



**PENGARUH PENGETAHUAN TENTANG AKUNTANSI SUMBER DAYA  
MANUSIA DAN *TOP MANAGEMENT SUPPORT* TERHADAP  
PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA  
(Studi Empiris pada Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

Oleh  
**Mega Permata Sari (080810301126)**

**UNIVERSITAS JEMBER  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI  
2012**



**PENGARUH PENGETAHUAN TENTANG AKUNTANSI SUMBER DAYA  
MANUSIA DAN *TOP MANAGEMENT SUPPORT* TERHADAP  
PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA  
(Studi Empiris pada Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat guna  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh

**Mega Permata Sari (080810301126)**

**UNIVERSITAS JEMBER  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI**

**2012**

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah, dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan skripsiku ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada :

1. Ibunda Roemi dan Ayahanda Hadi Wiyono tercinta, terima kasih atas kasih sayang, dukungan, nasihat dan doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah bagi keberhasilanku ;
2. Adikku Rudy Wicaksono Saputro yang selalu mendukung, serta seluruh keluarga besarku, terima kasih atas segala perhatian dan doanya ;
3. Guru-guruku dari TK hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar;
4. Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## **MOTTO**

Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan sesuatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri

**( QS. Ar Ra'du ayat 11)**

Tak ada yang perlu ditakutkan dalam hidup ini. Semua hanya perlu dipahami

**(Maria Curie)**

Orang-orang yang berhasil di dunia ini adalah orang-orang yang bangun dan mencari situasi yang mereka inginkan dan, jika tidak dapat menemukannya mereka menciptakannya

**(George Bernard Shaw)**

Sukses adalah kegagalan yang debunya sudah disingkirkan

**(Mannie McCullough)**

Jangan bersandar pada orang lain, mereka dapat mengecewakanmu. Bersandarlah pada Tuhan karena dia tak akan mengecewakanmu

**(Wilz Kanadi)**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mega Permata Sari

NIM : 080810301126

Jurusan : Akuntansi Reguler-Pagi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Pengaruh Pengetahuan tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia dan *Top Management Support* terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Studi Empiris pada Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 22 Mei 2012

Yang menyatakan,

Mega Permata Sari

NIM 080810301126

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENGETAHUAN TENTANG AKUNTANSI SUMBER DAYA  
MANUSIA DAN *TOP MANAGEMENT SUPPORT* TERHADAP  
PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA  
(Studi Empiris pada Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh  
**MEGA PERMATA SARI**  
080810301126

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak

Dosen Pembimbing II : Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pengetahuan tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia dan *Top Management Support* terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Studi Empiris pada Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Nama Mahasiswa : Mega Permata Sari

Nomor Induk Mahasiswa : 080810301126

Jurusan : Akuntansi / S-1 R

Tanggal Persetujuan : 21 Mei 2012

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak  
NIP. 195911101989021001

Nining Ika Wahyuni, S.E., M. Sc, Ak  
NIP. 198306242006042001

Ketua Program Studi

Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak

NIP. 19720416 200112 1 001

## JUDUL SKRIPSI

### **PENGARUH PENGETAHUAN TENTANG AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN *TOP MANAGEMENT SUPPORT* TERHADAP PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA**

**(Studi Empiris pada Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Mega Permata Sari

NIM : 080810301126

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

21 Maret 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

#### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si, Ak (.....)  
NIP. 19670102 199203 2 002

Sekretaris : Alfi Arif, SE, M.Ak, Ak (.....)  
NIP. 19721004 199903 1 001

Anggota : Drs. Wasito, M.Si, Ak (.....)  
NIP. 19600103 199103 1 001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.  
NIP. 19560831 198403 1 002



## Mega Permata Sari

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

### ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia dan *top management support* terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia. Pengumpulan data dilakukan dengan menyediakan pertanyaan dalam bentuk kuisioner yang dikirimkan kepada responden melalui *email (electronic mail)* perusahaan. Responden dalam penelitian ini adalah manajer keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010. Sebanyak 101 kuisioner yang dapat terkirim, namun hanya sebanyak 32 kuisioner yang kembali. Data yang diperoleh kemudian diproses dan dianalisis dengan SPSS versi 15. Alat analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi  $\alpha=5\%$ . Hasil pengujian menunjukkan bahwa hubungan antara pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia adalah berpengaruh secara positif. *Top management support* terhadap penerapan akuntansi sumber daya manusia adalah berpengaruh secara positif.

