

**EVALUASI PENGELOLAAN BIAYA LINGKUNGAN PADA LAPORAN
KEUANGAN DI DINAS KESEHATAN KOTA KUPANG**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk penulisan skripsi



OLEH:

Theresia Febryanti Cakong

NIM: 33122143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2026**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh tim pembimbing pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi.

Kupang, Januari 2026

Disetujui oleh

Pembimbing I

Beatrix Yunarti Manchat, SE., M.S.A
NIDN : 1502019301

Pembimbing II

Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc
NIDN : 1511039101

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc
NIDN: 1511039101

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi, Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Yang diselenggarakan pada:

Hari / Tanggal : Senin, 01 Desember 2025

Jam : 09:30 – 11:30 Wita

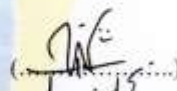
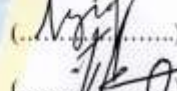
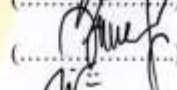
Tempat : Magister Manajemen

Atas Nama : Theresia Febryanti Cakong

Nomor Registrasi : 33122143

Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

- | | | | |
|----------------|---|-------------------------------------|---|
| 1. Ketua | : | Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.S.A | () |
| 2. Sekretaris | : | Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc | () |
| 3. Penguji I | : | Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc | () |
| 4. Penguji II | : | Kristina Wada Betu, SST., Pa, M.Ak | () |
| 5. Penguji III | : | Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.S.A | () |

MENGETAHUI

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si
NIDN : 0819066703

Ketua
Program Studi Akuntansi

Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc
NIDN : 1511039101

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Theresia Febryanti Cakong

No Registrasi : 33122143

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomika Dan Bisnis /Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

EVALUASI PENGELOLAAN BIAYA LINGKUNGAN PADA LAPORAN KEUANGAN DI DINAS KESEHATAN KOTA KUPANG

Adalah benar – benar karya saya sendiri dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur-unsur plagiarisme, maka saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, 16 Februari 2026



Theresia Febryanti Cakong
NIM : 33122143

MOTTO

"Segala sesuatu indah pada waktunya" (Pengkhotbah 3:11).

PERSEMBAHAN

Skripsi ini peneliti persembahkan untuk:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu setia melindungi peneliti selama proses penyelesaian skripsi.
2. Orangtua tercinta Bapak Alfonsus Pon Cakong dan Mama Elisabeth Lues yang telah membesarkan, mendidik, menjadi motivator, mendukung dan mendoakan peneliti.
3. Segenap civitas akademik Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan judul “Evaluasi Pengelolaan Biaya Lingkungan Pada Laporan Keuangan di Dinas Kesehatan Kota Kupang”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bimbingan berbagai pihak, baik secara moral maupun materi. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria, untuk segala berkat, bimbingan, dan kasih karunia serta penyertaan-Nya dalam kehidupan penulis selama menempuh studi di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Pater Dr. Stefanus Lio. SVD., S.Fil., MA selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang;
3. Ibu Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang;
4. Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang;
5. Bapak Alfonsus Rodriques Suninono, SE., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi;

6. Ibu Beatrix Yunarti Manehat, SE. M.S.A. selaku Pembimbing I yang selalu mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan selalu memberikan perbaikan dengan sabar, penuh perhatian dan selalu baik kepada penulis sehingga proposal ini dapat terselesaikan;
7. Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Pembimbing II yang selalu mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan telah memberikan masukan serta perbaikan yang sangat membantu bagi penulis;
1. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku dosen Penguji I dan Ibu Kristina Wada Betu, SST. Pa, M.Ak selaku dosen penguji II yang telah memberikan masukan, kritik, dan saran yang membangun dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh dosen dan pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
9. Ibu drg. Retnowati sebagai Kepala Dinas Kesehatan Kota Kupang bersama staff Dinas Kesehatan Kota Kupang yang telah memberikan data dan informasi yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini.
10. Orang tua tercinta Bapak Alfonsus Pon Cakong dan Mama Elisabeth Lues yang telah mendidik dan membesarkan, serta memberikan doa, dukungan dan motivasi selama penyelesaian skripsi ini. Saudara yang sangat penulis sayangi yaitu Venansius Adityo Cakong dan Dionisius Avelino Cakong yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis.
11. Terima kasih kepada sahabat saya Chantika, April, Debora dan teman-teman seperjuangan angkatan 2022 karena telah berjuang untuk meraih

impian bersama, dan menjadi penghibur dikala susah dalam penyusunan skripsi ini.

12. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala cinta, doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu dengan tulus dan rendah hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membantu demi penyempurnaan skripsi ini.

