

**GREEN ACCOUNTING SEBAGAI UPAYA MITIGASI RISIKO
EKOLOGIS PADA INDUSTRI BIOPHARMA
(Studi Pada PT DAEWOONG INFION)**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Guna Mencapai Gelar Magister**



Diajukan Oleh :

HERLINDA NIA AUDINA
NPM: 23062020020

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA
2026**

**GREEN ACCOUNTING SEBAGAI UPAYA MITIGASI RISIKO EKOLOGIS
PADA INDUSTRI BIOPHARMA
(Studi Pada PT DAEWOONG INFION)**

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

HERLINDA NIA AUDINA
23062020020

Telah dipertahankan di depan Penguji
pada tanggal 13 Januari 2026 dan dinyatakan telah
memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I



Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, MSi, CFA
NIP. 196509291992032001

Anggota Dewan Penguji



Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si., CFA
NIP. 196308121990032001

Pembimbing II



Dr. Heri Priyono, SE, MSi, Ak, CA, CMA
NIP. 196110111992031001

Anggota Dewan Penguji



Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Surabaya, 13 Januari 2026

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dekan



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Herlinda Nia Audina
NPM : 23062020020
Program : Magister (S2)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Tesis ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Tesis ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 13 Januari 2026



Herlinda Nia Audina
23062020020

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul “*GREEN ACCOUNTING* SEBAGAI UPAYA MITIGASI RISIKO EKOLOGIS PADA INDUSTRI BIOPHARMA (Studi pada PT Daewoong Infion)” . Penulis mengucapkan terima kasih kepada Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, MSi, CFA selaku Pembimbing I, dan Dr. Hero Priono, SE, MSi, Ak, CA, CMA selaku Pembimbing II. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur, Prof. Dr. Ir. H. Akhmad Fauzi, M.M.T., IPU, atas kepemimpinan, dukungan, serta kebijakan akademik yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menempuh dan menyelesaikan studi di Program Pascasarjana.
2. Dekan beserta seluruh staf, serta para Dosen Program Pascasarjana Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur atas bimbingan, dukungan, dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama masa studi.
3. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada Dewan Penguji, Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si., CFA dan Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., atas saran, kritik, serta arahan yang konstruktif selama proses pengujian tesis, yang sangat bermanfaat dalam penyempurnaan dan peningkatan kualitas tesis ini.
4. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada Dosen Pembimbing, Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA., dan Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA., atas bimbingan, arahan, serta motivasi yang diberikan selama proses penyusunan tesis, sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.

5. Direktur Utama PT Daewoong Infion, Bapak Shin Yonguk, beserta seluruh jajaran manajemen yang telah memberikan izin dan dukungan kepada penulis untuk melanjutkan studi. Semoga PT Daewoong Infion senantiasa meraih kesuksesan dan kejayaan.
6. Kedua orang tua atas cinta kasih, doa, serta pengorbanan yang tidak ternilai. Rasa terima kasih juga penulis sampaikan kepada adik dan seluruh keluarga besar atas dukungan, dorongan, serta semangat yang senantiasa mengiringi perjalanan penulis dalam menyelesaikan studi ini.
7. Teman-teman Magister Akuntansi dan para sahabat atas dukungan, kerja sama, serta kebersamaan yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan studi dan penyusunan tesis ini.
8. Calon suami di masa yang akan datang atas do'a yang senantiasa menjadi sumber semangat bagi penulis dalam menyelesaikan studi ini. Semoga kebersamaan dan harapan yang telah dibangun dapat menjadi kekuatan untuk melangkah menuju masa depan yang lebih baik.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki berbagai keterbatasan, terutama karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan karya ini di masa mendatang. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, masyarakat, bangsa, dan negara.

Surabaya, 13 Januari 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 <i>Rasearch</i>	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TELAAH PUSTAKA	12
2.1 Review Penelitian terdahulu	12
2.2. Telaah Teoritis.....	23
2.2.1 <i>Legitimacy Theory</i>	23
2.2.2 <i>Stakeholder Theory</i>	23
2.2.3 Green accounting	24
2.2.3.1 Definisi <i>Green accounting</i>	24
2.2.3.2 Tujuan <i>Green accounting</i>	28
2.2.3.3 Fungsi <i>Green accounting</i>	30
2.2.3.4 Indikator <i>Green accounting</i>	32
2.2.4 Mitigasi Risiko	33
2.2.4.1 Definisi Mitigasi Risiko.....	33
2.2.4.2 Tujuan Mitigasi Risiko.....	33

2.2.4.3 Fungsi Mitigasi Risiko.....	35
2.2.4.4 Indikator Mitigasi Risiko.....	36
2.2.5 Pengelolaan Limbah B3	37
2.2.5.1 Definisi Pengelolaan Limbah B3.....	37
2.2.5.2 Tujuan Pengelolaan Limbah B3.....	38
2.2.5.3 Fungsi Pengelolaan Limbah B3.....	39
2.2.5.4 Indikator Pengelolaan Limbah B3	39
2.3 Model Analisis	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Perspektif Pendekatan Penelitian.....	42
3.2 Lokasi Penelitian.....	42
3.3 Fokus Penelitian.....	43
3.4 Jenis Dan Sumber Data.....	44
3.4.1 Data Primer	44
3.4.2 Data Skunder.....	44
3.5 Pemilihan Informan	45
3.6 Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV ANALISIS DATA	53
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	53
4.1.1 Profile PT. DAEWOONG INFION.....	53
4.1.2 Struktur Organisasi PT. DAEWOONG INFION.....	55
4.1.3 Deskripsi Informan.....	56
4.2 Hasil Penelitian	58
4.2.1 Interpretasi Data	58
4.2.1.1 Interpretasi <i>Green Accounting</i>	59
4.2.1.2 Interpretasi Mitigasi Risiko	64
4.2.1.3 Interpretasi Pengelolaan Limbah B3.....	66
4.2.2 Analisis Data	70
4.2.2.1 Analisis Data <i>Green Accounting</i>	70
4.2.2.2 Analisis Data Mitigasi Risiko	73
4.2.2.3 Analisis Data Pengolahan Limbah B3	75

