

**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* UNTUK  
PENGELOLAAN SUMBER DAYA AIR  
(Studi Kasus Pada PDAM Bantul)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta



Disusun oleh:

**Izza Pambayun**

212301010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
YOGYAKARTA**

**2025**

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**SKRIPSI**  
**ANALISIS PENERAPAN *GREEN ACCOUNTING* UNTUK**  
**PENGELOLAAN SUMBER DAYA AIR**  
**(Studi Kasus Pada PDAM Bantul)**

Diajukan Oleh:

**IZZA PAMBAYUN**

**212301010**

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji dan Dinyatakan Sah Sebagai Salah  
Satu Syarat untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi (S-1) Fakultas Ekonomi dan Sosial  
Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

Tanggal: 25/07/2025

Mengesahkan,

Ketua Penguji

Dosen Pembimbing



**David Sulistivantoro, S.E., M.Acc., Ak., CA.**

**Inna Zahara, S.E., M.Acc., PIA., CRP.**

**NPP. 2018.13.0128**

**NPP. 2021.13.0174**

Pjs. Ketua Prodi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Sosial Unjaya



**Gerlan Haba Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA**

**NPP. 2018.13.0129**

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini adalah mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.

Nama : Izza Pambayun

NPM : 212301010

Progam Studi : Akuntansi (S1)

Judul Skripsi : Analisis Penerapan *Green Accounting* Untuk Pengelolaan Sumber Daya Air (Studi Kasus Pada PDAM Bantul)

Menyatakan bahwa hasil penelitian dengan judul tersebut di atas adalah asli karya saya sendiri dan bukan hasil plagiarism. Semua referensi dan sumber terkait yang dikutip dalam karya ini telah ditulis sesuai kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Dengan ini, saya menyatakan untuk menyerahkan hak cipta penelitaian kepada Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta guna kepentingan ilmiah.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak mana pun. Apabila terdapat kekeliruan atau ditemukan adanya pelanggaran akademik di kemudian hari, maka saya bersedia menerima konsekuensi yang berlaku sesuai ketentuan akademik.

Yogyakarta, 25 Juli 2025



Izza Pambayun

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Analisis Penerapan *Green Accounting* Untuk Pengelolaan Sumber Daya Air (Studi Kasus Pada PDAM Bantul)”.

Dalam penyusunan skripsi penelitian ini, penulis melibatkan berbagai pihak baik dalam bentuk doa, bimbingan, dukungan moral dan materil, maupun informasi-informasi yang sangat berguna sehingga tersusunnya skripsi ini. Oleh karena itu, dengan rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih :

1. Ibu Prof. Dr. rer.nat.apt. Triana Hertiani, S.Si., M.Si. selaku Rektor Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
2. Bapak Edhy Tri Cahyono, S.Si., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
3. Bapak Gerlan Haha Nusa, S.E. M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
4. Ibu Inna Zahara, S.E., M.Acc., PIA., CRP. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan motivasi selama proses penulisan skripsi sampai dengan selesai.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial serta seluruh sivitas akademika Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
6. Seluruh pihak PDAM Bantul yang telah membantu saya menyelesaikan penelitian ini.
7. Kedua orang tua saya dan keluarga yang memberi doa, dukungan, semangat, kasih sayang, nasihat dan semuanya yang diberikan kepada saya.
8. Kedua adik saya Indah Dwi Oktavia dan Inara Najma Alesa yang tmemberi semangat, hiburan, dukungan, dan doa kepada saya, sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini.
9. Ayon Diniyanto S.H., M.H. selaku paman saya yang telah memberi motivasi, arahan, semangat selama proses kuliah saya sehingga saya bisa bertahan sampai menyelesaikan penelitian ini.

