



**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN LIMBAH  
INDUSTRI PADA RSU DR. H. KOESNADI BONDOWOSO**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Abdul Hadi Hidayatulloh,AR**

**090810301105**

**JURUSAN S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**



**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN LIMBAH  
INDUSTRI PADA RSU DR. H. KOESNADI BONDOWOSO**

**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**Abdul Hadi Hidayatulloh,AR**

**090810301105**

**JURUSAN S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah hirabbil‘alamin, dengan segala rasa bangga dan puji syukur kehadiran Tuhan yang maha ESA. Saya persembahkan skripsi ini untuk:

1. Aba dan Umi (H.Adam Rofiqi dan Hj. EN Yatik), terima kasih atas semua do'a, kepercayaan dan kasih sayang selama ini.
2. Adik-adikku, Ainun Najib Hidayatullohdan Annisa Magfirotin, yang selalu jadi tempat untuk tertawa dan maen bersama. Semoga kalian bisa lebih baik dari Mas.
3. Sahabat-sahabatku d'ktp; Omik, Meme, Lita dan Wienda. Terima kasih dan terima kasih untuk semua kebersamaannya. Semoga kita bisa selamat dan sukses dalam lalui masa depan kita. Amin
4. Teman-temanku Yoga, Catur, Awis, Ilham, Fahmi, Doni, Ubed, Rio dan anggota lainnya. Terima kasih sudah selalu dan saling menemani dalam mengisi hari-hari selama kuliah .
5. Widi Astutik terima kasih atas doa, kesabaran, kesetiaan dan kemarahannya selama ini.
6. Almamaterku Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang selalu aku banggakan.

## MOTTO

**“orang sukses itu bukan hanya pintar intelektual saja,  
tapi emosional dan spiritual questions juga”**

*(Abaku, Adam Rofiqi)*

“apa yang kita jalani sekarang adalah hasil dari apa yang kita lewati sebelumnya”

*(Alm.Om Steve Jobs)*

***“yang lebih penting bukanlah seberapa besar mimpi kamu, tetapi seberapa  
besar usaha kamu untuk mencapai mimpi itu”***

*(sang pemimpi, Andrea Hinata)*

“tidak ada kata GAGAL, yang ada SUKSES atau BELAJAR dan BERDO'A”

*(aku, Abdul Hadi Hidayatulloh Adam Rofiqi)*

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

NAMA : Abdul Hadi Hidayatulloh, AR

NIM : 090810301105

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul: *Perlakuan Akuntansi atas Pengolahan Limbah Industri pada RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso* 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 mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 7 Januari 2014



Abdul Hadi Hidayatulloh, AR

NIM: 090810301105

**SKRIPSI**

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN LIMBAH  
INDUSTRI PADA RSU DR. H. KOESNADI BONDOWOSO**

**Oleh**

**Abdul Hadi Hidayatulloh, AR  
NIM 090810301105**

Pembimbing

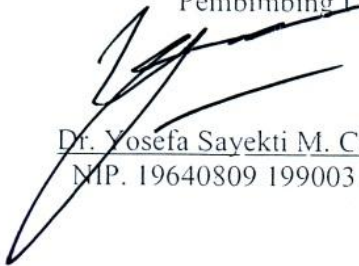
Dosen PembimbingI : Dr. Yosefa Sayekti, M. Com, Ak

Dosen PembimbingII : Drs. Sudarno, M. Si, Ak

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI


Judul Skripsi : PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN  
LIMBAH INDUSTRI RSU DR. H. KOESNADI  
BONDOWOSO  
Nama Mahasiswa : Abdul Hadi Hidayatulloh, AR  
NIM : 090810301105  
Jurusan : S-1 Akuntansi R  
Tanggal Persetujuan : 18 Desember 2013

Pembimbing I




Dr. Yosefa Sayekti M. Com, Ak  
NIP. 19640809 199003 2 001

Pembimbing II



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

Ketua Program Studi



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

## JUDUL SKRIPSI

### PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN LIMBAH INDUSTRI PADA RSU DR. H. KOESNADI BONDOWOSO

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Abdul Hadi Hidayatulloh, AR  
NIM : 090810301105  
Jurusan : S1 Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

**13 Januari 2014**

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

#### Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Alfi Arif, SE., M.Ak., Ak  
NIP. 19721004 199903 1 001
2. Sekretaris : Dr. Alwan Sri Kustono., M.Si., Ak  
NIP. 19720416 200112 1 001
3. Anggota : Andriana, SE., M.Sc  
NIP. 19820929 201002 2 002

(.....)  
(.....)  
(.....)



