



**PENGARUH UKURAN DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN
TERHADAP LUAS PENGUNGKAPAN SUKARELA *HUMAN*
*CAPITAL***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2012)**

SKRIPSI

Oleh

**Andriani Mutiara Sari
NIM 100810301032**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**



**PENGARUH UKURAN DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN
TERHADAP LUAS PENGUNGKAPAN SUKARELA *HUMAN*
*CAPITAL***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2012)**

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**Andriani Mutiara Sari
NIM 100810301032**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. kedua orang tua tercinta, Bapak Agus dan Ibu Sumiati, terimakasih atas kesabarannya dalam membimbing, mendoakan dan memberikan kasih sayang serta pengorbanannya;
2. kakak dan adikku tersayang Dewi Sundari dan Rika Febyana atas doa, dukungan, dan kasih sayang yang diberikan;
3. guru-guru sejak taman kanak-kanak hingga perguruan tinggi, yang telah memberikan ilmu dan membimbing dengan penuh kesabaran;
4. Almamater Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

.. Allah sekali-kali tidak akan merubah sesuatu ni'mat yang telah dianugerahkan-Nya kepada suatu kaum, hingga kaum itu merubah apa-apa yang ada pada diri mereka sendiri, ...

(Q.S. Al-Anfal 8:53)

Tanamkanlah dalam pikiranmu menang atau belajar,
maka kamu tidak akan pernah gagal atau kalah

(Khrisnamurti)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andriani Mutiara Sari

NIM : 100810301032

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran dan Profitabilitas terhadap Luas Pengungkapan Sukarela *Human Capital* (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012)” adalah benar-benar karya sendiri, kecuali jika disebutkan sumbernya dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

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

Jember, 20 September 2014

Andriani Mutiara Sari
NIM 100810301032

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN
TERHADAP LUAS PENGUNGKAPAN SUKARELA *HUMAN
CAPITAL*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2012)**

Oleh

**Andriani Mutiara Sari
NIM 100810301032**

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Drs. Sudarno, M.Si,Ak.

Dosen Pembimbing II : Dra. Yosefa Sayekti, M.Com, Ak.

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran dan Profitabilitas Perusahaan terhadap
Luas Pengungkapan Sukarela *Human Capital* (Studi
Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar Di
BEI Tahun 2012)

Nama Mahasiswa : Andriani Mutiara Sari

NIM : 100810301032

Jurusan : S-1 Akuntansi

Tanggal Persetujuan :

Yang Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing I

Drs. Sudarno, M.Si, Ak
NIP. 196012251989021001

Dra. Yosefa Sayekti, M.Com, Ak.
NIP. 196408091990032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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

NIP 19720416 200112 1 001

Andriani Mutiara Sari

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran dan profitabilitas perusahaan terhadap luas pengungkapan sukarela *human capital* pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2012. Ukuran perusahaan didasarkan pada total aset sedangkan profitabilitas diproksikan dengan *return on equity* (ROE). Sampel penelitian ditentukan dengan metode *stratified random sampling* sehingga didapatkan 80 perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang terdaftar pada tahun 2012. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu *annual report* perusahaan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa baik ukuran dan profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap luas pengungkapan *human capital*.

Kata kunci: Pengungkapan Sukarela, *Human Capital*, Ukuran, Profitabilitas.

Andriani Mutiara Sari

Accounting Majors, Faculty of Economics, Jember University

ABSTRACT

This research aimed to examine the effect of company's size and profitability toward extensive voluntary disclosure of human capital at non-financial company which registered in Indonesian Stock Exchange (IDX) at 2012. The size of the company is explained in total assets, while the profitability is explained by Return On Equity (ROE). The research samples determined by stratified random sampling method to obtain 80 non-financial companies which listed in the Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2012. The results indicate that whether size and profitability of the company has positive result on the extensive of human capital disclosure.

Keywords: Voluntary Disclosure, Human Capital, Size, Profitability.

RINGKASAN

Pengaruh Ukuran dan Profitabilitas terhadap Luas Pengungkapan Sukarela *Human Capital* (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012) Andriani Mutiara Sari 100810301032; 2014; 66 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Pengungkapan *intellectual capital* (modal intelektual) penting untuk dilakukan karena dapat memberikan manfaat bagi perusahaan yaitu untuk menjembatani ketidaksesuaian informasi antara pihak manajer dan pemilik perusahaan. Salah satu dari komponen dalam *intellectual capital* disamping *structural capital* dan *customer capital* yang menjadi perhatian seiring dengan meningkatnya kesadaran perusahaan tentang peran dari sumber daya manusia adalah *human capital*. Namun dalam prakteknya pengungkapan *human capital* masih dilakukan secara sukarela oleh perusahaan. Hal tersebut karena belum adanya standar akuntansi yang mengatur tentang pengungkapannya. Penelitian yang berhubungan dengan *human capital* menarik untuk dilakukan terutama di Indonesia. Berdasarkan potensi sumber daya manusia bangsa Indonesia yang terus meningkat dari waktu ke waktu, dapat menjadi faktor pendukung dalam pengungkapan *human capital* yang dilakukan oleh perusahaan di Indonesia. Faktor dapat memengaruhi pengungkapan yang dilakukan perusahaan salah satunya adalah karakteristik perusahaan tersebut. Berdasarkan tiga pendekatan yang digunakan untuk menjelaskan penentuan karakteristik perusahaan yaitu karakteristik yang berhubungan dengan struktur, kinerja dan pasar, ukuran perusahaan dan profitabilitas telah mewakili 3 pendekatan tersebut. Semakin besar ukuran perusahaan dan profitabilitas, maka terdapat kecenderungan untuk mengungkapkan lebih banyak informasi agar dapat mengurangi biaya agensi (*agency cost*) sekaligus untuk dapat menarik perhatian investor seperti yang dijelaskan pada teori signaling (*signaling theory*).