10. Teman-teman Magang yang selalu mendukung serta memberikan energi positif satu sama lain.
11. Seluruh teman-teman Akuntansi 2021 yang telah bersama-sama berjuang dan menjalankan studi serta menuntut ilmu demi menggapai masa depan.
12. Seluruh pihak yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis baik dalam penyusunan skripsi ini, dalam proses penelitian, maupun dalam kehidupan sehari-hari.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki dan menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 17 April 2025

Izza Pambayun

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>x</b>
<b>INTISARI</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
E. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
A. Landasan Teori .....	6
1. Teori Legitimasi .....	6
2. <i>Green Accounting</i> .....	7
3. <i>Green Accounting</i> Untuk Pengelolaan Sumber Daya Air .....	13
B. Penelitian Terdahulu .....	15
C. Kerangka Berpikir .....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>21</b>
A. Desain Penelitian .....	21
B. Subjek Penelitian .....	21
C. Sumber Data .....	21
D. Tempat dan Waktu Penelitian .....	22
E. Teknik Pengumpulan Data .....	22

F. Kriteria Keabsahan Data .....	24
G. Teknik Analisis Data .....	25
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>27</b>
A. Definisi Umum PDAM Bantul .....	27
B. Hasil Penelitian .....	32
1. Penerapan <i>Green Accounting</i> Pada PDAM Bantul .....	32
2. Perbandingan Penerapan <i>Green Accounting</i> Pada PDAM Bantul Berdasarkan PSAK No. 1 Tahun 2015 .....	42
C. Hasil Pembahasan .....	42
1. Penerapan Penerapan <i>Green Accounting</i> Pada PDAM Bantul .....	42
2. Perbandingan Penerapan <i>Green Accounting</i> Pada PDAM Bantul Berdasarkan PSAK No. 1 Tahun 2015 .....	44
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>51</b>
A. Kesimpulan .....	51
B. Saran.....	52
C. Keterbatasan Penelitian.....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>53</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>56</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Daftar Wawancara .....	23
Tabel 4.1 Identifikasi Biaya .....	32
Tabel 4.2 Biaya Lingkungan PDAM Bantul .....	36
Tabel 4.3 Pengakuan .....	37
Tabel 4.4 Pengukuran.....	38
Tabel 4.5 Penyajian .....	39
Tabel 4.6 Penyajian Laporan Biaya Lingkungan .....	39
Tabel 4.7 Pengungkapan .....	40
Tabel 4.8 Perbandingan <i>Green Accounting</i> Menurut PSAK No. 1 Tahun 2015 dan PDAM Bantul.....	44
Tabel 4.9 Kesesuaian Kategori Biaya Menurut Hansen & Mowen (2009) Dengan PDAM Bantul .....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	20
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	29
Gambar 4.2 Bak Sedimentasi Dan Filtrasi.....	33
Gambar 4.3 Pipa Pembuangan Sedimentasi.....	34
Gambar 4.4 Pipa Pembuangan Filtrasi.....	34
Gambar 4.5 Bak Penampung Lumpur.....	34
Gambar 4.6 Catatan atas Laporan Keuangan Tahun 2024.....	41

PERPUSTAKAAN  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
YOGYAKARTA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian.....	57
Lampiran 2 <i>Member Checking</i> Kepala Subbagian Produksi .....	59
Lampiran 3 Transkrip wawancara dan <i>coding</i> Kepala Subbagian Produksi.....	61
Lampiran 4 <i>Member Checking</i> Kepala Subbagian Keuangan .....	69
Lampiran 5 Transkrip wawancara dan <i>coding</i> Kepala Subbagian Keuangan.....	71
Lampiran 6 <i>Member Checking</i> Staf Subbagian Produksi .....	78
Lampiran 7 Transkrip wawancara dan <i>coding</i> Staf Subbagian Produksi.....	80
Lampiran 8 <i>Member Checking</i> Staf Subbagian Keuangan .....	88
Lampiran 9 Transkrip wawancara dan <i>coding</i> Staf Subbagian Keuangan.....	90
Lampiran 10 Pertanyaan Wawancara .....	97
Lampiran 11 Dokumentasi .....	99
Lampiran 12 Jadwal Penelitian .....	101
Lampiran 13 Kartu Bimbingan .....	103
Lampiran 14 Hasil Cek Plagiarisme .....	105

PERPUSTAKAAN  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
YOGYAKARTA