

**PENGARUH AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN
TERDAFTAR BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2023**

SKRIPSI



Oleh:

Novia Rahmadhani

21013010160/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN
TERDAFTAR BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2023**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Novia Rahmadhani

21013010160/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN
TERDAFTAR BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2023**

Disusun Oleh:

NOVIA RAHMADHANI

21013010160/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan

Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal : 11 Juli 2025

Pembimbing Utama

**Tim Penguji
Ketua**


Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si. CFA.
NIP. 196308121990032001


Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199505202022032014

Anggota


Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM
NIP. 196702041992032001

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si. CRPM
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novia Rahmadhani

NPM : 21013010160

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 17 Juli 2025

Yang Membuat pernyataan



Novia Rahmadhani

NPM. 21013010160

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Akuntansi Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Kesehatan Terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2023” Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, serta kontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dwi Suhartini, M.Ak., CMA., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Ibu Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, perhatian, serta arahan yang sangat berarti dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Segenap dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang sangat berguna selama masa perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Kedua orang tua dan saudara yang selalu memberikan dukungan moral maupun materiil selama penulis menempuh pendidikan hingga proses penyusunan skripsi ini.
9. Firly Firmansyah yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan motivasi dalam setiap proses yang penulis jalani.
10. Maharani Putri Salsabilah, Ira Sukma Yuliawati, Ailsa Belinda Leilani, Anggita Faradila, dan Salsa Mita Perdana, yang telah menjadi teman berbagi cerita, semangat, dan perjuangan selama masa perkuliahan maupun dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam pengembangan ilmu akuntansi.

Surabaya, 13 Mei 2025

Novia Rahmadhani

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 <i>Resource Base Theory</i>	16
2.2.2 Kinerja Keuangan.....	19
2.2.2.1 Definisi Kinerja Keuangan.....	19
2.2.2.2 Pengukuran Kinerja Keuangan.....	20
2.2.3 Akuntansi Sumber Daya Manusia (ASDM).....	25
2.2.3.1 Pengertian Akuntansi Sumber Daya Manusia	25
2.2.3.2 Tujuan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	26
2.2.3.3 Fungsi Akuntansi Sumber Daya Manusia	27
2.2.3.4 Pengakuan Sumber Daya Manusia sebagai Suatu Aktiva.....	28
2.2.3.5 Metode Pengukuran Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	30
2.2.3.6 Pelaporan Akuntansi Sumber Daya Manusia	36
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	38
2.3.1 Pengaruh Biaya Pelatihan Karyawan (X_1) terhadap Kinerja Keuangan (Y)	38
2.3.2 Pengaruh Biaya Gaji Karyawan (X_2) terhadap Kinerja Keuangan (Y).. ..	39

2.3.3	Pengaruh Biaya Pensiun Karyawan (X_3) terhadap Kinerja Keuangan (Y)	40
2.4	Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian	43
3.1.1.	Jenis Penelitian	43
3.1.2.	Objek Penelitian	43
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.2.1.	Kinerja keuangan perusahaan (Y)	44
3.2.2.	Biaya pelatihan karyawan (X_1)	44
3.2.3.	Biaya gaji karyawan (X_2)	45
3.2.4.	Biaya pensiun (X_3)	45
3.3.	Populasi dan Sampel	45
3.3.1.	Populasi	45
3.3.2.	Sampel	46
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	47
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	48
3.5.1.	Statistik Deskriptif	49
3.5.2.	Uji Model Estimasi Regresi Data Panel	49
3.5.3.	Uji Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	50
3.5.4.	Uji Normalitas	52
3.5.5.	Uji Asumsi Klasik	52
3.5.6.	Analisis Regresi Data Panel	54
3.5.7.	Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		56
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	56
4.1.1.	<i>Return On Assets</i> (ROA)	56
4.1.2.	Biaya Pelatihan Karyawan	58
4.1.3.	Biaya Gaji Karyawan	61
4.1.4.	Biaya Pensiun Karyawan	63
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	66
4.2.1.	Statistik Deskriptif	66

4.2.2.	Uji Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	67
4.2.3.	Uji Normalitas	73
4.2.4.	Statistik Deskriptif Setelah <i>Winsorizing</i>	75
4.2.5.	Uji Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel Setelah <i>Winsorizing</i>	76
4.2.6.	Uji Normalitas Setelah <i>Winsorizing</i>	81
4.2.7.	Uji Asumsi Klasik	82
4.2.8.	Penanganan Pelanggaran Non-Normalitas Setelah <i>Winsorizing</i>	85
4.2.9.	Efek Individu.....	89
4.2.10.	Uji Hipotesis.....	90
4.3.	Pembahasan	92
4.3.1.	Pengaruh Biaya Pelatihan Karyawan Terhadap Kinerja Keuangan ...	92
4.3.2.	Pengaruh Biaya Gaji Karyawan Terhadap Kinerja Keuangan	94
4.3.3.	Pengaruh Biaya Pensiun Karyawan Terhadap Kinerja Keuangan	96
4.3.4.	Pengaruh Variabel Lain Terhadap Kinerja Keuangan	98
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		101
5.1.	Kesimpulan.....	101
5.2.	Keterbatasan Penelitian	101
5.3.	Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA		103
LAMPIRAN.....		108

