

## ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* PADA BADAN USAHA MILIK DESA (STUDI KASUS PADA BUMDES FAJAR BARU, KECAMATAN JATI AGUNG, KABUPATEN LAMPUNG SELATAN)

Elda Dias Wati<sup>1</sup>, Tri Darma Rosmala Sari<sup>2</sup>, Fedi Ameraldo<sup>3</sup>

Universitas Teknokrat Indonesia, Indonesia<sup>1</sup>

Universitas Teknokrat Indonesia, Indonesia<sup>2</sup>

Universitas Teknokrat Indonesia, Indonesia<sup>3</sup>

Corresponding Email: [eldadswti12@gmail.com](mailto:eldadswti12@gmail.com)<sup>1</sup>, [tridarma\\_rosmalasari@teknokrat.ac.id](mailto:tridarma_rosmalasari@teknokrat.ac.id)<sup>2</sup>, [fedi\\_ameraldo@teknokrat.ac.id](mailto:fedi_ameraldo@teknokrat.ac.id)<sup>3</sup>

Received: June 2024

Accepted: July 2024

Published: August 2024

### Abstract

*This study aims to determine and analyze how the application of Green Accounting by BUMDes in relation to the identification, recording, measurement, recording, presentation and disclosure of environmental costs in financial statements. This research was conducted in Fajar Baru BUMDes, Jati Agung District, South Lampung Regency. This research method uses a descriptive approach. This type of research is a qualitative research that uses primary and secondary data sources. Primary data from interviews and secondary data from documentation method. The data analysis technique used is to classify environmental costs, then analyze them, compare them with the appropriate PSAK, conduct interviews and conclude. The results of the study show that in Fajar Baru BUMDes there is no special treatment for environmental costs, these environmental costs are not grouped according to their categories in the 5th stage allocation. Fajar Baru BUMDes by the TPST entity only applies environmental accounting normatively, so it can be said that Fajar Baru BUMDes has not implemented environmental accounting perfectly.*

**Keywords:** BUMDes, Environmental Cost, Green Accounting.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana penerapan *Green Accounting* yang dilakukan oleh BUMDes dalam kaitannya dengan identifikasi, pencatatan, pengukuran, pencatatan, penyajian dan pengungkapan biaya lingkungan dalam laporan keuangan. Penelitian ini dilakukan di BUMDes Fajar Baru, Kecamatan Jati Agung, Kabupaten Lampung Selatan. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif yang menggunakan sumber data primer dan sekunder. Data primer dari wawancara dan data sekunder dari metode dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan mengklasifikasikan biaya lingkungan, kemudian menganalisisnya, membandingkannya dengan PSAK yang sesuai, melakukan wawancara dan menyimpulkannya. Hasil kajian menunjukkan bahwa di BUMDes Fajar Baru tidak ada perlakuan khusus terhadap biaya lingkungan, biaya lingkungan tersebut tidak dikelompokkan menurut kategorinya pada alokasi tahap ke-5. BUMDes Fajar Baru oleh entitas TPST hanya menerapkan akuntansi lingkungan secara normatif, sehingga dapat dikatakan bahwa BUMDes Fajar Baru belum menerapkan akuntansi lingkungan secara sempurna.

**Kata Kunci:** BUMDes, Biaya Lingkungan, *Green Accounting*.

**To cite this article:**

Wati, E.D., Sari, T. D. R., dan Ameraldo, F. (2024). ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* PADA BADAN USAHA MILIK DESA (STUDI KASUS PADA BUMDES FAJAR BARU, KECAMATAN JATI AGUNG, KABUPATEN LAMPUNG SELATAN). *JEB: Journal of Economic and Business Research*, 4 (1), 35-44.

## PENDAHULUAN

Keberadaan BUMDes sebagai salah satu badan usaha desa yang menjalankan suatu kegiatan operasional dapat menimbulkan dampak terhadap lingkungan. Semakin berkembangnya kegiatan usaha yang dilakukan oleh BUMDes dalam memperoleh laba, maka semakin besar pengaruh yang ditimbulkan terkait konsekuensi lingkungan hidup di sekitarnya. Kerusakan lingkungan yang ditimbulkan akibat kegiatan operasi memicu keinginan bagi BUMDes untuk dapat berkontribusi dalam melestarikan lingkungan khususnya di lingkungan sekitar, salah satunya ialah dengan menerapkan konsep akuntansi lingkungan. Dengan menerapkan konsep akuntansi lingkungan, diharapkan BUMDes lebih memperhatikan dampak lingkungan dari kegiatannya dan meminimalkan terjadinya kerusakan lingkungan. BUMDes menimbulkan masalah dalam mewujudkan visi utamanya karena kegiatan operasionalnya. Bagi BUMDes untuk melindungi lingkungannya, termasuk melalui penggunaan akuntansi lingkungan. Ini berfungsi untuk memberikan informasi untuk akuntansi, pengambilan keputusan dan akuntabilitas sesuai dengan standar akuntansi. Sebelumnya penyusunan laporan keuangan hanya terfokus pada kepentingan investor dan kreditor, namun pengaruh eksternal dari transaksi yang dilakukan diabaikan, misalnya: B. Pencemaran udara, air, tanah dan lain-lain.

Penelitian ini didorong oleh kesenjangan dalam penelitian sebelumnya. Berdasarkan penelitian I.G.D.A.J. Adnyan (2018) dan Harjanty, V. (2021). Mereka menyimpulkan bahwa tidak ada pendekatan definitif untuk biaya lingkungan, sehingga dapat dikatakan bahwa akuntansi lingkungan tidak sempurna. Dalam penelitian ini, terdapat perbedaan baik dalam topik maupun metode penelitian. Penelitian ini menggunakan fasilitas di desa Fajar Baru yang berada di kabupaten Lampung Selatan dan untuk tahun penelitian dalam hal ini berbeda dilakukan pada tahun 2022.

