

**DETERMINAN PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA
MANUSIA PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Anggita Faradila

21013010254/FEB/EA

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

**DETERMINAN PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA
MANUSIA PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Anggita Faradila

21013010254/FEB/EA

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

SKRIPSI

**DETERMINAN PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA
MANUSIA PADA PERUSAHAAN TBK SEKTOR PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI**

Disusun Oleh:

**ANGGITA FARADILA
21013010254/FEB/EA**

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi**

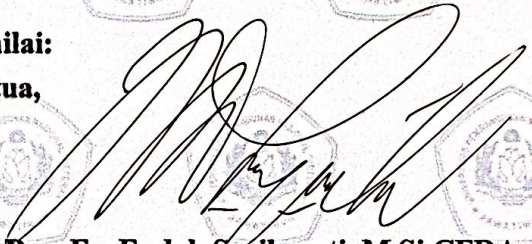
**Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
Pada Tanggal: 19 September 2025**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**



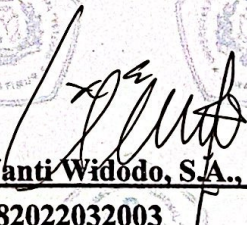
**Dr. Dra. Siti Sundari, M.Si. C.FA
NIP. 196308121990032001**

**Penilai:
Ketua,**



**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si,CFRA
NIP. 196403191992032001**

Anggota,



**Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003**

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 : Anggita Faradila

NPM : 21013010254

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademis 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, 05 Oktober 2025

Yang Membuat Pernyataan

Anggita Faradila

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Determinan Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di BEI”**. Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada kedua orang tua tercinta, yaitu Endang Mariyati dan Sigit Haliardiono yang selalu memberikan dukungan, doa, dan motivasi tanpa henti serta menjadi sumber semangat terbesar dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Dr. Dra. Siti Sundari, M.Si. C.FA. selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar memberikan arahan, bimbingan, serta masukan berharga selama proses penyusunan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terselesainya skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis jugamenyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika, M.Si., CRP. 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. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Bella Farolita selaku kakak penulis yang selalu memberikan dukungan dan menghibur selama penyusunan proposal usulan penelitian.
8. Muhammad Nesta Liulinnuha yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan motivasi dalam setiap proses yang penulis jalani.
9. Aulia, Adinda, andini, Nadia, Nataneyla, dan Oryza teman terdekat penulis yang selalu ada dan menjadi teman bertumbuh di segala kondisi yang terkadang tidak terduga, menjadi pendengar yang baik ketika penulis membutuhkan ruang bercerita.

10. Teman kuliah penulis, yang selalu memberi dukungan sekecil apapun untuk membantu penulis tidak putus asa. Terima kasih untuk Sobat Bismillah Salsa, Innaha, Emy dan Team Nggondok Ailsa, Novia, Ira yang hadir dari awal perkuliahan dan menemani proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir. Terima kasih telah menjadi keluarga penulis selama masa perkuliahan dalam suka dan duka.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, namun telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan dalam bentuk apa pun selama proses penyusunan skripsi ini. Setiap kebaikan dan perhatian yang diberikan sangat berarti dan turut memberikan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan sebaik mungkin.
12. Terakhir, untuk diri saya sendiri. Terima kasih sudah berhasil bertahan sampai detik ini, dan siap melanjutkan perjalanan ke episode yang belum pernah dilewati sebelumnya.

Surabaya, 11 September 2025

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR..... i

DAFTAR TABEL vii

DAFTAR GAMBAR..... viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

BAB 1 PENDAHULUAN1

1.1. Latar Belakang1

1.2. Rumusan Masalah9

1.3. Tujuan Penelitian10

1.4. Manfaat Penelitian11

1.4.1 Manfaat Teoritis..... 11

1.4.2. Manfaat Praktis 11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....13

2.1. Penelitian Terdahulu13

2.2. Landasan Teori.....20

2.2.1. *Stakeholder Theory* 20

2.2.2. *Agency Theory*..... 22

2.2.3. *Signaling Theory* 23

2.2.4. Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (PASDM)..... 24

2.2.5. Profitabilitas 26

2.2.6. *Leverage* 28

2.2.7. Usia Perusahaan 30

2.2.8. Ukuran Perusahaan..... 31

2.2.9. Diversifikasi Produk Perusahaan 32

2.3. Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis33

2.3.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber
Daya Manusia 33

2.3.2. Pengaruh *Leverage* Terhadap Terhadap Pengungkapan Akuntansi
Sumber Daya Manusia..... 35

2.3.3. Pengaruh Usia Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	37
2.3.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	38
2.3.5. Pengaruh Diversifikasi Produk Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	42
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.2.1. Variabel Dependen	43
3.2.2. Variabel Independen.....	45
3.3. Populasi dan Sampel	47
3.3.1. Populasi.....	47
3.3.2. Sampel	47
3.4. Teknik Pengumpulan Data	49
3.4.1. Jenis dan Sumber Data.....	49
3.4.2. Metode Pengumpulan Data.....	50
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	50
3.5.1. Teknik Analisis	50
3.5.2. Uji Hipotesis	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	59
4.1.1. Profitabilitas	59
4.1.2. Leverage	60
4.1.3. Usia Perusahaan	62
4.1.4. Ukuran Perusahaan.....	63
4.1.5. Diversifikasi Produk	64
4.1.6. Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	66
4.2. Hasil Analisis Data.....	67
4.2.1. Statistik Deskriptif	67
4.2.2. Metode Pemilihan Model.....	69
4.2.3. Uji Pemilihan Model.....	70
4.2.4. Uji Normalitas.....	72

