

***GREEN ACCOUNTING* : ANALISIS PERLAKUAN  
AKUNTANSI BIAYA LINGKUNGAN TERHADAP BIAYA  
OPERASIONAL AKTIVITAS PRODUKSI BERSIH  
(STUDI KASUS PADA CV. SURYA ANANTA SENTOSA)**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MENYUSUN SKRIPSI PADA PROGRAM  
STUDI DI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA**



**Oleh:**

**WULAN RUHIYYIH KHANUM**

**NIM. 041711535011**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2020**

***GREEN ACCOUNTING : ANALYSIS OF ENVIRONMENTAL  
COST ACCOUNTING TREATMENT OF CLEANER  
PRODUCTION ACTIVITIES OPERATIONAL COSTS  
(CASE STUDY ON CV. SURYA ANANTA SENTOSA)***

**THESIS**

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE  
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF BACHELOR OF  
ACCOUNTING**



**Oleh:**

**WULAN RUHIYYIH KHANUM**

**NIM. 041711535011**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2020**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**GREEN ACCOUNTING : ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI BIAYA  
LINGKUNGAN TERHADAP BIAYA OPERASIONAL AKTIVITAS PRODUKSI  
BERSIH  
(STUDI KASUS PADA CV. SURYA ANANTA SENTOSA)**

DIAJUKAN OLEH :  
WULAN RUHIYYIH KHANUM  
NIM : 041711535011

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :  
DOSEN PEMBIMBING,



Dr. ZAENAL FANANI, SE., MSA., Ak., CA.  
NIP. 197905202006041001

TANGGAL 16-02-2021

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



IZZATO MILLATI, S.IP., M.I.P  
NIP. 198606032014093201

TANGGAL 17-02-2021

## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

**PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Saya, (Wulan Ruhiyyih Khanum 041711535011) menyatakan bahwa :

Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.

Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi – sanksi lainnya yang sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Banyuwangi, 17 Februari 2021



Wulan Ruhiyyih Khanum  
NIM. 041711535011

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan bagi Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “*Green Accounting : Analisis Perlakuan Akuntansi Biaya Lingkungan Terhadap Biaya Operasional Aktivitas Produksi Bersih (Studi Kasus Pada CV. Surya Ananta Sentosa)*” yang diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Izzato Millati, S.IP., M.IP. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi PSDKU Universitas Airlangga di Banyuwangi dan dosen wali yang telah memberikan banyak nasihat dan motivasi dalam proses pembelajaran.
3. Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan bimbingan dengan penuh semangat dalam memberikan banyak bantuan, ilmu, nasihat, dan arahan kepada penulis selama menjalani perkuliahan dan proses pengerjaan skripsi sampai selesai.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen pengajar yang telah membimbing, mendidik, dan menransfer ilmu yang sangat bermanfaat serta seluruh staff akademik yang penuh tanggung jawab dalam mengurus administrasi akademik perkuliahan.
5. Pihak CV.Surya Ananta Sentosa Kabupaten Banyuwangi yang telah memberikan izin penelitian dan banyak membantu dan memberi dukungan kepada penulis dalam memberikan informasi untuk skripsi ini.

6. Orang tua tercinta, Bapak Setyat Manu dan Ibu Siswati yang selalu memberi cinta, semangat, dukungan, doa serta pengorbanan yang luar biasa untuk kelancaran dan kesuksesan penulis.
7. Keluarga tersayang yang telah memberikan doa dan dukungan
8. Dian Pratama yang selalu memberikan semangat, waktu, tenaga, dan pikiran kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
9. Teman sekaligus saudaraku, adek Gracia dan Cece yang telah memberi doa dan dukungan
10. Teman - teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2017 serta seluruh warga Akuntansi PSDKU Universitas Airlangga di Banyuwangi
11. Pihak -pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi banyak pihak.

Surabaya, 10 Februari 2021

Penulis

**GREEN ACCOUNTING : ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI BIAYA  
LINGKUNGAN TERHADAP BIAYA OPERASIONAL AKTIVITAS  
PRODUKSI BERSIH  
(STUDI KASUS PADA CV. SURYA ANANTA SENTOSA)**