Berdasarkan latar belakang tersebut dan juga beberapa penelitian terdahulu dengan variabel yang sama dan fenomena yang terjadi maka penulis termotivasi untuk melaksanakan penelitian di BUMDes Desa Fajar Baru Kecamatan Jati Agung Kabupaten Lampung Selatan dikarenakan kita selaku warga ingin mempunyai lingkungan yang baik untuk warga sekitar. Dari uraian diatas penulis berinisiatif melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul “Analisis Penerapan *Green Accounting* Pada Badan Usaha Milik Desa (Studi Pada BUMDes Desa Fajar Baru Kecamatan Jati Agung Kabupaten Lampung Selatan)”.

## TELAAH PUSTAKA

### ***Pengertian Green Accounting***

Dari beberapa perspektif sebelumnya tentang akuntansi hijau, dapat ditunjukkan bahwa akuntansi hijau adalah akuntansi yang melibatkan identifikasi, pengukuran, penyajian dan pengungkapan biaya dan manfaat.

### ***Tujuan Penerapan Akuntansi Lingkungan***

Tujuan pengembangan akuntansi lingkungan antara lain :

1. Sebagai alat analisis lingkungan, akuntansi lingkungan untuk kegiatan konservasi kompetitif, ringkasan dan klasifikasi biaya perlindungan lingkungan. Data akuntansi lingkungan juga digunakan untuk menentukan biaya sistem manajemen lingkungan, total biaya pemeliharaan lingkungan, dan investasi yang diperlukan untuk kegiatan pengelolaan lingkungan. Selain itu, akuntansi lingkungan juga digunakan untuk menilai tingkat produk setiap tahun untuk memastikan perbaikan berkelanjutan dalam kinerja lingkungan.
2. Sebagai sarana komunikasi dengan publik Tanggapan dan umpan balik dari Patak, Kusangan dan poin umpan balik masyarakat akan digunakan sebagai umpan balik untuk mengubah tindakan konservasi atau pengelolaan Mingung perusahaan.

### ***Perlakuan Green Accounting***

Tahapan akuntansi sangat terkait dengan bagaimana suatu akun harus diakui atau diungkapkan dalam laporan keuangan. Akuntansi lingkungan sebagai metode untuk mengidentifikasi biaya lingkungan yang dikeluarkan oleh suatu entitas ekonomi memerlukan beberapa tahapan. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan dalam pengolahan *green accounting*, yaitu:

#### **1. Identifikasi**

Akuntansi lingkungan belum memiliki standar akuntansi tersendiri hingga saat ini, sehingga dalam hal ini semuanya mengacu pada konsep akuntansi yang terkait. Untuk identifikasi, mengacu pada pekerjaan dasar penyusunan dan penyajian laporan keuangan (KDPLK) dan prinsip akuntansi untuk perusahaan tanpa tanggung

jawab publik (SAK ETAP), yaitu elemen akuntansi lingkungan. Barang-barang tersebut adalah barang dan biaya, barang yang digunakan sebagai wadah untuk menyimpan sampah, dan biaya yang dikeluarkan untuk perlakuan akuntansi lingkungan. Identifikasi merupakan fase awal dari fase perlakuan akuntansi, khususnya melalui identifikasi transaksi komersial yang dilakukan oleh suatu perusahaan dalam jangka waktu tertentu.

## 2. Pengakuan

Oleh karena itu, fase pengakuan ini dikenal memiliki dua metode akuntansi untuk mengakui beban, yaitu basis kas dan basis akrual. Setelah proses identifikasi dilakukan, unsur-unsur yang teridentifikasi tersebut kemudian dicatat dalam bentuk laporan dan diindikasikan sebagai biaya apabila diperoleh manfaat dari sejumlah nilai yang dikeluarkan untuk pembiayaan lingkungan.

## 3. Pengukuran

Pengukuran adalah proses penentuan jumlah uang yang akan diakui dan termasuk setiap item neraca dalam neraca dan laporan laba rugi. biaya dan besarnya biaya yang dikeluarkan dapat dilakukan dengan mengacu pada pelaksanaan biaya yang dikeluarkan pada periode sebelumnya untuk mendapatkan jumlah dan biaya yang tepat berdasarkan kebutuhan aktual setiap periode. Ini adalah dasar pengukuran yang berbeda.

## 4. Penyajian

Pengeluaran lingkungan dapat disajikan dalam neraca dengan menggunakan nama akun yang berbeda, karena tidak ada entri nama akun standar yang memuat distribusi dana lingkungan perusahaan. Sudut pandang akuntansi lingkungan tertuang dalam PSAK no 1 tahun 2015, ayat 14, yang menyatakan:

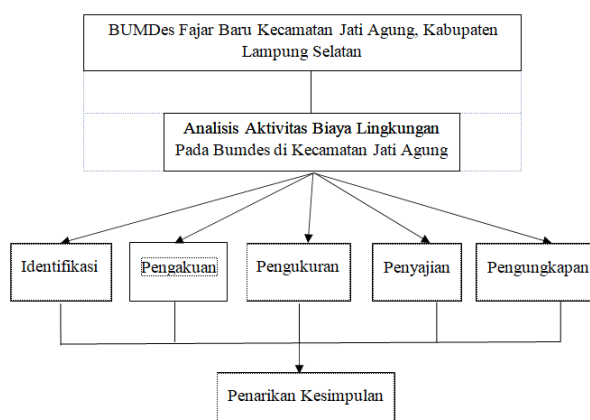
"Perusahaan juga dapat memberikan laporan lingkungan dan nilai tambah secara terpisah dari laporan keuangan, terutama untuk industri di mana faktor lingkungan penting."

