

Pengaruh Pengetahuan Tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Top Management Support terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perusahaan Manufaktur di Jawa Timur
(*Effect of Knowledge about Human Resources Accounting and Top Management Support to The Implementation of Human Resources Accounting at Manufacturing Companies in East Java*)

Dewi Pithaloka Danu Syah Putri
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember
Jln. Kalimantan 37, Jember 68121
E-mail: dee.pithaloka@gmail.com

Abstrak

Skripsi yang berjudul Pengaruh Pengetahuan Tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia dan *Top Management Support* Terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perusahaan Manufaktur di Jawa Timur. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* berpengaruh terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer adalah data penelitian yang diperoleh secara langsung dan sumber asli (tidak melalui perantara). Data ini diperoleh dari objek penelitian dengan cara menyebarkan kuesioner kepada responden. Kuisisioner diisi langsung oleh responden perusahaan. Sedangkan data sekunder diperoleh dari *website* daftar perusahaan yang ada di Jawa Timur yaitu berupa nama perusahaan, alamat perusahaan dan kontak person perusahaan-perusahaan manufaktur yang berada pada wilayah Jawa Timur tahun 2014. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh karyawan perusahaan manufaktur yang berada pada wilayah Jawa Timur tahun 2014. Metode sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Adapun sampel yang diambil dalam penelitian ini adalah manager dan staf divisi keuangan perusahaan manufaktur yang berada pada wilayah Jawa Timur tahun 2014. Alat analisis data menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia.

Kata Kunci: akuntansi sumber daya manusia, *top management support*, perusahaan manufaktur, perusahaan manufaktur di Jawa Timur

Abstract

Thesis entitled "Effect of Knowledge about Human Resources Accounting and Top Management Support To The Implementation of Human Resources Accounting at Manufacturing Companies in East Java". The purpose of this study was to determine whether the accounting knowledge of human resources and top management support Effect the implementation of human resource accounting. The data used in this study are primary data and secondary data. Primary data is data obtained directly research and original source (not through intermediaries). This data was obtained from the object of research by distributing questionnaires to the respondents. Questionnaires filled directly by the respondent company. While secondary data obtained from the website list of companies that exist in East Java, such as company name, company address and kontak person manufacturing companies located in East Java in 2014. The population in this study were all employees of a manufacturing company located in Java East 2014. The sampling method used in this research is purposive sampling. As for the samples taken in this study is the financial division manager and staff manufacturing company located in East Java in 2014. Data analysis tool using multiple linear regression. The results showed that knowledge of human resource accounting and top management support positive and significant impact on the implementation of human resource accounting.

Keywords: Human Resource Accounting, top management support, manufacturing companies, Manufacturing Company in East Java

Pendahuluan

Sumber daya manusia menjadi faktor penting pada suatu perusahaan dalam menjalankan usahanya untuk mencapai *output* yang maksimal dan dapat bersaing di dunia usaha yang semakin ketat. Sumber daya manusia memiliki peranan yang paling dominan dan menentukan dalam suatu

perusahaan karena tanpa campur tangan manusia untuk mengelola sumber daya lain yang dimiliki oleh perusahaan, maka sumber daya tersebut tidak akan dapat berperan secara maksimal dalam mencapai tujuan perusahaan.

Sumber daya manusia yang berkualitas dan profesional merupakan kunci utama dalam tumbuh dan berkembangnya

