anggota : Drs. Djoko Supatmoko, M.M., Ak. ()
NIP. 195502271984031001

Mengetahui/Menyetujui,
Universitas Jember
Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si
NIP. 196306141990021001

AZIYZATUR ROFIYQOH

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi terhadap biaya aktivitas *corporate social responsibility (CSR)* pada Rumah Sakit Bina Sehat Jember. Penelitian ini termasuk penelitian deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Metode pengolahan data menggunakan strategi pengumpulan data triangulasi. Banyak sekali kegiatan CSR yang dilakukan oleh Rumah Sakit Bina Sehat, dengan itu biaya yang dikeluarkan atas kegiatan tersebut juga sangat banyak. Maka dari itu pentingnya mengetahui bagaimana biaya tersebut dilaporkan, disajikan, dan diungkapkan dalam laporan keuangan. Setelah dilakukan penelitian diketahui bahwa biaya yang terkait dengan kegiatan CSR masih belum memiliki akun khusus yang menyediakan tentang biaya CSR. Pelaporannya hanya disajikan dalam pos-pos yang mewakili kegiatan tersebut. Hal ini sudah sesuai dengan SAK-ETAP yang berlaku di Indonesia karena memang dalam SAK-ETAP pelaporan biaya tidak perlu memiliki akun khusus asalkan mampu memberikan informasi yang relevan kepada pengguna internal dan eksternal perusahaan. Perusahaan yang melakukan kegiatan CSR juga disarankan membuat laporan keberlanjutan diluar laporan keuangan. Meskipun RS. Bina Sehat belum membuat laporan keberlanjutan seperti yang disebutkan tetapi untuk indikator yang diberikan oleh GRI-G4 untuk UKM sudah memenuhi standar.

Kata Kunci : *Corporate Social Responsibility, GRI-G4, SAK-ETAP.*

Aziyzatur Rofiyqoh

Accounting Department, Economic Faculty, Jember University

Abstract

This study aims to determine how the accounting treatment of the cost of the activity of corporate social responsibility (CSR) at the Hospital Healthy Development of Jember. This study includes qualitative descriptive research with case study approach. Data processing method using triangulation of data collection strategies. Lots of CSR activities undertaken by Bina Sehat Hospital, with the costs incurred on these activities is also very much. Hence the importance of knowing how these costs are reported, presented and disclosed in the financial statements. After doing research note down the costs associated with CSR activities still do not have a special account that provides about the cost of CSR. Reporting only served in the posts that represent these activities. This is in accordance with GAAP-ETAP applicable in Indonesia because of SAK-ETAP cost reporting does not need to have a special account as long as it is able to provide relevant information to internal and external users of the company. A company's CSR activities are also advised to make sustainability reporting beyond financial statements. Although RS. Healthy Development has not made a sustainability report as mentioned but for the indicators provided by the GRI-G4 for SMEs to meet the standard.

Keyword :Corporate Social Responsibility, GAAP-ETAP,GRI-G4.

RINGKASAN

Perlakuan Akuntansi Terhadap Biaya Aktivitas *Corporate Social Responsibility* (CSR) (Studi Kasus Pada RS. Bina Sehat Jember); Aziyzatur Rofiyqoh; 110810301127; 2015; 53 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Corporate Social Responsibility merupakan komitmen perusahaan atau dunia bisnis untuk berkontribusi dalam pengembangan ekonomi yang berkelanjutan dengan memperhatikan tanggung jawab sosial perusahaan dan menitikberatkan pada keseimbangan antara perhatian terhadap aspek ekonomi, sosial dan lingkungan (Suhandri, 2007 dalam Untung, 2012: 1). Kepedulian terhadap tanggung jawab sosial yang dilakukan oleh perusahaan ada yang bersifat sukarela dan ada yang bersifat wajib. Seperti halnya dalam perusahaan berbentuk Perseroan terbatas (PT) yang kegiatannya berhubungan langsung dengan sumber daya alam wajib melakukan kegiatan tanggung jawab sosial atau CSR karena adanya Undang-undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan. Sedangkan pada perusahaan berbentuk yayasan kegiatan CSR bukanlah hal yang wajib dilakukan. Salah satu badan usaha berbentuk yayasan adalah Rumah Sakit. Rumah sakit merupakan badan usaha yang bergerak di bidang pelayanan kesehatan. Meskipun rumah sakit merupakan badan usaha yang bergerak dibidang kesehatan, dalam kegiatan operasionalnya masih menimbulkan dampak-dampak terhadap lingkungan, ekonomi, dan sosial yang ada di lingkungan sekitar rumah sakit beroperasi. Dampak yang ditimbulkan bisa berupa limbah rumah sakit baik limbah padat maupun limbah cair,

Dipilihnya RS. BINA SEHAT Sebagai lokasi penelitian atas dasar pertimbangan bahwa banyak sekali kegiatan CSR yang dilakukan oleh RS. Bina sehat Jember. Semakin pesatnya pembangunan RS. Bina Sehat pasti banyak dampak yang ditimbulkan seperti limbah dan polusi udara yang tercemar akibat pembangunannya. Dengan banyaknya kegiatan yang dilakukan oleh RS. Bina Sehat maka biaya yang dikeluarkan terhadap aktivitas CSR juga tidak sedikit. Perlakuan akuntansi terhadap biaya yang ditimbulkan oleh aktivitas CSR ini akan berpengaruh dalam laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Analisis data dilakukan dengan menggunakan Triangulasi data dan sumber. Jenis data yang dibutuhkan meliputi data primer berupa wawancara dan data sekunder meliputi analisis dokumen-dokumen. Sumber data berupa Profil RS. Bina Sehat, Realisasi Program CSR, dan Laporan Keuangan.

