

**ANALISIS AKUNTANSI ATAS BIAYA LINGKUNGAN DALAM
PROSES PENGELOLAAN LIMBAH MEDIS PUSKESMAS
KECAMATAN CAKUNG KOTA JAKARTA TIMUR**

**INTAN ARIZA FARHANAH
1704521061**



**Tugas Akhir ini Disusun untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

**ACCOUNTING ANALYSIS OF ENVIRONMENTAL COSTS IN
THE MEDICAL WASTE MANAGEMENT PROCESS AT
CAKUNG DISTRICT PUBLIC HEALTH CENTER EAST
JAKARTA CITY**

**INTAN ARIZA FARHANAH
1704521061**



**This Thesis is Prepared to Fulfill One of the Requirements for Obtaining the
Degree of Bachelor of Applied Accounting at the Faculty of Economics and
Business State University of Jakarta**

**APPLIED BACHELOR OF PUBLIC SECTOR ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

2026

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Intan Ariza Farhanah
NIM : 1704521061
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S.Tr. Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : rizamunir14@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Akuntansi atas Biaya Lingkungan dalam Proses Pengelolaan Limbah Medis Puskesmas
Kecamatan Cakung Kota Jakarta Timur

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Februari 2026

Penulis

Intan Ariza Farhanah

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prof. Dr. Mohamad Rizan, SE., MM NIP. 197206272006031001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Ketua Penguji)		
2	Petrolis Nusa Perdana, S.E., M.Acc NIP. 198003202014041001 (Penguji 1)		29/1/2026
3	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji 2)		
4	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 1)		
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		
Nama : Intan Ariza Farhanah No. Registrasi : 1704521061 Program Studi : Akuntansi Sektor Publik Tanggal Lulus : 19 Januari 2026			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

ABSTRAK

INTAN ARIZA FARHANAH. Analisis Akuntansi atas Biaya Lingkungan dalam Proses Pengelolaan Limbah Medis Puskesmas Kecamatan Cakung. Skripsi. Jakarta. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2025

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan akuntansi atas biaya lingkungan dalam proses pengelolaan limbah medis di Puskesmas Kecamatan Cakung Kota Jakarta Timur. Fokus penelitian meliputi identifikasi aktivitas lingkungan, jenis biaya lingkungan yang timbul, serta perlakuan akuntansi biaya lingkungan yang mencakup tahap identifikasi, pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan dalam laporan keuangan puskesmas. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus. Sumber data yang digunakan terdiri atas data primer dan data sekunder yang diperoleh melalui wawancara, observasi, serta dokumentasi. Permasalahan yang ditemukan menunjukkan bahwa Puskesmas Kecamatan Cakung belum melakukan klasifikasi biaya lingkungan secara khusus, sehingga biaya pengelolaan limbah medis masih dicatat secara umum dalam akun biaya operasional. Hal tersebut menyebabkan informasi biaya lingkungan belum disajikan secara terpisah dan belum sepenuhnya mencerminkan prinsip transparansi dan akuntabilitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa puskesmas telah melaksanakan aktivitas pengelolaan limbah medis sesuai ketentuan, seperti pemilahan, pewadahan, penyimpanan sementara, sterilisasi, serta pengangkutan dan pemusnahan limbah melalui pihak ketiga berizin. Namun, biaya yang timbul dari aktivitas tersebut belum diklasifikasikan berdasarkan Teori Hansen dan Mowen. Oleh karena itu, penelitian ini merekomendasikan perlunya penerapan klasifikasi dan pengungkapan biaya lingkungan secara lebih sistematis guna meningkatkan kualitas pelaporan keuangan puskesmas.

Kata kunci: akuntansi lingkungan, biaya lingkungan, pengelolaan limbah medis, puskesmas.

