



**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS INVESTASI PENGOLAH AIR LIMBAH
DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA PT. PETROKIMIA GRESIK**

SKRIPSI

Oleh

Novi Ariswanti

070810301052

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2011

SKRIPSI

PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS INVESTASI PENGOLAH AIR LIMBAH DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA PT. PETROKIMIA GRESIK

Oleh

Novi Ariswanti
NIM 070810301052

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Wahyu Agus Winarno, SE, M.Sc, Ak.
Dosen Pembimbing II : Drs. Sudarno, M.Si, Ak.

JUDUL SKRIPSI

PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS INVESTASI PENGOLAH AIR LIMBAH
DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA PT. PETROKIMIA GRESIK

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Novi Ariswanti
NIM : 070810301052
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

12 Desember 2011

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak (.....)
NIP 19830624200604 2001
Sekretaris : Wahyu Agus Winarno, S.E., M.Sc., Ak (.....)
NIP 19830810 200604 1001
Anggota : Drs. Sudarno, M.Si., Ak (.....)
NIP 19601225 198902 1001

Mengetahui/ Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS INVESTASI
PENGOLAH AIR LIMBAH DALAM LAPORAN
KEUANGAN PADA PT. PETROKIMIA GRESIK

Nama Mahasiswa : Novi Ariswanti

NIM : 070810301052

Jurusan : S-1 AKUNTANSI/Reguler-Pagi

Tanggal Persetujuan : 2 Mei 2011

Pembimbing I

Pembimbing II

Wahyu Agus Winarno, SE, M.Sc, Ak.

Drs. Sudarno, M.Si, Ak.

NIP. 19830810 200604 1001

NIP. 19601225 198902 1001

Ketua Jurusan
Akuntansi

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

NIP. 197204162001121001

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Novi Ariswanti

NIM : 070810301052

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul : ”Perlakuan Akuntansi Atas Investasi Pengolah Air Limbah Dalam Laporan Keuangan Pada PT. Petrokimia Gresik” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, 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 manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 23 Desember, 2011
Yang menyatakan,

Novi Ariswanti
NIM. 070810301052

LEMBAR REVISI

Judul skripsi : PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAH AIR
LIMBAH DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA PT.
PETROKIMIA GRESIK
Nama Mahasiswa : Novi Ariswanti
N I M : 070810301052
Jurusan : S-1 AKUNTANSI

**Mengetahui
Tim Penguji,**

Ketua,

Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak
NIP 198306242006042001

Sekretaris,

Anggota,

Wahyu Agus Winarno, SE, M.Sc, Ak
NIP. 19830810 200604 1001

Drs. Sudarno, M.Si.,
NIP. 19601225 198902 1001

PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia yang telah diberikan kepadaku, sehingga Aku dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Ayahanda Nadim dan Ibunda Sri Handayani tercinta, yang telah memberikan doa dan kasih sayang kepadaku selama ini;
2. Adikku Yuni Dwi Purwanti, terima kasih atas dukungan dan motivasinya;
3. Bapak dan Ibu Guru dari TK sampai SMA serta Bapak dan Ibu Dosen yang telah mendidik, membimbing, dan memberi ilmu yang berguna bagi kehidupanku;
4. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang aku banggakan.

MOTTO

Janganlah kamu terlalu menyerah terhadap kegagalan yang telah kamu alami dan janganlah kamu terlalu gembira terhadap kesuksesan yang telah kamu capai Allah tidaklah menyukai orang yang sombong dan angkuh

(QS. Al-Atadid : 23)

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan kepada Tuhan-Mulah kamu berharap.

(Terjemahan QS. Alam Nasyrak : 68)

Jadilah kamu manusia yang pada kelahiranmu semua orang tertawa bahagia tetapi hanya kamu sendiri yang menangis, dan pada kematianmu semua orang mengais sedih, tetapi hanya kamu sendiri yang tersenyum.

(Arahatma Gandhi)

Belajarlah dari kesalahan orang lain. Anda tak dapat hidup cukup lama untuk melakukan semua kesalahan itu sendiri.

(Martin Vanbee)

ABSTRAKSI

Selain mempermudah proses produksi, peningkatan produksi besar-besaran dapat menurunkan kualitas lingkungan secara global yang mengakibatkan degradasi lingkungan berdasarkan. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Lingkungan Hidup, Pemerintah telah menetapkan bahwa perusahaan yang mengakibatkan pencemaran atau perusakan lingkungan akan dikenai ancaman pidana dan denda atas perbuatannya. Karena itu beberapa perusahaan yang mengeluarkan limbah mulai melakukan usaha pengelolaan lingkungan hidup dengan jalan membangun fasilitas pengelolaan limbah sebagai proses minimisasi limbah, agar limbah yang dibuang ke lingkungan tidak melampaui batas baku mutu limbah cair.