4.2.3 Triangulasi.....	77
4.3 Pembahasan.....	81
4.3.1 Pembahasan Penerapan <i>Green Accounting</i> dalam Pengelolaan Limbah B3	81
4.3.2 Pembahasan peran <i>Green accounting</i> dalam mitigasi risiko ekologis pada PT Daewoong Infion	84
4.4 Implikasi Penelitian	87
4.4.1 Implikasi Teoritis	87
4.4.2 Implikasi Praktis.....	88
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	92
5.1 Kesimpulan	92
5.2 Saran	93
5.2.1 Saran Praktis.....	93
5.2.2 Saran Akademik	94
DAFTAR PUSTAKA	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Daftar Nama Informan	45
Tabel 3. 2 <i>Main Research Question</i>	50
Tabel 4. 1 Ringkasan Variasi Data <i>Green Accounting</i>	63
Tabel 4. 2 Ringkasan Variasi Data Risiko Ekologis.....	65
Tabel 4. 3 Variasi Data Pengelolaan Limbah B3	69
Tabel 4. 4 Hasil Triangulasi Data Penelitian.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	41
Gambar 4. 1 <i>Core Value</i>	54
Gambar 4. 2 Struktur organisasi PT. DAEWOONG INFION	55
Gambar 4. 3 Wawancara Informan Pertama	63
Gambar 4. 4 Wawancara Informan Kedua.....	66
Gambar 4. 5 Dokumentas Wawancara Informan Ketiga	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Dokumentasi wawancara.....	99
Lampiran 2 Dokumentasi pengolahan limbah B3	100
Lampiran 3 Data biaya pengolahan limbah B3 tahun 2024.....	101

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan *green accounting* dalam pengelolaan limbah B3 serta perannya dalam memitigasi risiko ekologis pada industri biopharma, dengan studi kasus di PT Daewoong Infion. Latar belakang penelitian didorong oleh meningkatnya risiko pencemaran lingkungan dan kesehatan akibat limbah B3 yang dihasilkan oleh proses produksi biofarmasi, serta keterbatasan sistem akuntansi konvensional dalam menangkap biaya dan dampak ekologis. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan desain studi kasus, melalui pengumpulan data primer berupa wawancara mendalam dengan informan kunci dan observasi lapangan, serta data sekunder dari dokumen perusahaan dan regulasi terkait. Analisis data dilakukan secara deskriptif-interpretatif untuk mengidentifikasi praktik *green accounting*, komponen biaya lingkungan, dan mekanisme mitigasi risiko ekologis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Daewoong Infion telah menerapkan *green accounting* melalui pengakuan dan pencatatan biaya pengelolaan limbah B3, pengendalian pencemaran, serta pengungkapan lingkungan, yang berkontribusi pada peningkatan kepatuhan regulatif, efisiensi pengelolaan limbah, dan pengurangan risiko ekologis. Selain itu, praktik tersebut memperkuat legitimasi perusahaan dan memenuhi ekspektasi pemangku kepentingan, sejalan dengan teori legitimasi dan teori stakeholder. Penelitian ini menyimpulkan bahwa *green accounting* berfungsi sebagai instrumen manajerial dan pelaporan yang efektif dalam mengintegrasikan tujuan ekonomi dan tanggung jawab ekologis, sehingga mendukung keberlanjutan operasional industri biopharma. Temuan ini merekomendasikan penguatan sistem pengukuran biaya lingkungan dan transparansi pelaporan untuk meningkatkan mitigasi risiko ekologis secara berkelanjutan.

Kata Kunci : *Green Accounting*, Limbah B3, Mitigasi Risiko Ekologis, Industri Biopharma

ABSTRACT

This study aims to analyse the implementation of green accounting in the management of hazardous and toxic waste (B3) and its role in mitigating ecological risks in the biopharmaceutical industry, using PT Daewoong Infion as a case study. The background of this research is driven by the increasing risks of environmental and public health pollution arising from B3 waste generated by biopharmaceutical production processes, as well as the limitations of conventional accounting systems in capturing environmental costs and impacts. This study employs a qualitative approach with a case study design, utilising primary data collected through in-depth interviews with key informants and field observations, as well as secondary data obtained from company documents and relevant regulations. Data analysis is conducted using a descriptive–interpretative approach to identify green accounting practices, environmental cost components, and ecological risk mitigation mechanisms. The findings indicate that PT Daewoong Infion has implemented green accounting through the recognition and recording of B3 waste management costs, pollution control, and environmental disclosure, which contributes to improved regulatory compliance, greater efficiency in waste management, and a reduction in ecological risks. In addition, these practices strengthen corporate legitimacy and meet stakeholder expectations, in line with legitimacy theory and stakeholder theory. This study concludes that green accounting functions as an effective managerial and reporting instrument for integrating economic objectives with ecological responsibility, thereby supporting the sustainable operations of the biopharmaceutical industry. The findings recommend strengthening environmental cost measurement systems and transparency in reporting to enhance ecological risk mitigation on a sustainable basis.

Keywords: *Green Accounting, Hazardous and Toxic Waste (B3), Ecological Risk Mitigation, Biopharmaceutical Industry.*