## 5. Pengungkapan

Pengungkapan lingkungan adalah pengungkapan informasi terkait lingkungan dalam laporan tahunan perusahaan. Pengungkapan dibagi menjadi dua bagian: pengungkapan wajib dan sukarela. Informasi akuntansi lingkungan mengacu pada Standar Pelaporan Keuangan 1 Juli 2009, PSAK no.1 Mengenai penyajian laporan keuangan, paragraf 07 tentang komponen laporan keuangan dalam Mulyani (2013) menyatakan bahwa "laporan arus kas yang lengkap terdiri dari komponen-komponen berikut: laporan posisi keuangan), laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan keuangan dan catatan penjelasan."

## Kerangka Pemikiran

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kegiatan lingkungan yang dilakukan oleh BUMDes di Jati Agung dan biaya yang dikeluarkan oleh BUMDes terkait dengan kegiatan lingkungan tersebut. Penelitian ini menganalisis identifikasi, pengakuan, pengukuran dan penyajian biaya lingkungan dalam laporan keuangan yang dihasilkan oleh BUMDes Jati Agung, Lampung Selatan.



Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran

Sumber : Data Diolah Penulis, Tahun 2022

## **METODE PENELITIAN**

### ***Desain Penelitian***

Penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif. Sugiyono (2012) mengungkapkan bahwa penelitian kualitatif sebagai metode penelitian yang didasarkan pada filosofi postpositivisme digunakan untuk menyelidiki keadaan alamiah, dimana peneliti sebagai alat utamanya, teknik pengumpulan datanya adalah triangulasi, analisis data bersifat induktif atau kualitatif, dan hasil penelitian kualitatif lebih menekankan makna daripada generalisasi.

Selain itu, Jamaan (2011) mengungkapkan bahwa penelitian kualitatif dilakukan karena peneliti ingin menyelidiki fenomena deskriptif yang tidak dapat diukur, seperti proses langkah tindakan, rumus rumus, konsep berbagai konsep, dan sifat objek. jasa, gambar, pola, tata cara budaya, model fisik artefak, dll.

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif. Pendekatan kualitatif harus memberikan deskripsi rinci tentang ucapan, tulisan, atau perilaku yang diamati dari individu, kelompok, komunitas, atau organisasi tertentu. Penggunaan desain penelitian deskriptif kualitatif dalam penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan dan menganalisis penerapan green accounting pada BUMDes perdesaan di Desa Fajar Baru Kecamatan Jati Agung Kabupaten Lampung Selatan.

### ***Teknik Analisis Data***

Analisis data menurut Sugiyono (2012, 89) adalah proses sistematis mencari dan menyusun data, data yang diperoleh dari wawancara, catatan lapangan dan dokumen, mengorganisasikan data ke dalam kategori, memecahnya menjadi unit-unit, mengaturnya ke dalam pola, memilih mana yang penting. dan apa yang akan dipelajari, serta menarik kesimpulan darinya sehingga mudah dipahami oleh diri sendiri dan orang lain.

Analisis data ini menggunakan teknik analisis data kualitatif, karena data yang diperoleh merupakan kumpulan informasi. Proses analisis data dimulai dengan menelaah semua data yang tersedia dari berbagai sumber terutama melalui observasi, wawancara dan dokumen. Analisis data dalam penelitian kualitatif dilakukan pada saat pengumpulan data, setelah pengumpulan data selesai untuk jangka waktu tertentu. Pada saat wawancara, peneliti menganalisis tanggapan responden. Jika jawaban responden kurang memuaskan setelah dianalisis, maka peneliti akan melanjutkan pertanyaan tersebut kembali, sampai titik waktu tertentu agar datanya tidak jenuh.

Sugiyono (2012,91) mengemukakan bahwa ada 3 tahapan dalam analisis data, yaitu Reduksi Data, Display Data dan Verifikasi Data.

#### **1. Reduksi Data**

Sugiyono (2012, 92) mereduksi data berarti merangkum, memilih hal-hal yang paling penting, memfokuskan pada hal-hal yang penting, mencari tema dan pola. Sehingga data yang direduksi memberikan gambaran yang lebih jelas dan mempermudah pengumpulan data bagi peneliti, sehingga data yang direduksi akan memberikan gambaran yang lebih jelas dan memudahkan peneliti untuk melakukan pengumpulan data selanjutnya dan kemudian melakukan pencarian pada saat dibutuhkan.

#### **2. Display Data**

Setelah mereduksi data, langkah selanjutnya dalam menganalisis data adalah dengan memvisualisasikan atau menyajikan data tersebut. Sugiyono (2012, 95) menyatakan bahwa yang paling sering digunakan untuk menyajikan data dalam penelitian kualitatif adalah teks naratif. Dengan memvisualisasikan data, akan lebih mudah untuk memahami apa yang terjadi, merencanakan pekerjaan selanjutnya berdasarkan apa yang Anda pahami.

#### **3. Verifikasi Data**

Langkah ketiga dalam analisis data kualitatif adalah menarik kesimpulan dan memverifikasi. Kesimpulan dapat menjawab rumusan masalah yang dirumuskan sejak awal, tetapi tidak bisa, karena rumusan masalah dan masalah bersifat sementara dan akan berkembang setelah peneliti berada di lapangan. Jika kesimpulan yang ditarik pada tahap awal didukung oleh bukti yang valid dan konsisten pada saat peneliti kembali ke lapangan untuk mengumpulkan data, maka kesimpulan yang ditarik merupakan kesimpulan yang kredibel.

