



**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN  
LIMBAH DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA RSU DR. H .  
KOESNADI BONDOWOSO**

**SKRIPSI**

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

Oleh:

SITI ULTUFAH

NIM: 1210421069

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
APRIL, 2016**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Ultufiah

Nim : 1210421069

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: **ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN LIMBAH DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA RSU DR. H.KOESNADI BONDOWOSO**; adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, Juni 2016

Yang menyatakan

Siti Ultufiah

NIM. 1210421069

# **SKRIPSI**

## **ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN LIMBAH DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA RSUD DR. H . KOESNADI BONDOWOSO**

Oleh:

SITI ULTUFAH

NIM: 1210421069

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Norita Citra Yulianti.SE.MM

Dosen Pembimbing Pendamping: Retno Murwanti.STP.MP

## PERSETUJUAN SKRIPSI



### **ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGOLAHAN LIMBAH DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA RSU DR. H . KOESNADI BONDOWOSO**

Oleh:

SITI ULTUFAH

NIM: 1210421069

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Norita Citra Yuliarti.SE.MM

Dosen Pembimbing Pendamping: Retno Murwanti.STP.MP

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul; Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Pengolahan Limbah Dalam Laporan Keuangan Pada RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER pada:

Hari :  
Tanggal :  
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,

Dra. Yulinartati, Ak, MM  
NPK. 95 10 255

Anggota 1,

Anggota 2,

Norita Citra Y, SE.MM  
NPK. 11 03 580

Retno Murwanti, STp.MP  
NPK.15 11 645

Mengesahkan :

Dekan,

Ketua Program Studi

Drs. Akhmad Suharto, MP  
NPK. 89 06242

Norita Citra Y, SE.MM  
NPK. 11 03 580

## **MOTTO**

“Berbuatlah, maka dengan itu kamu bisa membuat mungkin, apa yang tidak mungkin”

(Siti Ultufiah)

“Jika orang berpegang pada keyakinan, maka hilanglah kesangsian. Tetapi, jika orang sudah mulai berpegang pada kesangsian, maka hilanglah keyakinan.”

(sir Francis Bacon)

“Kegagalan hanya terjadi bila kita menyerah.”

(Lessing)

“Apabila anda berbuat kebaikan kepada orang lain, maka anda telah berbuat baik terhadap diri sendiri.”

( Benyamin Franklin )

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah hirabbil'amin, dengan segala rasa bangga dan puji syukur kehadiran Tuhan yang maha ESA. Skripsi ini sebagai bagian dari perjalanan hidup dalam meraih cita- cita. Saya persembahkan skripsi ini untuk:

1. Ayahanda dan ibunda (H. Suudi dan Hj. Sipa), terima kasih atas semuado'a, kepercayaan dan kasih sayang selama ini.
2. Buat muhammad kamil yang selalu memberikan perhatian, bantuan, semangat, motivasi dan kepercayaan, terima kasih untuk semuanya.
3. Adikku dan mbakku, Sofyan Hidayatullah, Akmad Iqbal, Nabila Fikriyah, Siti Rahmawati, Firasatul Inayah, Melya Etisyah, Rina pristria yang selalujadi tempat untuk tertawa dan maen bersama. Semoga kalian bisa lebih baik dariku.
4. Guru-guruku dari Sd hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar.
5. Ummi dan bapak, serta saudara - saudaraku di bondowoso terima kasih untuk semua doa dan motivasinya.
6. Sahabat-sahabatku ; Lia, Firly, Desi, Rosidah. Terima kasih untuk semua kebersamaannya. Semoga kita bisa selamat dan suksesmelalui masa depan kita. Amin
7. Teman-temanku Dita, Opie, Isna, Nani, Nita dananggota lainnya. Terima kasih sudah selalu dan saling menemani dalammengisi hari-hari selama kuliah .
8. Semua pihak yang telah membantu, yang tidak bisa kusebutkan satu persatu.
9. Almamaterku Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang selalu akubanggakan.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah hirabbil‘alamin, Puji syukur kehadiran Allah SWT atas Rahmat, Hidayah, Kesempatan dan Kemudahan yang telah diberikannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Perlakuan Akuntansi atas Pengolahan Limbah Dalam Laporan Keuangan pada RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso**” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Selesaiannya 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 Drs. Akhmad Suharto, MP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Norita Citra Y, SE.MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember
3. Norita Citra Y, SE.MM selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan sejak awal hingga akhir dalam penulisan skripsi ini.
4. Retno Murwanti, STp.MP selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran dan pengarahan selama proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta staf Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Jember khususnya pada jurusan S1 Akuntansi.
6. 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.
7. Untuk ayahanda tercinta H. Suudi, dalam kesulitan engkau masih tetap berusaha untuk memikirkan dan membantuku dalam setiap urusanku untuk mencapai cita-citaku.