**Wulan Ruhyyih Khanum**

**ABSTRAK**

Isu mengenai lingkungan menjadi fokus utama bagi para pelaku industri untuk meningkatkan tanggung jawab sosialnya terhadap lingkungan. Aktivitas industri menjadi salah satu kontribusi terbesar terhadap permasalahan lingkungan akibat limbah yang dihasilkan. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui penerapan konsep *green accounting* dan analisis perlakuan akuntansi biaya lingkungan terhadap biaya operasional aktivitas produksi bersih mulai dari mengidentifikasi, mengakui, mengukur, menyajikan, dan mengungkapkan biaya operasional aktivitas produksi bersih dalam pelaporan khusus biaya lingkungan pada perusahaan industri perikanan CV. Surya Ananta Sentosa. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan metode studi kasus. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa CV. Surya Ananta Sentosa telah menerapkan *green accounting* walaupun belum maksimal. Perhatian lingkungan yang dilakukan oleh CV. Surya Ananta Sentosa meliputi efisiensi energi dan kebiasaan daur ulang limbah melalui aktivitas produksi bersih. Pada aspek pelaporan, CV. Surya Ananta memiliki komponen biaya yang mencakup sosial dan lingkungan, namun belum ada pelaporan secara khusus terkait biaya lingkungan. Pelaporan berbasis *green accounting* atas biaya lingkungan aktivitas produksi bersih akan bermanfaat untuk memberikan kemudahan manajemen dalam pengambilan keputusan dan juga memberikan kepuasan bagi para *stakeholder*.

Kata Kunci : Biaya Lingkungan Produksi Bersih, *Green Accounting*, Laporan Biaya Lingkungan, Tanggung Jawab Lingkungan Perusahaan

***GREEN ACCOUNTING : ANALYSIS OF ENVIRONMENTAL COST  
ACCOUNTING TREATMENT OF CLEANER PRODUCTION ACTIVITIES  
OPERATIONAL COSTS  
(CASE STUDY ON CV. SURYA ANANTA SENTOSA)***

**Wulan Ruhyyih Khanum**

***ABSTRACT***

*Environmental issues are the main focus for industry players to increase their social responsibility to the environment. Industrial activity is one of the biggest contributions to environmental problems caused by waste produced. The purpose of this study is to find out the application of green accounting concept and environmental cost accounting treatment analysis to net production operational costs ranging from identifying, recognizing, measuring, presenting, and disclosing the operational costs of net production activities in special reporting of environmental costs to cv fishing industry companies. Surya Ananta Sentosa. This research is qualitative research with case study method. The results of the study showed that CV. Surya Ananta Sentosa has implemented green accounting even though it is not yet maximal. Environmental attention done by CV. Surya Ananta Sentosa covers energy efficiency and waste recycling habits through cleaner production activities. On the reporting aspect, CV. Surya Ananta Sentosa has a cost component that covers social and environmental, but there has been no reporting specifically related to environmental costs. Green accounting-based reporting on the environmental costs of net production activities will be useful to provide ease of management in decision making and also provide satisfaction for stakeholders.*

*Keywords: Cleaner Porduction Environmental Cost, Green Accounting, Environmental Cost Report, Corporate Environmental Responsibility*



**DAFTAR ISI**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....   | iii       |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....  | iv        |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....  | v         |
| <b>ABSTRAK</b> .....   | vii       |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | viii      |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....  | ix        |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....  | xi        |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....   | xii       |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....   | xiii      |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....   | 1         |
| 1.1. Latar Belakang .....  | 1         |
| 1.2. Kesenjangan Penelitian .....  | 5         |
| 1.3. Rumusan Masalah .....   | 6         |
| 1.4. Kontribusi Riset .....  | 6         |
| 1.5. Ringkasan Hasil Penelitian .....  | 7         |
| 1.6. Sistematika Penulisan .....   | 7         |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....  | <b>10</b> |
| 2.1. Landasan Teori .....  | 10        |
| 2.1.1. <i>Teori Stakeholder</i> .....  | 10        |
| 2.1.2. <i>Teori Legitimasi</i> .....   | 11        |
| 2.1.3. Green Accounting .....  | 12        |
| 2.1.4. <i>Green Accounting sebagai Tanggung Jawab Lingkungan Perusahaan<br/>                (Corporate Environmental Responsibility)</i> ..... | 15        |
| 2.1.5. Identifikasi Biaya Lingkungan .....   | 15        |
| 2.1.6. Pengakuan Biaya Lingkungan .....  | 16        |
| 2.1.7. Pengukuran Biaya Lingkungan .....   | 16        |
| 2.1.8. Penyajian Biaya Lingkungan .....  | 17        |
| 2.1.9. Pengungkapan Biaya Lingkungan .....   | 18        |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2. Penelitian Terdahulu.....   | 18        |
| 2.3. Kerangka Berpikir .....   | 21        |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>  | <b>23</b> |
| 3.1 Pendekatan Penelitian.....   | 23        |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data .....  | 23        |
| 3.3 Metode Pengumpulan Data .....  | 24        |
| 3.4 Informan Penelitian .....  | 25        |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....   | 26        |
| <b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>   | <b>27</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....   | 27        |
| 4.1.1. <i>Sejarah Berdirinya CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....  | 27        |
| 4.1.2. <i>Visi dan Misi CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....   | 28        |
| 4.1.3. <i>Struktur Organisasi CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....   | 28        |
| 4.2 Hasil Penelitian.....  | 30        |
| 4.3 Limbah Operasional CV. Surya Ananta Sentosa .....  | 30        |
| 4.4 Aktivitas Produksi Bersih dalam Proses Pengelolaan Limbah Perusahaan<br>CV. Surya Ananta Sentosa .....   | 31        |
| 4.4.1. <i>Limbah Padat</i> .....   | 32        |
| 4.4.2. <i>Limbah Cair</i> .....  | 33        |
| 4.4.3. <i>Limbah Udara</i> .....   | 34        |
| 4.5 Implementasi <i>Green Accounting</i> pada CV. Surya Ananta Sentosa dalam<br>Penerapan Biaya Lingkungan .....                                       | 36        |
| 4.5.1. <i>Pengidentifikasian Biaya Lingkungan CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....   | 39        |
| 4.5.2. <i>Pengakuan Biaya Lingkungan CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....  | 41        |
| 4.5.3. <i>Pengukuran Biaya Lingkungan CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....   | 43        |
| 4.5.4. <i>Penyajian Biaya Lingkungan CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....  | 45        |
| 4.5.5. <i>Pengungkapan Biaya Lingkungan CV. Surya Ananta Sentosa</i> .....   | 46        |
| 4.6 Laporan Biaya Lingkungan CV. Surya Ananta Sentosa Berdasarkan Teori<br>Biaya Lingkungan Hansen dan Mowen.....                                      | 48        |
| 4.7 Implementasi <i>Green Accounting</i> oleh CV. Surya Ananta Sentosa Sebagai<br>Bentuk Tanggung Jawab Perusahaan terhadap Sosial dan Lingkungan..... | 51        |
| <b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....</b>   | <b>54</b> |
| 5.1 Simpulan.....  | 54        |

