

**PENGARUH KEBERADAAN DEWAN KOMISARIS ASING,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
*MARKET TO BOOK VALUE* TERHADAP  
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI  
SUMBER DAYA MANUSIA**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**Rima Levina Andini**

**2016310027**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2020**

**PENGARUH KEBERADAAN DEWAN KOMISARIS ASING,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
MARKET TO BOOK VALUE TERHADAP  
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI  
SUMBER DAYA MANUSIA**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**Rima Levina Andini**  
**2016310027**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2020**

**PENGARUH KEBERADAAN DEWAN KOMISARIS ASING,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
MARKET TO BOOK VALUE TERHADAP  
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI  
SUMBER DAYA MANUSIA**

Diajukan Oleh:

**Rima Levina Andini**

**2016310027**

Skripsi ini telah dibimbing  
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 30 Januari 2020



**(Dr. Diyah Pujiati, S.E., M.Si.)**

**NIDN. 0724127402**

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 30 Januari 2020



**(Lufi Yuwana Mursita, S.E., M.Sc.)**

**NIDN. 0726109401**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEBERADAAN DEWAN KOMISARIS ASING,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
MARKET TO BOOK VALUE TERHADAP  
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI  
SUMBER DAYA MANUSIA**

Disusun Oleh:


Rima Levina Andini

2016310027


Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada Tanggal 07 Februari 2020

Tim Penguji


Ketua : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA, CPMA

  
0715086501

Sekretaris : Dr. Diyah Pujiati, S.E., M.Si

  
0724127402

Anggota : Riski Aprillia Nita, S.E., M.A

  
0720048603

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rima Levina Andini  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 25 Mei 1998  
N.I.M : 2016310027  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Keuangan  
Judul : Pengaruh Keberadaan Dewan Komisaris Asing,  
Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Market to  
Book Value* terhadap Pengungkapan Akuntansi  
Sumber Daya Manusia

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,  
Tanggal: 10/03/2020

Co. Dosen Pembimbing,  
Tanggal: 11/03/2020



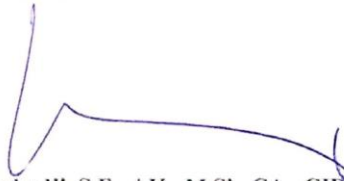
(Dr. Divyah Pujiati, S.E., M.Si)  
NIDN. 0724127402



(Lufi Yuwana Mursita, S.E., M.Sc)  
NIDN. 0726109401

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal: 13/03/2020



(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., AK., M.Si., CA., CIBA., CMA)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Keberadaan Dewan Komisaris Asing, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan, dan *Market to Book Value* terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia”.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini telah melalui hambatan dan rintangan, namun berkat dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, dan akhirnya skripsi ini terselesaikan dengan baik. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE., M.Si selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi Sarjan Akuntansi.
3. Ibu Dewi Murdiawati, SE., MM selaku Dosen Wali.
4. Ibu Dr. Diyah Pujiati, SE., M. Si selaku Dosen Pembimbing.
5. Ibu Lufi Yuwana Mursita, SE., M.Sc selaku Co Dosen Pembimbing.
6. Seluruh dosen, karyawan, dan civitas akademika STIE Perbanas Surabaya.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi generasi mendatang khususnya bidang akuntansi.

Surabaya, 29 Februrari 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan Proposal.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori.....	26
2.3 Pengaruh Antar Variabel.....	36
2.5 Hipotesis Penelitian.....	41
BAB III METODE PENELITIAN .....	42
3.1 Rancangan Penelitian.....	42
3.2 Batasan Penelitian.....	42
3.3 Identifikasi Variabel.....	43

3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	44
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	47
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data .....	48
3.7	Teknik Analisis Data .....	48
BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....		56
4.1	Gambaran Subjek Penelitian .....	56
4.2	Analisis Data .....	57
4.3	Pembahasan.....	86
BAB V PENUTUP .....		97
5.1	Kesimpulan .....	97
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	98
5.3	Saran .....	98
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		





## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Daftar Perusahaan Manufaktur yang Mengungkapkan Akuntansi Sumber Daya Manusia Periode 2014-2018	3
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	25
Tabel 2.2.3 : Indeks Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	31
Tabel 3.4 : Indeks Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	45
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	57
Tabel 4.3 : Kepemilikan Dewan Komisaris Asing	63
Tabel 4.4 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Profitabilitas	66
Tabel 4.5 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	69
Tabel 4.6 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Market to Book Value	73
Tabel 4.7 : Hasil Uji Normalitas	77
Tabel 4.8 : Hasil Uji Multikolinieritas	78
Tabel 4.9 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	79
Tabel 4.10 : Hasil Uji Autokorelasi	80
Tabel 4.11 : Hasil Uji Signifikan (Uji F)	81
Tabel 4.12 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> )	82
Tabel 4.13 : Hasil Uji t	83
Tabel 4.14 : Rangkuman Deskriptif Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Profitabilitas	88
Tabel 4.15 : Rangkuman Deskriptif Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Ukuran Perusahaan	91
Tabel 4.16 : Rangkuman Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Market to Book Value	93

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4 : Kerangka Pemikiran	40
Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	61
Gambar 4.2 : Grafik Jumlah Data Kepemilikan Dewan Komisaris Asing	64
Gambar 4.3 : Grafik Rata-Rata Profitabilitas	68
Gambar 4.4 : Grafik Rata-Rata Ukuran Perusahaan	72
Gambar 4.5 : Grafik Rata-Rata Market to Book Value	76
Gambar 4.6 : Analisis Rata-Rata Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Keberadaan Dewan Komisaris Asing	87
Gambar 4.7 : Analisis Rata-Rata Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Profitabilitas	89
Gambar 4.8 : Analisis Rata-Rata Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Ukuran Perusahaan	90
Gambar 4.9 : Analisis Rata-Rata Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Market to Book Value	93

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Sampel Penelitian & Data Sampel
- Lampiran 2 : Contoh Pengukuran Variabel Dependen
- Lampiran 3 : Contoh Pengukuran Variabel Independen
- Lampiran 4 : Indeks Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia
- Lampiran 5 : Data Penelitian Variabel Dependen Periode 2014-2018
- Lampiran 6 : Data Penelitian Variabel Independen Periode 2014-2018
- Lampiran 7 : Hasil Output SPSS



***THE EFFECT FOREIGN BOARD OF COMMISSIONERS,  
PROFITABILITY, FIRM SIZE, AND MARKET TO  
BOOK VALUE OF HUMAN RESOURCE  
ACCOUNTING DISCLOSURE***

**RIMA LEVINA ANDINI**

**2016310027**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [rimalevina717@gmail.com](mailto:rimallevina717@gmail.com)

***ABSTRACT***

*This study aims to examine and analyze the foreign board of commissioners, profitability, firm size, and market to book value of human resource accounting disclosure. This study uses secondary data from the financial statements and annual reports of manufacturing companies in Indonesian Stock Exchange period 2014-2018. The research sample was determined by using purposive sampling method, so that samples obtained there were about 486 companies. Analysis method that use is multiple regression analysis. Results of hypothesis testing showed the foreign board of commissioners, profitability, and firm size that affect the human resource accounting disclosure. While market to book value don't affect the company's human resource accounting disclosure.*

***Keywords:*** *Human resource accounting disclosure, the foreign board of commissioner, profitability, firm size, and market to book value.*

**PENGARUH KEBERADAAN DEWAN KOMISARIS ASING,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
MARKET TO BOOK VALUE TERHADAP  
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI  
SUMBER DAYA MANUSIA**

**RIMA LEVINA ANDINI**

**2016310027**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [rimalevina717@gmail.com](mailto:rimallevina717@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh keberadaan dewan komisaris asing, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *market to book value* terhadap akuntansi sumber daya manusia. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Sampel penelitian ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga sampel yang didapat sebanyak 486 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa keberadaan dewan komisaris asing, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. Sementara variabel *market to book value* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia.

**Kata Kunci:** Pengungkapan akuntansi sumber daya manusia, dewan komisaris asing, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *market to book value*.