

IR-PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**ANALISIS IMPLEMENTASI *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT*
ACCOUNTING (EMA) PADA RUMAH SAKIT UNIVERSITAS
AIRLANGGA DI SURABAYA SELAMA PANDEMI COVID-19**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



DIAJUKAN OLEH

NUR FITRI MELATI

NIM : 041811333089

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

IR-PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**ANALYSIS OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING
(EMA) IMPLEMENTATION AT AIRLANGGA UNIVERSITY HOSPITAL
IN SURABAYA DURING COVID-19 PANDEMIC**

THESIS

**SUBMITTED TO FULFILL PARTICULARLY THE REQUIREMENTS IN
OBTAINING A BAGRADATE OF ACCOUNTING DEGREE**



**SUBMITTED BY:
NUR FITRI MELATI
NIM : 041811333089**

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

AIRLANGGA UNIVERSITY

SURABAYA

2022

IR-PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

SKRIPSI

**ANALISIS IMPLEMENTASI *ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ACCOUNTING*
(EMA) PADA RUMAH SAKIT UNIVERSITAS AIRLANGGA DI SURABAYA SELAMA
PANDEMI COVID-19**

DIAJUKAN OLEH:

NUR FITRI MELATI

NIM: 041811333089

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



**Prof. Drs. Basuki, MCom(Hons)., PhD., Ak., CA., ACPA., CMA TANGGAL 28 Juli 2022
NIP.195805151985111001**

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



**Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D
NIP. 198909142016113201**

TANGGAL 28 Juli 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Nur Fitri Melati, 041811333089), menyatakan bahwa:

1. 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.
2. 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.
3. 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 sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 8 Juli 2022



Nur Fitri Melati

NIM.: 041811333089

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan nikmatnya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Implementasi *Environmental Management Accounting* (EMA) Pada Rumah Sakit Universitas Airlangga Di Surabaya Selama Pandemi” dengan baik untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi. Selama penelitian ini berlangsung peneliti tidak lepas dari hambatan dan tantangan, namun semua dapat dilewati dengan baik berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yaitu:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dra. Wiwik Supratiwi, M.BA., Ak. sebagai Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. sebagai Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Prof. Drs. Basuki, MCom(Hons)., PhD., Ak., CA., ACPA., CMA. sebagai Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, saran, dan bimbingan sehingga penelitian ini dapat terselesaikan
5. Semua dosen pengajar yang sudah memberikan ilmu selama perkuliahan.
6. Pihak-pihak Rumah Sakit Universitas Airlangga yang telah memberikan waktu dan bantuan kepada peneliti
7. Orang tua yang telah memberikan bantuan materi dan non-materi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
8. Nurdiansyah yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan menemani di saat masa-masa sulit selama penelitian
9. Teman-teman awewe dan AKS1 TerbaikCak selama perkuliahan yang telah memberikan dorongan dan bantuan dalam mengerjakan penelitian ini

Surabaya, 8 Juli 2022


Nur Fitri Melati

Analisis Implementasi *Environmental Management Accounting* (EMA) Pada Rumah Sakit Universitas Airlangga Di Surabaya Selama Pandemi Covid-19

Nur Fitri Melati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan akuntansi manajemen lingkungan di RSUD selama masa pandemi serta untuk melihat bagaimana perbedaan dalam akuntansi manajemen lingkungan sebelum dan saat pandemi. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Penelitian ini mengambil data pada Rumah Sakit Universitas Airlangga (RSUA). Hasil dari penelitian ini selama masa pandemi Rumah Sakit Universitas Airlangga mengakibatkan dan mengeluarkan biaya-biaya yang terkait dengan penanganan dampak lingkungan dari kegiatan operasional rumah sakit. terdapat perbedaan dari sebelum dan saat pandemi yang berupa biaya yang dikeluarkan RSUD dalam penanganan limbah dari dampak lingkungan kegiatan operasional RSUD, dimana biaya yang dikeluarkan saat pandemi lebih besar dan lebih bermacam daripada sebelum pandemi. Untuk penerapan akuntansi manajemen lingkungan baik sebelum dan saat pandemi RSUD telah menerapkannya sesuai dengan SOP yang telah ditetapkan oleh RSUD.