Kata kunci : akuntansi sumber daya manusia, pengetahuan tentang akuntansi sumber daya manusia, *top management support*, penerapan akuntansi sumber daya manusia

## **Mega Permata Sari**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

### **ABSTRACT**

The purpose of this study was to determine the effect of knowledge of human resource accounting and top management support to the implementation of human resource accounting. Data collection is done by providing the questions in the form of questionnaires sent to respondents via e-mail (electronic mail) of the company. Respondents in this study is the financial manager of a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010. A total of 101 questionnaires that can be sent, but only a total of 32 questionnaires were returned. The data obtained were then processed and analyzed with SPSS version 15. Data analysis tools using multiple linear regression with a significance level  $\alpha=5\%$ . Test results showed that the relationship between knowledge of human resource accounting to the application of human resource accounting is a positive influence. Top management support to the implementation of human resource accounting is a positive influence.

Key words: human resource accounting, knowledge of human resource accounting, top management support, implementation of human resource accounting

## PRAKATA

*Alhamdulillahirobilalamin*, segala syukur kehadiran ALLAH SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengetahuan tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia dan *Top Management Support* terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Studi Empiris pada Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”** Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, SE, MM., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Hendrawan Santosa Putra, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama menjadi mahasiswa.
6. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
7. Seluruh Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember terutama Ibu Farida Hasan yang selalu sabar membantu mahasiswa akuntansi.
8. Kedua orang tua, Ayahanda Hadi Wiyono dan Ibunda Roemi, yang selalu memberikan doa dan dukungan, terima kasih atas segalanya.

9. Adikku Rudy Wicaksono Saputro yang selalu memberikan dukungan.
10. Keluarga besar Ibu dan Ayah baik yang di Surabaya maupun di luar Surabaya terima kasih untuk segala dukungan dan doa terutama untuk Tante Lala dan Nenek Tumidjah.
11. Kawan seperjuangan, Devita, Puspita, Amanda, Denok, Sherly, Ephi, Intan, Hafida, Ditul, Ani, Riske, Onyeng, Mas Djafar, Danang, Hoeda, Nying-Nying dan teman-teman akuntansi seperjuangan 2008 yang tak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan kita selama ini.
12. Ayomy a.k.a Keboo, *soulmate*-ku tersayang terima kasih telah mendukung dan menemani saya selama di Jember dan selalu ada dalam suka maupun duka.
13. Keluarga besar Bapak Soelis, Ibu Lie Hartati, Icha, Nisa, dan Upik terima kasih sudah menjadi keluarga kedua saya di Jember.
14. Kelurga besar kos Wisma Melati, Mbak Ana, Mbak Dinar, Eka, Intan, Lisa, Ifa, Lia, Wulan, Febi dan lainnya terima kasih untuk segala kebersamaan dan kekeluargaan yang telah kalian berikan.
15. Basket Fakultas Ekonomi dan panitia JAJFA 2011, tempat saya belajar berorganisasi, mendapat banyak pengalaman baik dan menyenangkan.
16. Semua pihak yang telah membantu dengan tulus dan ikhlas dalam penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu dengan senang hati dan tangan terbuka penulis menerima saran dan kritik yang berguna untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Jember, 22 Mei 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Landasan Teori .....</b>	<b>7</b>
2.1.1 Pengertian Sumber Daya Manusia.....	7
2.1.2 Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	9
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	9
2.1.2.2 Perkembangan Akuntansi Sumber Daya Manusia ...	11

2.1.2.3 Ruang Lingkup Akuntansi Sumber Daya Manusia..	13
2.1.2.4 Peranan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	15
2.1.2.5 Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	18
2.1.2.6 Metode Pengukuran Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	21
2.1.2.7 Amortisasi Aktiva Sumber Daya Manusia.....	27
2.1.2.8 Kendala Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	27
2.1.2.9 Keuntungan dan Kerugian Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	38
2.1.3 Pengetahuan Tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	40
2.1.4 <i>Top Management Support</i> .....	42
<b>2.2 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>42</b>
<b>2.3 Kerangka Teoritis .....</b>	<b>46</b>
<b>2.4 Hipotesis Penelitian.....</b>	<b>47</b>
2.4.1 Pengetahuan Tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	47
2.4.2 <i>Top Management Support</i> dan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	48
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>49</b>
3.1 Jenis dan Sumber Data.....	49
3.2 Populasi dan Sampel.....	49
3.3. Definisi Operasional.....	50
3.4 Metode Analisis Data.....	52
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	52
3.4.2 Uji Kualitas Data .....	52
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	53

