

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
*HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE* PADA  
PERBANKAN KONVENSIONAL DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**AVIEF ZAKAWALY**

**2013310732**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2017**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
*HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE* PADA  
PERBANKAN KONVENSIONAL DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**AVIEF ZAKAWALY**

**2013310732**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2017**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE PADA  
PERBANKAN KONVENSIONAL DI INDONESIA**

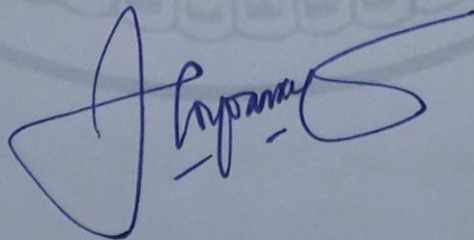
Diajukan oleh :

**AVIEF ZAKAWALY**

**NIM : 2013310732**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 22 Agustus 2017



**(Dra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak., CA)**

# SKRIPSI

## **PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE PADA PERBANKAN KONVENSIONAL DI INDONESIA**

Disusun oleh

**AVIEF ZAKAWALY**

**NIM : 2013310732**

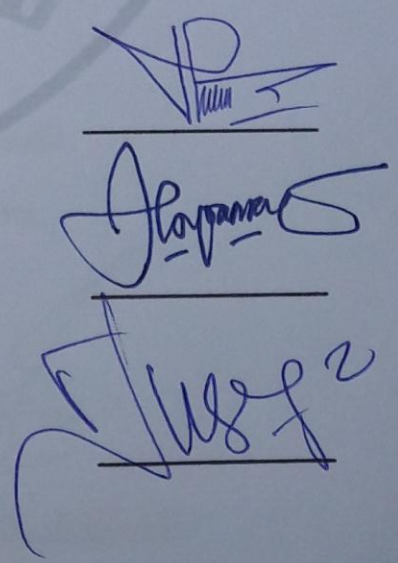
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 29 Agustus 2017

Tim Penguji

**Ketua : Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.CA.**

**Sekretaris : Dra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak., CA**

**Anggota : Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak., MM**

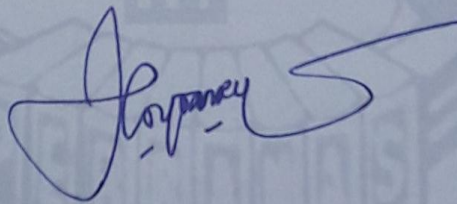


## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Avief Zakawaly  
Tempat, Tanggal Lahir : Magetan, 22 April 1995  
N.I.M : 2013310732  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
J u d u l : Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap  
*Human Resource Accounting Disclosure* Pada  
Perbankan Konvensional di Indonesia

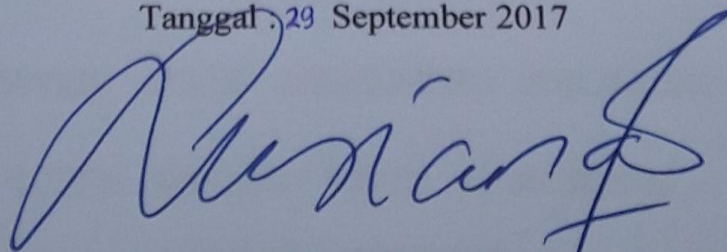
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 26 September 2017



**(Dra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak., CA)**

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,  
Tanggal : 29 September 2017



**(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., OIA., CPSAK)**

## MOTTO

فَإِذَا فَرَغْتَ فَانصَبْ

Artinya : Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

QS. AL-INSYIRAH:7

...يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ لَا وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ  
دَرَجَاتٍ قَلِيًّا وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ....

Artinya : ... Niscaya Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui terhadap apa yang kamu kerjakan ....