Mengetahui / Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

*(Signature)*

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si  
NIP. 19630614 199002 1 001



## **ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif. Penelitian dilakukan pada Rumah Sakit Umum (RSU) Dr. H. Koesnadi Bondowoso menggunakan data primer dan data sekunder. Bertujuan untuk (1) mengidentifikasi limbah apa saja yang dihasilkan RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso (2) untuk mengetahui bagaimana proses pengidentifikasian, pengukuran, penilaian, pengungkapan dan penyajian akuntansi pengolahan limbah RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso (3) menganalisis apakah terdapat perbedaan perlakuan akuntansi dalam pengolahan limbah dengan standar yang ada. Hasil dari penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa rumah sakit telah mengidentifikasi limbah yang dihasilkan dan memisahkannya antara limbah medis dan non-medis. Dalam mengidentifikasi perlakuan akuntansi pengolahan limbahnya, rumah sakit mengeluarkan biaya dan menerima pendapatan sewa pembakaran limbah dari entitas lain. Dalam mengukur dan menilai biaya yang dikeluarkan menggunakan historical cost dan penerimaan menggunakan lokus dan disajikan secara terpisah dalam laba rugi rumah sakit. Rumah sakit mencatat adanya pos akumulasi penyusutan dalam laporan keuangan namun belum mengakui karena belum dilakukan pengukuran terhadap asset tersebut.

Kata kunci: Perlakuan Akuntansi, pengolahan limbah, pendapatan sewa, akumulasi penyusutan.

## **ABSTRACT**

*This is a qualitative research that take a place in Dr. H. Koesnadi General Hospital Bondowoso, using primary and secondary data. This research's aims are (1) to identify the waste produced by Dr. H. Koesnadi General Hospital Bondowoso (2) to find out about the identification process, measurement, assesment, exposure and presentation of the accounting treatment of waste in Dr. H. Koesnadi General Hospital Bondowoso (3) to analyze wheter there is a difference between accounting treatment in waste processing and the existing standart. The result of the examination show that the hospital have been identified the waste and separated them in to medical and non medical waste. On identification of it's waste processing accounting, the paid the cost and receiving the rent income from waste processing of other entity. The measuring and assessment of the cost in using an historical cost while the revenue is using locust and present separated on income statement of the hospital. The hospital record the accumulated depreciation post in the finansial statement but, it didn't acknowledged because there isn't a measurement of the asset yet.*

*Keywords: accounting treatment, waste processing, cost, accumulated depreciation*

## RINGKASAN

**Perlakuan Akuntansi atas Pengolahan Limbah Industri pada RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso**; Abdul Hadi Hidayatulloh Adam Rofiqi, 090810301105; 2014; 77 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Di era globalisasi dan era ekonomi modern ini, berita mengenai dampak dari pemanasan global yang sering dibicarakan membuat keadaan lingkungan semakin mengkhawatirkan. Salah satu contohnya di Indonesia adalah kasus yang menimpa PT Lapindo Brantas di kabupaten Sidoarjo Jawa Timur yaitu banjir lumpur bercampur gas sulfur. Yuliusman (2008:11) memaparkan dalam jurnalnya bahwa berbagai forum internasional tentang lingkungan terus digelar yang telah menghasilkan sederet ketetapan dan keputusan untuk menyelamatkan lingkungan. Kesadaran bahwa lingkungan merupakan tanggung jawab bersama seluruh umat manusia telah muncul. Meningkatnya kesadaran public terhadap masalah-masalah lingkungan ini juga menunjukkan perubahan penting dalam akuntansi dan auditing (Adamson & Shaller, 1993 dalam Tampubolon, 2008). Pada perkembangannya, akuntansi tidak hanya sebatas proses pertanggungjawaban keuangan namun juga mulai merambah kewilayah pertanggungjawaban social lingkungan sebagai ilmu akuntansi yang relative baru. Akuntansi lingkungan muncul sebagai sub pokok bahasan atau bagian dari ilmu akuntansi. Namun pengungkapan dan praktik akuntansi lingkungan di negara-negara berkembang termasuk Indonesia sampai saat ini masih belum efektif. Padahal penerapan akuntansi lingkungan akan sangat penting dalam membantu penanganan pencemaran dan limbah produksi perusahaan dalam mengontrol tanggung jawab perusahaan terhadap lingkungan.