8. Spesial untuk ibunda tersayang Hj. sipa, yang tidak pernah mengenal lelah mendoakan demi kesuksesanku. Dalam doamu dan pelukanmu saya berlindung sehingga saya bisa merasakan nikmatnya hidup.
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, yang sudah sabar dan telaten dampingi bimbing saya waktu penelitian disana.
10. Buat sahabat-sahabatku terima kasih kita bisa menjadi sahabat. Buat teman se-angkatan 2012, teman kkn, teman kostan 15 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih untuk dukungan dan motivasinya.

Manusia tak ada yang sempurna, kesempurnaan hanya milik Tuhan. Begitu pula dengan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum bisa dikatakan sempurna, oleh karena itu penulis menerima semua kritik, saran, dan masukan yang membangun guna kemajuan penulis berikutnya dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak. Amin

Jember, Juni 2016

Siti Ultufiah

Peneliti

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN .....	ii
HALAMAN PEMBINGBINGAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	2
1.2. Rumusan Masalah .....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1 Definisi Akuntansi dan Akuntansi Lingkungan.....	6
2.1.2 Manfaat Akuntansi Lingkungan.....	6
2.1.3 Tujuan Penerapan Akuntansi Lingkungan .....	7
2.1.4 Pentingnya Akuntansi Lingkungan.....	8
2.1.5 Fungsi dan Peranan Akuntansi Lingkungan .....	9
2.1.6 Manfaat Potensial Akuntansi Lingkungan Bagi Pemerintah .....	12
2.1.7 Manfaat Potensial Akuntansi Lingkungan Bagi	

Masyarakat .....	13
2.1.8 Penilaian Dampak Lingkungan .....	13
2.1.9 Pencemaran Lingkungan .....	15
2.1.10 Jenis – Jenis Limbah .....	17
2.1.11 Biaya Lingkungan .....	20
2.1.12 Tahap – Tahap Perlakuan Akuntansi Terkait dengan Biaya Pengolahan Limbah .....	22
2.1.13 Laporan Keuangan .....	28
2.2. Peneliti Terdahulu .....	28
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....	<b>33</b>
3.1. Jenis Data dan Sumber Data .....	33
3.1.1 Jenis Data .....	33
3.1.2 Sumber Data .....	33
3.2. Metode Pengumpulan Data .....	34
3.3. Metode Analisis Data .....	34
3.4. Kerangka Analisis Data .....	36
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>37</b>
4.1 Gambaran Umum RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso .....	37
4.1.1 Sejarah Rumah Sakit .....	37
4.1.2 Visi, Misi dan Motto Rumah Sakit .....	38
4.1.3 Tata letak Bangunan dan Jenis Pelayanan RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso .....	39
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	42
4.2.1 Gambaran Umum Instalasi Sanitasi .....	42
4.2.2 Identifikasi Limbah RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso .....	44
4.2.3 Pengolahan Rumah Sakit .....	47
4.2.4 Faktor Pendukung dan Penghambat Pengolahan Limbah RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso .....	48
4.2.5 Perlakuan Akuntansi Pengolahan Limbah RSUD Dr. H. Koesnadi Bondowoso .....	49

