

**PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
di RSUD Dr. MUHAMMAD SALEH PROBOLINGGO**

SKRIPSI



Oleh

FEBRY ARDIANTO

NIM : 09520053

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

MAULANA MALIK IBRAHIM

MALANG

2014

**PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
di RSUD Dr. MUHAMMAD SALEH PROBOLINGGO**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

FEBRY ARDIANTO

NIM : 09520053

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG**

2014

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN di RSUD
Dr. MUHAMMAD SALEH PROBOLINGGO
(Studi Kasus di RSUD Dr. M. SALEH PROBOLINGGO)**

SKRIPSI

Oleh

FEBRY ARDIANTO

NIM :09520053

Telah disetujui 1 April 2014

Dosen Pembimbing,

Nanik Wahyuni, SE., M. Si., Ak., CA

Mengetahui :

Ketua Jurusan,

**Nanik Wahyuni, SE., M. Si., Ak., CA
NIP. 197203222008012005**

LEMBAR PENGESAHAN

PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN di RSUD Dr. MUHAMMAD SALEH SKRIPSI

Oleh

FEBRY ARDIANTO

NIM : 09520053

Telah Dipertahankan di Depan Dewanpenguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 8 April 2014

Susunan Dewan Penguji:

Tanda Tangan

- | | |
|--|----------------|
| 1. KetuaPenguji
<u>Niken Nindya Hapsari SE., MSA., Ak., CA</u> | () |
| 2. Dosen Pembimbing / Sekretaris
<u>Nanik Wahyuni, SE., M. Si., Ak., CA</u>
NIP 19720322 200801 2 005 | () |
| 3. Penguji Utama
<u>Zuraidah SE., MSA.</u>
NIP. 19761210200912 2 001 | () |

Disahkan Oleh:

KetuaJurusan,

Nanik Wahyuni, SE., M. Si., Ak.
NIP 19720322 200801 2 005

KATA PENGANTAR



Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul **“Penerapan Akuntansi Lingkungan di RSUD Dr. Muhammad Saleh Probolinggo”**. Shalawat dan salam semoga tetap tertuju kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang dan sekaligus dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan dorongan dan arahan selama melakukan dan mengerjakan skripsi.
4. Ibu Zuraidah SE., MSA. selaku dewan penguji.
5. Ibu Niken Nindya Hapsari SE., MSA., Ak., CA. selaku dewan penguji
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

7. Ayah “Sumiran” dan Ibu “Massunah” yang saya sayangi serta Kakak “Tommy” dan Adik “Riseta” yang tak henti-hentinya memberikan do’a dan dorongannya baik berupa moril maupun materil, atas segala bimbingan dan pengorbananya.
8. Seluruh teman-teman Akuntansi 2009, khususnya Amrullah, Agripta Ananda Putra “Gundul”, Rizal “Gojek”, Handi Laksono “Laksini” dan teman saya TI aji nugroho “caca handika” yang selama ini telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
9. Terima kasih banyak atas suportnya dari seseorang yang saya kenang Lidiya Wahyuni dari Langsa, Aceh
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah dengan ikhlas membantu proses dan penyelesaian Skripsi.

Dalam penyusunan penulisan Skripsi ini penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya. Amin ya Robbal’Alamin....

Malang, 31 Maret 2014

Febry Ardianto

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Febry Ardianto
NIM : 09520053
Fakultas/Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang dengan judul :

PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN di RSUD Dr. MUHAMMAD SALEH PROBOLINGGO

Adalah hasil karya saya sendiri bukan “**duplikasi**” dari karya orang lain. Selanjutnya apabila kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain bukan tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 31 Maret 2014

Hormat Saya,

Febry Ardianto

NIM : 0952005

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Penelitian	6
BAB II : KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Kajian Teoritis.....	11

2.2.1 Limbah Layanan Kesehatan	11
2.2.2 Jenis Limbah Rumah Sakit	11
2.2.3 Sumber Limbah Medis	13
2.2.4 Upaya Pengelolaan Limbah Rumah Sakit	14
2.2.5 Risiko Akibat Limbah Layanan Kesehatan	21
2.2.6 Ketentuan Hukum	22
2.2.7 Minimasi Limbah	25
2.3 Pengelolaan Lingkungan Hidup	26
2.4 Analisis Mengenai Dampak Lingkungan (AMDAL)	27
2.4.1 Peranan AMDAL Dalam Pengelolaan Lingkungan.	28
2.4.2 Peranan AMDAL Sebagai Dokumen Yang Penting.....	31
2.5 Akuntansi Lingkungan	31
2.5.1 Pengertian Akuntansi Lingkungan	31
2.5.2 Peran dan Fungsi Akuntansi Lingkungan	33
2.5.3 Biaya Lingkungan	35
2.5.4 Klasifikasi Biaya Lingkungan	36
2.5.5 Laporan Biaya Lingkungan.....	37