QS. AL-MUJADILAH:11

**NEVER STOP LEARNING BECAUSE**

**LIFE NEVER STOP TEACHING**

Avief Zakawaly

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Segala puji bagi Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu hingga mendapatkan hasil yang memuaskan. Rasa syukur dan terima kasih saya haturkan kepada :

### **LOVELY PARENTS**

Terima kasih untuk almarhum Papa Sumardianto, S.E di surga dan Mama ku tercinta Nur Robitoh, S.E. Akhirnya untuk sementara gelar kita bertiga sama ya hehe. Semoga ke depannya nanti adek diberi kesempatan dan rezeki dari Allah buat nambah gelar lagi. Aamiin. Terima kasih atas semua kasih sayang, pengorbanan dan kepercayaan kalian selama ini. Terutama Mama yang selalu sabar dan kuat menghadapi adek. Terima kasih atas dukungan dan nasehat Mama selama ini. Maafkan adek yang masih susah kalau diberi tau dan sering ngerepotin hehe. But, I promise to try be better than before. Papa dan Mama adalah alasan adek berjuang meraih mimpi dan sumber semangat saat terpikir untuk menyerah. Semoga Allah juga memberi kesempatan adek untuk terus membahagiakan dan membuat bangga kalian berdua. No words can describe how much I love you both♥♥

## **MORE THAN JUST SISTER**

Terima kasih untuk Mbak ku tersayang Aprilia Diah Ayu Kartika, S.Kep., Ns. Terima kasih setahun terakhir ini jadi partner jajan, partner hangout, partner curhat, partner dimarahin Mama, partner jahil dan partner begadang terbaik. Mungkin aku juga harus terima kasih sama Naruto kali ya (?) Berkat episodenya yang panjang Mbak Ayu jadi kuat begadang nemenin aku haha. Maafkan adikmu ini yah selama skripsian mood swing banget, suka uring-uringan kalo stress apalagi pas mau sidang akhir kemarin tapi Mbak Ayu masih tetep bisa sabar huhu terharu deh☺. I know I'm not good younger sister for you, but for me you're my perfect older sister. Love you ♡

## **BEST LECTURER**

Terima kasih untuk Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak., CA, dosen pembimbing terbaik. Terima kasih ya Mam karena telah bersedia membimbing saya. Terima kasih atas semua ilmunya dan motivasi untuk dapat mengerjakan skripsi dengan sebaik-baiknya. Maafkan saya jika dalam proses pengerjaan skripsi banyak merepotkan Mam, hingga mengurangi waktu tidur Mam hehe. You're one of people who contribute to my achievement. I won't never forget your kindness. Now I know that's why good teachers are the reason ordinary students dream to do extraordinary things♡♡♡



## **MY TRULY 911**

Thank you for Ryan Septiovan who will be S.Hum soon. Thank you for staying by my side, for always be there when I need and for supporting me from beginning to end. How grateful I am to have partner like you. You're someone who trust me that I can. Thank you for always remind me to remember Allah how busy I am. Thank you for caring, inspiring and make sure I'm safe wherever I go. Thank you for always complete me perfectly and many thanks which I can't tell one by one. I never know what the future brings, but I always hope the best for our future. Hopefully we can achieve our success in our own way and realized our dreams. See you on top, dude!☺

### **MORE THAN JUST HOLIDAY TEAM**

Terima kasih untuk sahabat kesayanganku Azizah Novianita, S.E. Terima kasih sudah menjadi tempat berkeluh kesah dan berbagi paling nyaman. Terima kasih sudah jadi orang yang selalu peka kalo aku kodein haha dan selalu mau jadi yang paling tak repotin. Terima kasih juga untuk sahabat terlemot tapi aku selalu sayang Devina Asyiyah Eka Putri, S.E. Terima kasih karena nggak pernah bosan sama kejahilanku hehe. Terima kasih banyak buat kalian berdua yang sering banget tak ribetin termasuk soal skripsi. Semoga ke depannya silaturahmi kita tetap terjalin, and of course.. bisa liburan bareng lagi hehe. Ntar kalo dah kerja liburannya naikan dikit kek, ke luar negeri gitu bosan kan Ngalam terus haha. Kalian

memang partner liburan terbaik rek! Bersama kalian “holiday” lebih bermakna ♡ Love you both ♡

### **MORE THAN JUST RUMPIK GIRLS**

Terima kasih untuk my always favorite ghibah girls Arieskawati, S.E, Bella Naufal Friscadella, S.E, dan Vinda Aisya Restika, S.E haha. Terima kasih atas suka dukanya, canda tawanya, dukungan dan kebersamaan kita selama ini. Terima kasih jadi tim yang paling suka tak repotin dan tak gupuhin mulai dari jaman tugas-tugas biasa sampek jaman skripsi-an. Maafkan selama ini kalo aku sering jahil yah terutama ke Watik hehe. Semoga persahabatan kita ini langgeng dan nggak pernah terputus ya rek. Apalagi Vinda sudah balik di Jakarta. Dah berasa punya pacar ldr nih hihhi. Hopefully wherever you're all, you're always happy. Love you girls!!!