Kata kunci: Akuntansi Manajemen Lingkungan, Rumah Sakit, Surabaya, pandemi, Covid-19, Limbah

**Analysis of Environmental Management Accounting (EMA) Implementation
at Airlangga University Hospital in Surabaya During the Pandemic Covid-19**

Nur Fitri Melati

ABSTRACT

The research aims to determine the application of environmental management accounting at RSUA during the pandemic and to find out the differences in environmental management accounting before and during the pandemic. This research uses qualitative research research methods with a case study approach. This study took data at the Rumah Sakit Universitas Airlangga (RSUA). The results of this study during the pandemic period, Rumah Sakit Universitas Airlangga budgeted and incurred costs related to handling the environmental impact of hospital operational activities. there are differences from before and during the pandemic in the form of costs incurred by the RSUA in handling waste from the environmental impacts of RSUA's operational activities, where the costs incurred during the pandemic are greater and more varied than before the pandemic. For the application of environmental management accounting both before and during the pandemic, RSUA has implemented it in accordance with the SOP set by RSUA.

Keywords: *Environmental Management Accounting (EMA), Hospital, Surabaya, Pandemic, Covid-19, waste*

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
THESIS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Ringkasan Metode Penelitian	8
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian	8
1.6 Kontribusi Penelitian	8
1.7 Struktur Penelitian	9
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Environmental Management Accounting</i>	11
2.1.2 Limbah	16
2.1.3 Pengolahan Limbah Rumah Sakit	17
2.1.4 Corona Virus Disease 19	17
2.1.5 Pengelolaan Limbah Covid di Rumah Sakit	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Berpikir	23
BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1 Pendekatan Penelitian	24

3.2 Ruang Lingkup Penelitian	24
3.3 Jenis dan Sumber Data	24
3.4 Prosedur pengumpulan Data	25
3.5 Teknik Analisis	26
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	29
4.1 Gambaran Umum	29
4.1.1 Sejarah Rumah Sakit Universitas Airlangga	29
4.1.2 Visi dan Misi.....	30
4.1.3 Susunan Organisasi.....	31
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	32
4.2.1 Limbah Pasien RSUD Sebelum Pandemi	32
4.2.2 Limbah Pasien RSUD Saat Pandemi	35
4.2.3 Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan	39
4.3 Pembahasan	42
4.3.1 Penerapan Akuntansi Manajemen Lingkungan Saat Pandemi di RSUA	42
4.3.2 Perbedaan Akuntansi Manajemen Lingkungan di RSUD Sebelum dan Saat Pandemi	44
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan Peneliti.....	66
5.3 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	23
Gambar 4. 1	31

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1.....	25
Tabel 4. 1.....	32
Tabel 4. 2.....	33
Tabel 4. 3.....	34
Tabel 4. 4.....	35
Tabel 4. 5.....	37
Tabel 4. 6.....	38
Tabel 4. 7.....	39
Tabel 4. 8.....	39
Tabel 4. 9.....	45
Tabel 4. 10.....	47
Tabel 4. 11.....	48
Tabel 4. 12.....	50
Tabel 4. 13.....	50
Tabel 4. 14.....	54
Tabel 4. 15.....	56
Tabel 4. 16.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Ijin Penelitian dari Universitas Airlangga.....	70
Lampiran 2: Surat Keterangan Lolos Uji Laik Etik	71
Lampiran 3: SOP Wawancara	72
Lampiran 4: Daftar Pertanyaan Pada Narasumber	73
Lampiran 5: Hasil Wawancara.....	75
Lampiran 6: Buku Besar Rekening Biaya Pemeliharaan Gedung/Bangunan/Halaman/Taman	82
Lampiran 7: Buku Besar Rekening Biaya Pemeliharaan Peralatan dan Mesin ...	94