

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji apakah variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, umur perusahaan dan ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap *human resource accounting disclosure* pada perbankan konvensional di Indonesia periode 2012-2016. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Sampel dalam penelitian ini diperoleh menggunakan metode *purposive sampling* dan didapatkan sampel sebanyak 156 sampel data sesuai dengan kriteria pemilihan sampel.

Pengujian dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis dengan menggunakan *software* SPSS versi 22. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap *human resource accounting disclosure*. Hal ini disebabkan semakin besar ukuran sebuah perusahaan maka perusahaan tersebut akan dituntut lebih transparan dengan mencantumkan informasi yang lebih detail termasuk didalamnya pengungkapan akuntansi sumber daya manusia.
2. Profitabilitas yang diproksikan dengan *net profit margin* (NPM) berpengaruh negatif terhadap *human resource accounting disclosure*. Hal ini disebabkan perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi merupakan sebuah berita baik (*goodnews*) bagi investor. Agar tetap

menjaga *image* atau citra perusahaan terlihat baik, maka perusahaan yang tinggi profitabilitasnya akan lebih cenderung melakukan pengungkapan informasi keuangan tambahan termasuk pengungkapan akuntansi sumber daya manusia.

3. Umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap *human resource accounting disclosure*. Hal ini diduga disebabkan lama atau tidaknya perusahaan berdiri tidak menjamin dilakukannya pengungkapan termasuk pengungkapan akuntansi sumber daya manusia yang merupakan pengungkapan sukarela. Perusahaan cenderung melakukan pengungkapan sukarela hanya sesuai dengan kebutuhan manajemen saja.
4. Ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *human resource accounting disclosure*. Hal ini diduga disebabkan banyak maupun sedikitnya jumlah anggota dewan komisaris dalam sebuah perusahaan tidak menjamin perusahaan untuk melakukan pengungkapan sukarela, salah satunya adalah pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. Kinerja perusahaan dengan jumlah anggota dewan komisaris yang banyak justru dapat mengurangi keefektifan kinerja karena dominasi anggota dewan komisaris yang mementingkan kepentingan pribadi atau kepentingan kelompok sehingga mengesampingkan kepentingan perusahaan.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan. Adapun keterbatasan-keterbatasan tersebut, antara lain:

1. Terdapat unsur subjektivitas dalam mengukur indeks pengungkapan akuntansi sumber daya manusia yang terdapat dalam laporan keuangan maupun laporan tahunan dimana hal tersebut sangat mempengaruhi hasil yang diinterpretasikan peneliti dalam mengukur jumlah informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan maupun laporan tahunan perusahaan.
2. Rendahnya nilai *adjusted R square* dalam penelitian ini yang hanya sebesar 10,1% menunjukkan bahwa masih terdapat variabel lain yang juga dapat mempengaruhi tingkat pengungkapan akuntansi sumber daya manusia.
3. Peneliti hanya menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, umur perusahaan dan ukuran dewan komisaris terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia pada perusahaan sektor perbankan saja, sehingga tidak dapat digeneralisasi untuk semua jenis perusahaan di Indonesia.
4. Masih terdapat beberapa bank yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) namun tidak membahas secara detail mengenai sumber daya manusia yang dimiliki baik dalam laporan keuangan maupun laporan tahunannya.

5. Profitabilitas yang diproksikan dengan *net profit margin* (NPM) kurang tepat digunakan apabila sampel penelitiannya adalah perbankan. Hal itu disebabkan rumus yang digunakan *net profit margin* adalah laba bersih setelah pajak dibagi dengan penjualan bersih, sedangkan dalam perbankan tidak ada penjualan sehingga rumus diganti dengan pendapatan bunga bersih.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah disebutkan sebelumnya, maka saran yang diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah :

1. Peneliti perlu melakukan pemahaman secara mendalam mengenai setiap item yang digunakan dalam penelitian akuntansi sumber daya manusia. Hal tersebut perlu dilakukan demi menentukan apakah perusahaan yang diteliti telah melakukan pengungkapan, sehingga hasil pengukuran lebih akurat dan objektif.
2. Bagi peneliti berikutnya disarankan untuk menambah variabel baru dengan harapan dapat memberikan hasil yang lebih bervariasi.
3. Bagi peneliti berikutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian dengan harapan dapat memberikan hasil yang lebih dapat digeneralisasi pada semua sektor perusahaan.
4. Bagi manajemen perusahaan disarankan untuk lebih meningkatkan pengungkapan terkait sumber daya manusia sebagai bentuk penghargaan terhadap nilai dari sumber daya manusia yang dimiliki sebagai salah satu aset penunjang tercapainya tujuan perusahaan.

5. Bagi peneliti berikutnya disarankan untuk menggunakan proksi profitabilitas lain yang sesuai dengan sampel penelitian seperti diantaranya seperti *return on assets* (ROA), *return on equity* (ROE) dan lain sebagainya.