Dalam skripsi ini penulis mengangkat masalah tentang perlakuan akuntansi atas pengolahan air limbah dalam laporan keuangan. Penelitian dilakukan di PT. Petrokimia Gresik yang telah memiliki IPAL. IPAL ini dioperasikan oleh *Unit Effluent Treatment* untuk mengolah limbah yang berasal dari unit-unit produksi yang ada. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui biaya apa saja yang termasuk dalam investasi IPAL, baik pengadaan maupun pengoperasiannya dan untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi atas biaya pengelolaan lingkungan hidup dalam hal investasi IPAL yang menyangkut pengukuran pengakuan dan penyajian serta pengungkapan informasinya dalam laporan keuangan.

Prasarana IPAL diperlakukan sebagai aktiva tetap dan diakui sebagai *expense*, sedangkan biaya operasional IPAL diakui sebagai *cost of product* dan dibebankan sebagai elemen biaya produksi masing-masing unit yang bersangkutan. Pembebanan biaya tersebut berdasarkan hari operasi masing-masing unit produksi dikalikan dengan kapasitas desain per hari *Unit Effluent Treatment*. Pembebanan biaya operasional IPAL ke dalam Harga Pokok Produksi berdasarkan pertimbangan bahwa limbah timbul sebagai akibat dari proses produksi.

Pengungkapan masalah lingkungan hidup dalam laporan keuangan sampai saat ini belum diatur secara khusus dalam standar akuntansi yang berlaku, sehingga penerapannya sesuai dengan kebijakan masing-masing perusahaan. laporan keuangan perusahaan tidak mencerminkan informasi tentang kegiatan IPAL. Informasi yang berkaitan dengan pengelolaan lingkungan diungkapkan dalam laporan manajemen dalam bentuk kualitatif.

Kata Kunci : Akuntansi Lingkungan, *Unit Effluent Treatment*, Instalansi Pengolah Air Limbah (IPAL), Pengungkapan.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, nikmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember. *Thanks God everyday, for life, for endless possibility, I know You are with me every second, in every smile, every tear and now.*

Dalam penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, untuk itu penulis dengan setulus hati menyampaikan ungkapan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya pada :

1. Bapak Wahyu Agus Winarno, SE, M.Sc, Ak selaku dosen pembimbing I dan bapak Drs. Sudarno, M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga serta pikiran yang sangat berharga untuk

memberikan perhatian, petunjuk dan dorongan yang berguna bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.

2. Bapak Drs. H. Djoko Supadmoko, Ak, selaku wali studi yang telah banyak memberikan pengarahan dan dorongan kepada penulis selama masa studi.
3. Pimpinan PT. Petrokimia Gresik, beserta staf dan karyawan yang telah mengizinkan penulis melakukan penelitian dan telah membantu memberi informasi data pembuatan skripsi ini.
4. Ayahanda dan Ibunda yang tidak pernah berhenti memberikan cinta kasihnya, dan dukungan baik moril dan materiil.
5. Adikku tercinta yang selalu memberikan motivasi dan doa, aku bangga memiliki adik sepertimu.
6. *My beloved of sweet heart*, terima kasih atas perhatian dan kasih sayangnya selama ini.
7. Buat sohib dan temen-temen ku di kos Bangka, thanks buat segala bantuan dan dukungannya.
8. Semua temen-temen S1 Akuntansi '07 tanpa kecuali yang bisa disebutkan satu persatu, dan semua pihak yang membantu penyusunan skripsi ini.
9. Me, my self, and I..this girl will always find her way...
10. Siapapun yang membaca skripsi ini sekarang...

Akhirnya semua penulis kembalikan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmatNya penulis dapat membuat skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi sesuatu karya yang memberi dampak positif bagi pembaca.