Kupang, Januari 2026

Penulis

ABSTRAK

Theresia Febryanti Cakong, NIM 33122143 dengan judul Skripsi “**Evaluasi Pengelolaan Biaya Lingkungan Pada Laporan Keuangan di Dinas Kesehatan Kota Kupang**” di bawah bimbingan Ibu Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.S.A selaku dosen pembimbing I dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku dosen pembimbing II.

Rumusan masalah yang diambil dalam penelitian ini (1) Apa saja biaya yang digunakan untuk kepentingan lingkungan pada laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kota Kupang? (2) Bagaimana pengelolaan biaya lingkungan pada laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kota Kupang.? (3) Bagaimana Evaluasi Pengelolaan Biaya Lingkungan pada laporan keuangan di dinas kesehatan Kota Kupang ? Tujuan penelitian ini adalah (1) Mengidentifikasi biaya lingkungan pada pada laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kota Kupang. (2) Menganalisis dan mengevaluasi kinerja alokasi biaya lingkungan di Dinas Kesehatan Kota Kupang. (3) Mengidentifikasi evaluasi Pengelolaan Biaya Lingkungan pada laporan keuangan di dinas kesehatan Kota Kupang sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan yang berlaku.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengelolaan biaya lingkungan pada laporan keuangan Dinas Kesehatan Kota Kupang tahun 2023 berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan teori biaya lingkungan Hansen dan Mowen. Penelitian menggunakan pendekatan kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara dan dokumentasi. Data sekunder berupa Laporan Realisasi Anggaran serta data belanja yang berkaitan dengan pengelolaan lingkungan, khususnya limbah medis dan B3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara administratif pencatatan belanja telah sesuai dengan SAP, namun secara konseptual pengelolaan biaya lingkungan belum optimal karena belum diklasifikasikan dan diungkapkan secara khusus. Total biaya lingkungan sebesar Rp708.288.185 hanya sekitar 0,50% dari total realisasi anggaran sebesar Rp142.019.295.127. Struktur biaya menunjukkan bahwa biaya pencegahan dan deteksi belum sepenuhnya mendominasi, sementara biaya kegagalan internal masih relatif signifikan. Penelitian ini menyimpulkan bahwa meskipun telah memenuhi ketentuan SAP secara formal, pengelolaan biaya lingkungan masih memerlukan penguatan dalam perencanaan, pengelompokan, dan evaluasi agar akuntabilitas dan transparansi pengelolaan lingkungan dapat ditingkatkan.

Kata kunci: biaya lingkungan, akuntansi lingkungan, laporan keuangan, Dinas Kesehatan Kota Kupang.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Manfaat Praktis	12
1.4.2 Manfaat Teoritis	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Akuntansi Lingkungan	13
2.1.2 Pengertian Biaya	17
2.1.3 Biaya Lingkungan	20
2.1.4 Green Accounting	23
2.1.5 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) dan Pelaporan Biaya Lingkungan	26
2.1.6 Biaya Limbah Medis Dalam Laporan Keuangan.....	27
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Kerangka Pemikiran.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	35

3.2 Jenis Data	35
3.2.1 Menurut Sumbernya.....	36
3.2.2 Menurut Sifatnya.....	37
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4 Definisi Operasional.....	38
3.5 Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian Sejarah Dinas Kesehatan Kota Kupang	41
4.1.1 Sejarah dinas kesehatan kota kupang	41
4.1.2 Visi dan Misi Dinas Kesehatan Kota Kupang	41
4.1.3 Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kota Kupang.....	43
4.1.4 Tugas dan Fungsi Dinas Kesehatan Kota Kupang	51
4.1.5 Gambar Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kota Kupang.....	52
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
5.1. Gambaran Umum Data Penelitian	53
5.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	55
5.2.1 Biaya yang digunakan untuk kepentingan lingkungan	55
5.2.2 Pengelolaan Biaya Lingkungan pada Laporan Keuangan di Dinas Kesehatan Kota Kupang.....	68
5.2.3 Evaluasi Pengelolaan Biaya Lingkungan pada Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kota Kupang Berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan	73
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	77
6.1 Kesimpulan	77
6.2 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 5.1 Realisasi Anggaran Tahun 2023	59
Tabel 5.2 Realisasi Anggaran Tahun 2023	61
Tabel 5.3 Laporan Alokasi Anggaran Pemusnahan Limbah Medis Fasyankes Kota Kupang	64
Tabel 5.4 Perbandingan Total Biaya Lingkungan.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	34
Gambar 5.1 Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kota Kupang	52