

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
DI PT. TIMAH (PERSERO) TBK**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**SEPTI ATIKA SARI
(NIM. 3011311106)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memenuhi Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**

2017



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Septi Atika Sari
NIM : 301 13 11 106
Jurusan : Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Analisis Perlakuan Akuntansi Lingkungan
Di PT. Timah (Persero) Tbk.

Pembimbing Utama

Erita Rosalina, S.E., M.Si.

NIP.198405072014042001

Pembimbing Pendamping

Karmawan S.E., M.Sc.

NP.507706003

Balunijuk, 29 Mei 2017

Ketua Jurusan Akuntansi

Karmawan, S.E., M.Sc.

NP.507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
DI PT. TIMAH (PERSERO) TBK**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **SEPTI ATIKA SARI**
Nomor Induk Mahasiswa: **3011311106**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada tanggal 12 Juli 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji:

Ketua

Erita Rosalina, S.E., M.Si.

NIP.198405072014042001

Sekretaris

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si.

NIP.198001212014042001

Anggota

Suhaidar, S.E., M.Si.

NP.506406001

Balunijuk, 12 Juli 2017
Universitas Bangka Belitung
Fakultas Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Dekan,

Dr. Reniati, S.E., M.Si.

NP.507206007

Ketua Jurusan Akuntansi

Karmawan, S.E., M.Sc.

NP.507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Analisis Perlakuan Akuntansi Lingkungan di PT. Timah (Persero) Tbk”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 12 Juli 2017

Penulis,



Septi Atika Sari

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- “Jika seseorang berpergian dengan tujuan mencari ilmu, maka Allah SWT akan menjadikan perjalanannya bagaikan perjalanan menuju surga” – Nabi Muhammad SAW
- Jenius adalah 1% inspirasi dan 99% keringat. Tidak ada yang dapat menggantikan kerja keras.
- “Kita adalah apa yang kita kerjakan berulang kali. Dengan demikian, kecemerlangan bukan tindakan, tetapi kebiasaan.” (Aristoteles)
- “Menaklukkan ribuan orang belum bisa disebut sebagai pemenang. Tetapi mampu mengalahkan diri sendiri, itulah yang disebut pemenang sejati.” (Ajahn Chan)
- “Bermimpilah seakan kamu akan hidup abadi dan hiduplah seakan kamu akan meninggal esok hari.” (James Dean)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Kedua Orang Tua tercinta, Ayah Nursaman dan Ibu Karti atas segala dukungan, kesabaran, pengorbanan, baik moral maupun materiil serta doa yang tulus tanpa pamrih untuk keberhasilan dan kesuksesan penulis.

2. Adik tersayang, Ari Dwi Saputra, yang menjadi anugrah terindah bagi penulis yang selalu memberi semangat dan motivasi kepada penulis agar cepat menyelesaikan skripsi.
3. Sahabat-sahabat yang spesial Ismi Astrilia Barokah, Diana Chintami Sihombing, Novelita, Putri Ning Kurniawati, Retno Rahayu, Inka Kristia, Hasta Rita, Merisyah Inzani, Risma Kristiana, Aditya Pratama dan Deo Vitara yang selalu membantu dan memberi penulis motivasi serta dukungannya kepada penulis.
4. Teman-teman seperjuangan dalam memperjuangkan gelar sarjana, Teman-teman Akuntansi 4 (AK4) dan teman-teman angkatan 2013, yang selalu mendukung dan membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

INTISARI

Septi Atika Sari. 301 13 11 106. 2017. Analisis Perlakuan Akuntansi Lingkungan di PT. Timah (Persero) Tbk.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis perlakuan akuntansi lingkungan pada PT. Timah (Persero) Tbk yang menyangkut identifikasi, pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan. Penelitian yang dilakukan pada PT. Timah (Persero) Tbk menggunakan data primer dan sekunder. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif yaitu metode yang dilakukan dengan cara mengumpulkan, mempersiapkan serta menganalisis secara deskriptif data yang diperoleh.

