

**ANALISIS PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DI PABRIK  
GULA TJOEKIR JOMBANG**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**RIRIN SISWANTI UTAMI**

**NIM : 2008310531**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2012**

**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* DI PABRIK GULA  
T.JOEKIR JOMBANG**

**Diajukan oleh :**

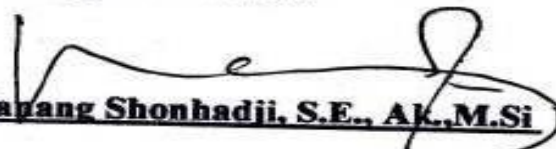
**RIRIN SISWANTI UTAMI**

**2008310531**

**Skripsi ini telah dibimbing  
Dan dinyatakan siap diujikan**

**Dosen Pembimbing**

**Tanggal : 31 Januari 2012**

  
**(Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si)**

# SKRIPSI

## ANALISIS PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DI PABRIK GULA TJOEKIR JOMBANG

Disusun oleh

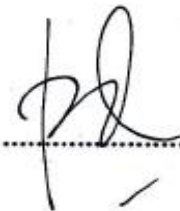
**RIRIN SISWANTI,UTAMI**

**NIM : 2008310531**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 20 Februari 2012

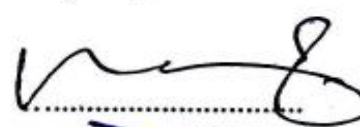
Tim Penguji

**Ketua : Pepie Diptyana, S.E., Ak., M.Si.**



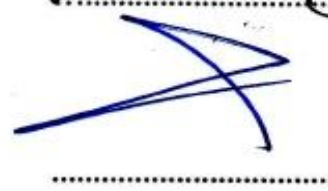
.....

**Sekretaris : Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si.**



.....

**Anggota : Supriyati, SE., M.Si., Ak.**



.....

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ririn Siswanti Utami  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 16 Januari 1990  
N.I.M : 2008310531  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Analisa Penerapan Green Accounting di Pabrik Gula  
Tjoekir Jombang

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

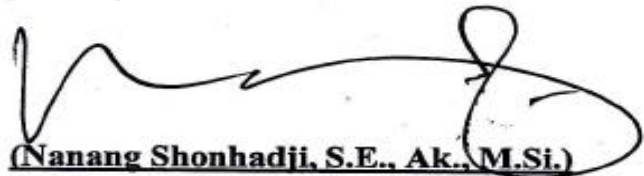
Tanggal: 12 maret 2012



(Supriyati, SE., M.Si., Ak.)

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 12 maret 2012



(Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si.)

## MOTTO

Janganlah Takut Gagal Karena Gagal Adalah Awal Dari  
Kamu Meraih Keberhasilan,

Karena Kegagalan Adalah Guru Yang Paling Ampuh  
Mengajarimu Untuk Memahami

Cobalah Tersenyum

Saat

Kau Sedang Tak Mampu Berbuat Apa-apa..

Maka Senyuman mu itulah Yang Akan Menghapuskan Kegagalanmu

☺

MeMotivasiMu Untuk Bangkit

Belajar Menyukai Bidang Yang Tak Kamu Sukai Itu Memang  
Lah Sulit,, Asal Kamu Mau Berusaha Dan Selalu Ikhlas  
Mengerjakannya Maka Lihatlah Buah Yang akan Kau Petik  
Nanti...  
MAnis...  
ya Seperti Aku ini,,Aku Sudah Merasakan Manisnya Buah Itu

## *PERSEMBAHAN*

Terima kasih untuk semua yang telah memberikan inspirasi dan nasihat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

- ♥ Allah SWT yang senantiasa memberikan anugerah yang berharga berupa kekuatan, keselamatan, kesehatan, ilmu yang bermanfaat, kemudahan serta kelancaran sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
- ♥ Diri Saya Sendiri...Terimakasih telah bekerja Sama melewati masa – masa sulit , hingga masa-masa bahagia, dimana tidak ada seorangpun tahu perasaan yang ada didalam hati ini. hingga akhirnya semua keGalauan mampu ku Lalui. | Love Me...
- ♥ Orang tua yang membesarkan dan mendidik saya juga telah memberikan doa', semangat, dukungan baik material maupun moral (Papa , Mami , Adam , Fajar , Iyuk Srika). Saya berterima kasih kepada beliau sehingga dapat melanjutkan pendidikan hingga perguruan tinggi. Begitu banyak pengorbanan yang beliau berikan kepada saya dari kecil hingga dewasa tanpa pamrih. Saya menyadari, tanpa beliau mustahil saya dapat mencapai apa yang saya cita-citakan, | Love My Family.
- ♥ Keluarga di Palembang khususnya Eyang saya Gunasri Tercinta telah banyak mendoakan dan memberikan semangat saya dari jauh, | Love You Eyang.
- ♥ Pacar saya "*Erlangga Taufan Diaz*" yang telah memberikan perhatian, semangat dan dukungan selama penyusunan skripsi ini. Bahagianya aku Punya Kamu, Maaf Udah Banyak membuat kamu Sedih gara2 Sikapku. Inget Janji Qta ya sayang. | Love You So Much Honey.