Meskipun tidak adanya undang-undang yang mewajibkan dan mengatur tentang yayasan melakukan kegiatan CSR, tetapi Rumah Sakit Bina Sehat tetap menjalankan kegiatan CSR. Kegiatan CSR yang dilakukan oleh pihak Rumah Sakit Bina Sehat dibagi menjadi tiga kategori sesuai indikator GRI-G4.0. Kategori pertama yaitu tanggung jawab sosial terhadap perekonomian yang dilakukan dengan cara mendukung program pemerintah yaitu BPJS Kesehatan yang merupakan program asuransi kesehatan dan membantu masyarakat untuk meringankan biaya kesehatan. Kategori kedua tanggung jawab terhadap pemeliharaan lingkungan. Tanggung jawab ini dilakukan dengan memperhatikan limbah cair dan padat yang dihasilkan oleh kegiatan operasional Rumah Sakit. Limbah cair dikelola dengan menggunakan alat *incinerator* dan limbah padat langsung ditampung oleh TPU Pakusari. Kategori ketiga tanggung jawab sosial program untuk karyawan yang dilakukan dengan pemberian asuransi kesehatan dan tunjangan hari tua. Selain itu Rumah Sakit juga memberi tanggung jawab terhadap keselamatan kerja karyawan. Selanjutnya dengan mengadakan operasi gratis untuk 5000 kaum dhuafa yang merupakan lanjutan dari kegiatan operasi gratis untuk 1000 kaum dhafa. Kegiatan ini membantu kaum dhuafa untuk meringankan biaya kesehatan melalui jalan operasi. Biaya sepenuhnya ditanggung oleh pihak Rumah Sakit. Tanggung jawab terhadap sosial yang dilakukan dengan kegiatan bakti sosial. Kegiatan bakti sosial sendiri dibagi menjadi dua yaitu keluarnya tim medis dan pemberian edukasi kepada karyawan maupun masyarakat tentang kesehatan.

Sumber dana yang didapat untuk kegiatan CSR sendiri berasal dari berbagai pihak, seperti pemerintah, pihak yayasan, masyarakat umum, dan rekanan yang bekerja sama dengan Rumah Sakit Bina Sehat. Rumah Sakit membuat rekening yang memang dikhususkan bagi pihak yang ingin memberikan

bantuan. Kemudian dana langsung disalurkan dengan kegiatan yang CSR yang membutuhkan. Apabila terdapat kekurangan dana akan langsung ditambahkan oleh dana laba perusahaan. Sedangkan untuk kelebihan dana akan diakumulasikan untuk kegiatan selanjutnya.

Perlakuan akuntansi terhadap biaya yang dikeluarkan akibat aktivitas CSR dapat dilihat pada laporan laba rugi perusahaan. Pada laporan laba rugi terlihat bahwa adanya beban sosial yang menampung segala biaya terkait dengan biaya tanggung jawab terhadap karyawan. Pada beban pemeliharaan lingkungan terkait dengan kegiatan pemeliharaan lingkungan. Sedangkan pada kegiatan bakti sosial dimasukkan kedalam beban iuran dan sumbangan. Kegiatan CSR sendiri masih belum memiliki akun-akun khusus yang menjelaskan secara rinci tentang biaya yang dikeluarkan. Rumah Sakit juga belum membuat laporan keberlanjutan terkait kegiatan CSR. Tetapi, setelah dilakukan wawancara sebenarnya kegiatannya sudah memnuhi syarat untuk membuat pelaporannya sesuai pedoman GRI-G4 untuk UKM

PRAKATA

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan nikmat hidup, kasih sayang, kemudahan dan kelancaran, serta segala hal yang terbaik untuk hambanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang direncanakan. Sholawat serta salam tetap tucurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari upaya, doa, dukungan, dan bimbingan dari keluarga maupun dosen pembimbing serta pihak lainnya. Pada kesempatan ini penulis dengan sepenuh hati mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Jember.
3. Ibu Dr. Yosefa Sayekti, M.com., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk bimbingan, memberikan saran, semangat, pelajaran hidup, dan meyakinkan bahwa saya bisa.
4. Ibu Indah Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan semangat.
5. Ibu Bunga Maharani, S.E., M.SA., Ak. selaku Dosen Wali yang telah membantu memberi pengarahan dan bimbingan selama studi.
6. Seluruh staf karyawan Fakultas Ekonomi dan perpustakaan POMA Ekonomi dan perpustakaan pusat Universitas Jember.
7. Seluruh staf RS. Bina Sehat terima kasih telah banyak membantu dengan penuh keramah tamahan dalam proses penelitian sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Ibu dan Ayah yang selalu mencurahkan kasih sayang, doa, semangat, dan segalanya yang tak pernah ada habisnya.
9. Kakak Ika Ahsani Farisa yang selalu mendukungu dan memberikan semangat.