Intelligentia - Dignitas

ABSTRACT

INTAN ARIZA FARHANAH. *Environmental Cost Accounting Analysis in the Medical Waste Management Process at Cakung District Public Health Center, East Jakarta. Undergraduate Thesis, Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2025.*

This study aims to analyze the application of environmental cost accounting in the medical waste management process at the Cakung District Public Health Center, East Jakarta. The research focuses on identifying environmental activities, the types of environmental costs incurred, as well as the accounting treatment of environmental costs, which includes the stages of identification, recognition, measurement, presentation, and disclosure in the health center's financial statements. This study employs a qualitative approach using a case study method. The data sources consist of primary and secondary data obtained through interviews, observations, and documentation. The findings indicate that the public health center has not yet specifically classified environmental costs, resulting in medical waste management costs being recorded under general operational expenses. This condition leads to the absence of separate environmental cost information and limits transparency and accountability in financial reporting. The results show that the health center has implemented medical waste management activities in accordance with applicable regulations, including waste segregation, containment, temporary storage, sterilization, and transportation and disposal through licensed third parties. However, the associated costs have not been classified based on environmental cost components. Therefore, this study recommends the systematic classification and disclosure of environmental costs to enhance the quality of transparent and accountable financial reporting at public health centers.

Keywords: environmental accounting, environmental costs, medical waste management, public health center

Intelligentia - Dignitas

LEMBAR PERSETUJUAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227, Fax: (021) 4706285, Surat Elektronik: fe@unj.ac.id
Laman: fe.unj.ac.id

SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak
NIP/NIDK : 198809282019032020
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Dwi Handarini, S.pd., M.Ak
NIP/NIDK : 198907312015042004
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Intan Ariza Farhanah
No. Registrasi : 1704521061
Program Studi : D4 Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Akuntansi atas Biaya Lingkungan dalam
Proses Pengelolaan Limbah Puskesmas Kecamatan
Cakung Kota Jakarta Timur

untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Jakarta, 29 Desember 2025

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak
NIP/NIDK. 198809282019032020

Dwi Handarini, S.pd., M.Ak
NIP/NIDK. 198907312015042004

Mengetahui,
Koord. Program Studi Akuntansi Sektor
Publik

Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak.
NIP. 198803052015042001

Keterangan:

1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Intan Ariza Farhanah
NIM : 1704521061

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana/terapan, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sejujurnya dengan kondisi dan keadaan yang sebenar-benarnya. Apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan kebijakan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 09 Februari 2026

Intelligentia - D



Intan Ariza Farhana

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala limpahan karunia-Nya, sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat. Dengan rasa bangga, karya tulis penulis persembahkan kepada:

1. Kepada diri sendiri, Intan Ariza Farhanah. Terima kasih telah memilih untuk bertahan, *even when it was hard, even when giving up felt easier. You showed up, you learned, and you finished what you started.* Semoga pencapaian ini menjadi bukti bahwa penulis mampu melewati satu fase penting dalam hidup dengan sabar dan penuh ketekunan.
2. Keluarga tercinta, khususnya orang tua dan seluruh anggota keluarga, atas doa yang tidak pernah terputus, dukungan moral maupun material, serta kesabaran dalam mendampingi penulis selama menempuh pendidikan. Kepercayaan dan kasih sayang keluarga menjadi sumber motivasi utama dalam menyelesaikan studi ini.

Intelligentia - Dignitas

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi yang berjudul “Analisis Akuntansi atas Biaya Lingkungan dalam Proses Pengelolaan Limbah Medis Puskesmas Kecamatan Cakung” sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan program sarjana terapan (D4) pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses menyusun proposal skripsi ini, peneliti mendapatkan banyak dukungan, doa serta saran dan masukan dari banyak pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan serta memberikan motivasi dan dukungannya.
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak. selaku Koordinator Program Studi S.Tr. Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak. dan Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan II yang telah memberikan arahan, saran dan masukan selama menyusun skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu bermanfaat.
6. Seluruh pihak Puskesmas Kecamatan Cakung yang telah membantu dan

memberikan informasi selama proses penelitian

7. Nurmalasari, Amanda Nur fadirah, Ni Made Divani Safitri, Fadia Julfa, Naeda Shifa, Fadia Inaya yang telah membersamai dalam proses bimbingan dan penyusunan skripsi.