sebuah organisasi atau perusahaan di era globalisasi ini. Setiap perusahaan akan mengalami berbagai macam perubahan yang terjadi secara terus-menerus dan berkesinambungan, sehingga aspek sumber daya manusia merupakan salah satu unsur untuk meraih keunggulan kompetitif bagi perusahaan. Sumber daya manusia yang berkualitas adalah yang memiliki ilmu pengetahuan, keahlian dan keterampilan yang mencukupi, berpotensi, dan mampu bersaing untuk menciptakan inovasi dan strategi. Peningkatan mutu dan kualitas sumber daya manusia dengan berbagai macam periode pendidikan dan latihan merupakan hal yang penting. Karena dengan serangkaian pengetahuan, keahlian, dan pengalaman maka akan membentuk *human capital*. Dengan bertambah besarnya *human capital* yang masuk ke perusahaan, maka timbul pemikiran untuk menghitungnya sebagai suatu aktiva. Hal ini disebabkan karena banyak perusahaan yang telah mengeluarkan sejumlah besar dana untuk merekrut, memilih, mempekerjakan, melatih serta mengembangkan tenaga kerja di bidang teknik, administrasi, dan lain-lain. [Karena besarnya pengeluaran yang dikeluarkan tersebut itulah maka akan lebih efisien apabila perusahaan memasukkan pengeluaran tersebut sebagai aktiva, mengingat kemampuan dari *human resources* itu untuk memberikan manfaat bagi perusahaan di masa yang akan datang sehingga sebaliknya pengeluaran-pengeluaran tersebut dimasukkan sebagai *Human Capital Formation* yang harus dikapitalisasi perusahaan]¹

Karena pentingnya publikasi laporan mengenai sumber daya manusia perusahaan dalam laporan keuangan sebagai informasi yang sangat bermanfaat bagi para pelaku bisnis maka faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan akuntansi sumber daya manusia menjadi objek yang signifikan untuk diteliti lebih lanjut. Faktor-faktor tersebut dapat berbeda antara satu perusahaan dengan perusahaan lainnya.

Dalam penelitian ini penulis meneliti lebih lanjut mengenai pengaruh pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia, karena menurut penulis faktor-faktor inilah yang menjadi pertimbangan penting untuk penerapan akuntansi sumber daya manusia bagi perusahaan.

Rumusan Masalah : Apakah ada pengaruh pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan Apakah ada pengaruh *top management support* terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia?

Tujuan Penelitian: Untuk mengetahui apakah pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* berpengaruh terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia. Sedangkan hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini:

H1: Pengaruh pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia

H2: Pengaruh *Top Management Support* terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia

Metode Penelitian

Jenis dan Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer adalah data penelitian yang diperoleh secara langsung dan sumber asli (tidak melalui perantara). Data primer diperoleh dari objek penelitian dengan cara menyebarkan kuesioner kepada responden. Kuesioner diisi langsung oleh responden perusahaan. Data sekunder dalam penelitian ini didapat dari *website* daftar perusahaan yang ada di Jawa Timur yaitu berupa nama perusahaan, alamat perusahaan dan kontak person perusahaan-perusahaan manufaktur yang berada pada wilayah Jawa Timur tahun 2014.

Populasi dan Sampel

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh karyawan perusahaan manufaktur yang berada pada wilayah Jawa Timur tahun 2014. Metode sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Adapun sampel yang diambil dalam penelitian ini adalah manager dan staf divisi keuangan perusahaan manufaktur yang berada pada wilayah Jawa Timur tahun 2014.

Hasil Penelitian

Deskripsi Objek Penelitian

Penelitian ini mendapatkan daftar perusahaan manufaktur yang berada di Jawa Timur yang menjalankan akuntansi sumber daya manusia, maka diperoleh 6 perusahaan yang menjadi objek penelitian. Selanjutnya, dilakukan penyebaran kuesioner kepada karyawan bagian akuntansi/keuangan. Adapun jumlah responden dalam penelitian ini sebanyak 42 orang. Berikut ini disajikan statistik demografi responden yang merupakan pegawai karyawan bagian akuntansi/keuangan perusahaan manufaktur yang berada di Jawa Timur.

