

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *HUMAN RESOURCE
ACCOUNTING DISCLOSURE* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI



Oleh:

Destriyana Luthfiyanti

21013010043/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *HUMAN RESOURCE
ACCOUNTING DISCLOSURE* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Destriyana Luthfiyanti

21013010043/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *HUMAN RESOURCE*
ACCOUNTING DISCLOSURE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Disusun Oleh :

Destriyana Luthfiyanti
21013010043/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 : 15 September 2025**

Pembimbing Utama

**Tim Penguji:
Ketua**

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

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

Anggota

Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak.
NIP. 20219930329233

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

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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Destriyana Luthfiyanti
NPM : 21013010043
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 September 2025
Yang Membuat Pernyataan



Destriyana Luthfiyanti
NPM. 21013010043

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul *"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, dan Leverage terhadap Human Resource Accounting Disclosure pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024"* sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, serta bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si, CfrA, CBV, CMA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, M.M., CIBA, CFA, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi selama proses penulisan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu dosen dan staf pengajar di lingkungan Program Studi Akuntansi atas ilmu dan pengalaman yang telah diberikan selama masa studi.
7. Kedua orang tua dan keluarga tercinta atas doa, kasih sayang, dan dukungan moral yang tiada henti.
8. Teman-teman seperjuangan serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu atas segala bantuan dan semangat yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan karya ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, 29 Agustus 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	13
1.3. Tujuan Penelitian	14
1.4. Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
2.2. Landasan Teori.....	22
2.2.1. Teori <i>Stakeholder</i>	22
2.2.2. <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	24
2.2.3. Ukuran Perusahaan.....	26
2.2.4. Profitabilitas	27
2.2.5. Umur Perusahaan	29
2.2.6. <i>Leverage</i>	31
2.3.1. Kerangka Berpikir.....	32
2.3.1.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	32
2.3.1.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	34
2.3.1.3. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	35
2.3.1.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	37
2.3.2. Hipotesis.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	40

3.1. Jenis dan Objek Penelitian.....	40
3.1.1. Jenis Penelitian.....	40
3.1.2. Objek Penelitian	40
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1. Variabel Independen	41
3.2.2. Variabel Dependen.....	44
3.3. Populasi dan Sampel.....	45
3.3.1. Populasi.....	45
3.3.2. Sampel.....	46
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.4.1. Jenis Data	48
3.4.2. Sumber Data.....	48
3.4.3. Pengumpulan Data	48
3.5. Teknik Analisis Data.....	49
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	49
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.2.1. Uji Normalitas.....	50
3.5.2.2. Uji Multikolinieritas	50
3.5.2.3. Uji Autokorelasi	51
3.5.2.4. Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.6. Uji Hipotesis.....	52
3.6.1. Analisis Regresi Linier Berganda	52
3.6.2. Koefisien Determinasi (R^2)	53
3.6.3. Uji Parsial (Uji t).....	54
3.6.4. Uji Simultan (Uji F)	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian.....	55
4.2.1. Ukuran Perusahaan.....	55
4.2.2. Profitabilitas	57
4.2.3. Umur Perusahaan	60
4.2.4. <i>Leverage</i>	62
4.2.5. <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	64
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis.....	66
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif	66
4.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	68
4.3.2.1. Uji Normalitas.....	68
4.3.2.2. Uji Multikolinieritas	69

4.3.2.3. Uji Autokorelasi	70
4.3.2.4. Uji Heteroskedastisitas	72
4.3.3. Uji Hipotesis.....	74
4.3.3.1. Analisis Regresi Linier Berganda	74
4.3.3.2. Koefisien Determinasi (R^2)	75
4.3.3.3. Uji Parsial (Uji t).....	76
4.3.3.4. Uji Simultan (Uji F)	78
4.4. Pembahasan	79
4.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	79
4.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	80
4.4.3. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	82
4.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Human Resource Accounting Disclosure</i>	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	85
5.1. Kesimpulan	85
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	85
5.3. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN.....	94
Lampiran 1: Hasil Penelitian Terdahulu.....	94
Lampiran 2: Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2022-2024	95
Lampiran 3: Perhitungan Profitabilitas Tahun 2022-2024.....	100
Lampiran 4: Hasil Perhitungan Umur Perusahaan Tahun 2022-2024.....	105
Lampiran 5: Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2022-2024	108
Lampiran 6: Hasil Perhitungan HRAD Tahun 2022-2024	110
Lampiran 7: Tabulasi Data	114
Lampiran 8: Hasil Olah Data SPSS	117