Dalam Penelitian ini, peneliti menyadari masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik saran dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan untuk banyak pihak.

Jakarta, 25 Januari 2026



Intan Ariza Farhanah



Intelligentia - Dignitas

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS i

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ii

ABSTRAK iv

ABSTRACT v

LEMBAR PERSETUJUAN vi

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT vii

KATA PENGANTAR..... x

DAFTAR ISI..... x

DAFTAR GAMBAR..... xi

DAFTAR TABEL xii

DAFTAR LAMPIRAN..... xiii

BAB I..... 1

PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang Penelitian 1

B. Pertanyaan Penelitian 7

C. Tujuan Penelitian..... 7

D. Manfaat Penelitian 7

BAB II 9

KAJIAN PUSTAKA	9
A. Konsep yang Diteliti	9
B. Telaah Pustaka Penelitian terdahulu.....	27
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN.....	34
A. Tempat dan Waktu Penelitian	34
B. Desain Penelitian.....	34
C. Sumber Data dan Sampel Penelitian	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	36
E. Teknik Keabsahan Data.....	40
F. Teknik Analisis Data	42
INSTRUMEN PENELITIAN	44
BAB IV.....	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Deskripsi Data.....	46
B. Hasil Data.....	48
C. Pembahasan Data	61
BAB V	88
PENUTUP.....	88
A. Kesimpulan	88
B. Implikasi.....	90

C. Keterbatasan Penelitian	91
D. Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	92
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN.....	98



Intelligentia - Dignitas

DAFTAR GAMBAR

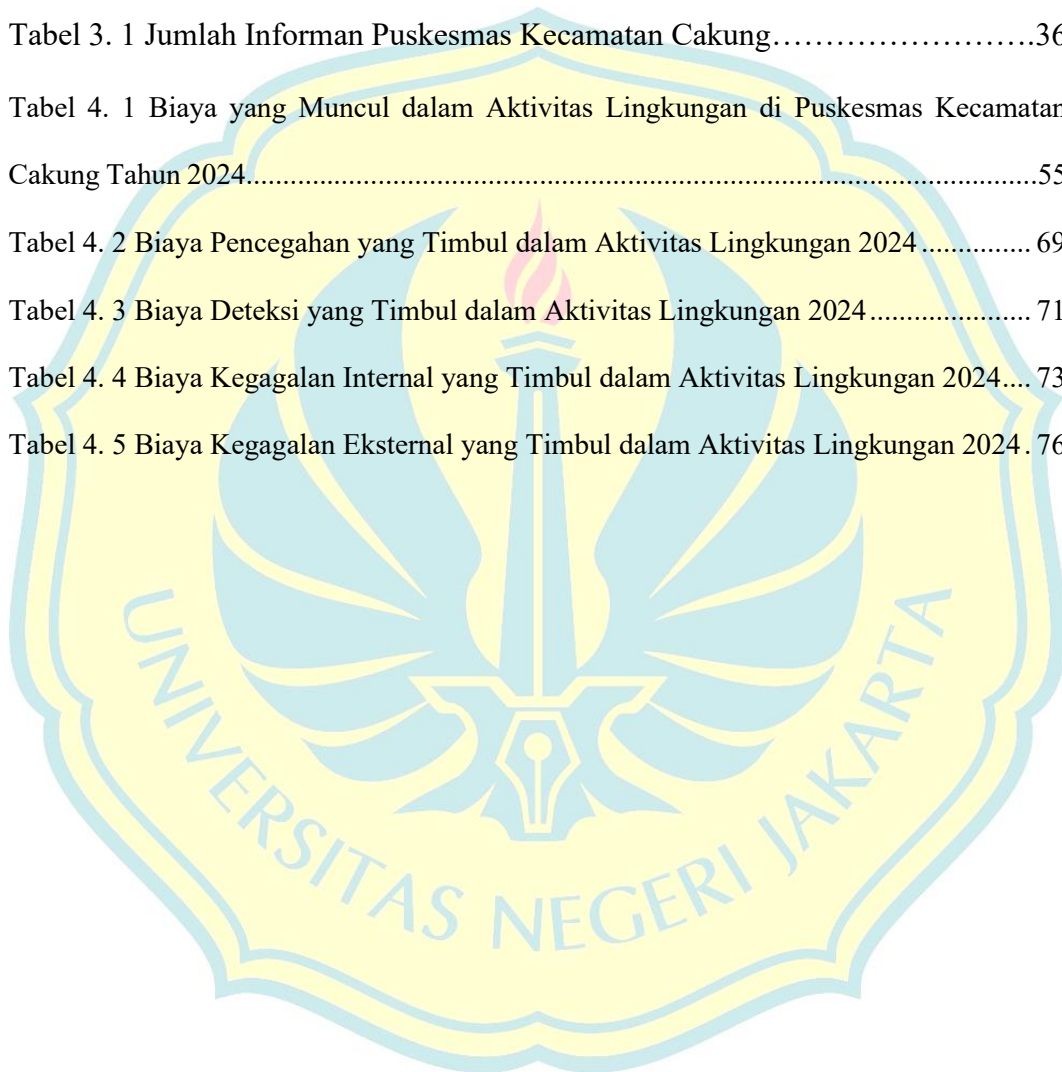
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	33
---------------------------------------	----



