

**ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN
AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA
PADA PD. PRIMA INDAH PERKASA JAKARTA**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



PERPUSTAKAAN

No. INV.	001 / 5 / 0.1
Th. Angg. PARAP.	
TGL.	8 / 11 ' 00

Disusun oleh :

Nama : SAKURA
NIM : 96.60.329
NIRM : 96.6.111.02030.50043
Jurusan : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2000**

HALAMAN PERSETUJUAN

NAMA : SAKURA

NIM : 96.60.329

NIRM : 96.6.111.02030.50043

FAKULTAS : EKONOMI

JURUSAN : AKUNTANSI

**JUDUL : ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN
AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA PADA PD.
PRIMA INDAH PERKASA JAKARTA**



Semarang, September 2000

DISETUJUI OLEH :

DOSEN PEMBIMBING I

(DRS. R. BOWO HARCAHYO, MBA)

DOSEN PEMBIMBING II

(S.LILY INDARTO, SE, MM)

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

**JUDUL SKRIPSI :ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN AKUNTANSI
SUMBER DAYA MANUSIA PADA PD. PRIMA INDAH
PERKASA JAKARTA**

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada :

Hari : Rabu

Tanggal : 27 September 2000

Yang bertandatangan dibawah ini :

Penguji I

Penguji II

Penguji III



(Drs. Alex Emyll, MSP) (Dra Retno Yustini W, MSI) (Oct. Digdo H,SE,MSLAKT)



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



(Dr. Vincent Didiék WA, MBM)

MOTTO

Sepanjang jalan kehidupan ini suka duka silih berganti

Janganlah takut bila badai menerpa

Percayalah Yesus selalu menjaga

Dia tak akan pernah tinggalkanku

Selalu hadir di dalam kehidupanku

Dia menuntunku, angkat bila ku jatuh

Dia sungguh berarti bagiku

Hari ke hari terasa kasih-Nya

Firman-Nya air kehidupan

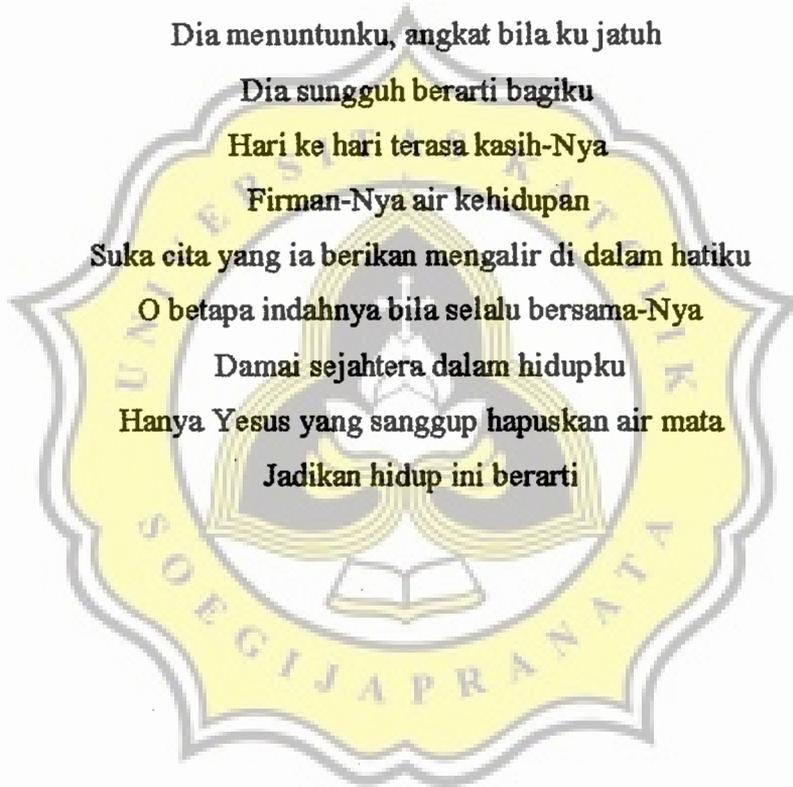
Suka cita yang ia berikan mengalir di dalam hatiku