♥ Keluarga di Jombang. Bapak,Ibu,Ulfa,Rizal,Mbak Ana yang telah memberikan semangat dan dukungan selama penyusunan skripsi ini. | Love You Sweety Family, | Miss you All.

♥ Sahabat-sahabat saya di Kampus yang Hadir di Hidup saya memberikan makna indah dari pertemanan (**Lina** dan **Elok**),

*Ayank Lina* yang selalu sabar dan perhatian sama aku...ingat masa magang Qta,kmu bobok sama aku dirumah,Seneng Rasanya. *Mbak Ota Nalurita* hehehe Thax ya sayang kamu udah banyak mengajarku, Perhatian sama aku...jangan nangis lagi ya say, *yola & Nia*...kita saling mensupport,Kuliah Bareng,Nggosip Bareng,Galau nunggu Jadwal sidang yo Bareng,hehhe.... | Love You...terimakasih ya teman kamu sudah menyanggiku setulusnya. Aku tanpa kalian mungkin tak begini,Semangat dan kasih sayang kalian memecahkan keGalauan yang bersarang di Fikiranaku, Terimakasih sobat. | Love You

*Bety,Mita,Eka,Aisyah,Alin,Lilis,Manda,Shery,Segenap Keluarga Besar Sic.PASKIBRA* makasih say udah menghancurkan Kegalauan ku...kalian Semangat yang MenggeLora, kita slalu bersama,dan slamanya kalian slalu diHatiku. Maksih ya Teman.

♥ Sahabat Caem...Waktu SMA kita selalu sama-sama mungkin slama ini kita jarang berkumpul , tapi kalian tetap dihati saya...terimakasih udah kasih aku semangat,setia menjadi sahabat ku. *Dina* yang slalu menyanggiku seperti ibu, *Dewi* yang selalu membuat aku Tersenyum,*Ufi* yang selalu perhatian dengan aku,*Mike* yang selalu ngGoJLoki aku.hingga membuatku gak berhenti Ngakak, *Yuli* yang Bersahaja, *Kiki*

*Ndut* yang jarang Kumpul yg sempet di SMA jadi temen curhatku secara Qta Sebangku.

- ♥ Pihak PT.Perkebunan Nusantara,dan Pihak Pabrik Gula Tjoekir Jombang. Terimakasih Sebesar besarnya atas semua pengetahuan yang menambah pengetahuan saya, semoga sukses selalu.
- ♥ Semua Orang yang telah mendoakan saya hingga akhir, terimakasih banyak...
- ♥ Sahabat saya dikampus,dirumah, sahabat saya disekolah, makasih banyak udah mendoakan saya.
- ♥ Dosen,Dosen Wali,Staf,Penguji,Pembimbing,Pramubakti STIE Perbanas semua Orang yang sangat berjasa di Rumahku ke duaQ (kampus),saya ucapkan Terimakasih banyak bapak ibu.



## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah Kehadirat Allah SWT karena hanya berkat rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Penerapan *Green Accounting* di Pabrik Gula Tjoekir Jombang**”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Dalam penulisan skripsi ini penulis telah banyak menerima bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Tatik Suryani, Psi., M.M, selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Nanang Shonhadji, SE., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, dukungan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Pepie Diptyana, SE., Ak., M.Si, dan ibu Supriyati, SE., M.Si.,Ak, selaku dosen penguji yang telah banyak memberikan saran dalam penulisan skripsi ini.
5. Ibu Laila Saleh Martha, S.Psi., M.MT, selaku Dosen Wali di STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan pengarahan selama menyelesaikan studi di STIE Perbanas Surabaya.
6. Pihak perusahaan PT Perkebunan Nusantara X yang telah memberikan izin dalam penelitian ke Pabrik Gula Tjoekir Jombang.
7. Pihak Pabrik Gula Tjoekir Jombang yang telah memberikan pengetahuan dan juga informasi yang dibutuhkan oleh peneliti.
8. Para Dosen yang telah memberikan banyak bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di STIE Perbanas Surabaya.
9. Seluruh Staf dan Karyawan STIE Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Februari 2012

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK / RINGKASAN.....	xvi
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	5
1.3    Tujuan Penelitian.....	5
1.4    Manfaat Penelitian.....	5
1.5    Sistematika Penulisan Proposal .....	6
<b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1    Penelitian Terdahulu.....	8
2.2    Landasan Teori.....	11
2.2.1    Teori yang Mendukung Penelitian .....	11
2.2.2    Biaya .....	12
2.2.3    Akuntansi Lingkungan.....	13
2.2.4    Akuntansi Konvensional .....	14
2.2.5    Penanganan Limbah Pabrik Gula Tjoekir Jombang .....	17
2.2.6    Analisis Mengenai Dampak Lingkungan (AMDAL) .....	22
2.2.7    Tahap Tahap Perlakuan Alokasi Biaya Lingkungan.....	23
2.2.8    Perlakuan AMDAL dalam PSAK .....	26
2.3    Kerangka Pemikiran .....	30