Metode pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi. Berdasarkan hasil penelitian dapat diketahui bahwa biaya-biaya yang termasuk kedalam biaya pengelolaan lingkungan dikelompokkan menjadi dua yaitu biaya pengelolaan limbah, emisi, dan remediasi dan biaya pencegahan dan manajemen lingkungan.

Perlakuan akuntansi lingkungan pada PT. Timah (Persero) Tbk sudah sangat efektif. Laporan keuangan PT Timah (Persero) Tbk telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku. Namun, untuk pengungkapan laporan biaya pengelolaan lingkungan perusahaan masih mengacu pada standar akuntansi keuangan (PSAK 33) yang sudah tidak berlaku lagi.

Kata kunci: Akuntansi, Lingkungan, Pengelolaan, Efektif, Standar

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “**Analisis Perlakuan Akuntansi Lingkungan Proses dan Bisnis Pertambangan di PT. Timah (Persero) Tbk**”, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini ke arah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Muh. Yusuf, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

3. Bapak Khairiyansyah, S.E., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Pihak-pihak yang berkepentingan di PT. Timah (Persero) Tbk khususnya Ibu Fina Eliani dan Ibu Rahmawati Kartika Sari yang telah memberikan kesempatan dan izin bagi penulis untuk melakukan penelitian hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Dosen dan seluruh staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pelajaran berharga, serta membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
9. Seluruh Staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah membantu dalam proses perkuliahan sampai proses skripsi ini.

10. Teristimewa untuk kedua orang tua tercinta, Ayah Nursaman dan Ibu Karti yang selalu mendoakan, memberikan motivasi, dan pengorbanannya baik dari segi moril dan materiil demi lancarnya penyusunan skripsi ini.
11. Adik kesayangan ku, Ari Dwi Saputra.
12. Sahabat-sahabat yang spesial Ismi Astrilia Barokah, Diana Chintami Sihombing, Novelita, Putri Ning Kurniawati, Retno Rahayu, Inka Kristia, Hasta Rita, Risma Kristiana, dan Aditya Pratama yang selalu membantu dan memberi penulis motivasi serta dukungannya kepada penulis.
13. Teman-temanku, Akuntansi 4 (AK 4) angkatan 2013, khususnya Tia Monica, Tomi Sah, Sartika, Siska, Sella, Rara, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
14. Teman-teman angkatan 2013, maupun beberapa adik tingkat yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
15. Teman-teman di Jek Fotocoy, terima kasih telah membantu selama awal semester sampai pada akhir semester ini.
16. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulisan dalam memperoleh gelar sarjana.

Akhirnya penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah wawasan pengetahuan kita.

Balunijuk, 26 Mei 2017

Penulis

Septi Atika Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
INTISARI	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Batasan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kontribusi Penelitian.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1 Pengertian Akuntansi	12
2.2 Laporan Keuangan	15
2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan	15
2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	16
2.2.3 Komponen Laporan Keuangan.....	16
2.2.4 Pengguna Laporan Keuangan.....	19
2.3 Akuntansi Lingkungan	21
2.4 Tujuan Penerapan Akuntansi Lingkungan	27
2.5 Pentingnya Akuntansi Lingkungan	28