O betapa indahNya bila selalu bersama-Nya

Damai sejahtera dalam hidupku

Hanya Yesus yang sanggup hapuskan air mata

Jadikan hidup ini berarti



Persembahan :

- Papa dan Mama tercinta
- Adik-adikku yang kukasihi

ABSTRAKSI

Pelatihan erat hubungannya dengan sumber daya manusia (*human resource*), dan dipandang sebagai faktor yang dapat meningkatkan nilai aktiva suatu investasi, jika pemilik (perusahaan) menganggap manusia sebagai suatu investasi yang sama halnya dengan investasi dalam aktiva tetap. Oleh karena itu dibutuhkan perhatian terhadap pelatihan sumber daya manusia dan kemudian diikuti dengan Akuntansi Sumber Daya Manusia yang pemakaiannya akan lebih relevan dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

PD. Prima Indah Perkasa Jakarta merupakan perusahaan yang mendistribusikan produk plastik berupa plastik *rigid film* dan plastik *covering*. Perusahaan selama ini membebankan biaya perolehan dan pengembangan sumber daya manusia sebagai biaya periodik, sedangkan manfaat yang diperoleh perusahaan dari pengeluaran tersebut tidak hanya dinikmati pada periode yang bersangkutan. Oleh sebab itu, maka nilai sumber daya manusia harus dimasukkan dalam laporan keuangan dan perusahaan mengakui sumber daya manusia sebagai aktiva perusahaan.

Untuk memasukkan suatu item (sumber daya manusia) dalam laporan keuangan, item tersebut harus memenuhi pengakuan unsur laporan keuangan. Aktiva diakui dalam neraca (menurut SAK, 1994 : 28) jika :

1. Besar kemungkinan bahwa manfaat ekonominya dimasa depan dapat diperoleh perusahaan.
2. Aktiva tersebut mempunyai nilai yang dapat diukur dengan handal.

Ada 2 metode yang dapat digunakan dalam pengukuran nilai sumber daya manusia yaitu :

1. *Human Resource Cost Accounting* : metode pengukuran dan pelaporan biaya yang timbul untuk pencarian, pengembangan dan penggantian tenaga kerja sebagai sumber daya organisasi. Metode ini dapat dihitung dengan dasar *Historical Cost Accounting* (pengukuran biaya sumber daya manusia yang telah dikeluarkan dalam rangka memperoleh dan mengembangkan tenaga kerja) atau *Replacement Cost of Human Resource* (pengukuran yang mencakup semua biaya yang akan dikeluarkan perusahaan untuk menggantikan sumber daya manusia yang sekarang dipekerjakannya. Jadi di sini harus diperhitungkan pula biaya menunggu dan lain-lain sampai dengan pegawai baru itu diterima).
2. *Human Resource Value Accounting* : metode pengukuran yang mengidentifikasi dan mengukur variabel-variabel psikologis yang melekat pada individu / kelompok sumber daya manusia seperti semangat kerja, loyalitas, produktivitas.

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode *Human Resource Cost Accounting* dengan dasar *Historical Cost* karena dengan metode pengukuran *Human Resource Value Accounting*, variabel psikologis yang melekat pada individu / kelompok sumber daya manusia sulit untuk diukur dalam satuan moneter. Cara pengukuran sumber daya manusia dengan metode *Human Resource Cost Accounting* dengan dasar *Historical Cost* adalah :

1. Menghitung biaya sumber daya manusia yang termasuk dalam biaya akuisisi (*acquisition cost*) yaitu biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh karyawan, biaya ini termasuk biaya seleksi dan biaya iklan serta menghitung

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji syukur kehadirat Tuhan atas kasih dan karunia-Nya yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSI PADA PD. PRIMA INDAH PERKASA JAKARTA”.