<b>BAB III : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.2 Batasan Penelitian .....	31
3.3 Populasi, sampel dan teknik pengambilan sampe.....	32
3.4 Data Dan Metode Pengumpulan Data .....	32
3.5 Tekhnik Analisis Data .....	33
<b>BAB IV : GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....</b>	<b>35</b>
Gambaran Umum Subyek Penelitian.....	36
4.1.1 4.1.1 Profil Pabrik Gula Tjoekir Jombang.....	36
4.1.2 4.1.2 Komoditi dan Produk Pabrik Gula Tjoekir Jombang.....	37
4.1.3 4.1.3 Pengelolaan limbah di Pabrik gula Tjoekir Jombang.....	38
Analisis Data .....	44
4.2.1 4.2.1 Pengambilan Data.....	44
4.2.2 4.2.2 Mengidentifikasi biaya lingkungan untuk pengolahan limbah pada Pabrik Gula Tjoekir Jombang.....	45
4.2.3 4.2.3 Menganalisa Pengakuan, Pengukuran dan Pencatatan Biaya Lingkungan yang Terjadi di Pabrik Gula Tjoekir Jombang.....	46
4.2.4 4.2.4 Menganalisis Penyajian dan Pengungkapan Biaya Lingkungan untuk pengolahan limbah pada Pabrik Gula Tjoekir Jombang.....	56
Pembahasan.....	58
1. Pencatatan .....	58
2. Pengakuan dan Pengukuran.....	60
3. Penyajian dan Pengungkapan.....	63
<b>BAB V : PENUTUP.....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3 Saran.....	68

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Perkiraan rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup .....46
Tabel 4.2	Perkiraan rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup .....47
Tabel 4.3	Pencatatan biaya pada perkiraan 515.304 rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup .....49
Tabel 4.4	Pengakuan dan Pengukuran Biaya pada perkiraan 515.304 (rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup).....50
Tabel 4.5	Penyajian dan Pengungkapan Biaya pada perkiraan 515. 304 (rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup).....51
Tabel 4.6	Perbandingan Pencatatan Biaya pada perkiraan 515.304 ( rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup).....56
Tabel 4.7	Perbandingan Pengakuan dan Pengukuran Biaya pada perkiraan 515.304 (rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup).....58
Tabel 4.8	Perbandingan Penyajian dan Pengungkapan Biaya pada perkiraan 515.304 (rekondisi dan pengelolaan lingkungan hidup) .....59

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Elemen Pengolahan Data.....	16
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Flowchart Proses Pencatatan.....	48
Gambar 4.2 Laporan Selisih Biaya dan Pendapatan.....	54

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Struktur Organisasi Pabrik Gula Tjoekir Jombang
- Lampiran 2 : Data Akuntansi Pabrik Gula Tjoekir Jombang
- Lampiran 3 : Foto di Pabrik Gula Tjoekir Jombang

## **ANALYSIS OF THE PRACTICE OF GREEN ACCOUNTING IN SUGAR FACTORY TJOEKIR JOMBANG**

### **ABSTRACT**

*Analysis results obtained that the company has not been specifically prepared a report on environmental costs, but the company has made a budget for the environmental cost of waste treatment. Application of the sugar mills accounting Tjoekir Jombang recording system for the environmental costs of waste processing plant sugar Tjoekir been using the cash basis for recording base. Environmental costs for waste treatment and reconditioning costs are recognized as environmental management, and measured in accordance with the rupiah cost type. Environmental costs for waste treatment is expressed on the difference in cost and revenue reports.*

*The plant running in production processes produce waste which if not treated properly will give a bad impact on the environment where the company is located, or even the impact could be more widespread than that. The company has a responsibility to manage the environment, and one way is to allocate costs for environmental management*

*Research on the implementation of green accounting analysis conducted at the Sugar Factory Tjoekir Jombang. In general, this study analyzed the implementation of green accounting in environmental costs for waste treatment. Stage accounting includes recording stage, the stage of recognition, measurement stage, stage presentation and disclosure stage compared with PSAK.*

*Analysis results obtained that the company has not been specifically prepared a report on environmental costs, but the company has made a budget for the environmental cost of waste treatment. Application of accounting at the environmental cost recording system for wastewater treatment plant sugar Tjoekir been using the cash basis. Environmental costs for waste treatment and reconditioning costs are recognized as environmental management, and measured in accordance with the rupiah cost type. Environmental costs for waste treatment disclosed in the report the difference in cost and revenue.*

**Key words:** *environmental accounting, environmental cost of waste treatment*