Intelligentia - Dignitas

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 2. 2 Instrumen Pedoman Wawancara.....	44
Tabel 3. 1 Jumlah Informan Puskesmas Kecamatan Cakung.....	36
Tabel 4. 1 Biaya yang Muncul dalam Aktivitas Lingkungan di Puskesmas Kecamatan Cakung Tahun 2024.....	55
Tabel 4. 2 Biaya Pencegahan yang Timbul dalam Aktivitas Lingkungan 2024.....	69
Tabel 4. 3 Biaya Deteksi yang Timbul dalam Aktivitas Lingkungan 2024.....	71
Tabel 4. 4 Biaya Kegagalan Internal yang Timbul dalam Aktivitas Lingkungan 2024....	73
Tabel 4. 5 Biaya Kegagalan Eksternal yang Timbul dalam Aktivitas Lingkungan 2024.	76



Intelligentia - Dignitas

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Observasi dari Peneliti	98
Lampiran 2. Surat Izin Penelitian dari Peneliti	99
Lampiran 3. Surat Jawaban Permohonan Observasi dari Objek	100
Lampiran 4. Surat Jawaban Permohonan Penelitian dari Objek	101
Lampiran 5. Transkrip Wawancara Penanggung Jawab Kesehatan Lingkungan	102
Lampiran 6. Transkrip Wawancara Bagian Pengadaan	104
Lampiran 7. Transkrip Wawancara Pelaksana Akuntansi	106
Lampiran 8. Berita Acara Pengangkutan Limbah	107
Lampiran 9. Penyimpanan Sementara Limbah B3	108
Lampiran 10. Label Simbol Biohazard	109
Lampiran 11. IPAL Puskesmas Kecamatan Cakung	110
Lampiran 12. Bak Pengendapan Limbah	111
Lampiran 13. Dokumentasi Wawancara dengan Penanggungjawab Kesehatan Lingkungan	112
Lampiran 14. Dokumentasi Wawancara dengan Pelaksana Akuntansi dan Bagian Pengadaan	113
Lampiran 15 Kantong Plastik Kuning	114
Lampiran 16 Kantong Plastik Coklat	115
Lampiran 17 Safety Box	116
Lampiran 18 Alat autoclave	117