### **MORE THAN JUST JUNIOR HIGH SCHOOL MATE**

Terima kasih untuk my junior high school mate Amanda Khairunnisa, S.E, Arini Kurnia Sari, S.E, Dina Atika Rahmawati, S.S.T, Putri Ayu Nur Izzati Wulandari, S.E, Rizkie Sari Indah Safitri, S.E dan Syifa' Felicia, A.Md. Kalian kalo lagi jahil nyebelin pol tapi aku tetep sayang banget. Terima kasih atas persahabatan kita selama ini. It's been 10 years and still counting now. Terima kasih sudah jadi sahabat paling positif yang selalu support dan berbagi suka duka. Terima kasih sudah jadi sahabat yang paling enak buat tuker pikiran. Friendship isn't about who came first and who we've known the longest. It's about who came and never left us.

Because good friends are like stars. We don't always see them, but we know they're always there. Love you girls♥♥♥♥♥♥

### **BIMBINGAN BU JOYA SQUAD**

Terima kasih teman seperjuanganku Estu Putranto Pamuji, S.E, Elvira Kurnia Damayanti, S.E, Revillia Rahmi Firdausi, S.E, Eri Aptiani Lestari, S.E, Uswatun Chasanah, S.E, Rifqi Kurnia Utomo, S.E dan Rizqullah Disarifianto, S.E. Terima kasih telah menjadi saudara yang selalu saling kasih support satu sama lain dan saling berbagi informasi juga pengetahuan baru. Alhamdulillah ya rek, akhirnya kita bisa lulus bareng-bareng tepat waktu. Finally apa yang selama ini kita perjuangkan dibela-belain bimbingan sampek malem membuahkan hasil hehe. Sukses terus buat kalian semua, semoga ini awal yang baik untuk kita menggapai mimpi kita masing-masing. Once more, thank you for being good partner during the process towards to S.E. It's an honor for me to be a part of you all ☺☺☺

**And thank you for everyone who has been involved in the process of this thesis till I get Bachelor of Economics degree that I can't mention one by one.  
May Allah SWT give reward to your kindness.  
Aamiin.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Human Resource Accounting Disclosure* Pada Perbankan Konvensional di Indonesia”** dengan baik dan lancar tanpa hambatan yang berarti.

Peneliti juga menyadari bahwa di dalam penyelesaian skripsi ini telah banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang saya hormati :

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. QIA., CPSAK selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
3. Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, kritik dan saran yang sangat berarti bagi penulis selama penyusunan skripsi.
4. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA selaku Dosen wali yang telah menyediakan waktunya dan memberikan arahan.
5. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.CA dan Ibu Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak., MM selaku dosen penguji yang turut memberikan saran dalam perbaikan revisi agar skripsi peneliti menjadi lebih baik.

6. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasehat-nasehat bagi penulis.

Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari isi penulisan, dari segi materi maupun penyajiannya sehingga banyak memerlukan segala bentuk kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Demikian yang dapat disampaikan oleh peneliti. Atas do'a, dukungan dan masukannya peneliti mengucapkan banyak terimakasih.

Surabaya, September 2017

Peneliti

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
ABSTRACT / RINGKASAN.....	xix
<b>BAB I</b> <b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	17
1.3. Tujuan Penelitian.....	17
1.4. Manfaat Penelitian.....	18
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	19
<b>BAB II</b> <b>TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>22</b>
2.1. Penelitian Terdahulu.....	22
2.2. Landasan Teori.....	35
2.3. Kerangka Pemikiran.....	56
2.4. Hipotesis Penelitian.....	56
<b>BAB III</b> <b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>58</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	58
3.1. Batasan Penelitian.....	58
3.3. Identifikasi Variabel.....	59
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	60
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	64
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	64
3.7. Teknik Analisis Data.....	65
<b>BAB IV</b> <b>GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA ..</b>	<b>71</b>
4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	71
4.2. Analisis Data.....	73
4.3. Pembahasan.....	96