2.5.7 Syarat-Syarat Pemantuan Pemantuan-pemantuan Biaya & Pendapatan Lingkungan.....	39
2.5.8 Akuntansi Lingkungan Dalam Prespektif Islam	40
2.6 Standar dan Peraturan Tentang Akuntansi Lingkungan	42
2.6.1 PSAK No 33	42
2.6.2 Standard ISO 14001	44
BAB III : METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Lokasi Penelitian	49
3.2 Jenis Penelitian.....	49
3.3 Ruang Lingkup Penelitian	50
3.4 Jenis Data	50
3.5 Teknik Pengumpulan Data	52
3.6 Analisis Data	52
BAB IV : PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1 Paparan Data Hasil Penelitian.....	54
4.1.1 Latar Belakang	54

4.1.2 Visi, Misi & Motto Perusahaan	56
4.1.3 Tugas dan Pokok Fungsi	58
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	76
4.2.1 Pengidentifikasian Biaya Lingkungan.....	76
4.2.2 Analisis Biaya Lingkungan Melalui DPA (Dokumen Pelaksanaan Anggaran) dan DPPA (Dokumen Perubahan Pelaksanaan Anggaran)	80
4.2.3 Usulan Tentang Laporan Biaya Lingkungan.....	91
4.2.4 Pola Distribusi Relatif Biaya Lingkungan di RSUD Dr. Muhammad Saleh	97
4.2.5 Pelaksanaan Tanggung Jawab Lingkungan oleh RSUD Dr. Muhammad Saleh Terkait dengan Pengolahan Limba	100
BAB V : PENUTUP.....	113
5.1 Kesimpulan	113
5.2 Sara.....	114

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	7
Tabel 2.2 Laporan Biaya Lingkungan.....	38
Tabel 4.1 Biaya Lingkungan DPA dan DPPA Tahun 2011 & 2012	82
Tabel 4.3 Laporan Biaya Lingkungan Tahun 2011	93
Tabel 4.4 Laporan Biaya Lingkungan Tahun 2012	94
Tabel 4.5 Perbandingan Persentase Biaya Lingkungan antara Tahun 2011 dan 2012	97
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Air Limbah.....	107
Tabel 4.7 Kualitas Emisi Incinerator.....	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Urutan Dalam Evaluasi Laporan AMDAL	30
Gambar 4.1 Struktur Organisasi RSUD Dr. Muhammad Saleh	57
Gambar 4.2 Pola Distribusi Relatif Biaya Lingkungan Tahun 2011	98
Gambar 4.3 Pola Distribusi Relatif Biaya Lingkungan Tahun 2012.....	99
Gambar 4.4 Bagan Alur Pengolahan Limbah Padat Medis dan Limbah Padat Domestik di RSUD Dr. Muhammad Saleh	104
Gambar 4.5 Bagan Alur Pengolahan Air Limbah di RSUD Dr. Muhammad Saleh	106

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Rencana Kerja Anggaran Perubahan Satuan Kerja Perangkat Daerah Instalasi
Pengelolaan Limbah Rumah Sakit Tahun 2011 dan 2012
- Lampiran 2 Rencana Kerja Anggaran Perubahan Satuan Kerja Perangkat Daerah Berkala
Instalasi Air Minum Tahun 2011 dan 2012
- Lampiran 3 Rencana Kerja Anggaran Perubahan Satuan Kerja Perangkat Daerah Penyediaan
Peralatan dan Bahan Kebersihan Tahun 2011 dan 2012
- Lampiran 4 Teks Wawancara

ABSTRAK

Febry Ardianto. 2014, SKRIPSI. Judul: "Penerapan Akuntansi Lingkungan di RSUD Dr. Muhammad Saleh Probolinggo"

Pembimbing : Nanik Wahyuni, SE., M. Si., Ak., CA

Kata Kunci : Akuntansi Lingkungan, Biaya Lingkungan, Limbah Rumah Sakit

Tujuan didirikannya rumah sakit sebagai sarana upaya perbaikan kesehatan yang melaksanakan pelayanan kesehatan sekaligus sebagai lembaga pendidikan tenaga kesehatan dan penelitian, ternyata memiliki dampak positif dan negatif terhadap lingkungan. Hasil limbah yang dihasilkan rumah sakit sangat berbahaya yang bisa berdampak langsung terhadap lingkungan hidup. Rumah sakit harus memperhatikan dan bertanggung jawab terhadap lingkungannya, sebab lingkungan memberikan andil dan kontribusi bagi rumah sakit sendiri. Untuk mencapai hal tersebut rumah sakit harus mengeluarkan sejumlah biaya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan akuntansi lingkungan dalam memberikan laporan keuangan yang lebih informatif dan mengetahui pelaksanaan tanggung jawab lingkungan oleh di RSUD Dr. Muhammad Saleh terkait dengan pengelolaan limbah.