Jember, Desember 2011

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|-------------------------|-----|
| Halaman Judul..... | i |
| Lembar Pengesahan..... | ii |
| Lembar Persetujuan..... | iii |
| Lembar Pernyataan..... | iv |

| | |
|---|-----------|
| Lembar Revisi..... | v |
| Halaman Persembahan..... | vi |
| Halaman Motto..... | vii |
| Abstraksi..... | viii |
| Kata Pengantar..... | ix |
| Daftar Isi..... | xi |
| Daftar Tabel..... | xv |
| Daftar Lampiran..... | xvi |
| BAB 1 PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1. Tinjauan Pustaka..... | 10 |
| 2.1.1. Akuntansi Pertanggung Jawaban (APS)..... | 10 |
| 2.1.2. Respon Perusahaan Terhadap Lingkungan..... | 11 |
| 2.1.3. Pengertian Akuntansi Lingkungan..... | 12 |
| 2.1.4. Tujuan Akuntansi Lingkungan..... | 13 |
| 2.1.5. Peranan Akuntan <i>Intern</i> | 14 |
| 2.1.6. Penilaian Dampak Lingkungan..... | 16 |
| 2.1.7. Biaya Lingkungan..... | 17 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.8. Pencemaran Lingkungan..... | 21 |
| 2.1.9. Instalansi Pengolah Air Limbah (IPAL)..... | 23 |
| 2.1.10. Aspek Pembiayaan IPAL..... | 24 |
| 2.1.11. Perlakuan Akuntansi IPAL..... | 25 |
| 2.1.11.1. Pengertian Cost dan Expense..... | 25 |
| 2.1.11.2. Prinsip Mempertemukan..... | 28 |
| 2.1.11.3. Perlakuan Akuntansi IPAL..... | 29 |
| 2.1.11.4. Definisi Elemen..... | 29 |
| 2.1.11.5. Pengukuran..... | 31 |
| 2.1.11.6. Pengakuan..... | 32 |
| 2.1.11.7. Penyajian atau Pengungkapan..... | 33 |
| 2.1.11.8. Pengungkapan Informasi Lingkungan Hidup Dalam Laporan Keuangan..... | 34 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 35 |
| BAB 3 METODE PENELITIAN..... | 38 |
| 3.1. Jenis dan Sumber Data..... | 38 |
| 3.2. Sifat Penelitian..... | 38 |
| 3.3. Prosedur Pengumpulan Data..... | 40 |
| 3.4. Metode Analisis Data..... | 41 |
| BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 43 |
| 4.1. Gambaran Umum Perusahaan..... | 43 |

| | |
|---|----|
| 4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan..... | 43 |
| 4.1.2. Bidang Usaha dan Lokasi Industri..... | 45 |
| 4.1.3. Unit Produksi..... | 46 |
| 4.1.4. Unit Prasarana..... | 47 |
| 4.1.5. Ketenagakerjaan dan Struktur Organisasi..... | 48 |
| 4.1.5.1. Ketenagakerjaan..... | 48 |
| 4.1.5.2. Struktur Organisasi..... | 49 |
| 4.1.6. Anak Perusahaan dan Perusahaan Patungan..... | 50 |
| 4.1.7. Penanganan Limbah Cair..... | 51 |
| 4.2. Deskripsi Hasil Penelitian..... | 52 |
| 4.2.1. Investasi IPAL..... | 52 |
| 4.2.2. Biaya Operasional IPAL..... | 54 |
| 4.2.3. Alokasi Pembebanan Biaya IPAL..... | 59 |
| 4.3. Pembahasan..... | 62 |
| 4.3.1. Perlakuan Akuntansi Perusahaan..... | 62 |
| 4.3.1.1. Definisi Elemen..... | 62 |
| 4.3.1.2. Pengukuran..... | 63 |
| 4.3.1.3. Penilaian..... | 66 |
| 4.3.1.4. Pengakuan..... | 66 |
| 4.3.1.5. Penyajian..... | 68 |
| 4.3.1.6. Pengungkapan..... | 70 |
| 4.3.2. Tabel Kesimpulan Perlakuan Akuntansi IPAL..... | 71 |

| | |
|--|-----------|
| BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN..... | 73 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 73 |
| 5.2. Saran..... | 74 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian..... | 75 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4.1 Biaya <i>Unit Effluent Treatment</i> | 54 |
| Tabel 4.2 Prosentase Alokasi <i>Service Unit</i> | 56 |
| Tabel 4.3 Biaya Ex-Alokasi <i>Unit Effluent Treatment</i> | 57 |
| Tabel 4.4 Rincian biaya Ex-Alokasi <i>Unit Effluent Treatment</i> | 58 |
| Tabel 4.5 Alokasi pembebanan biaya <i>Unit Effluent Treatment</i> | 59 |
| Tabel 4.6 Rincian biaya pembebanan biaya <i>Unit Effluent Treatment</i> terhadap HPP | 61 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Struktur Organisasi Perusahaan