BAB V	PENUTUP .....	105
	5.1. Kesimpulan .....	105
	5.2. Keterbatasan Penelitian.....	107
	5.3. Saran.....	108

DAFTAR RUJUKAN  
LAMPIRAN

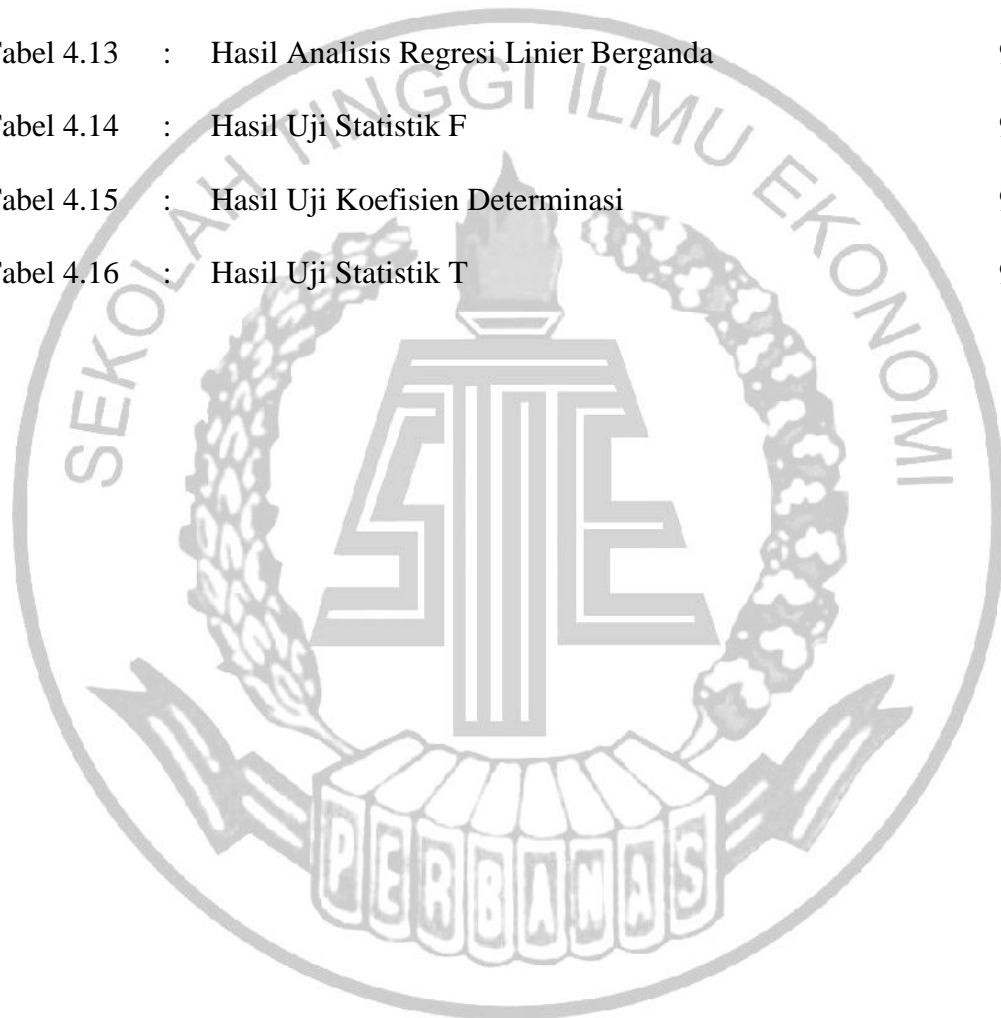


## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Daftar Perusahaan Jasa	14
Tabel 2.1 : Daftar Item Pengungkapan <i>Human Resource Accounting</i> Al-Mamun	40
Tabel 2.2 : Daftar Item Pengungkapan <i>Human Resource Accounting</i> Wardini dan Muktiyanto	42
Tabel 3.1 : Daftar Item Pengungkapan <i>Human Resource Accounting</i> Wardini dan Muktiyanto	60
Tabel 3.2 : Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	68
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	71
Tabel 4.2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Periode 2012-2016	73
Tabel 4.3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Human Resource Accounting</i> <i>Disclosure</i> Periode 2012-2016	74
Tabel 4.4 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan Periode 2012-2016	76
Tabel 4.5 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Profitabilitas Periode 2012-2016	78
Tabel 4.6 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Umur Perusahaan Periode 2012-2016	80
Tabel 4.7 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran Dewan Komisaris Periode 2012-2016	82