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 ROA Perusahaan Tbk. Sektor Kesehatan Tahun 2018-2023	4
Tabel 3. 1 Jumlah Sampel Penelitian	47
Tabel 3. 2 Data Sampel Perusahaan Sektor Kesehatan	47
Tabel 4. 1 Data Return on Assets (ROA) Perusahaan Tbk Sektor Kesehatan Tahun 2018–2023.....	56
Tabel 4. 2 Data Biaya Pelatihan Karyawan Perusahaan Tbk Sektor Kesehatan Tahun 2018–2023.....	58
Tabel 4. 3 Data Biaya Gaji Karyawan Perusahaan Tbk Sektor Kesehatan Tahun 2018–2023.....	61
Tabel 4. 4 Data Biaya Pensiun Karyawan Perusahaan Tbk Sektor Kesehatan Tahun 2018–2023.....	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4. 6 Common Effect Model (CEM).....	68
Tabel 4. 7 Fixed Effect Model (FEM).....	69
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow	70
Tabel 4. 9 Random Effect Model (REM).....	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hausman	72
Tabel 4. 11 Hasil Statistik Deskriptif Setelah Winsorizing	75
Tabel 4. 12 Hasil Common Effect Model (CEM) Setelah Winsorizing.....	76
Tabel 4. 13 Hasil Fixed Effect Model (FEM) Setelah Winsorizing.....	77
Tabel 4. 14 Hasil Uji Chow Setelah Winsorizing	78
Tabel 4. 15 Hasil Random Effect Model (REM) Setelah Winsorizing	79
Tabel 4. 16 Hasil Uji Hausman Setelah Winsorizing.....	80
Tabel 4. 17 Hasil Uji Multikolinieritas	82
Tabel 4. 18 Hasil Uji Heterokedastisitas	83
Tabel 4. 19 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4. 20 Hasil Uji Ketergantungan Antar Individu	85
Tabel 4. 21 Feasible Generalized Least Square (FGLS) dengan koefisien estimasi cross-section weight (PCSE).....	87

Tabel 4. 22 Hasil Efek Individu Sebelum Winsorizing, Setelah Winsorizing, dan Setelah PCSE	90
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Rata-Rata ROA Perusahaan Sektor Kesehatan Tahun 2018-2023	3
Gambar 2. 1 Model untuk Mengukur Biaya Awal SDM.....	32
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Awal	73
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorizing	81
Gambar 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Diterapkan Metode PCSE	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian.....	108
Lampiran 2 Hasil Output EViews	112

**PENGARUH AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN
TERDAFTAR BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2023**

Novia Rahmadhani

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh akuntansi sumber daya manusia yang diproksikan melalui biaya pelatihan karyawan, biaya gaji karyawan, dan biaya pensiun karyawan terhadap kinerja keuangan yang diproksikan melalui *Return on Assets* (ROA) pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2023. Sampel diambil dengan teknik *purposive sampling* dan didapatkan sebanyak 8 perusahaan yang memenuhi kriteria. Data diperoleh dari *annual report* dan dianalisis menggunakan regresi data panel dengan bantuan software Eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya pelatihan dan biaya pensiun karyawan tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan, sedangkan biaya gaji karyawan berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2023. Temuan ini mengindikasikan bahwa pengeluaran untuk kompensasi karyawan memiliki hubungan yang lebih kuat dengan efisiensi aset perusahaan. Sementara itu, belum terlihatnya pengaruh signifikan dari pelatihan dan pensiun mengisyaratkan perlunya evaluasi lebih lanjut terhadap efektivitas pelaksanaannya dalam mendukung kinerja keuangan.

Kata Kunci: Akuntansi Sumber Daya Manusia, Kinerja Keuangan

***THE INFLUENCE OF HUMAN RESOURCE ACCOUNTING ON THE
FINANCIAL PERFORMANCE OF HEALTH SECTOR COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) IN 2018-2023***

Novia Rahmadhani

Abstract

This study aims to test and prove the effect of human resource accounting, proxied by employee training costs, employee salary costs, and employee pension costs, on financial performance, proxied by Return on Assets (ROA), in healthcare companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2023. The sample was selected using purposive sampling and comprised 8 companies that met the criteria. Data were obtained from annual reports and analyzed using panel data regression with the assistance of Eviews 13 software. The results of the study indicate that employee training costs and pension costs do not affect financial performance, while employee salary costs do affect the financial performance of healthcare companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2023. These findings indicate that employee compensation expenditures have a stronger relationship with company asset efficiency. Meanwhile, the lack of significant influence from training and pensions suggests the need for further evaluation of their effectiveness in supporting financial performance.

Keywords: *Human Resources Accounting, Financial Performance*