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Item HRAD	45
Tabel 3. 2 Prosedur Pemilihan Sampel Perusahaan yang Diteliti	46
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	46
Tabel 3. 4 Tabel Dasar Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson	51
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	56
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Profitabilitas	58
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Umur Perusahaan	60
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Leverage	62
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan HRAD.....	64
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi	73
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	74
Tabel 4. 14 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	76
Tabel 4. 15 Hasil Uji Parsial (Uji t)	77
Tabel 4. 16 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	38
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Penelitian Terdahulu	94
Lampiran 2: Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2022-2024	95
Lampiran 3: Perhitungan Profitabilitas Tahun 2022-2024.....	100
Lampiran 4: Hasil Perhitungan Umur Perusahaan Tahun 2022-2024	105
Lampiran 5: Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2022-2024.....	108
Lampiran 6: Hasil Perhitungan HRAD Tahun 2022-2024	110
Lampiran 7: Tabulasi Data.....	114
Lampiran 8: Hasil Olah Data SPSS	117

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *HUMAN RESOURCE
ACCOUNTING DISCLOSURE* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2024**

Destriyana Luthfiyanti

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, umur perusahaan, dan *leverage* terhadap *Human Resource Accounting Disclosure* (HRAD) pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2022 sampai dengan 2024. HRAD merupakan bentuk pengungkapan informasi mengenai kebijakan dan pengelolaan sumber daya manusia dalam laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini dilandasi oleh teori *stakeholder* yang menekankan pentingnya perusahaan memenuhi harapan dan kebutuhan para pemangku kepentingan, termasuk dalam hal transparansi pengelolaan SDM. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif. Sampel terdiri dari 30 perusahaan perbankan yang dipilih melalui metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan perusahaan selama periode 2022–2024. Analisis data dilakukan melalui uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan regresi linier berganda menggunakan perangkat lunak SPSS versi 31 untuk mengetahui pengaruh masing-masing variabel independen terhadap HRAD. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap HRAD, sedangkan profitabilitas dan umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, keempat variabel independen tersebut berpengaruh signifikan terhadap HRAD. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan ukuran besar dan struktur pendanaan tertentu lebih terdorong untuk melakukan pengungkapan HRAD. Hal ini mendukung teori *stakeholder* mengenai pentingnya akuntabilitas perusahaan kepada pemangku kepentingan.

Kata kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, umur perusahaan, *leverage*, HRAD

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, COMPANY AGE,
AND LEVERAGE ON HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE
IN BANKING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE 2022-2024***

Destriyana Luthfiyanti

Abstract

This study aims to analyze the effect of company size, profitability, company age, and leverage on Human Resource Accounting Disclosure (HRAD) in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022–2024. HRAD represents the disclosure of information regarding human resource policies and management in corporate annual reports. The study is underpinned by stakeholder theory, which emphasizes the importance of companies in fulfilling the expectations and needs of stakeholders, particularly in terms of transparency in human resource management. This research employs a quantitative approach with an associative design. The sample consists of 30 banking companies selected using purposive sampling based on specific criteria. Secondary data were obtained from annual reports of the companies for the period 2022–2024. Data analysis was conducted through descriptive statistics, classical assumption tests, and multiple linear regression using SPSS version 31 to examine the effect of each independent variable on HRAD. The results indicate that, partially, firm size and leverage have a significant effect on HRAD, while profitability and firm age do not show a significant effect. Simultaneously, all four independent variables significantly affect HRAD. These findings suggest that larger firms and those with particular capital structures are more likely to disclose HRAD. This supports stakeholder theory by highlighting the importance of corporate accountability to stakeholders.

Keywords: company size, profitability, company age, leverage, HRAD