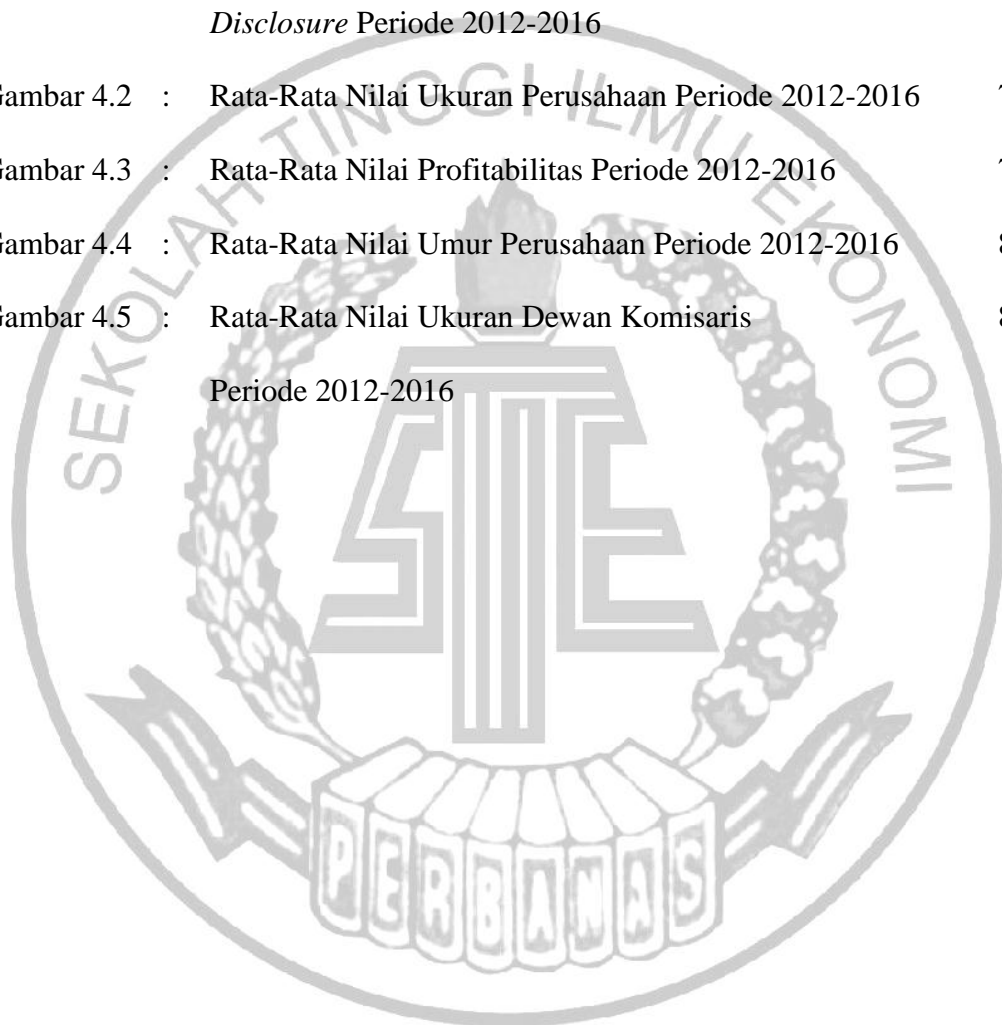


Tabel 4.8	:	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	85
Tabel 4.9	:	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	86
Tabel 4.10	:	Hasil Uji Multikolonieritas	87
Tabel 4.11	:	Hasil Uji Heterokedastisitas	88
Tabel 4.12	:	Hasil Uji Autokorelasi	89
Tabel 4.13	:	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	91
Tabel 4.14	:	Hasil Uji Statistik F	92
Tabel 4.15	:	Hasil Uji Koefisien Determinasi	93
Tabel 4.16	:	Hasil Uji Statistik T	94



