

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI BIAYA  
LINGKUNGAN PADA INDUSTRI PERIKANAN  
(Studi Pada PT. Indo Citra Jaya Samudera Jembrana)**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

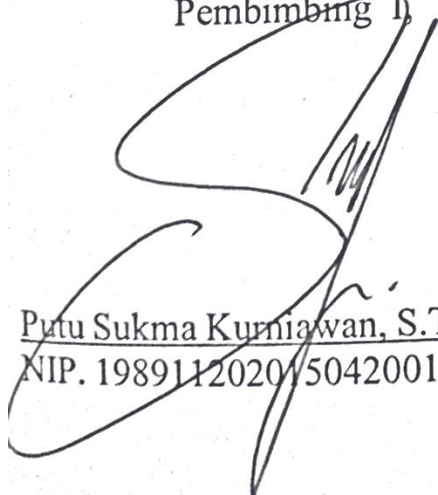
**2019**

# SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS  
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**Menyetujui**

Pembimbing I,

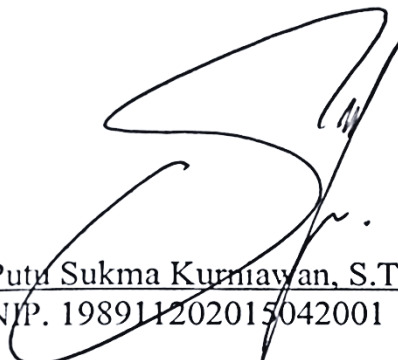
  
Putu Sukma Kurniawan, S.T., MA.  
NIP. 198911202015042001

Pembimbing II,

  
Ni Putu Eka Dianita MD., S.S.T.AK., M.Si  
NIP.198703212015042001


Skripsi oleh Ardian Jaizuli ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 05 November 2019

Dewan Penguji,



Putu Sukma Kurniawan, S.T., MA.  
NIP. 198911202015042001

(Ketua)



Ni Putu Eka Dianita MD., S.S.T.AK., M.Si  
NIP.198703212015042001

(Anggota)



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,AK.,M.Si  
NIP. 197906162002121003

(Anggota)

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

Pada :

Hari : Selasa  
Tanggal : 05 November 2019

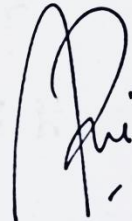
**Mengetahui ,**

Ketua Ujian,



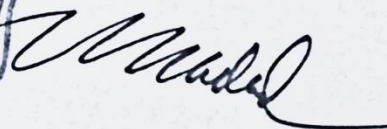
Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,AK.,M.Si  
NIP. 197906162002121003

Sekretaris Ujian,



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

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. Haji Naswan Suharsono. M.Pd  
NIP. 195808071981031003

# MOTTO

Selagi mampu untuk menjalankannya  
sendiri jangan meminta bantuan,  
berusahalah untuk mengasihkan yang  
terbaik dan terus bergerak jangan sampai  
tergantikan

**“Bergerak atau Tergantikan”**



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan Kepada Allah Subahanahu wata'ala, karena atas karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ***“Analisis Penerapan Akuntansi Biaya Lingkungan Pada Industri Perikanan (Studi Pada PT. Indo Citra Jaya Samudera Jembrana)”***. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana dalam bidang akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha. Proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai rintangan, hambatan, tantangan dan permasalahan yang dihadapi. Penulis masih merasakan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Selama penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan baik moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan yang tulus kepada pihak-pihak berikut ini.

1. Bapak Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja
2. Bapak Prof. Dr. Haji Naswan Suharsono, M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
3. Bapak Dr. Anantawikrama Tungga Atmaja, S.E., Ak., M.Si selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
4. Ibu Made Arie Wahyuni S.E., M.Si selaku Korprodi Akuntansi Program S1
5. Bapak Putu Sukma Kurniawanselaku Pembimbing I yang telah banyak membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya memberikan bimbingan, arahan, dan saran pada peneliti sampai selesainya skripsi ini.
6. Ibu Putu Eka Dianita Marvilianti D.,S.S.T.Ak., M.Si.selaku Pembimbing II, yang tak henti-hentinya meluangkan waktu dan membantu serta memberikan bimbingan, arahan, dan saran pada peneliti sampai selesainya skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen di Jurusan Akuntansi Program S1 yang selalu membimbing, mendidik, memotivasi dan memberikan semangat selama penulis selama ini sehingga dapat menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.