Penelitian ini menggunakan data laporan tahunan perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012. Terdapat 80 perusahaan yang digunakan sebagai sampel penelitian untuk menguji pengaruh dari variabel independen yaitu ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap variabel dependen yaitu luas pengungkapan sukarela *human capital*. Variabel ukuran perusahaan diproksikan dengan menggunakan total aset dan profitabilitas diproksikan dengan *return on equity* (ROE). Sedangkan variabel dependen yaitu luas pengungkapan sukarela *human capital* ditinjau berdasarkan perhitungan jumlah kata dengan konten analisis dari daftar item pengungkapan *human capital* pada penelitian Huang *et al.* (2008).

Hasil dari penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa baik ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap luas pengungkapan sukarela *human capital*, sehingga dapat disimpulkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan dan semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan maka perusahaan akan lebih mengungkapkan informasi termasuk juga informasi *human capital*.

PRAKATA

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran dan Profitabilitas terhadap Luas Pengungkapan Sukarela *Human Capital* (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012).” Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. M. Fathorrazi, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Drs. Sudarno, M.Si, Ak. dan Ibu Dra. Yosefa Sayekti, M.Com, Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan kritik serta saran untuk skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember khususnya untuk Bapak Djoko Supatmoko yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan.
5. Kedua orang tua yaitu Bapak Agus dan Ibu Sumiati yang selalu mendukung dan mendoakan terselesaikannya skripsi ini.
6. Saudara- saudara yaitu Dewi Sundari dan Rika Febyana yang telah mendukung dan mendoakan terselesaikannya skripsi ini.
7. Rido Agung Gigih Krisherdian yang selalu memberikan motivasi dan dorongan selama kuliah.

8. Teman – teman seperjuangan yaitu Diah, Rika, dan Dina yang sejak awal mendukung dan berjuang bersama hingga akhirnya kita bisa bersama – sama lulus di hari yang sama.
9. Saudari sepupu Novianti yang telah memberi dukungan selama kuliah.
10. Teman-teman Mahasiswa Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember khususnya angkatan 2010 yang membantu dalam penyusunan skripsi ini.
11. semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari kekurangan yang ada dalam penulisan skripsi ini, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat memberi manfaat bagi semua pihak dan pembacanya .

Jember, 20 September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PEMBIMBINGAN.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACK	viii
RINGKASAN	ix
PRAKATA.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Peneltian	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Agensi	6
2.1.2 Teori <i>Signaling</i>	7
2.1.3 Pengungkapan Sukarela	7
2.1.4 <i>Intellectual Capital</i>	9
2.1.5 <i>Human Capital</i>	11

2.1.6 Akuntansi Sumber Daya Manusia (ASDM)	13
1. Pengertian ASDM	13
2. Asumsi Dasar ASDM.....	14
3. Perkembangan ASDM	15
4. Manfaat Perlakuan ASDM	19
5. Pengakuan SDM sebagai Aset	20
6. Pengukuran ASDM	21
2.1.7 Ukuran Perusahaan	26
2.1.8 Profitabilitas	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
2.3 Kerangka Penelitian	34
2.4 Perumusan Hipotesis.....	36
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Sukarela <i>Human Capital</i>	36
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Sukarela <i>Human Capital</i>	37

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Jenis dan Sumber Data	38
3.2 Metode Pengumpulan Data	38
3.3 Populasi dan Sampel	39
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	40
3.4.1 Variabel Independen	40
3.4.2 Variabel Dependen.....	42
3.5 Metode Analisis Data	43
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
3.5.4 Koefisien Determinasi (R^2)	46
3.5.5 Uji f	46

3.5.6 Uji t.....	47
3.5.7 Kerangka Pemecahan Masalah	48
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Objek Penelitian	49
4.2 Hasil Analisis Data	50
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	53
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
4.2.4 Koefisien Determinasi (R^2)	56
4.2.5 Uji f	56
4.2.6 Uji t.....	57
4.3 Pembahasan	58
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Sukarela <i>Human Capital</i>	58
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Sukarela <i>Human Capital</i>	59
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Keterbatasan.....	62
5.3 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	32
3.1 <i>Score</i> Pengungkapan	43
4.1 Pengambilan Sampel Penelitian	49
4.2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian (n=80)	50
4.3 Hasil Uji Normalitas	53
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	54
4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
4.8 Hasil Uji F	57
4.9 Hasil Uji t	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual	37
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabel *Item* Pengungkapan *Human Capital*
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Non Keuangan Tahun 2012
- Lampiran 3 Tabel Perhitungan *Score* Pengungkapan Sukarela *Human Capital*
- Lampiran 4 Data Variabel Size (Ln Asset)
- Lampiran 5 Data Variabel Profitabilitas (Return On Equity)
- Lampiran 6 Hasil Output Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 Hasil Output Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 8 Hasil Output Uji Regresi Linier Berganda dan Koefisien Determinasi
- Lampiran 9 Hasil Output Uji f
- Lampiran 10 Hasil Output Uji t