Dalam penelitian ini digunakan teknik analisis data menurut Hansen dan Mowen (2007) dimana peneliti akan menggunakan langkah-langkah yang berbeda sebagai berikut:

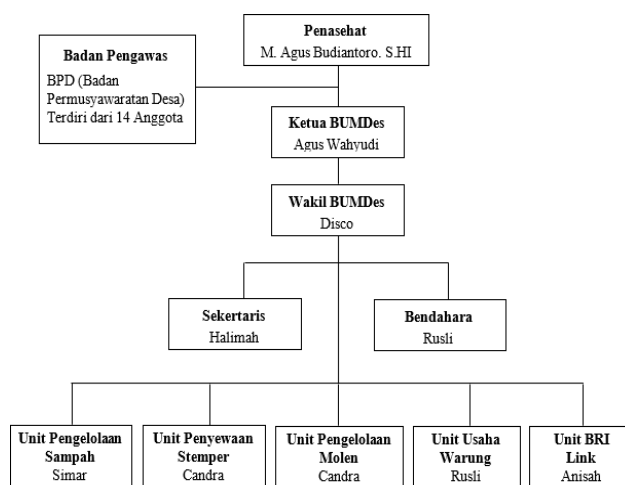
1. Menentukan analisis kegiatan dan biaya lingkungan yang dapat diatribusikan pada biaya lingkungan yang dicatat oleh BUMDes Jati Agung. Akun-akun biaya dalam laporan keuangan BUMDes diidentifikasi dan. Hal ini dimaksudkan untuk mengklasifikasikan dan menjadi informasi bagi peneliti semua biaya BUMDes Jati Agung yang masih memiliki keterkaitan dengan lingkungan.

2. Pengelompokan berbagai akun biaya lingkungan yang dicatat oleh BUMDes Jati Agung. Peneliti akan mengelompokkan akun biaya lingkungan yang dapat dibandingkan lintas tahapan untuk mencatat biaya untuk setiap metode menggunakan analisis deskriptif berdasarkan data yang tersedia.

3. Mempelajari identifikasi, pengukuran dan pencatatan biaya lingkungan yang dilakukan oleh BUMDes Jati Agung. Peneliti berusaha untuk mengumpulkan informasi, bagaimana mengidentifikasi, mengukur dan mencatat biaya lingkungan yang dilakukan oleh BUMDes Jati Agung dengan menggunakan metode analisis deskriptif berdasarkan data yang tersedia dengan membandingkan kepemilikan BUMDes dalam standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia. Setelah melakukan ini

### Objek Penelitian

Objek penelitian adalah apa yang menarik untuk diteliti, tujuan penelitian ini adalah tujuan dalam mencari jawaban atau solusi dari permasalahan yang muncul. Kemudian hasil pengamatan tersebut akan dipelajari dan ditarik suatu kesimpulan. Pengertian objek penelitian menurut Sugiyono (2012, 116). Objek penelitian adalah hasil, sifat atau nilai orang, benda, organisasi atau kegiatan yang mempunyai variasi tertentu yang ditentukan oleh peneliti untuk dipelajari dan oleh karena itu ditarik kesimpulan. Penelitian ini menggunakan bendahara sebagai tempat penelitian dan informan yang menjawab pertanyaan peneliti sebagai objek penelitian.



**Struktur BUMDes Fajar Baru, Kecamatan Jati Agung**

Sumber : (Wahyudi, 2022)

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Profil BUMDes Fajar Baru

BUMDes Fajar Baru merupakan salah satu BUMDes yang berada di Kabupaten Lampung Selatan, Kecamatan Jati Agung. BUMDes Fajar Baru merupakan salah satu divisi operasional BUMDes (usaha perdesaan), yaitu usaha persewaan pabrik, usaha persewaan rammer, usaha warung, usaha BRI Link dan usaha daur ulang sampah. BUMDes Fajar Baru menginisiasi kegiatan ini pada tahun 2017. Untuk kegiatan pengelolaan sampah perusahaan yang dijalankan oleh BUMDes, BUMDes mengumpulkan sampah rumah tangga dari 240 rumah tangga senilai Rs. 20.000 dan bertambah setiap bulan dari 240 kroon menjadi 330 kroon. Sampah tersebut kemudian akan dibawa ke tempat penampungan dimana sampah organik dan anorganik akan digunakan sebagai kompos.

### Aktivitas Pengelolaan Biaya Lingkungan di BUMDes Fajar Baru

Berdasarkan hasil wawancara dan telaah dokumen laporan kegiatan pengelolaan sampah, BUMDes Fajar Baru memproduksi kompos. Dalam hal identifikasi mengacu pada SAK ETAP, yaitu hal-hal yang terkait adalah kegiatan dan pengeluaran. Aset adalah kepemilikan aset, aset dan aset yang mendukung operasi perusahaan dan dapat dipertukarkan dalam bentuk uang tunai. Sedangkan kewajiban adalah suatu bentuk biaya yang telah memberikan manfaat bagi perusahaan, misalnya: gaji karyawan, pembayaran pemasok, tagihan listrik, sewa kantor, dll. Dari hasil pendataan dan atas dasar wawancara tersebut muncul pertanyaan: kegiatan apa sajakah biaya yang dikeluarkan oleh BUMDes dalam pengelolaan sampah? Bapak Agus selaku ketua BUMDes menjawab "Biaya yang dikeluarkan oleh BUMDes dalam pengelolaan sampah adalah : biaya tenaga kerja, biaya operasional kendaraan, biaya perawatan dan perbaikan mesin kendaraan serta biaya TPS". Peneliti menemukan bahwa pengeluaran untuk kegiatan pengelolaan biaya lingkungan dicatat sebagai biaya operasional dan diakui sebagai pengeluaran sebagai berikut:

1. Biaya Tenaga Kerja

Biaya tenaga kerja yang dikeluarkan oleh pihak BUMDes Fajar Baru dalam hal pengelolaan sampah organik menjadi pupuk kompos, biaya pengangkutan sampah, dan biaya tenaga kerja pengelola pupuk kompos. Perbulan sebesar Rp. 2.400.000

2. Biaya Operasional Kendaraan  
Biaya Operasional Kendaraan merupakan biaya yang dikeluarkan oleh BUMDes Fajar Baru dalam mengoperasikan kendaraan seperti motor tiga roda. Biaya ini meliputi pembelian bahan bakar bagi kendaraan. Biaya yang dikeluarkan sebesar Rp. 600.000 per bulan
3. Biaya Pemeliharaan dan Perbaikan Mesin Kendaraan  
Biaya ini merupakan biaya yang dikeluarkan oleh pihak BUMDes dalam hal menjaga keberlanjutan mesin dan beroperasi untuk usaha pengelolaan sampahnya. Misalnya saja service mesin, ganti oli kendaraan dll. Untuk biaya ini sekitar Rp. 155.000
4. Biaya TPS (Tempat Penampungan Sampah)  
Biaya ini merupakan biaya yang dikeluarkan oleh pihak BUMDes untuk membayar tempat penampungan sampah-sampah organik & non organik dengan mengeluarkan biaya yang telah ditentukan oleh musyawarah desa. Untuk biaya tersebut sebesar Rp.600.000 per bulan.

**Tabel 4.2 Biaya Operasional BUMDes Fajar Baru Periode Januari-Desember 2021**

Uraian	31 Desember 2021
Biaya Tenaga Kerja	Rp. 28.800.000
Biaya Operasional Kendaraan	Rp. 7.200.000
Biaya Pemeliharaan & Perbaikan Mesin	Rp. 1.850.000
Biaya Penampungan Sampah	Rp. 7.200.000
Biaya Operasional Mesin Pencacah	Bantuan
Biaya Operasional Mesin Ampad	Bantuan
<b>Jumlah Biaya :</b>	Rp. 45.050.000

Sumber : Data diolah, 2022

### ***Penerapan Akuntansi Lingkungan dalam Pengelolaan Limbah Pada BUMDES Fajar Baru***

Untuk menjawab rumusan masalah yang pertama yaitu: “Bagaimana penerapan Green Accounting pada BUMD di Desa Fajar Baru?” Mencari tahu bagaimana menerapkan akuntansi lingkungan dan penyajian biaya pengelolaan lingkungan memerlukan langkah-langkah rinci termasuk: identifikasi, pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan. Margaret (2012)

#### **1. Identifikasi**

Identifikasi merupakan tahap awal dari fase siklus akuntansi, yaitu dengan menganalisis operasi yang dilakukan oleh perusahaan dalam suatu periode tertentu.

Diketahui dari hasil penelitian dan wawancara yang dilakukan peneliti bahwa BUMD menentukan biaya lingkungan yang terkait dengan kegiatan lingkungan. Termasuk biaya tenaga kerja, biaya operasi kendaraan, biaya perawatan dan perbaikan mesin, dan biaya pengumpulan limbah. Biaya-biaya tersebut diakui sebagai beban dan telah diperhitungkan sebagai biaya lingkungan di BUMDes Fajar Baru, yang ditetapkan sebesar Rp. 45.050.000.

#### **2. Pengakuan**

Tahap pengakuan ini dikenal memiliki dua metode akuntansi dalam mengakui biaya, yaitu metode kas dan metode akrual. Beban diakui dalam kategori beban jika terjadi penurunan manfaat ekonomi yang terjadi selama suatu periode.

Berdasarkan hasil wawancara dengan BUMDes Fajar Baru, ketika ditanya mengenai biaya yang dikeluarkan berdasarkan cash atau accrual? Ibu menjawab. Rusli selaku Bendahara BUMDes: “Beban yang dikeluarkan untuk pengelolaan BUMDes diakui pada saat terjadinya biaya tersebut, karena hasil terkait diakui pada saat penerimaan kas dari debit, penagihan dan arus keluar saja. Saya juga memiliki sedikit pengetahuan tentang laporan keuangan mengingat bahwa Saya belum pernah belajar akuntansi, yang terpenting ada laporan keluar masuk sebagai bukti di buku pembukuan, jadi bisa dikatakan BUMDes Fajar Baru menggunakan *Cash Basis*

atau mendeteksi pengeluaran dan pemasukan saat kas benar-benar keluar masuk *Cash Basis* adalah pengakuan transaksi pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan.

### 3. Pengukuran

Tahap pengukuran ini penting dalam akuntansi karena pengukuran yang akurat dan tepat akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipahami. Pada tahap ini ukuran yang digunakan dalam akuntansi adalah satuan moneter, yaitu satuan moneter atau mata uang yang digunakan dalam menghitung neraca.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan peneliti melakukan wawancara dengan narasumber. Pengukuran akuntansi lingkungan dalam pengelolaan kegiatan lingkungan hidup di BUMDes menggunakan satuan moneter rupiah, karena menurut BUMDes Fajar Baru, biaya yang dikeluarkan dengan menggunakan satuan moneter rupiah didasarkan pada nilai pada saat transaksi. sebagai pendapatan yang diukur dan mengevaluasi penggunaan satuan mata uang rupiah berdasarkan jumlah transaksi yang terjadi.

### 4. Penyajian

Tahap penyajian ini berkaitan dengan bagaimana informasi keuangan disajikan dalam laporan keuangan, baik secara terpisah maupun terintegrasi ke dalam laporan keuangan. Penyajian juga dimaksudkan agar semua biaya yang diterima atau dikeluarkan dapat diketahui dengan jelas dan dapat dipertimbangkan penggunaannya.