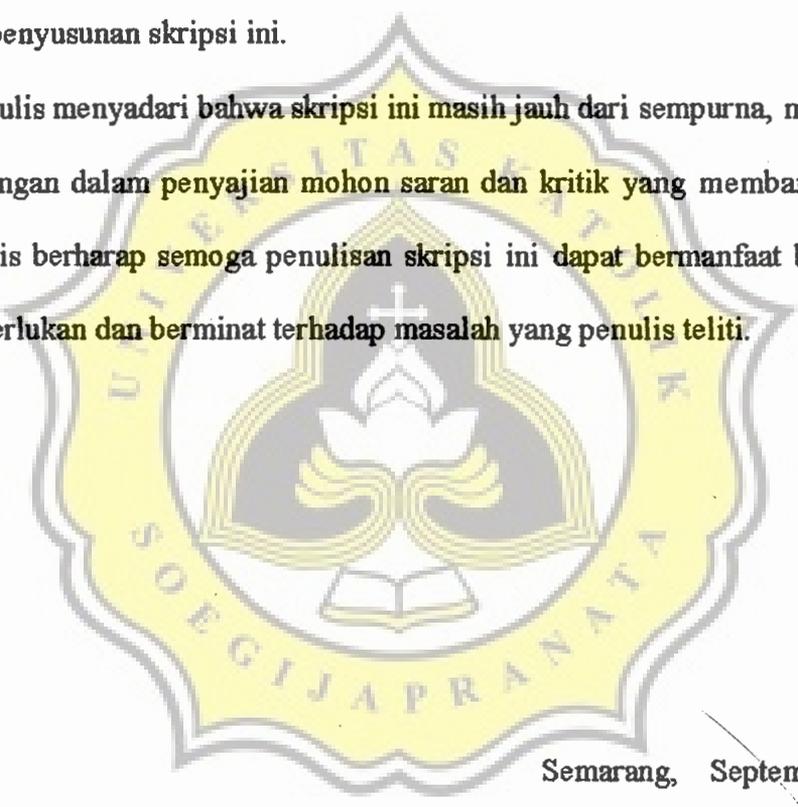
Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat akademis guna menempuh kelulusan di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penulisan skripsi ini penulis telah banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Vincent Didiek WA, MBM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Bapak Drs. R. Bowo Harcahyo, MBA, selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu S.Lily Indarto, SE, MM selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Direktur dan segenap staf karyawan PD. Prima Indah Perkasa Jakarta yang telah meluangkan waktu serta bersedia menerima penulis untuk melakukan survey dan menyelesaikan skripsi di perusahaannya.

5. Papa dan mama serta adik-adikku yang telah mendorong dan membantu dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
7. Teman-teman terkasih yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung ikut mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka apabila ada kekurangan dalam penyajian mohon saran dan kritik yang membangun. Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi mereka yang memerlukan dan berminat terhadap masalah yang penulis teliti.



Semarang, September 2000

Penulis

(SAKURA)

biaya pengembangan (*development cost*) yaitu biaya yang dikeluarkan dalam rangka meningkatkan keterampilan karyawan meliputi biaya pelatihan, baik pelatihan yang dilakukan oleh perusahaan sendiri maupun kerjasama dengan lembaga pelatihan.

2. Menghitung nilai investasi sumber daya manusia dengan cara : mengurangi penjumlahan antara biaya akuisisi dan biaya pengembangan dengan amortisasinya. Amortisasinya didasarkan pada estimasi lamanya pemberian manfaat pelatihan bukan pada perkiraan lamanya karyawan bekerja di perusahaan karena sulit untuk menentukan lamanya karyawan bekerja mengingat karyawan bekerja bukan berdasarkan kontrak. Biaya penyusutan dalam skripsi ini menggunakan metode garis lurus sehingga biaya penyusutan tiap tahunnya sama. Tetapi dalam prakteknya biaya penyusutan ini tidak sama setiap tahunnya karena adanya penambahan nilai investasi sumber daya manusia yang harus diakui oleh perusahaan bila ada karyawan baru maupun karyawan yang mengikuti program pelatihan.
3. Menerapkan hasil perhitungan nilai investasi sumber daya manusia dalam laporan keuangan serta menganalisa apakah penerapan ini menguntungkan bagi perusahaan dengan cara membandingkan antara laporan keuangan dengan kinerja perusahaan yang disusun berdasarkan akuntansi sumber daya manusia dengan tidak berdasarkan akuntansi sumber daya manusia.