Tujuan penelitian ini adalah (1) mengidentifikasi limbah apa saja yang dihasilkan Rumah Sakit Umum Dr. H. Koesnadi Bondowoso, (2) untuk mengetahui bagaimana proses pengidentifikasian, pengukuran, penilaian, pengungkapan dan penyajian perlakuan akuntansi atas pengolahan limbahnya dan (3) mengidentifikasi apakah perlakuan tersebut terdapat perbedaan dengan standar yang ada. Penelitian menggunakan data primer dari hasil wawancara secara langsung dan data sekunder yang digunakan berupa laporan laba rugi, neraca, perubahan anggaran kegiatan (PAK) pada RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso. Metode pengumpulan data dilakukan dengan observasi secara langsung pada objek penelitian. Metode analisis data dilakukan dengan analisis deskriptif komparatif.

Hasil penelitian menyatakan bahwa aktivitas RSUD Dr. H. Koesnadi melalui unit sanitasi lingkungan telah mengidentifikasi limbah apa saja yang dihasilkan rumah sakit. Limbah rumah sakit dibedakan menjadi 2, yaitu limbah medis dan limbah non-medis. Limbah non medis di buang ke TPA kabupaten, sedangkan limbah medis di pisah lagi menjadi 2 berupa limbah cair dan limbah padat, yang kemudian limbah cair diolah di mesin Instalasi Pengolahan Air Limbah (IPAL) dan limbah padat dibakar dalam mesin incenerator. Dalam pembakaran limbah padat juga menghasilkan limbah udara berupa bau. Pengidentifikasian terhadap kegiatan pengolahan limbah yang ada tertera dalam laporan PAK. Pengidentifikasian dilakukan pada saat evaluasi kerja tahunan, jadi kegiatan atau biaya yang dikeluarkan tahun ini belum tentu akan terjadi ditahun depan. Pengukuran yang digunakan dalam biaya kegiatan menggunakan historical cost dan terhadap pendapatan yang diterima menggunakan lokus, sedangkan untuk mesin yang digunakan baik mesin IPAL dan alat incinerator baik pihak sanitasi dan bagian akuntansi belum melakukan pengukuran. Hal tersebut berdampak pada penilaian mesin tersebut dalam akumulasi penyusutan tidak ada kuantitasnya. Karena mesin dan alat tidak dapat dinilai masa manfaatnya otomatis nilai yang terpakai tiap tahunnya juga tidak dapat ditelusuri. Biaya yang timbul tampil secara terpisah dalam laporan laba rugi, artinya biaya tidak disajikan dalam bentuk missal biaya pengolahan limbah atau disatukan dalam satu unit biaya tertentu, namun disajikan per elemen yang ada sesuai kode rekening masing-masing. Sehingga berapa kuantitas biaya pengolahan limbah dalam satutahunnya tidak dapat ditelusuri nilainya. Jika melihat hasil yang didapat dari pengidentifikasian, pengukuran, penilaian dan penyajiannya dapat diketahui bahwa kebijakan yang dipakai rumah sakit dalam laporan keuangan dengan menggunakan konsep nilai historis, selama ini biaya yang dikeluarkan dan penerimaan yang didapat dalam pengolahan limbah dipisah sendiri-sendiri. Karena menurut rumah sakit penerimaan maupun pengeluaran pengolahan limbah hasilnya tidak terlalu signifikan dan bukan tujuan utama dari rumah sakit.

Sebenarnya rumah sakit dalam mengidentifikasi, mengukur, menilai, menyajikan dan menegungkap mengenai kegiatan pengolahan limbahnya dalam akuntansi menggunakan kebijakan yang telah ditetapkan oleh rumah sakit. Namun secara tidak langsung pihak rumah sakit sudah mengikuti teori dan standar akuntansi keuangan yang ada karena memang dalam hal ini memang belum ada standar yang pasti dalam pengolahan limbah.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah hirabbil‘alamin, Puji syukur kehadirat Allah SWT atas Rahmat, Hidayah, Kesempatan dan Kemudahan yang yang telah diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Perlakuan Akuntansi atas Pengolahan Limbah Industri pada RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Selesainya skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung dan tidak langsung, oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Dr. Yosefa Sayekti M. Com, Ak selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan sejak awal hingga akhir pembuatan skripsi ini.
4. Drs. Sudarno, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran dan pengarahan selama proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini
5. Indah Purnamawati SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing akademik.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta staf Fakultas Ekonomi, Universitas Jember khususnya pada jurusan S1 Akuntansi
7. Drs. Moh. Ridwan, selaku kepala bidang pendidikan RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso, yang sudah memberikan jalan awal dan bimbingan pertama sebelum melakukan penelitian di rumah sakit.

8. Dra. Anis Zaherti, MM, selaku kepala bidang khusus RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso, terima kasih atas ijin yang diberikan untuk melakukan penelitian ini.
9. Seluruh Staf Instalasi Sanitasi dan Bagian Keuangan RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini, terlebih khusus mas Wiwid dan mbak Pettie, yang sudah sabar dan telaten dampingi bimbing saya waktu penelitian disana.
10. Vania, Melati dan Nita, yang telah banyak membantu, saling memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi ini dari awal sampai selesai.
11. Teman-teman seperjuangan di Akuntansi 2009 Universitas Jember, Terima kasih sudah diberi kesempatan untuk saling mengenal dan belajar bersama kalian semua.
12. Serta sederet pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu.

Manusia tak ada yang sempurna, kesempurnaan hanya milik Tuhan. Begitu pula dengan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis menerima semua kritik, saran, dan masukan yang membangun guna kemajuan penulis berikutnya dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Jember, 23 Januari 2014

Abdul Hadi Hidayatulloh, AR

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PENYATAAN.....	v
HALAMAN PEMBIMBING.....	vi
HALAMAN PERSETUJUAN.....	vii
HALAMAN PENGESAHAN.....	viii
ABSTRAK .....	ix
ABSTRACK .....	x
RINGKASAN .....	xi
KATA PENGANTAR .....	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1 Industri .....	9
2.2 Penilaian Dampak Lingkungan.....	11
2.3 Pencemaran Lingkungan .....	12
2.4 Limbah Cair, Padat dan Udara.....	13
2.5 Peranan Akuntan dalam Masalah Lingkungan .....	15
2.6 Definisi Akuntansi Lingkungan.....	15
2.7 Tujuan Penerapan Akuntansi Lingkungan.....	17
2.8 Pentingnya Akuntansi Lingkungan.....	19
2.9 Tahap-tahap Perlakuan Akuntansi Lingkungan terkait dengan Biaya Pengolahan Limbah .....	21
2.10 Penelitian Terdahulu .....	27
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Obyek dan Jenis Data Penelitian .....	31
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3 Metode Analisis Data.....	32
3.4 Kerangka Pemecahan Masalah.....	33
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Gambaran Umum RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso.....	35
6.1.1 Sejarah Rumah Sakit.....	35

6.1.2	RSU Dr. H. Koesnadi.....	36
6.1.3	Visi, Misi dan Motto Rumah Sakit .....	40
6.1.4	Susunan Organisasi .....	40
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	55
4.2.1	Gambaran Umum Instalasi Sanitasi.....	55
4.2.2	Identifikasi Limbah RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso	57
4.2.2.1	Karakteristik Limbah .....	57
4.2.2.2	Pengolahan Limbah.....	60
4.2.2.3	Faktor Pendukung dan Penghambat Pengolahan Limbah.....	61
4.2.3	Perlakuan Akuntansi Pengolahan Limbah RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso .....	62
4.2.3.1	Pengidentifikasian.....	63
4.2.3.1	Pengukuran.....	65
4.2.3.3	Penilaian.....	67
4.2.3.4	Penyajian.....	67
4.2.3.5	Pengungkapan .....	68
4.3	Pembahasan .....	69
4.3.1	Identifikasi .....	69
4.3.2	Pengukuran .....	70
4.3.3	Penilaian.....	73
4.3.4	Penyajian.....	74
4.3.5	Pengungkapan .....	76
BAB 5.	PENUTUP .....	78
5.1	Kesimpulan.....	78
5.2	Keterbatasan .....	80
5.3	Saran.....	80
	Daftar Pustaka .....	81
	Lampiran	



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
3.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	34

## **LAMPIRAN**

### Lampiran

1. Data Daftar Pertanyaan Wawancara
  - 1.1 Hasil Wawancara instalasi Sanitasi
  - 1.2 Hasil Wawancara bagian Keuangan
2. Data Daftar Nara Sumber Penelitian
3. Surat Ijin Penelitian Dari Rumah Sakit
4. Struktur Organisasi Rumah Sakit
5. Struktur Organisasi Instalasi Sanitasi
6. Data Laporan Neraca
7. Data Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja
8. Data Perubahan Anggaran Belanja
9. Data Jenis Pelayanan Instalasi Sanitasi
10. Daftar Instansi yang Menggunakan Jasa Bakar Limbah
11. Contoh Nota Dinas Pengeluaran Kegiatan Sanitasi