Penyajian akuntansi lingkungan tertuang dalam PSAK no. 1 Tahun 2015 ayat 14 yang menyatakan: "Entitas juga dapat menyajikan secara terpisah dalam laporan keuangan, terutama untuk sektor-sektor di mana faktor lingkungan signifikan dan ketika karyawan dianggap sebagai sekumpulan pengguna laporan keuangan. Siapa yang berperan penting".

Sehubungan dengan pemaparan tersebut, dari hasil wawancara yang dilakukan peneliti dengan nara sumber Ny. Rusli, Departemen Keuangan memimpin saat ditanya: apakah penyajian akuntansi lingkungan dalam pengelolaan sampah sudah sesuai dengan PSAK No. 1 ayat 14? Dia menjawab: "Belum, BUMD Fajar Baru tidak mengatur pemisahan antara pelaporan biaya lingkungan, biaya operasi dan non-operasional." BUMDes Fajar Baru tidak menyajikan laporannya secara terpisah mengenai biaya operasional dan biaya non-operasional dengan kegiatan pengelolaan sampah. Walaupun format laporan masih sederhana berupa kwitansi, kwitansi dan catatan fasilitas dll masih dicantumkan, namun para pembaca diinformasikan bahwa laporan tersebut mudah dibaca dan dipahami serta terdapat penyajian biaya-biaya yang berkaitan dengan akuntansi. lingkungan.

### 5. Pengungkapan

Pada tahap ini informasi terkait akuntansi lingkungan tertuang dalam Standar Akuntansi Keuangan 1 Juli 2009, PSAK no1. "Sebuah laporan arus kas lengkap terdiri dari bagian-bagian berikut: Neraca (balance sheet), laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan." Terkait pengungkapan tersebut, dari hasil wawancara dengan pelapor yang dilakukan peneliti diketahui bahwa BUMDes Fajar Baru tidak mengungkapkan biaya kegiatan lingkungan, seperti PSAK No. 33. karena bentuk laporan pengelolaan sampah BUMDes Fajar Baru hanya berupa kuitansi dan kuitansi (*cash flow report*), laporan tersebut tidak menunjukkan konsistensi informasi PSAK yang ditunjukkan pada catatan dalam laporan keuangan. Namun BUMDes Fajar Baru menyusun laporan kinerja tahunan yang memuat informasi terkait kinerja pengelolaan sampah yang dilakukan dalam bentuk laporan sederhana.

### ***Pencatatan Pelaporan dan Penyajian Akuntansi Lingkungan di BUMDes***

Untuk menjawab rumusan masalah yang kedua yaitu "Bagaimana pencatatan, pelaporan dan penyajian akuntansi lingkungan pada BUMDes di Desa Fajar Baru Kecamatan Jati Agung, Kabupaten Lampung Selatan?" Pencatatan akuntansi lingkungan yang meliputi pencatatan, pelaporan dan penyajian telah diatur dalam SAK ETAP (IAI, 2013 : 1), Namun fakta dilapangan yaitu BUMDes Desa Fajar Baru sudah menyajikan laporan keuangan nya setiap akhir tahun/ akhir periode dengan cara semua biaya sudah ditulis dalam LPJ (laporan Pertanggung jawaban) setiap akhir periode, namun laporan yang ada dalam lpj yang sudah disusun oleh bendahara BUMDes masih tidak sesuai dengan PSAK.

Menurut hasil wawancara dengan nara sumber untuk pencatatan laporan keuangan dan penyajiannya masih sederhana, namun fakta di lapangan BUMDes Fajar Baru memiliki laporan keuangan setiap akhir tahun atau pada akhir periode melalui seluruh pengeluaran untuk memperkenalkan diri. itu tertulis dalam LPJ (Laporan Pertanggungjawaban). Namun laporan LPJ yang disusun oleh Bendahara BUMDes belum memenuhi persyaratan PSAK. Di bawah ini adalah contoh pelaporan keuangan di BUMDes Fajar Baru. Berdasarkan hasil wawancara, peneliti juga meminta data dokumentasi pelaporan keuangan yang berkaitan dengan pencatatan laporan dan penyajian, seperti terlihat pada Gambar. 4.5.1.