4.2.5. Uji Asumsi Klasik.....	74
4.2.6. Uji Regresi Data Panel.....	77
4.2.7. Uji Hipotesis	79
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	82
4.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	83
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia....	84
4.3.3. Pengaruh Usia Perusahaan terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	85
4.3.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	86
4.3.5. Pengaruh Diversifikasi Produk terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
5.1. Kesimpulan	89
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	90
5.3. Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA.....	i
LAMPIRAN.....	xi

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Daftar Item Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia	44
Tabel 3.2. Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	48
Tabel 3.3. Data Sampel Perusahaan Perbankan	49
Tabel 4.1. Data Variabel Profitabilitas (X1).....	59
Tabel 4.2. Data Variabel Leverage (X1).....	61
Tabel 4.3. Data Variabel Usia Perusahaan (X3).	62
Tabel 4.4. Data Variabel Ukuran Perusahaan (X4_W).....	63
Tabel 4 5. Data Variabel Diversifikasi Produk (X5)	64
Tabel 4.6. Data Variabel Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Y).....	66
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.8. Tabel Hasil Uji Common Effect	69
Tabel 4.9. Tabel Hasil Uji Fixed Effect	69
Tabel 4.10. Tabel Hasil Uji Random Effect.....	70
Tabel 4.11. Tabel Hasil Uji Chow	71
Tabel 4.12. Tabel Hasil Uji Hausman.....	71
Tabel 4 13. Hasil Uji Normalitas	73
Tabel 4.14. Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4 15. Tabel Hasil Uji Heterokedastisitas.....	75
Tabel 4.16. Tabel Hasil Uji Auto Korelasi	76
Tabel 4.17. Tabel Hasil Uji Regresi Data Panel	77
Tabel 4.18. Tabel Hasil Uji t.....	79
Tabel 4 19. Tabel Hasil Uji Statistik F.....	81
Tabel 4 20. Tabel Hasil Uji Adjusted R-Squared	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berpikir Penelitian	33
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Menjadi Populasi	xi
Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	xii
Lampiran 3. Daftar Item Pengungkapan HRADI	xii
Lampiran 4. Tabulasi Data	xiv
Lampiran 5. Statistik Deskriptif	xvi
Lampiran 6. Uji Normalitas	xvii
Lampiran 7. Uji Common Effect	xvii
Lampiran 8. Uji Fixed Effect	xviii
Lampiran 9. Uji Random Effect.....	xviii
Lampiran 10. Uji Chow	xix
Lampiran 11. Uji Hausman	xx
Lampiran 12. Uji Multikolinearitas.....	xxi
Lampiran 13. Uji Heterokedastisitas.....	xxi
Lampiran 14. Uji Autokorelasi	xxi
Lampiran 15. Uji t.....	xxii
Lampiran 16. Uji F.....	xxii
Lampiran 17. Uji Adjusted R-Square.....	xxii

DETERMINAN PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Anggita Faradila

ABSTRAK

Penelitian ini berfokus pada pengujian dan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, usia perusahaan, dan diversifikasi produk pada pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. Metode Penelitian ini yaitu kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023 yaitu sebanyak 47 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan menggunakan *Eviews*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa usia perusahaan dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. Sebaliknya, profitabilitas, *leverage*, dan diversifikasi produk tidak berpengaruh terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. Temuan ini menunjukkan bahwa usia perusahaan dan ukuran perusahaan merupakan faktor dalam meningkatkan pengungkapan akuntansi sumber daya manusia yang dilakukan oleh perusahaan.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Usia Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Diversifikasi Produk, Pengungkapan Akuntansi SDM

***DETERMINANTS OF HUMAN RESOURCE ACCOUNTING DISCLOSURE
IN BANKING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE***

Anggita Faradila

ABSTRACT

This study focuses on testing and analyzing the effect of profitability, leverage, company size, company age, and product diversification on human resource accounting disclosure. The research method used is quantitative. The population used in this study were banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2023, totaling 47 companies. The sampling technique used purposive sampling. This study used panel data regression analysis using Eviews. The results of this study indicate that company age and company size have a positive effect on human resource accounting disclosure. Conversely, profitability, leverage, and product diversification do not affect human resource accounting disclosure. These findings indicate that company age and size are factors in increasing human resource accounting disclosure by companies.

Keywords: Profitability, Leverage, Company Age, Company Size, Product Diversification, HR Accounting Disclosure