Tabel 1. Statistik Deskriptif Demografi Responden

Kriteria	Frekwensi (orang)	Persentase (%)
Jenis Kelamin		
Laki-Laki	13	31,0
Perempuan	29	69,0
Total	42	100,0
Umur		
Dibawah 30 tahun	9	21,4
Antara 30 sampai dengan 50 tahun	22	52,4
Diatas 50 tahun	11	26,2
Total	42	100,0
Pendidikan		
D3	17	40,5
S1	19	45,2
S2	6	14,3

Total	42	100,0
Masa Kerja Antara 1 sampai dengan 5 tahun	14	33,3
Antara 6 sampai dengan 10 tahun	17	40,5
Diatas 10 tahun	11	26,2
Total	42	100,0

Validitas mempunyai arti sejauh mana ketepatan dan kecermatan suatu alat ukur (dalam hal ini kuesioner) melakukan fungsi ukurnya. Pengujian validitas dalam penelitian ini dilakukan dengan korelasi *Pearson Validity* dengan teknik *product moment*. Berikut hasil uji validitas secara ringkas:

Tabel 2. Rekapitulasi Hasil Uji Validitas

Variabel	Indikator	r hitung	Sig.	Ket
Pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia	X _{1.1}	0,895	0,000	Valid
	X _{1.2}	0,829	0,000	Valid
	X _{1.3}	0,812	0,000	Valid
	X _{1.4}	0,666	0,000	Valid
	X _{1.5}	0,833	0,000	Valid
Top managemen t support	X _{2.1}	0,850	0,000	Valid
	X _{2.2}	0,740	0,000	Valid
	X _{2.3}	0,829	0,000	Valid
	X _{2.4}	0,820	0,000	Valid
	X _{2.5}	0,879	0,000	Valid
	X _{2.6}	0,915	0,000	Valid
Penerapan akuntansi sumber daya manusia	Y ₁	0,875	0,000	Valid
	Y ₂	0,860	0,000	Valid
	Y ₃	0,911	0,000	Valid

Y ₄	0,860	0,000	Valid
Y ₅	0,842	0,000	Valid
Y ₆	0,735	0,000	Valid
Y ₇	0,787	0,000	Valid

Sumber : Data primer yang diolah

Semua butir pernyataan pada variabel bebas yaitu pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* serta variabel dependen yaitu penerapan akuntansi sumber daya manusia mempunyai nilai korelasi positif dan nilai signifikan < 0,05. Maka dapat disimpulkan bahwa butir-butir pertanyaan pada variabel bebas dan variabel terikat adalah valid.

Pengujian ini dilakukan untuk menunjukkan sejauh mana suatu hasil pengukuran relatif konsisten. Berikut hasil pengujian reliabilitas:

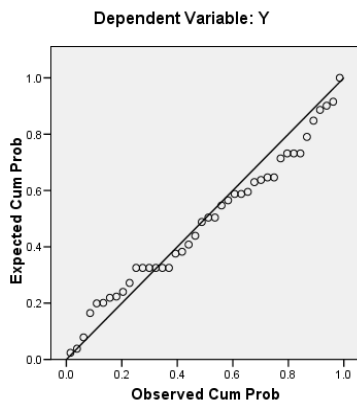
Tabel 3. Hasil Uji Reliabilitas

Variabel	α	Keterangan
Pengetahuan tentang Akt. SDM	0,866	Reliabel $\alpha > 0,60$
<i>Top management support</i>	0,911	
Penerapan Akt. SDM	0,929	

Sumber : Data primer yang diolah

[Nilai *Alpha-Cronbach* masing-masing variabel lebih besar dari 0,6. Sesuai dengan pendapat² yang menyatakan bahwa data dikatakan reliabel jika kriteria indeks korelasi (α) lebih dari 0,6 maka variabel penelitian dikatakan reliabel.

Hasil pengujian normalitas data dengan menggunakan Probability Plot of Standardized Residual adalah sebagai berikut:



Gambar 1. Uji Normalitas
Sumber : Data primer yang diolah

Berdasarkan Hasil pengujian normalitas data dengan menggunakan *Probability Plot of Standardized Residual* di atas, data menyebar disekitar garis diagonal dan mengikuti arah garis diagonal, maka model regresi memenuhi asumsi normalitas. Sehingga dapat disimpulkan data terdistribusi secara normal dan model regresi tidak menyalahi asumsi normalitas.