2.6 Peranan Akuntan Dalam Masalah Lingkungan.....	29
2.7 Biaya.....	30
2.7.1 Biaya Kualitas Lingkungan.....	31
2.7.2 Model Biaya Kualitas Lingkungan.....	32
2.8 ISAK 29 Tahun 2017: Biaya Pengupasan Lapisan Tanah.....	33
2.9 PSAK 64 Tahun 2017: Eksplorasi dan Evaluasi Sumber Daya Mineral.....	39
2.10 Pertambangan.....	45
2.10.1 Pengertian Pertambangan.....	45
2.10.2 Izin Usaha Pertambangan.....	46
2.10.3 Dampak Kegiatan Pertambangan.....	49
2.11 Tahap-Tahap Perlakuan Akuntansi Lingkungan.....	51
2.12 Kajian Penelitian Terdahulu.....	62
2.13 Rerangka Berpikir.....	67
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	68
3.1 Pendekatan Penelitian.....	68
3.2 Objek Penelitian.....	68
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian.....	68
3.4 Teknik Pengambilan Sampel.....	69
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	69
3.5.1 Jenis Data.....	69
3.5.2 Metode Pengumpulan Data.....	71
3.6 Kriteria Interpretasi Temuan Penelitian.....	72
3.7 Metode Analisis Data.....	74
3.8 Teknik Analisis Data.....	75
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	79
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	79
4.1.1 Sejarah PT. Timah (Persero) Tbk.....	79
4.1.2 Visi dan Misi PT. Timah (Persero) Tbk.....	82
4.1.3 Tata Nilai Perusahaan.....	83
4.1.4 Struktur Organisasi PT. Timah (Persero) Tbk.....	84
4.1.5 Struktur Grup PT. Timah Beserta Anak Perusahaan dan Asosiasi.....	86

4.1.6 Tujuan Perusahaan	87
4.1.7 Bidang Usaha PT. Timah (Persero) Tbk	87
4.2 Identifikasi Dampak Penting Rantai Kegiatan Operasional Perusahaan	89
4.3 Perlakuan Akuntansi Lingkungan Pada PT. Timah (Persero) Tbk	97
BAB V PENUTUP	107
5.1 Kesimpulan.....	107
5.2 Saran.....	109
5.3 Keterbatasan	109
DAFTAR PUSTAKA	111
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

II.1 Pengukuran Data Akuntansi Lingkungan.....	27
II.2 Penelitian Terdahulu.....	65
IV.1 Tata Nilai Perusahaan	84
IV.2 Dampak Penting Tambang Darat.....	89
IV.3 Dampak Penting Tambang Laut	90
IV.4 Dampak Penting Pusat Pencucian Biji Timah	91
IV.5 Dampak Penting Unit Metalurgi.....	91
IV.6 Dampak Penting PLTD.....	92
IV.7 Dampak Penting Gudang Biji Timah dan Gudang Teknik.....	92
IV.8 Dampak Penting Balai Karya.....	93
IV.9 Dampak Penting Angkutan Laut-Penjangkaran-Pelabuhan Khusus-Tanki Timbun BBM.....	93
IV.10 Dampak Penting Laboratorium.....	94
IV.11 Rincian Pengeluaran Untuk Pengelolaan dan Pelestarian Lingkungan 2016	104
IV.12 Perbandingan Tahap-Tahap Perlakuan Akuntansi Lingkungan dalam Laporan Keuangan Antara Teori dengan yang ada di PT Timah	104

DAFTAR GAMBAR

II.I Rerangka Berpikir	67
III.1 Komponen-Komponen Analisis Data: Model Interaktif.....	75
IV.I Struktur Organisasi	84
IV.2 Struktur Grup PT. Timah Beserta Anak Perusahaan dan Asosiasi.....	86



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pejabat Senior Perusahaan
- Lampiran 2 Jumlah dan Komposisi Karyawan
- Lampiran 3 Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian
- Lampiran 4 Laporan Laba Rugi
- Lampiran 5 Laporan Perubahan Ekuitas Konsolidasian
- Lampiran 6 Laporan Arus Kas Konsolidasian
- Lampiran 7 Izin Usaha Pertambangan
- Lampiran 8 Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting
- Lampiran 9 Provisi Untuk Biaya Rehabilitasi Lingkungan
- Lampiran 10 Liabilitas yang Terkait Langsung dengan Aset yang Dimiliki Langsung untuk Dijual
- Lampiran 11 Beban Pokok Pendapatan
- Lampiran 12 Kepatuhan Terhadap Regulasi Lingkungan
- Lampiran 13 Pengungkapan Kinerja Lingkungan
- Lampiran 14 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 15 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 16 Foto-Foto Kegiatan Penelitian
- Lampiran 17 Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 18 Kartu Bimbingan Skripsi