Gambar 4.5.1 Laporan Keuangan BUMDes Fajar Baru

Bulan	Keterangan	Denda	Operasional	Bulan
Jun	1) Pembelian bahan-bahan untuk kendaraan		1.000.000	
	2) Pembelian bensin		500.000	
	3) Pembelian oli mesin		200.000	
	4) Pembelian oli pelumas		50.000	
Agustus	1) Pembelian (1 pc. bensin, 1 pc. oli, 1 pc. pelumas dan 1 pc. aki)		100.000	
	2) Pembelian bensin		100.000	
	3) Pembelian oli mesin		100.000	
September	1) Kerosokan		500.000	2.000.000
	2) Pembelian bahan-bahan untuk kendaraan		2.100.000	
	3) Pembelian bensin		200.000	
	4) Pembelian oli mesin		100.000	
	5) Pembelian oli pelumas		100.000	
	6) Pembelian oli pelumas		100.000	
	7) Pembelian oli pelumas		100.000	
	8) Pembelian oli pelumas		100.000	
	9) Pembelian oli pelumas		100.000	
	10) Pembelian oli pelumas		100.000	
	11) Pembelian oli pelumas		100.000	
	12) Pembelian oli pelumas		100.000	
	13) Pembelian oli pelumas		100.000	
	14) Pembelian oli pelumas		100.000	
	15) Pembelian oli pelumas		100.000	
	16) Pembelian oli pelumas		100.000	
	17) Pembelian oli pelumas		100.000	
	18) Pembelian oli pelumas		100.000	
	19) Pembelian oli pelumas		100.000	
	20) Pembelian oli pelumas		100.000	
	21) Pembelian oli pelumas		100.000	
	22) Pembelian oli pelumas		100.000	
	23) Pembelian oli pelumas		100.000	
	24) Pembelian oli pelumas		100.000	
	25) Pembelian oli pelumas		100.000	
	26) Pembelian oli pelumas		100.000	
	27) Pembelian oli pelumas		100.000	
	28) Pembelian oli pelumas		100.000	
	29) Pembelian oli pelumas		100.000	
	30) Pembelian oli pelumas		100.000	
	31) Pembelian oli pelumas		100.000	
	32) Pembelian oli pelumas		100.000	
	33) Pembelian oli pelumas		100.000	
	34) Pembelian oli pelumas		100.000	
	35) Pembelian oli pelumas		100.000	
	36) Pembelian oli pelumas		100.000	
	37) Pembelian oli pelumas		100.000	
	38) Pembelian oli pelumas		100.000	
	39) Pembelian oli pelumas		100.000	
	40) Pembelian oli pelumas		100.000	
	41) Pembelian oli pelumas		100.000	
	42) Pembelian oli pelumas		100.000	
	43) Pembelian oli pelumas		100.000	
	44) Pembelian oli pelumas		100.000	
	45) Pembelian oli pelumas		100.000	
	46) Pembelian oli pelumas		100.000	
	47) Pembelian oli pelumas		100.000	
	48) Pembelian oli pelumas		100.000	
	49) Pembelian oli pelumas		100.000	
	50) Pembelian oli pelumas		100.000	
	51) Pembelian oli pelumas		100.000	
	52) Pembelian oli pelumas		100.000	
	53) Pembelian oli pelumas		100.000	
	54) Pembelian oli pelumas		100.000	
	55) Pembelian oli pelumas		100.000	
	56) Pembelian oli pelumas		100.000	
	57) Pembelian oli pelumas		100.000	
	58) Pembelian oli pelumas		100.000	
	59) Pembelian oli pelumas		100.000	
	60) Pembelian oli pelumas		100.000	
	61) Pembelian oli pelumas		100.000	
	62) Pembelian oli pelumas		100.000	
	63) Pembelian oli pelumas		100.000	
	64) Pembelian oli pelumas		100.000	
	65) Pembelian oli pelumas		100.000	
	66) Pembelian oli pelumas		100.000	
	67) Pembelian oli pelumas		100.000	
	68) Pembelian oli pelumas		100.000	
	69) Pembelian oli pelumas		100.000	
	70) Pembelian oli pelumas		100.000	
	71) Pembelian oli pelumas		100.000	
	72) Pembelian oli pelumas		100.000	
	73) Pembelian oli pelumas		100.000	
	74) Pembelian oli pelumas		100.000	
	75) Pembelian oli pelumas		100.000	
	76) Pembelian oli pelumas		100.000	
	77) Pembelian oli pelumas		100.000	
	78) Pembelian oli pelumas		100.000	
	79) Pembelian oli pelumas		100.000	
	80) Pembelian oli pelumas		100.000	
	81) Pembelian oli pelumas		100.000	
	82) Pembelian oli pelumas		100.000	
	83) Pembelian oli pelumas		100.000	
	84) Pembelian oli pelumas		100.000	
	85) Pembelian oli pelumas		100.000	
	86) Pembelian oli pelumas		100.000	
	87) Pembelian oli pelumas		100.000	
	88) Pembelian oli pelumas		100.000	
	89) Pembelian oli pelumas		100.000	
	90) Pembelian oli pelumas		100.000	
	91) Pembelian oli pelumas		100.000	
	92) Pembelian oli pelumas		100.000	
	93) Pembelian oli pelumas		100.000	
	94) Pembelian oli pelumas		100.000	
	95) Pembelian oli pelumas		100.000	
	96) Pembelian oli pelumas		100.000	
	97) Pembelian oli pelumas		100.000	
	98) Pembelian oli pelumas		100.000	
	99) Pembelian oli pelumas		100.000	
	100) Pembelian oli pelumas		100.000	

Berikut format laporan biaya lingkungan dalam ikhsan (2009) dimasukkannya biaya biaya aktivitas pengelolaan lingkungan kedalam laporan menurut *International Guidance Document-Environmental Management Accounting*, Biaya-biaya lingkungan meliputi biaya internal dan eksternal dan berhungan terhadap seluruh biaya-biaya yang terjadi dalam hubungannya dengan kerusakan lingkungan dan pengendalian.

Gambar 4.5.2 Laporan Biaya Lingkungan di BUMDes Fajar Baru berdasarkan *International Guidance Document-Environmental Management Accounting*

No	Komponen biaya	Biaya (Rp) Per Bulan	% dari Total Biaya Operasional
1.	<b>Biaya Material dari Output non- produk</b>		
	Biaya Listrik	500.000	2,4%
	Biaya bahan bakar	600.000	
		1.100.000	
2.	<b>Biaya Kontrol limbah dan emisi</b>		
	Biaya Pengelolaan sampah	1.700.000	3,7%
3.	<b>Biaya Pencegahan dan Pengelolaan Lingkungan</b>		
	Biaya pembuatan pupuk kompos	1.500.000	3,4%
		1.500.000	
	<b>Total Biaya Lingkungan</b>	<b>4.300.000</b>	
	<b>Total Biaya Operasional</b>	<b>44.050.000</b>	