|   |           |
|---|-----------|
| 5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian ..... | 54        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                 | <b>56</b> |
| <b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>              | <b>62</b> |

**DAFTAR TABEL**

|  |    |
|--|----|
| Tabel 3. 1 Nama dan Jabatan Informan .....   | 27 |
| Tabel 4.1 Elemen Biaya Lingkungan untuk produksi bersih CV. Surya Ananta<br>Sentosa tahun 2019 ..... | 42 |
| Tabel 4. 2 Perbandingan Definisi Pengakuan Menurut PSAK dengan CV. Surya<br>Ananta Sentosa .....     | 44 |
| Tabel 4. 3 Perbandingan Definisi Pengukuran Menurut PSAK dengan CV. Surya<br>Ananta Sentosa .....    | 46 |
| Tabel 4. 4 Laporan Biaya Lingkungan Produksi Bersih CV. Surya Ananta Sentosa<br>Tahun 2019 .....     | 51 |

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir ..... 22

Gambar 4. 1 Bagan Struktur Organisasi CV. Surya Ananta Sentosa..... 32

**DAFTAR LAMPIRAN**

|  |     |
|--|-----|
| Lampiran A Surat Keterangan Tes Kesamaan ( <i>Similarity</i> ).....  | 61  |
| Lampiran B Surat Permohonan Izin Penelitian Universitas Airlangga .....  | 63  |
| Lampiran C Surat Izin Penelitian dari CV. Surya Ananta Sentosa.....  | 64  |
| Lampiran D Laporan Laba Rugi Terkait Biaya Lingkungan yang dikeluarkan<br>oleh CV. Surya Ananta Sentosa.....                     | 65  |
| Lampiran E Catatan Atas Laporan Keuangan yang Berkaitan dengan Biaya<br>Lingkungan CV. Surya Ananta Sentosa .....                | 66  |
| Lampiran F Manuscript Wawancara pada CV. Surya Ananta Sentosa dan<br>Masyarakat Sekitar .....                                    | 67  |
| Lampiran G Transkrip Wawancara dengan CV. Surya Ananta Sentosa .....   | 70  |
| Lampiran H Dokumentasi Wawancara dengan Pihak CV. Surya Ananta .....   | 85  |
| Lampiran I Dokumentasi Mesin Pengolah Limbah untuk aktivitas Produksi<br>Bersih .....  | 87  |
| Lampiran J Dokumentasi Proses Daur Ulang Limbah (Arang dan Minyak).....  | 88  |
| Lampiran K Dokumentasi Dokumentasi Hasil Daur Ulang Limbah (Arang,<br>Minyak, dan Karung Bekas) yang Siap Jual ke Pengepul ..... | 89  |
| Lampiran L Mapping Jurnal Penelitian Terdahulu,.....   | 102 |