8. Kepada Bapak I Made Witanya Samara, SE., selaku manager perusahaan, Ibu Emi Lutfi, selaku *accounting* perusahaan dan Bapak Wahyudi S.Si., selaku bagian pengolahan limbah yang telah mempublikasikan data mengenai perlakuan akuntansi lingkungan di perusahaan, sehingga dapat memperlancar penyelesaian skripsi ini.
9. Kepada Bapak dan Ibu tercinta Nur yasin dan Siti Lamia, serta keluarga besar tersayang yang tiada hentinya selalu memberikan semangat dan dorongan moral maupun spiritual dalam menyelesaikan studi dan skripsi ini.
10. Saudara di Organisasi KAMMI Singaraja, Abd. Razaq, Pandu Hidayat, Mastanil Hadi, Didin Samsul Maarif, Urwah Albarqi dll serta teman-teman jurusan Akuntansi Angkatan 2015 yang turut memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa saya sebut satu persatu.
11. Rekan-Rekan yang di Organisasi Sedekah For Yatim Jembarana, Umi Oktavia, Rosita, Fitri, Yusuf Efendi, Farid Isropi, Titin Wijayanti, Ayu, Irul, Rahmi dll yang telah memberikan semangat, kebersamaan, dan motivasi.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebut satu persatu, namun tidak sedikitpun mengurangi rasa terima kasih dan penghargaan penulis.

Menyadari atas segala keterbatasan kemampuan penulis, bahwa skripsi ini baik bentuk maupun isinya masih jauh dari sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan saran dan perbaikan dari para pembaca sebagai bahan masukan bagi penulis di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Singaraja, 26 Oktober 2019

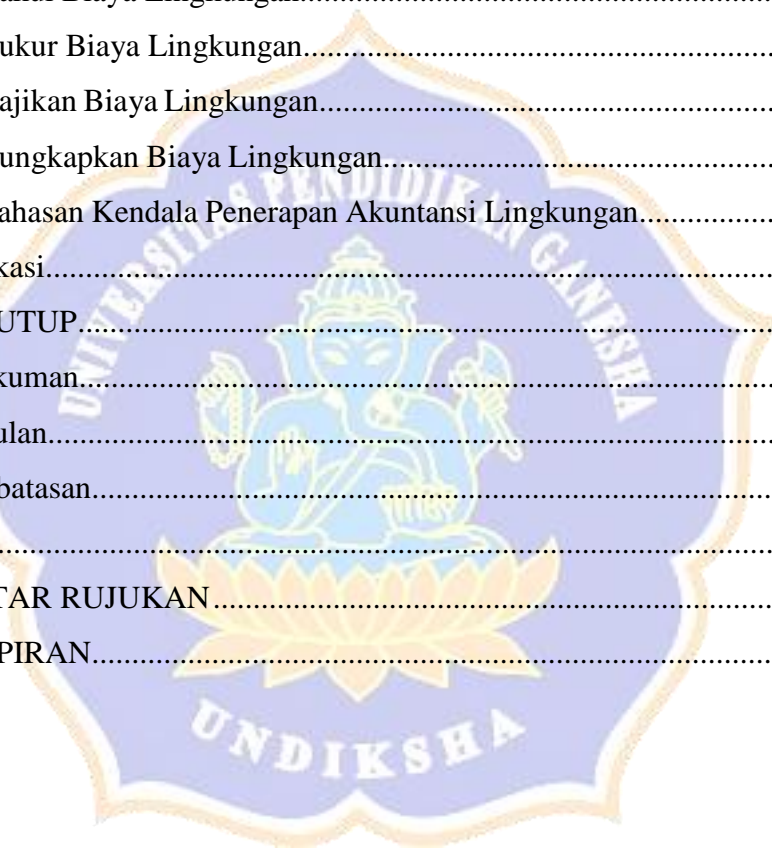
Penulis

## DAFTAR PUSTAKA

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR PUSTAKA.....	v
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN TEORI.....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Definisi Umum Akuntansi Lingkungan.....	15
2.3 Tujuan Penerapan Akuntansi Lingkungan.....	16
2.4 Pentingnya Akuntansi Lingkungan.....	17
2.5 Peranan Akuntan dalam Masalah Lingkungan.....	19
2.6 Biaya Lingkungan.....	20
2.7 Tahap-Tahap Perlakuan Alokasi Biaya Lingkungan.....	21
2.8 Model Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Rancangan Penelitian.....	32
3.2 Subjek dan Objek Penelitian.....	35
3.3 Sumber Data.....	35
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5 Teknis Analisis Data.....	39
3.6 Triangulasi Data.....	40
3.7 Bagan dan Alur atau Skema Penelitian.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Gambaran Umum dan Karakteristik Perusahaan.....	44
4.1.1 Profil Perusahaan.....	44
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	45
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	48
4.1.4 Instalasi dan Penanganan Limbah.....	51