Setelah dilakukan penelitian terhadap kemungkinan penerapan akuntansi sumber daya manusia pada PD Prima Indah Perkasa maka dapat disimpulkan bahwa akuntansi sumber daya manusia dapat diterapkan pada PD Prima Indah Perkasa karena:

1. Sumber daya manusia yang dimiliki PD Prima Indah Perkasa dapat diakui sebagai aktiva perusahaan dan dimasukkan sebagai suatu item dalam laporan keuangan karena memenuhi kriteria pengakuan aktiva menurut SAK, dimana sumber daya manusia tersebut mampu memberikan manfaat ekonomi bagi perusahaan di masa yang akan datang serta sumber daya manusia tersebut mempunyai nilai yang dapat diukur dengan handal.
2. Dengan diperhitungkannya sumber daya manusia sebagai aktiva maka akan berpengaruh pada laporan keuangan. Laporan keuangan PD Prima Indah Perkasa yang disusun berdasarkan akuntansi sumber daya manusia ternyata mampu meningkatkan jumlah aktiva perusahaan akibat penambahan investasi dalam sumber daya manusia. Disamping itu juga mampu meningkatkan laba perusahaan karena biaya administrasi dan umum perusahaan yang selama ini dibebani dengan biaya-biaya dalam rangka pengadaan dan pengembangan karyawan akan berkurang karena biaya yang diakui hanya biaya amortisasi terhadap sumber daya manusia yang dibebankan pada setiap periode akuntansi, sehingga laba setiap periode yang diakui oleh perusahaan akan meningkat dibandingkan dengan laporan keuangan yang disusun tanpa berdasarkan sumber daya manusia.
3. Dengan adanya penerapan akuntansi sumber daya manusia dalam penyusunan laporan keuangan menjadikan informasi yang tersaji dalam laporan keuangan yang dihasilkan perusahaan akan lebih realitis, menggambarkan keadaan perusahaan yang sebenarnya sehingga akan membantu dalam pengambilan keputusan.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG MASALAH	1
1.2 PERUMUSAN MASALAH	4
1.3 PEMBATASAN MASALAH	4
1.4 TUJUAN PENELITIAN	5
1.5 MANFAAT PENELITIAN	5
1.6 KERANGKA PIKIR PENELITIAN	6
1.7 DEFINISI OPERASIONAL	7
1.8 METODE PENELITIAN	
1.8.1 Alasan Pemilihan Lokasi	8

1.8.2 Jenis Data	9
1.8.3 Teknik Pengumpulan Data	10
1.8.4 Teknik Analisa Data	10
1.9 SISTEMATIKA PENULISAN	12
BAB II LANDASAN TEORI	14
2.1 PENGERTIAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA	14
2.2 TUJUAN DAN RUANG LINGKUP AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA	15
2.3 PERANAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA	17
2.4 TUJUAN UMUM, UNSUR-UNSUR, PEMAKAI DAN KARAKTERISTIK KUALITATIF LAPORAN KEUANGAN	20
2.4.1 Tujuan Umum Laporan Keuangan	20
2.4.2 Unsur-unsur Laporan Keuangan	21
2.4.3 Pemakai Laporan Keuangan	22
2.4.4 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	24
2.5 PENGAKUAN UNSUR LAPORAN KEUANGAN	25
2.6 PENGAKUAN SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI AKTIVA ..	27
2.7 PENGUKURAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA	27
2.8 INFORMASI AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA UNTUK TUJUAN PENGAMBILAN KEPUTUSAN	30
BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN	33
3.1 SEJARAH SINGKAT PERUSAHAAN	33

3.2 STRUKTUR ORGANISASI	33
3.3 PROSES KERJA	36
3.4 LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN	37
3.5 PEROLEHAN SUMBER DAYA MANUSIA	38
BAB IV PEMBAHASAN	41
4.1 PENGAKUAN SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI AKTIVA	41
4.2 MENGHITUNG BIAYA SUMBER DAYA MANUSIA	45
4.3 PERHITUNGAN NILAI INVESTASI SUMBER DAYA MANUSIA	48
4.4 PELAPORAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA DALAM LAPORAN KEUANGAN	51
4.5 MENGHITUNG PRESTASI PERUSAHAAN	56
BAB V PENUTUP	59
5.1 KESIMPULAN	59
5.2 SARAN	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	