10. Keluarga besarku tercinta terima kasih atas segala bantuan, doa dan semangatnya.
11. Keluarga keduaku terima kasih dukungan dan doanya.
12. Reviaan terima kasih selalu menemani, mendukung, mendoakan, membantu, memberikan kebahagiaan, dan menjadi sahabat hati yang sangat nyaman.
13. Sahabatku Dita, Dheby, andik, dodo, tiwi, KKN 180 dan 198, *the yutut*, dan semua teman-temanku terima kasih buat semua doa dan supportnya. Sukses semua. Amin.
14. Teman-teman AKT 2011 terima kasih untuk persahabatan dan kebersamaan selama menjadi mahasiswa hingga seterusnya. Sukses semua. Amin.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu, mendukung, dan mendoakan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga Allah SWT. senantiasa memberikan karunia, taufiq, dan hidayah-Nya untuk kita semua dan segala apa yang kita kerjakan memperoleh keridhoan dan kemudahan. Penulis menerima kritik dan saran dari semua pihak untuk kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan permohonan maaf atas segala kesalahan.

Jember, 17 Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PEMBIMBINGAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
RINGKASAN	x
PRAKATA	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB 2. KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	7
2.1.1 Faktor yang Mempengaruhi Implementasi CSR	8
2.1.2 Manfaat CSR Bagi Perusahaan	8
2.1.3 Pedoman Melaksanakan CSR	9
2.1.4 Tahap Pelaksanaan CSR	10
2.2 Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP)	11
2.2.1 Keunggulan SAK-ETAP	12

2.3 Laporan Keuangan	13
2.3.1 Penyajian Laporan Keuangan	13
2.4 Klasifikasi Biaya	15
2.5 Akuntansi Sosial	15
2.5.1 Pengukuran Biaya CSR	16
2.6 <i>Global Reporting Initiative (GRI)</i>	17
2.6.1 Generasi Keempat	18
2.6 Penelitian Terdahulu	21
BAB 3. METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1 Jenis Penelitian	24
3.2 Lokasi Penelitian	24
3.3 Data dan Sumber Data	24
3.4 Teknik Pengumpulan Data	25
3.5 Metode Analisis Data	26
3.6 Teknik Keabsahan Data	26
3.7 Bagan Penelitian	27
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	28
4.1.1 Sejarah Berdirinya Rumah Sakit Bina Sehat	28
4.1.2 Ringkasan Pencapaian Kerja	28
4.1.3 Ringkasan Hambatan	29
4.1.4 Ringkasan Solusi	29
4.1.5 Visi, Misi, dan Motto	29
4.1.6 Tujuan dan Sasaran Strategis	30
4.2 Program <i>Corporate Social Responsibility</i>	31
4.2.1 Program Sosial RSBS Terkait Perekonomian	32
4.2.2 Program Pemeliharaan Lingkungan Hidup Sekitar RSBS	33
4.2.3 Program Tanggung Jawab Sosial	34
4.2.3.1 Program Tanggung Jawab Karyawan	35
4.2.3.2 Program Operasi Gratis 5000 Kaum Dhuafa	35
4.2.3.3 Program Kegiatan Bakti Sosial	36

4.2.3.3.1 Kegiatan Keluar Tim Medis RSBS Tahun 2013	36
4.2.3.3.2 Kegiatan Edukasi RSBS Tahun 2013	39
4.2.4 Program diluar Kegiatan CSR	42
4.2.5 Sumber Dana	43
4.2.6 Penyaluran Dana	45
4.3 Perlakuan Akuntansi Terhadap Biaya Aktivitas CSR	46
4.4 Penyesuaian SAK-ETAP	48
4.5 Laporan Keberlanjutan Rumah Sakit Bina Sehat.....	49
BAB 5. Kesimpulan, Keterbatasan, dan Saran	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Keterbatasan	54
5.3 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Indikator GRI-G4	18
Tabel 4.1 Komparasi Indikator dengan Identifikasi Masalah CSR	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah	27
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Wawancara

Lampiran 2. Profil Rumah Sakit Bina Sehat Jember

Lampiran 3. Realisasi Program *Corporate Social Responsibility* Tahun 2013

Lampiran 4. Format Laporan Laba Rugi Rumah Sakit Bina Sehat

Lampiran 5. Hasil Wawancara

Lampiran 6. Surat Ijin Penelitian dari Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Lampiran 7. Surat Ijin Penelitian dari Lembaga Penelitian Universitas Jember

Lampiran 8. Surat Ijin Penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik

Kabupaten Jember

Lampiran 9. Surat Pernyataan Diiijinkan Melaksanakan Penelitian di RSD Kalisat