Metode penelitian yang dipakai dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif, dengan obyek penelitian di RSUD Muhammad Saleh Probolinggo. Penelitian ini juga melibatkan beberapa bidang di rumah sakit yang berkaitan dengan biaya lingkungan, antarlain : bagian sanitasi, bagian keuangan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa RSUD Dr. Muhammad Saleh Probolinggo telah melakukan pengelolaan limbah dengan cukup baik, terbukti tidak adanya biaya eksternal yang dikeluarkan oleh rumah sakit. Untuk penerapan akuntansi lingkungan pihak rumah sakit belum menerapkannya terbukti tidak membuat laporan khusus terkait lingkungan. Peneliti melakukan identifikasi, pengklasifikasian serta membuatkan usulan laporan biaya lingkungan. Dari laporan tersebut bisa diketahui semua biaya terkait lingkungan, dengan begitu memudahkan manajemen untuk mengontrol semua bidang terkait limbah rumah sakit.

ABSTRAK

Febry Ardianto. 2014, THESIS. Title: "The Implementation of Environmental Accounting at District Hospital Dr. Muhammad Saleh Probolinggo"

Supervisor : Nanik Wahyuni, SE., M. Si., Ak., CA

Keyword : Environmental Accounting, Environmental Fee, Hospital Waste

The aim of building a hospital is to improve health service. As an educational institution of health and research source, a hospital has both negative and positive sides for the environment. The waste produced might be direct impact which is very dangerous for environment. A hospital should give attention and be responsible for that , because an environment has contribution for the hospital. A hospital is supposed to spend much money. This thesis aims to know the implementation of environmental accounting in reporting informative financial report and to know the responsibility of environment at District Hospital of Dr. Muhammad Saleh relating to hospital waste mangement.

This research employs descriptive qualitative design and District Hospital of Muhammad Saleh Probolinggo is used as the object of this research. This research involved staffs in the hospital who are dealing with environmental fee, for instance :finance and sanitation staff.

The result of this research shows that District Hospital of Dr. Muhammad Saleh Probolinggo controls hospital waste management properly. It was proven by not having external fee. To implement environmental accounting, hospital stakeholders haven't implemented it. It was proven by not specially reporting environment. The researcher identified, classified, and proposed environmental fee report. From the report, all of environmental fee could be transparantly seen. It makes the staffs easy to control all parts of hospital waste.

مستخلص البحث

فيبري أرديانتو ، الساعة 2014، البحث . العنوان : "التطبيق المحاسبة البيئية في مستشفى الدكتور محمد صالح Probolinggo"

المشرفة : نيكان نينديا هافساري الماجستير

الكلمات الرئيسية : المحاسبة البيئية ، التكاليف البيئية ، مستشفى النفايات

الهدف من إنشاء المستشفى كوسيلة ل جهود تحسين الصحة لتنفيذ مؤسسات الرعاية الصحية وكذلك التثقيف الصحي والبحوث ، له آثار إيجابية وسلبية على البيئة. نتائج نفايات المستشفيات ولدت وهذا خطير جدا التي يمكن أن يكون لها تأثير مباشر على البيئة. وينبغي الالتفات الى المستشفيات ويكون مسؤولا على البيئة ، لأن البيئة والمساهمة في مساهمة المستشفى نفسه. لتحقيق هذا ، يجب المستشفى قضاء عدد من التهم . الغرض من هذه الدراسة هو التحقيق في تطبيق المحاسبة البيئية في البيانات المالية التي تعطي أكثر إفادة ومعرفة تنفيذ المسؤولية البيئية في المستشفيات العامة حسب المنطقة الدكتور . محمد صالح المرتبطة بإدارة النفايات.

الطريقة البحث المستخدمة في هذا البحث هو نوعي وصفي ، بهدف دراسة في المستشفيات العامة منطقة محمد صالح Probolinggo . ويشمل هذا دراسة أيضا عدة مناطق في المستشفيات المتصلة بالتكاليف البيئية ، من بين أمور أخرى : قسم الصرف الصحي، و قسم المالية.

جيذا ، وثبت عدم Probolinggo النتائج أظهرت أن المستشفى العام المحلي د. قامت إدارة النفايات محمد صالح وجود التكاليف الخارجية التي تكبدتها المستشفى. ل تطبيق تنفيذ المحاسبة البيئية لم تثبت المستشفيات على أن يتم تقرير خاص المتعلقة بالبيئة . الباحثون لتحديد و تصنيف وتقديم تقرير التكاليف البيئية تقديم الاقتراحات . أن يعرف من التقرير يمكن جميع التكاليف البيئية ذات الصلة ، وبالتالي تبسيط إدارة للسيطرة على جميع المجالات ذات الصلة من نفايات المستشفيات