

**MENGUNGKAP PERLAKUAN AKUNTANSI BIAYA
LINGKUNGAN PADA RUMAH SAKIT UMUM
DAERAH KABUPATEN BULELENG**

OLEH

KADEK AYU MAS MIRAYANI

NIM 1717051030

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2021

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA EKONOMI



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., MSA | Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak.
NIP.198007262005012002 | NIP. 197602182005011004

Skripsi oleh Kadek Ayu Mas Mirayani

Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal 19 Juli 2021

Dewan Penguji



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., MSA

(Ketua)

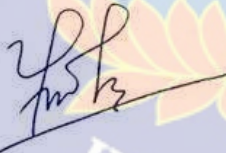
NIP. 197602182005011004



I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak.

(Anggota)

NIP.197702102001121001



Dr. I Putu Gede Diatrnika, S.E., Ak., M.Si.

(Anggota)

NIP.197008152001121002

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

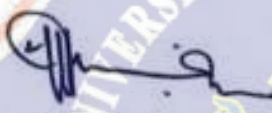
Pada :


Hari : Senin
Tanggal : 19 Juli 2021

Mengetahui,


Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,


Dr. Dra Ni Made Suci, M.Si
NIP. 196810291993032001


Made Arie Walryuni, S.E., M.Si
NIP. 198301052008122002

Mengeshakan
Fakultas Ekonomi


Dr. Gede Adh Purnarta, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **"Mengungkap Perlakuan Akuntansi Biaya Lingkungan Pada Rumah Sakit Umum Daerah Kabupaten Buleleng"** beserta seluruh isinya adalah karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 19 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,

Kadek Ayu Mas Mirayani

NIM 1717051030



PRAKATA

Puji syukur Peneliti panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas rahmat-Nya dan disertai dengan usaha, sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu dalam usaha memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Program Studi S1 Akuntansi Jurusan Ekonomi & Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha. Skripsi ini mengangkat judul **“Mengungkap Perlakuan Akuntansi Biaya Lingkungan Pada Rumah Sakit Umum Daerah Kabupaten Buleleng.”**

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati melalui kesempatan ini Peneliti ingin mengucapkan terimakasih banyak kepada:

1. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta., S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Fakultas Ekonomi.
4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi S1, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
5. Ibu Ni Wayan Yulianita Dewi, SE., Ak.,MSA, selaku pembimbing utama yang sudah bersedia meluangkan waktu dan penuh kesabaran dalam membimbing dan memberikan arahan kepada Peneliti sehingga memberikan kemudahan dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak., selaku pembimbing pendamping yang sudah bersedia meluangkan waktu dan penuh kesabaran

dalam membimbing, memberikan arahan, dan saran agar skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

7. Ibu dan Bapak Dosen di lingkungan jurusan Ekonomi & Akuntansi yang tidak dapat Peneliti sebutkan semua yang telah memberikan ilmu sehingga Peneliti dapat menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
8. Pihak manajemen RSUD Buleleng yang telah memberikan kesempatan kepada saya melakukan penelitian dan memperoleh data.
9. Keluarga saya tercinta Kedua orang tua saya tercinta I Ketut Sumadiasa dan Kadek Purnawati, dan juga saudara saya yang telah memberikan dukungan baik materi, motivasi dan doa yang tulus sehingga Peneliti dapat menyelesaikan studi.
10. Kekasih tercinta I Gede Agus Rediartapa yang telah banyak meluangkan waktu dalam memberikan dukungan kepada Peneliti, menyempatkan menemani ikut dalam mengantar Peneliti dalam mencari data ke lokasi penelitian, dan memberikan doa yang tulus sehingga Peneliti bisa sampai titik akhir ini.
11. Sahabat dan teman di Prodi S1 Akuntansi angkatan 2017 dan pihak lain yang tidak dapat Peneliti sebutkan satu persatu yang sudah memberikan dukungan dan semangat bagi Peneliti sampai menyelesaikan studi di jurusan Ekonomi & Akuntansi, terimakasih banyak atas bantuan dan dukungannya.

Dalam hal ini Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengalaman Peneliti dalam penyusunan skripsi. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkaitan.

Singaraja, 19 Juli 2021

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA	i
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR BAGAN	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	10
1.4 Rumusan Masalah Penelitian.....	11
1.5 Tujuan Penelitian	11
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	11
BAB 2 KAJIAN TEORI	13
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	13
2.2 Landasan Teori.....	16
2.2.1 Akuntansi Lingkungan.....	16
2.2.2 Teori Legitimasi.....	17
2.2.3 Fungsi dan Peran Akuntansi Lingkungan.....	18
2.2.4 Pentingnya Akuntansi Lingkungan Bagi Perusahaan/Rumah Sakit	19
2.2.5 Biaya Lingkungan.....	20
2.2.6 Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan	21
2.2.7 Perlakuan Akuntansi Biaya Lingkungan	22
2.2.8 Rumah Sakit.....	30
2.2.9 Pengelolaan Limbah Rumah Sakit (Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2019)	31
2.3 Model Penelitian	34

BAB 3 METODE PENELITIAN	36
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	36
3.2 Lokasi Penelitian.....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.4 Subjek dan Objek Penelitian.....	40
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	44
3.7 Uji Keabsahan Data	46
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	48
4.1.1 Gambaran Sosiodemografi RSUD Kabupaten Buleleng	48
4.1.2 Visi, Misi, dan Tupoksi.....	51
4.1.3 Jenis dan Pengelolaan Limbah Rumah Sakit Umum Daerah Kabupaten Buleleng.....	54
4.2 Perlakuan Akuntansi pada Biaya Lingkungan Rumah Sakit Umum Daerah Kabupaten Buleleng	56
4.2.1 Identifikasi Biaya Pengelolaan Limbah.....	57
4.2.2 Pengakuan Biaya Pengelolaan Limbah.....	63
4.2.3 Pengukuran Biaya Pengelolaan Limbah	65
4.2.4 Penyajian Biaya Pengelolaan Limbah	68
4.2.5 Pengungkapan Biaya Pengelolaan Limbah.....	69
4.3 Implikasi Penelitian	70
BAB 5 PENUTUP.....	72
5.1 Rangkuman	72
5.2 Simpulan	74
5.3 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN	81
RIWAYAT HIDUP	103

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Jumlah Limbah Padat Medis Sebelum dan Sesudah Covid-19.....	2
Tabel 1.2 Volume Limbah Sebelum dan Sesudah RSUD Kab. Buleleng Menjadi Rumah Sakit Rujukan Covid -19.....	8
Tabel 2.1 Hasil Penelitian yang Relevan	13
Tabel 4.1 Capaian Standar Pelayanan Minimum RSUD Buleleng Tahun 2020...	51
Tabel 4.2 Identifikasi Biaya Lingkungan Berdasarkan Hansen dan Mowen.....	63
Tabel 4.2 Pengakuan Biaya Pengelolaan Limbah RSUD Kabupaten Buleleng ...	64
Tabel 4.3 Penyajian Biaya Pengelolaan Limbah RSUD Kabupaten Buleleng	69



DAFTAR BAGAN

Bagan	Halaman
Bagan 2.1 Model Penelitian	34
Bagan 2. Rancangan Penelitian	38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat – Surat Terkait Penelitian	82
Lampiran 2. Transkrip Wawancara	89
Lampiran 3. Dokumentasi Penelitian	96