DAFTAR RUJUKAN

- Al Mamun, Syed Abdulla., (2009). "Human resource accounting (HRA) disclosure of bangladeshi companies and its association with corporate characteristics". *BRAC University Journal*, Vol. VI, No. 1, 2009, Pp.35-43.
- Apriada, Kadek., dan Made Sadha Suardikha., (2016). "Pengaruh struktur kepemilikan saham, struktur modal dan profitabilitas pada nilai perusahaan". *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana* 5.2 (2016):201-218.
- Bungin, Burhan. 2010. *Metodologi Penelitian Kuantitatif Edisi Kedua*. Jakarta : Kencana.
- Cristy, Nia., (2015). "Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2011-2013". *Jom FEKON* Vol. 2 No. 2 Oktober 2015.
- Daniel, Niko Ulfandri., (2013). "Pengaruh ukuran perusahaan, leverage dan likuiditas terhadap luas pengungkapan laporan keuangan". *Jurnal Akuntansi* 1.1 (2013).
- Departemen Ketenagakerjaan Republik Indonesia. 2003. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan*. Jakarta Departemen Ketenagakerjaan.
- Dewi, Ayu Sri Mahatma., dan Ary Wirajaya., (2013). "Pengaruh struktur modal, profitabilitas dan ukuran perusahaan pada nilai perusahaan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 4.2 (2013): 358-372 ISSN: 2302-8556.
- Dewi, Sukmawati Safitri., dan Maswar Patuh Priyadi., (2013). "Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap corporate social responsibility disclosure pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI". *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* Vol. 2 No. 3 (2013).
- Domínguez, M. América Álvarez, (2012). "Company characteristics and human resource disclosure in Spain." *Social Responsibility Journal* 8.1 (2012): 4-20.
- Enofe, A.O., C. Mgbame., Sunday Otuya., dan Cristopher Ovie., (2013). "Human resources accounting disclosures in Nigeria quoted firms". *Research Journal of Finance and Accounting* ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 Vol. 4, No. 13, 2013.

- Enyi, Enyi Patrick., dan Adebawojo Oladipupo Akindehinde., (2014). "Human resource accounting and decision making in postindustrial economy". *International Journal of Accounting and Taxation Vol. 2 No. 1 Pp. 19-35 ISSN: 2372-4978 (Print), 2372-4986 (Online)*.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Edisi 7. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2015. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta : PT RajaGrafindo Persada
- Hariyanto, Agus., (2013). "Penerapan akuntansi sumber daya manusia dalam laporan keuangan". *Dharma Ekonomi XX No. 37*.
- Hartono, Jogiyanto. 2016. *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Edisi ke-6. Yogyakarta : BPF.
- Hermuningsih, Sri., (2013). "Pengaruh profitabilitas, growth opportunity, struktur modal terhadap nilai perusahaan pada perusahaan publik di Indonesia". *Buletin Ekonomi Moneter dan Perbankan, Oktober 2013*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2013. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 24 tentang Imbalan Kerja*. Jakarta Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Ikhsan, Arfan. 2008. *Akuntansi Sumber Daya Manusia Suatu Tinjauan Penilaian Modal Manusia*. Yogyakarta. Graha Ilmu.
- Jensen, Michael C., dan William H. Meckling., (1976). "Theory of the firm: managerial behavior, agency cost and ownership structure". *Journal of Financial Economics 3 (1976) 305-360*.
- Kasmir. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta. PT RajaGrafindo Persada.
- Kharis, Abdul., dan Djoko Suhardjanto., (2012). "Corporate governance dan ketaatan pengungkapan wajib badan usaha milik negara". *Jurnal Keuangan dan Perbankan Vol. 16 No. 1 Januari 2012, Hal 37-44*.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, and Terry D. Warfield. 2014. *Intermediate accounting, IFRS edition: second edition*. New Jersey. John Wiley & Sons.
- Kurniasih, Tommy., dan Maria, M., (2013). "Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance". *Buletin Studi Ekonomi Vol. 18 No. 1 Februari 2013 ISSN 1410-4628*.