Hasil pengujian Multikolinearitas menunjukkan bahwa tidak terjadi multikolinearitas. Berikut disajikan dalam tabel:

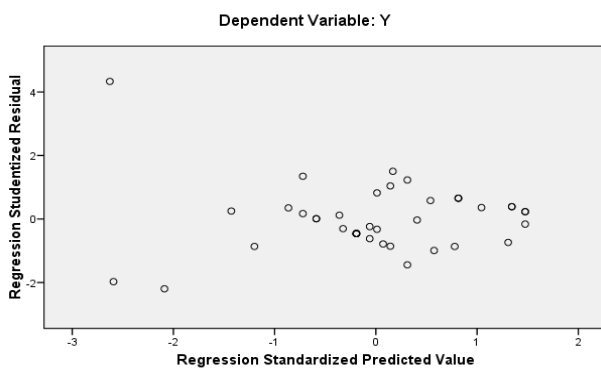
Tabel 4. *Collinearity Statistic*

Variabel	VIF	Keterangan
X ₁	2,114	VIF < 10
X ₂	2,114	Tidak ada multikolinearitas

Sumber : Data primer yang diolah

Berdasarkan hasil analisis *Collinearity Statistic* dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi multikolinearitas, karena didapat nilai VIF < 10, artinya tidak terjadi hubungan linier antara variabel bebas yang digunakan dalam model regresi.

Hasil pengujian heteroskedastisitas dengan menggunakan *scatterplot* dapat dilihat pada Gambar berikut:



Gambar 2. Hasil Uji Heteroskedastisitas
Sumber : Data primer yang diolah

Pada Gambar tampak pola titik-titik menyebar secara acak serta tersebar baik di atas maupun di bawah angka 0 pada sumbu Y. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi heteroskedastisitas dalam penelitian ini.

Pengujian regresi linear berganda berguna untuk mengetahui tingkat pengaruh variabel pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* terhadap variabel penerapan akuntansi sumber daya manusia. Berikut hasil pengujian dengan bantuan program *SPSS for Windows*

Tabel 5. Hasil Perhitungan Regresi Linear Berganda

Variabel	Koef. Regresi	t _{hitung}	Sig.	Keterangan
Konstanta	8,414	2,907	0,006	-
X ₁	0,412	2,173	0,036	Signifikan
X ₂	0,523	3,342	0,002	Signifikan
R				= 0,767
R Square				= 0,589
Standar Error				= 2,670
F _{hitung}				= 27,947
F _{sig}				= 0,000
N				= 42

Pembahasan

Hasil uji regresi menunjukkan variabel pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia. Hal ini berarti faktor pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* yang diukur melalui pengetahuan mengenai metode-metode akuntansi sumber daya manusia dalam mengukur biaya/nilai sumber daya manusia, serta bagaimana cara penyajiannya dalam laporan keuangan perusahaan, sehingga dapat menghasilkan Informasi untuk pihak-pihak yang berkepentingan, terutama informasi yang dapat digunakan oleh manajer dalam proses pengambilan keputusan merupakan suatu faktor yang menentukan penerapan akuntansi sumber daya manusia. Hasil penelitian ini sesuai dan mendukung hasil penelitian Nurmalia (2006) dan Johnson *et. al.* yang menyatakan bahwa pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* mempunyai pengaruh positif terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia pemerintah daerah.

Kesimpulan dan Saran

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan pada penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan Pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia *Top management support* berpengaruh positif terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia daerah terbukti kebenarannya (H_1 diterima).

Dari hasil penelitian ini maka untuk peneliti yang selanjutnya diharapkan untuk penelitian yang selanjutnya diusahakan menggunakan metode pengamatan secara langsung atau observasi dan diharapkan untuk dapat menambahkan variabel yang digunakan seperti efisiensi sistem informasi, integrasi informasi keuangan, dan lainnya

Daftar Pustaka

- [1] Tunggal, A. W. 1995. *Akuntansi Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Rineka Cipta.
- [2] Ghozali, I. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