4.3 Pembahasan .....	53
4.3.1 Biaya Pengolahan Limbah .....	53
4.3.2 Alokasi Pembebanan Biaya Pengolahan Limbah ..	55
4.3.3 Perlakuan Akuntansi .....	55
BAB 5 PENUTUP .....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan .....	63
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA .....	65
LAMPIRAN	

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
3.1 KERANGKA ANALISIS DATA.....	36

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **Lampiran**

1. Surat Ijin Penelitian
2. Daftar Wawancara
3. Hasil Wawancara
4. Struktur Organisasi IPS – S
5. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
6. Rincian Perubahan Anggaran Keuangan

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui biaya yang dikeluarkan RSU Dr. H.Koesnadi Bondowoso dalam kegiatan mengolah limbah serta mengetahui dan mengevaluasi perlakuan akuntansi terhadap pengolahan limbah yang diterapkan RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso menyangkut pengidentifikasian, pengukuran, penilaian, pengakuan, pengungkapan dan penyajian informasinya dalam laporan keuangan.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif. Penelitian dilakukan pada RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso, menggunakan data primer dan data sekunder. Data diperoleh melalui wawancara dan dokumentasi. Metode analisa data yang digunakan adalah deskriptif komparatif yaitu dengan menggunakan analisa perbandingan. Analisa ini membandingkan antara perlakuan akuntansi atas pengolahan limbah yang diterapkan rumah sakit dengan PSAK 2012 No. 33.

Hasil dari penelitian ini adalah biaya yang dikeluarkan rumah sakit untuk mengolah limbah berdasarkan jenis belanja adalah belanja barang dan jasa terdiri dari bahan kimia, belanja sertifikasi, belanja penggantian suku cadang, biaya ongkos tukang. Perlakuan akuntansi menyangkut pengidentifikasian rumah sakit telah mengidentifikasi biaya-biaya yang dikeluarkan, untuk mengukur biaya yang dikeluarkan menggunakan historical cost. Rumah sakit mencatat adanya pos akumulasi penyusutan dalam laporan keuangan namun belum mengakui karena belum dilakukan pengukuran terhadap aset tersebut. Dan rumah sakit tidak mengungkapkan informasi tentang kegiatan pengelolaan lingkungan hidup dalam catatan atas laporan keuangan.

Kata kunci: Perlakuan akuntansi, pengolahan limbah, akuntansi lingkungan, akumulasi penyusutan

## **ABSTRACT**

This study aims to determine the costs incurred RSU Dr. H.Koesnadi Bondowoso in waste processing activities as well as identify and evaluate the accounting treatment applied to sewage treatment RSU Dr. H. Koesnadi Bondowoso regarding the identification, measurement, assessment, recognition, disclosure and presentation of the information in the financial statements.

This research is qualitative. The study was conducted at Hospital Dr. H. Koesnadi Bondowoso, using primary data and secondary data. Data were obtained through interviews and documentation. Data analysis method used was a comparative descriptive by using comparative analysis. This analysis compares the accounting treatment of the sewage treatment applied in 2012 the hospital with SFAS No. 33.

The results of this study are the costs hospitals to treat waste by type of expenditure is spending on goods and services made up of chemicals, certification of expenditure, spending parts replacement, artisan fare costs. The accounting treatment regarding the identification of the hospital has identified the costs incurred, to measure the costs incurred using historical cost. Hospital records accumulated depreciation of their posts in the financial statements but has not admitted because it has not carried out the measurement of the asset. And the hospital did not disclose information about the activities of environmental management in the notes to the financial statements.

Keywords: Accounting treatment, sewage treatment, environmental accounting, accumulated depreciation