- Micah, Leyira Christian., Clifford O. Ofurum., dan John U. Ihendinihu, (2012). "Firms financial performance and human resource accounting disclosure in Nigeria". *International Journal of Business and Management Vol. 7 No. 14, 2012 ISSN 1833-3850 E-ISSN 1833-8119*.
- Moniaga, Fernandes., (2013). "Struktur modal, profitabilitas dan struktur biaya terhadap nilai perusahaan industri keramik, porcelen dan kaca periode 2007-2011". *Jurnal EMBA Vol. 1 No. 4 Desember 2013 ISSN 2303-1174*.
- Naukoko, Princilvanno Andreas., (2014). "Akuntansi sumber daya manusia". *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 9.3*.
- Oktariani, Wulantika., (2013). "Pengaruh kepemilikan publik, ukuran dewan komisaris, profitabilitas dan umur perusahaan terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan". *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi Volume 8 No. 2*.
- Putri, Aquilina., Catharina Sri Vivian P., dan Anton Sukontjo., (2016). "Analisis pengungkapan akuntansi sumber daya manusia pada perusahaan perbankan di Indonesia". *Sustainable Competitive Advantage (SCA) 6.1*.
- Setiani, Baiq., (2013). "Kajian sumber daya manusia dalam proses rekrutmen tenaga kerja di perusahaan". *Jurnal Ilmiah Widya 1.1*.
- Setiawan, Ganang dan Joicenda Nahumury., (2014). "The effect of board of commissioners, audit committee and stock ownership concentration on audit report lag of banking companies in Indonesia Stock Exchange". *The Indonesian Accounting Review Vol. 4 No. 1, January 2014, Pages:15-28*.
- Siregar, Fina Fadilah., dan Firman Syarif., (2013). "Perkembangan akuntansi sumber daya manusia di dunia internasional". *Jurnal Akuntansiku 1.1*.
- Solikhah, Badingatus., Abdul Rohman., dan Wahyu Meiranto., (2010). "Implikasi intellectual capital terhadap financial performance, growth dan market value; studi empiris dengan pendekatan simplistic specification". *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*.
- Supriyono, Edy., Achmad Abdul Mustaqim., dan Djoko Suhardjanto., (2014). "Pengaruh corporate governance terhadap tingkat kepatuhan mandatory disclosure konvergensi IFRS di Indonesia". *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XVII Mataram*.
- Suwardjono. 2013. *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan Edisi Ketiga*. Yogyakarta. BPFY-Yogyakarta.

Ulfa, Maria., (2016). “Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia”. *Artikel Ilmiah Mahasiswa 2016*.

Utami, Indah Dewi., dan Rahmawati., (2010). “Pengaruh ukuran perusahaan, ukuran dewan komisaris, kepemilikan institusional, kepemilikan asing dan umur perusahaan terhadap corporate social responsibility disclosure pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Vol. 21 No. 3 Hal 297-306 ISSN: 0853-1259*.

Wardini, Amalia Kusuma., dan Ali Muktiyanto., (2010). “Pengungkapan biaya-biaya tenaga kerja dalam laporan keuangan perusahaan go publik di bursa efek Indonesia”. *Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Universitas Terbuka*.

Wernerfelt, Birger., (1984). “A resource-based view of the firm”. *Strategic Management Journal, Vol. 5, 171-180*.

Widodo, Nova Maulud., (2014). “Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia”. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XVII Mataram*.

Widodo, Nova Maulud., dan Ari Kuncara Widagdo., (2015). “Struktur kepemilikan terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia”. *Sustainable Competitive Advantage (SCA) 5.1*.

Widodo, Nova Maulud., Ari Kuncara Widagdo., dan Doddy Setiawan., (2016). “Struktur kepemilikan dan komisaris asing terhadap pengungkapan HRA”. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XIX Lampung*.

Yulasmis., (2016). “Pengaruh rekrutmen, seleksi dan penempatan terhadap kinerja karyawan”. *Majalah Ilmiah UPI-YPTK 23.1*.

<http://economy.okezone.com/read/2012/03/12/457/591715/karyawan-standard-charartered-bank-demo-minta-naik-gaji> (diakses 15 Juni 2017)

http://www.beritasatu.com/nasional/102787-ratusan-pensiunan-bank-bri-gelar-aksi-demo-di-surabaya.html?no_redirect=true (diakses 15 Juni 2017)

<http://www.medanbisnisdaily.com/news/read/2014/09/02/115037/karyawan-outsourcing-bank-sumut-kembali-demo/> (diakses 15 Juni 2017)

http://www.kompasiana.com/for_dignity/bank-mega-syariah-melakukan-phk-tidak-sesuai-dengan-uu-ketenagakerjaan_561cbcd1f396735e048b4576 (diakses 15 Juni 2017)

<http://infobanknews.com/karyawan-danamon-aksi-demo/> (diakses 15 Juni 2017)

<http://indonesia.tribune.co.id/editorial/cakrawal/item/105646-1-januari-2016,-mea-mulai-diberlakukan> (diakses 6 April 2017).

<http://finansial.bisnis.com/read/20141105/90/270485/sektor-perbankan-indonesia-masih-butuh-banyak-bankir> (diakses 15 Juni 2017)

<http://keuangan.kontan.co.id/news/industri-keuangan-butuh-50000-sdm-bersertifikasi> (diakses 15 Juni 2017)

<http://bisnis.liputan6.com/read/2582795/bi-luncurkan-lembaga-pengembangan-sdm> (diakses 13 Juni 2017).