4.2.1 Penerapan Akuntansi Biaya Lingkungan Pada PT. Indo Citra Jaya Samudera Jembrana.....	54
1.2.2 Penerapan Kesesuaian Antara Proses Pengidentifikasian, Pengakuan, Pengukuran dan Penyajian Akuntansi Biaya Lingkungan.....	56
4.3 Pembahasan.....	77
4.3.1 Analisis Terhadap Penyajian Biaya Akuntansi Lingkungan Perusahaan.....	77
4.3.2 Mengakui Biaya Lingkungan.....	82
4.3.3 Mengukur Biaya Lingkungan.....	84
4.3.4 Menyajikan Biaya Lingkungan.....	85
4.3.5 Mengungkapkan Biaya Lingkungan.....	88
4.4 Pembahasan Kendala Penerapan Akuntansi Lingkungan.....	90
4.5 Implikasi.....	91
BAB V PENUTUP.....	95
5.1 Rangkuman.....	95
5.2 Simpulan.....	98
5.3 Keterbatasan.....	99
5.4 Saran.....	100
DAFTAR RUJUKAN.....	102
LAMPIRAN.....	104



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 4.1 Hasil Pemeriksaan Air limbah Industri .....	53
Tabel 4.2 Perbandingan Identifikasi Biaya Lingkungan .....	57
Tabel 4.3 Penggabungan Biaya Lingkungan Menurut Susenohaji (2002) dengan Biaya Lingkungan Menurut Perusahaan .....	58
Tabel 4.4 Proses Pengakuan Pengolahan Limbah Gas .....	60
Tabel 4.5 Proses Pengakuan Pengolahan Limbah Udara .....	61
Tabel 4.6 Proses Pengakuan Pengolahan Limbah Cair .....	62
Tabel 4.7 Pengakuan Pengolahan Limbah Padat .....	63
Tabel 4.8 Perbandingan Pengakuan Menurut Kerangka Dasar PSAK 1 Tahun 2013 Dan Menurut PT. Indo Citra Jaya Samudera .....	64
Tabel 4.9 Biaya Tetap dan Biaya Variabel .....	65
Tabel 4.10 Jumlah Penjualan .....	65
Tabel 4.11 Laporan laba Rugi .....	66
Tabel 4.12 Produksi PT. Indo Citra Jaya Samudera .....	67
Table 4.13 Pengukuran Biaya Lingkungan .....	68
Tabel 4.14 Perbandingan Pengukuran Biaya Pengolahan Limbah .....	70
Tabel 4.15 Biaya-Biaya Pengolahan Limbah .....	72
Tabel 4.16 Laporan biaya lingkungan .....	74
Tabel 4.17 Perbandingan antara Biaya-biaya Lingkungan .....	78
Tabel 4.18 Perbandingan Pengukuran Biaya Lingkungan .....	85
Tabel 4.19 Perbandingan Penyajian Biaya Lingkungan .....	87

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	31
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	34
Gambar 3.2 Triangulasi Data .....	42
Gambar 3.3 Skema Penelitian .....	43
Gambar 3.4 Struktur Organisasi.....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Daftar Pertanyaan .....	105
Lampiran 2. Hasil Wawancara .....	107
Lampiran 3. Daftar Narasumber .....	116
Lampiran 4. Struktur Organisasi .....	117
Lampiran 5. Laporan Neraca.....	118
Lampiran 6. Laporan Laba Rugi .....	119
Lampiran 7. Hasil Pemeriksaan Air Limbah Industri Perikanan .....	120
Lampiran 8. Dokumentasi Limbah Industri .....	121
Lampiran 9. Denah IPAL PT Indocitra Jaya Samudera.....	125
Lampiran 10. Dokumentasi Wawancara.....	126