3.4.4 Analisis Regresi Berganda.....	55
3.4.5 <i>Goodness of Fit Test</i> .....	56
3.4.6 Uji Hipotesis .....	56
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
<b>4.1 Analisis Deskriptif.....</b>	<b>54</b>
4.1.1 Deskriptif Responden .....	59
4.2.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	60
<b>4.2 Pengujian Data .....</b>	<b>61</b>
4.2.1 Uji Validitas.....	62
4.2.2 Uji Reliabilitas .....	63
<b>4.3 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>64</b>
4.3.1 Uji Normalitas.....	64
4.3.2 Uji Multikolinieritas .....	65
4.3.3 Uji Heterokedastisitas.....	66
<b>4.4 <i>Goodness of Fit Test</i> .....</b>	<b>67</b>
4.4.1 Uji F.....	67
<b>4.5 Uji Hipotesis .....</b>	<b>67</b>
4.5.1 Uji t.....	67
<b>4.6 Analisis Regresi Linier Berganda.....</b>	<b>69</b>
4.6.1 Koefisien Determinasi .....	70
<b>4.7 Pembahasan Hasil Penelitian.....</b>	<b>70</b>
4.7.1 Pengetahuan Tentang Akuntansi Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia .....	70
4.7.2 <i>Top Management Support</i> Terhadap Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	71

<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>73</b>
<b>5.1 Simpulan .....</b>	<b>73</b>
<b>5.2 Keterbatasan .....</b>	<b>74</b>
<b>5.2 Saran .....</b>	<b>74</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



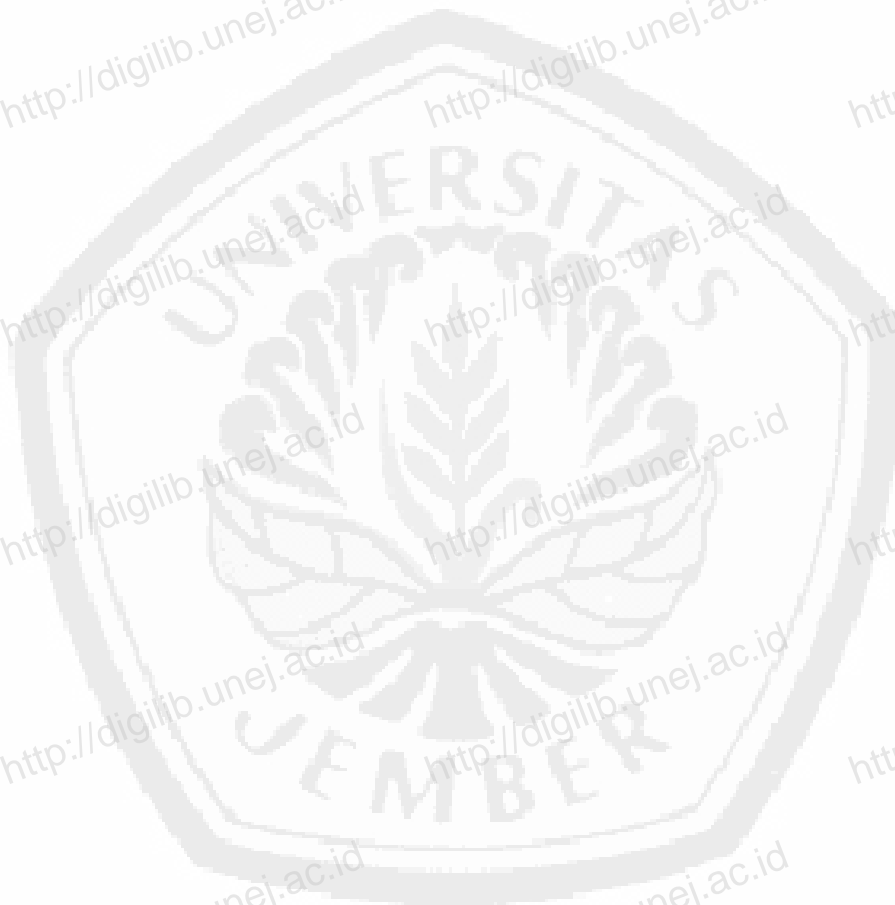


## DAFTAR TABEL

	Halaman
4.1 Distribusi Kuesioner .....	58
4.2 Karakteristik Responden .....	59
4.3 Rekapitulasi Statistik Deskriptif Penelitian .....	60
4.4 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Data .....	62
4.5 Rekapitulasi Hasil Uji Realibilitas .....	64
4.6 Rekapitulasi Hasil Uji Multikolinieritas .....	66
4.7 Hasi Uji Heteroskedastisitas .....	66
4.8 Hasil Uji F .....	67
4.9 Hasil Uji t .....	68
4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	69

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Ruang Lingkup Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	13
2.2 Kerangka Teoritis Penelitian .....	47
4.1 Hasil Uji Normalitas. ....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

1. Kuesioner Penelitian
2. Statistik Deskriptif Penelitian
3. Hasil Uji Validitas dan Realibilitas
4. Uji Asumsi Klasik
5. Analisis Regresi Linier Berganda
6. Tabulasi Data