Pada gambar 4.5.2 menunjukkan bahwa biaya lingkungan yang dikeluarkan oleh BUMDes Fajar Baru pada tahun 2021 hanya sebesar 4.300.000 dari total biaya yang dihitung. Biaya lingkungan didominasi oleh biaya pengelolaan limbah dan emisi 3,7% terdiri dari pembuangan limbah biaya ini, biaya pengelolaan limbah mendominasi. Hal ini terjadi karena BUMD Fajar Baru menghasilkan banyak sampah, medis dan non medis, sedangkan BUMD menghasilkan sampah rumah tangga setiap hari yang terdiri dari 240 KK dan setiap bulan bisa lebih dari 240 KK dan perlu mereka juga segera memperbaiki sampah. agar tidak merusak lingkungan. Sedangkan biaya produksi yang tidak dihasilkan sebesar 2,4% yang terdiri dari biaya listrik, dimana biaya tersebut digunakan dalam hal pengoperasian peralatan yang digunakan dalam pengelolaan limbah. Untuk biaya pencegahan dan pengelolaan lingkungan sebesar 3,4% yang terdiri dari biaya sampah organik dan anorganik serta biaya pembuatan kompos, biaya ini relatif tinggi karena berkaitan dengan tingginya biaya kegiatan pengomposan dalam pengelolaan lingkungan. , dibandingkan dengan biaya produksi non-produk.

**SIMPULAN**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan green accounting dan menentukan pendaftaran pelaporan dan penyajian di BUMDes Fajar Baru. Berdasarkan hasil dan pembahasan, diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Penerapan akuntansi lingkungan (*Green Accounting*) dalam pengelolaan sampah di BUMDes Fajar Baru Kec. Jati Agung Kab. Lampung Selatan memiliki 5 tahap pengalokasian, yaitu tahap pengakuan, pengakuan,



pengukuran, penyajian dan pengungkapan. Kelima tahapan tersebut belum cukup diterapkan di BUMDes Juga, tahap pengungkapan dan penyajian, tidak sesuai dengan PSAK.

2. BUMDes Fajar Baru Kec. Jati Agung Kab. Lampung Selatan pada unit usaha Pengelolaan Sampah khususnya proses produksi pada produksi kompos tidak secara khusus menerapkan akuntansi lingkungan dalam anggarannya dan pelaporan biaya lingkungan di BUMDes Fajar Baru, tidak sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan. Namun, BUMDes Fajar Baru melaporkannya ke LPJ (Laporan Kewajiban).

## SARAN

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti dapat memberikan saran untuk BUMDes sebagai berikut:

1. Diharapkannya BUMDes Fajar Baru memahami apa itu akuntansi lingkungan dalam 5 langkah ini. Sehingga hal ini dapat diimplementasikan di BUMDes Fajar Baru Kec. Jati Agung Kab. Lampung Selatan.
2. Diharapkannya BUMDes Fajar Baru diharapkan dapat menyampaikan laporan akuntansi lingkungan secara terpisah sehingga biaya operasional dan non-operasional dapat dilaporkan dengan baik secara finansial. Biaya lingkungan harus dilaporkan secara terpisah. dan membuat laporan kinerja lingkungan dapat dimengerti oleh pembaca dan memfasilitasi pengambilan keputusan lingkungan

## REFERENSI

- Aan Komariah, Djam'an Satori, 2011, Metode Penelitian Kualitatif, Bandung, Alfabeta.
- Adnyana, I. D. G. A. J., Atmadja, A. T., Herawati, N. T., & Ak, S. E. (2018). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Pada Badan Usaha Milik Desa Untuk Mewujudkan *Green Accounting* (Studi Pada BUMDes Desa Tajun, Kecamatan Kubutambahan, Kabupaten Buleleng, Provinsi Bali).
- Aniela, Y. (2012). Peran Akuntansi Lingkungan Dalam Meningkatkan Kinerja Lingkungan Dan Kinerja Keuangan Perusahaan. Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, 1(1).
- Cohen, N., & P. Robbins. (2011). *Green Business: An A-to-Z Guide*. Thousand Oaks, California: SAGE Publications Inc.
- Darmalaksana, W. (2020). Metode Penelitian Kualitatif Studi Pustaka dan Studi Lapangan.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia. 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*. IAI, Jakarta.
- Gonzalez, C. C., & Mendoza, K. H. (2021). Green accounting in Colombia: a case study of the mining sector. *Environment, Development and Sustainability*, 23(4), 6453-6465.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen. (2007). *Management Accounting*, 8th edition. South Western, USA: Thomson Learning.
- Harjanti, W. N., & Widajantie, T. D. (2021). Analisis Penerapan Akuntansi Lingkungan Pada Rumah Sakit Umum Daerah dr. Mohammad Zyn Sampang (Studi Kasus pada Rumah Sakit Umum Daerah dr. Mohammad Zyn Sampang). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(3), 454-464.
- Herath, G. (2005). *Sustainable development and environmental accounting: the challenge to the economics and accounting profession*. *International Journal of Social Economics*.
- Huong, N. T., & Hanga, T. T. (2020). Opportunities and Challenges when Green Accounting Is Applied in Vietnam in the Trend of Sustainable Development. *Sustainable Development In Accounting, Auditing And Finance*, 12.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2013. *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP)*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan. PSAK No. 31*.
- Ikhsan, Arfan. 2008. *Akuntansi Lingkungan dan Pengungkapannya*. Graha Ilmu, Jakarta.
- Ikhsan, Arfan. 2009. *Akuntansi Manajemen Lingkungan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- International Federation of Accountants (IFAC). "International Guidance Document - Environmental Management Accounting". Agustus, 2005
- Lako, A. 2018. *Green Economy Menghijaukan Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Pemerintah Republik Indonesia, 2014, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2014 tentang Desa.
- Peraturan Bank Indonesia Nomor 7/2/pbi/2005 Tentang Penilaian Kualitas Aktiva Bank Umum