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	55
Gambar 4.1 : Rata-Rata Nilai <i>Human Resource Accounting</i> <i>Disclosure</i> Periode 2012-2016	75
Gambar 4.2 : Rata-Rata Nilai Ukuran Perusahaan Periode 2012-2016	77
Gambar 4.3 : Rata-Rata Nilai Profitabilitas Periode 2012-2016	79
Gambar 4.4 : Rata-Rata Nilai Umur Perusahaan Periode 2012-2016	81
Gambar 4.5 : Rata-Rata Nilai Ukuran Dewan Komisaris Periode 2012-2016	83



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 2 : Daftar Nama Perusahaan yang Tidak Digunakan Sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 3 : *Skoring* Item *Human Resource Accounting Disclosure*
- Lampiran 4 : Data Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 5 : Data Perhitungan Profitabilitas
- Lampiran 6 : Data Perhitungan Umur Perusahaan
- Lampiran 7 : Data Perhitungan Ukuran Dewan Komisaris
- Lampiran 8 : Tabulasi Data
- Lampiran 9 : Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 10 : Daftar Rata-Rata *Human Resource Accounting Disclosure* Sektor Perbankan Periode 2012-2016
- Lampiran 11 : *Printscreen* Item *Human Resource Accounting Disclosure*
- Lampiran 12 : *Printscreen* Tabulasi Variabel Independen

**THE INFLUENCE OF CORPORATE CHARACTERISTICS TO  
HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE ON  
INDONESIA CONVENTIONAL BANKING**

**Avief Zakawaly**

**2013310732**

STIE Perbanas Surabaya

Email : [aviefzakawaly@yahoo.com](mailto:aviefzakawaly@yahoo.com)

**ABSTRACT**

*Human resource accounting is the process of identifying and measuring data about human resource and communicating this information to interested parties. It's very tough to quantify the expertise, knowledge and competence of human resource as these matters are not physical assets of a company. Moreover, the monetary unit assumption of accounting doesn't allow to report value of company's employees in company's financial report because value of human resource is difficult to measure in monetary unit so as proxied by the disclosure. This study aims to examine and analyze the influence of corporate characteristics to human resource accounting disclosure on Indonesia conventional banking. Indicators used include corporate characteristics that firm size, profitability, age of company and size of board commissioner. This study use secondary data of 156 conventional banking listed on the Indonesia Stock Exchange during 2012-2016 as sample. This study use Multiple Regression Analysis for data analysis technique. The results show that firm size and profitability significantly affects to human resource accounting disclosure. However, age of company and size of board commissioner not affects to human resource accounting disclosure.*

**Keywords :** *Human Resource Accounting Disclosure, Firm Size, Profitability, Age of Company, Size of Board Commissioner.*

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE PADA  
PERBANKAN KONVENSIONAL DI INDONESIA**

**Avief Zakawaly**

**2013310732**

STIE Perbanas Surabaya

Email : [aviefzakawaly@yahoo.com](mailto:aviefzakawaly@yahoo.com)

**ABSTRAK**

Akuntansi sumber daya manusia adalah proses mengidentifikasi dan mengukur data mengenai sumber daya dan mengkomunikasikan informasi ini kepada pihak yang berkepentingan. Sangat sulit untuk mengukur keahlian, pengetahuan dan kompetensi sumber daya manusia sebab bukan merupakan aset fisik perusahaan. Selain itu, asumsi unit moneter akuntansi tidak memungkinkan untuk melaporkan nilai karyawan perusahaan dalam laporan keuangan perusahaan sebab nilai sumber daya manusia sulit diukur dalam satuan unit moneter sehingga diproksikan dengan pengungkapan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia pada perbankan konvensional di Indonesia. Indikator karakteristik perusahaan yang digunakan yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, umur perusahaan dan ukuran dewan komisaris. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan 156 bank konvensional yang tercatat di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2016 sebagai sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. Namun, umur perusahaan dan ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia.

**Kata Kunci :** *Human Resource Accounting Disclosure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris.