



**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
TERHADAP PENGELOLAAN LIMBAH
(PG DJATIROTO)**

SKRIPSI

oleh

**Fitri Nilasari
NIM 100810301023**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2014



**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
TERHADAP PENGELOLAAN LIMBAH
(PG DJATIROTO)**

SKRIPSI

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

oleh

Fitri Nilasari
NIM 100810301023

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Orangtuaku tercinta, Leksmono Subiantoro dan Indah Mawarni, terima kasih atas kasih sayang, dukungan, nasihat dan doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah keberhasilanku serta keluarga besarku yang telah memberikan dukungan selama ini;
2. Dosen Pembimbingku, Drs. Sudarno, M.Si, Ak. dan Indah Purnamawati, SE., M.Si, Ak. yang telah membimbingku dengan penuh kesabaran;
3. Almamater tercinta Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
4. Sahabat dan teman – temanku yang memberikan dukungan dan motivasi.

MOTO

Lakukanlah segala sesuatu dengan rasa ikhlas, dan
semuanya akan terasa lebih mudah

Berangkat dengan penuh keyakinan
Berjalan dengan penuh keikhlasan
Istiqomah dalam menghadapi cobaan

Bagi manusia ada malaikat- malaikat yang selalu mengikutinya bergiliran, di muka dan di belakangnya, mereka menjaganya atas perintah Allah. Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan sesuatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri. Dan apabila Allah menghendaki keburukan terhadap suatu kaum, maka tak ada yang dapat menolaknya; dan sekali-kali tak ada pelindung bagi mereka selain Dia.

(QS. Ar- Ra'd: 11)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitri Nilasari

NIM : 100810301023

Jurusan : S1 - Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Pengelolaan Limbah (PG Djatiroto) 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 akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 19 Mei 2014

Yang menyatakan,



Fitri Nilasari

NIM 100810301023

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
TERHADAP PENGELOLAAN LIMBAH
(PG Djatiroto)**

oleh

Fitri Nilasari
100810301023

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I
Dosen Pembimbing II

: Drs. Sudarno, M.Si, Ak.
: Indah Purnamawati, SE., M.Si, Ak.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI
LINGKUNGAN TERHADAP PENGELOLAAN
LIMBAH (PG DJATIROTO)

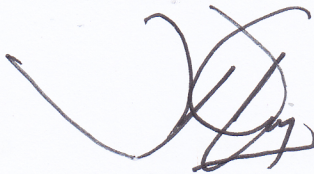
Nama Mahasiswa : Fitri Nilasari

Nomor Induk Mahasiswa : 100810301023

Jurusan : Akuntansi / S-1 Akuntansi


Tanggal Persetujuan : 25 April 2014

Pembimbing I,



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

Pembimbing II,



Indah Purnamawati, SE., M.Si, Ak.
NIP. 19691011 199702 2 001

Ketua Jurusan Akuntansi,



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

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN TERHADAP PENGELOLAAN LIMBAH (PG Djatiroto)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

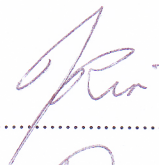
Nama : Fitri Nilasari
NIM : 100810301023
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal: 19 Mei 2014

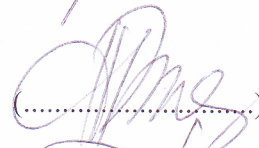
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

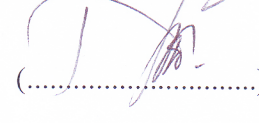
Ketua : Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak.
NIP. 19660805 199201 2 001

()

Sekretaris : Dra. Ririn Irmadariani, M.Si, Ak.
NIP. 19670102 199203 2 002

()

Anggota : Nining Ika W., SE, M.Sc, Ak.
NIP. 19830624 200604 1 001

()



Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

()

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

Fitri Nilasari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Penerapan akuntansi lingkungan terhadap pengelolaan limbah yang dilakukan pada PG Djatiroto bertujuan untuk menganalisis komponen biaya lingkungan terkait pengelolaan limbah serta untuk menganalisis perlakuan akuntansi biaya lingkungan terhadap pengelolaan limbah. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif komparatif. Data dalam penelitian ini diperoleh melalui wawancara dan dokumentasi terkait masalah penelitian. Teknik analisis yang dilakukan dengan membandingkan hasil analisis wawancara dan dokumentasi dengan teori Hansen dan Mowen untuk komponen biaya lingkungan dan PSAK No.1 paragraf 11, PSAK No.14, dan PSAK No. 1 revisi 2009 untuk perlakuan akuntansi biaya lingkungan. Berdasarkan hasil penelitian dapat diketahui bahwa perusahaan telah melakukan pengklasifikasian biaya lingkungan (dalam hal pengelolaan limbah) dan telah melakukan tahapan perlakuan akuntansi biaya lingkungan. Akan tetapi, berdasarkan analisis yang telah dilakukan ada beberapa saran untuk dijadikan pertimbangan bagi PG Djatiroto dalam hal penerapan akuntansi lingkungan untuk masa akan datang.

Kata Kunci : Akuntansi Lingkungan, Biaya Lingkungan, Pengelolaan Limbah

Fitri Nilasari
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

The implementing environmental accounting on waste management at PG Djatiroto aims to analyze components of environmental costs (on waste management) and to analyze an accounting treatment of the environmental costs on waste management. The data analysis method used in this study is a comparative descriptive analysis method. The data in this study was obtained through interviews and documentation related research issues. analysis done by comparing the results of interviews and document analysis by Hansen and Mowen theory for the environmental costs of components and SFAS 11 paragraph 1 , SFAS 14 , and SFAS No. 1 revision 2009 for the treatment accounting of environmental cost. Based on the results of this research is that the company has made the classification of environmental costs (in terms of waste management) and has conducted environmental cost accounting treatment stages. However , based on the analysisist has been done, there are a few suggestions to be considered for the PG Djatiroto in term implementing environmental accounting for the future.

Keywords : environmental accounting, environmental cost, waste management

RINGKASAN

Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Pengelolaan Limbah (PG Djatiroto); Fitri Nilasari, 100810301023; 2014; 54 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

PG Djatiroto merupakan salah satu unit usaha yang dimiliki oleh PT Perkebunan Nusantara XI (Persero) atau PTPN XI. PTPN XI adalah badan usaha milik negara yang mempunyai peran penting dalam bidang agribisnis perkebunan. PG Djatiroto bergerak dibidang penggilingan tebu yang setiap tahunnya selalu melakukan inovasi agar dapat meningkatkan kapasitas giling. Beberapa tahun lalu, pabrik tersebut merupakan salah satu pabrik gula terbesar di Indonesia. Dalam proses produksinya, PG Djatiroto menghasilkan limbah produksi berupa limbah cair, limbah udara, dan limbah padat. Dengan adanya limbah yang dihasilkan, pabrik melakukan pengelolaan limbah tersebut.

Pengelolaan limbah yang dilakukan pastinya memerlukan biaya- biaya agar limbah yang dikelola tidak mencemari lingkungan sekitar pabrik. Dikarenakan PG Djatiroto yang berada dalam pengawasan Dinas Lingkungan Hidup Kota Lumajang, pabrik harus selalu mengontrol proses pengelolaan limbah serta melakukan pengujian terhadap limbah yang telah diolah. Dengan adanya biaya- biaya yang timbul dari proses pengelolaan limbah, pihak manajemen pabrik perlu melakukan pengidentifikasian sampai penyajian biaya- biaya tersebut agar dapat meminimalisasi biaya yang dikeluarkan, mengontrol tanggung jawab perusahaan terhadap pengelolaan lingkungan hidup, serta dapat memudahkan pihak manajemen dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu, penerapan akuntansi lingkungan terhadap pengelolaan limbah yang dilakukan di PG Djatiroto bertujuan untuk menganalisis komponen biaya lingkungan terkait pengelolaan limbah serta untuk menganalisis perlakuan akuntansi biaya lingkungan (dalam hal pengelolaan limbah). Objek penelitian yang digunakan PG Djatiroto yang berlokasi di Desa Kaliboto, Djatiroto,

kabupaten Lumajang. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif komparatif. Data dalam penelitian ini diperoleh melalui wawancara yang merupakan data primer dan dokumentasi yang merupakan data sekunder terkait masalah penelitian. Wawancara yang dilakukan dengan cara tatap muka pada unit akuntansi dan unit pengelolaan limbah untuk memperoleh informasi terkait gambaran umum perusahaan, komponen biaya lingkungan yang terjadi pada PG Djatiroto, serta perlakuan akuntansi atas biaya pengelolaan limbah. Teknik analisis yang dilakukan dengan membandingkan hasil analisis wawancara dan dokumentasi yang telah dianalisis dengan teori Hansen dan Mowen untuk komponen biaya lingkungan dan PSAK No.1 paragraf 11, PSAK No.14, dan PSAK No. 1 revisi 2009 untuk perlakuan akuntansi biaya lingkungan.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa biaya lingkungan (dalam hal pengelolaan limbah) merupakan biaya yang timbul karena adanya kegiatan yang berkaitan dengan pengelolaan limbah agar menjadi perusahaan yang ramah lingkungan. Pabrik telah melakukan pengklasifikasian biaya lingkungan yang dibagi sesuai dengan jenis limbahnya yaitu instalasi limbah cair, instalasi limbah padat, dan instalasi limbah udara. Apabila dibandingkan dengan teori Hansen dan Mowen, klasifikasi biaya yang telah ditentukan oleh pabrik sebagian besar sudah termasuk dalam klasifikasi biaya lingkungan menurut Hansen dan Mowen. Pabrik juga telah melakukan tahapan perlakuan akuntansi biaya pengelolaan limbah mulai dari pengakuan, pengukuran, pencatatan, penyajian dan pengungkapan. Dari hasil analisis perlakuan akuntansi yang terjadi pada PG Djatiroto, terdapat beberapa saran yang dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk diterapkan di masa yang akan datang agar perusahaan dapat meningkatkan nilai perusahaan serta dapat memberikan informasi ekonomi bagi pengguna laporan keuangan baik pihak intern maupun ekstern.

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya. Dengan mengucapkan Alhamdulillah atas limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Pengelolaan Limbah (PG Djatiroto)” yang telah disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan semua pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan hormat dan terima kasih kepada:

1. Drs. Moh. Hasan, M.Sc., Phd., selaku Rektor Universitas Jember,
2. Dr. Moehammad *Fathorrazi*, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember,
3. Dr. Alwan Sri Kustono, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, SE., MM., Ak., selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember,
4. Drs. Sudarno, M.Si, Ak. dan Indah Purnamawati, SE., M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan ketulusan hati dan kesabaran memberikan nasehat, bimbingan dan masukan dalam penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini,
5. Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak selaku dosen wali yang telah memberikan nasehat, ilmu dan pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember,
6. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang turut membantu dalam memberikan informasi penting yang berkaitan dengan perkuliahan maupun sampai penyelesaian tugas akhir,
7. Kedua Orangtuaku tercinta Leksmono Subiantoro dan Indah Mawarni yang dengan sabar dan ketulusan hati mencurahkan cinta, kasih sayangnya dan

dukungan berupa materi maupun semangat dan doa dalam penyusunan skripsi ini,

8. Keluarga Sutikto, S.H, yang senantiasa memberikan dukungan, kasih sayang, dan doa dalam penyusunan skripsi ini,
9. Kakakku tercinta Firman Dwi Wicaksono, S.T, yang selalu memberikan dukungan dan doa selama penyusunan skripsi,
10. Sahabat- sahabatku banyak cerita bersama kalian selama ini. Terima kasih atas semangat, keceriaan dan juga telah mengisi kehidupanku dari awal kuliah sampai sekarang.
11. Keluarga KKN Sumber Ketempa, yang telah memberikan banyak pelajaran kehidupan dan pengalaman bermasyarakat,
12. Pihak Pabrik Gula Djatiroto yang telah membantu selama penelitian skripsi,
13. Serta kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu penulis mengucapkan terima kasih banyak atas semua bantuan yang diberikan.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran atas penelitian ini, sehingga dapat menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada penulis dan para pembaca.

Jember, 19 Mei 2014

Fitri Nilasari

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN	vii
HALAMAN PENGESAHAN	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
RINGKASAN	xi
PRAKATA	xiii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Landasan Teori	4
2.1.1 Definisi Akuntansi.....	4
2.1.2 Definisi Akuntansi Lingkungan	5
2.1.3 Tujuan Penerapan Akuntansi Lingkungan	6
2.1.4 Biaya Lingkungan	6
2.1.5 Komponen Biaya Lingkungan	7
2.1.6 Perlakuan Biaya Lingkungan	10

2.1.7 Definisi Lingkungan.....	12
2.1.8 Definisi Limbah.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	16
3.1 Objek Penelitian.....	16
3.2 Jenis Penelitian.....	16
3.3 Jenis Data Penelitian.....	16
3.4 Analisis Data.....	17
3.5 Teknik Analisis Data.....	18
3.6 Kerangka Pemecahan Masalah.....	19
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	20
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	20
4.1.1 Sejarah Singkat.....	20
4.1.2 Visi dan Misi.....	24
4.1.3 Strategi Perusahaan.....	24
4.1.4 Struktur Organisasi.....	25
4.1.5 Proses Pengolahan Tebu.....	25
4.1.6 Proses Pengelolaan Limbah beserta Jenisnya.....	30
4.2 Hasil.....	32
4.2.1 Komponen Biaya Lingkungan.....	32
4.2.2 Perlakuan Biaya Pengelolaan Limbah.....	33
4.3 Pembahasan.....	41
4.3.1 Komponen Biaya Lingkungan.....	41
4.3.2 Perlakuan Biaya Lingkungan.....	45
BAB 5. PENUTUP.....	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Keterbatasan.....	53
5.2 Saran.....	53

DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.2.1 Komponen Biaya Lingkungan	33
Tabel 4.2.2 Proses Pengakuan.....	35
Tabel 4.2.3 Pengukuran Biaya Pengelolaan Limbah	37
Tabel 4.2.4 Contoh Pencatatan Biaya Pengelolaan Limbah pada PG Djatiroto	39
Tabel 4.3.1 Perbandingan Biaya Lingkungan	42