ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BUKIT ASAM (PERSERO) Tbk TANJUNG ENIM

Skripsi Oleh:

ZELLA VERONICA AZELIA

01111003013

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PERGURUAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2015

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Analisis Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia

Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim

Disusun Oleh:

Nama	:	Zella Veronica Azelia
NIM	:	01111003013
Fakultas	:	Ekonomi
Jurusan	:	Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	:	Teori Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 6 Juli 2015 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 6 Juli 2015

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Abukosim, S.E., M.M., Ak	Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak	Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19620507 199512 1 001	NIP. 19670701 199203 2 003	NIP. 19720606 200003 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak., CA

NIP.19740511 199903 2 001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa	: Zella Veronica Azelia
NIM	: 01111003013
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Teori Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Analisis Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak

Anggota : Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 6 Juli 2015

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 6 Juli 2015

Pembuat Pernyataan,

METERAI TEMPEL

7E382ADF177965781

6000

ENAM RIBU RUPIAH

Zella Veronica Azelia

NIM 01111003013

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini sebagaimana mestinya.

Penulis skripsi mengambil judul "**Analisis Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim".** Penulisan dalam skripsi ini dibagi kedalam 6 bab, terdiri atas BAB I Pendahuluan, BAB II Tinjauan Pustaka, BAB III Metodologi Penelitian, BAB IV Tinjauan Perusahaan, BAB V Hasil Penelitian dan Pembahasan, dan BAB VI Kesimpulan dan Saran.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi pihak PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim dan para akademisi sebagai bahan masukan bagi penelitian selanjutnya.

Inderalaya, 8 Juli 2015

Zella Veronica Azelia

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul "Analisis Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim." Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu **Prof. Dr. Badia Perizade, MBA., Ph.D**., selaku Rektor Universitas Sriwijaya berserta jajaran pengurus Rektorat lainnya.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwah, M.Si**., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., Ak., MBA**., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu **Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak**., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Abukosim, S.E., M.M., Ak.**, selaku Pembimbing Skripsi I dan Ibu **Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Pembimbing Skripsi II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Bapak / Ibu dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
5. Pihak PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim yang telah membantu proses pengambilan data.
6. Dosen-dosen yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis menempuh perkuliahan, terkhusus Bapak **Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA.**, selaku dosen pembimbing akademik saya yang sudah banyak memberikan nasihat kepada saya, serta staff di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus Kak Suryadi dan Mbak Novi, selaku admin jurusan Akuntansi yang telah membantu saya dalam mengurus kepentingan administrasi akademik.
7. Kedua Orang Tua yang tercinta dan tersayang, Papa **Bambang Budiawan** dan Mama **Lely Aryani** yang begitu besar pengorbanannya kepada saya dari saya lahir hingga saat ini yang juga menemani saya dalam melakukan penelitian ini. Kakak tercinta **Bella Rizky Amelia** dan adik tercinta saya **Irvan Zaqi Ramadhani** yang senantiasa membantu, mendukung dan juga mendoakan saya agar skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
8. Teman-teman terbaik seperjuangan: **Aulia Andini Putri, Raticha Salantina, Ressa Vebriani, dan Yuliana.** Terimakasih karena selalu memberikan dukungan dan doa agar skripsi ini bisa terselesaikan. Terimakasih juga atas kebersamaan dan kekompakan nya selama ini.
9. Teman-teman seperjuangan di kelas A. Terimakasih atas dukungan dan doa dan kebersamaannya selama ini.

10. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, serta doanya.
11. Seluruh teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Inderalaya Angkatan 2011 yang telah banyak sekali membantu selama proses perkuliahan.

Semoga Allah senantiasa membalas budi budi baik kalian dan memberikan berkah kepada kita semua. Aamiin.

Inderalaya, 8 Juli 2015

Zella Veronica Azelia

ABSTRAK

Analisis Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia

Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim

Oleh:

Zella Veronica Azelia; Abukosim, S.E., M.M., Ak; Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Aset yang paling berharga dalam perusahaan adalah Sumber Daya Manusia. Tanpa manusia sumber daya perusahaan itu tidak akan bisa menghasilkan laba atau menambah nilainya sendiri. Untuk itu diperlukan penerapan konsep akuntansi sumber daya manusia untuk mengkapitalisasi dan membebankan biaya SDM secara proporsional untuk setiap periode akuntansi. Tujuan dari penelitian ini adalah mengetahui bagaimana perlakuan dan pelaporan biaya SDM jika diterapkan akuntansi SDM pada Laporan Keuangan PT Bukit Asam (Persero) Tbk serta mengetahui manfaat diterapkannya konsep tersebut. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan. Data dianalisis dengan analisa kuantitatif serta menggunakan metode pengukuran *Historical Cost*. Hasil penelitian menunjukkan bila diterapkan konsep Akuntansi SDM pada laporan keuangan perusahaan, maka nilai SDM pada tahun 2012, 2013, dan 2014 yaitu Rp 10.340.000.000, Rp 24.367.000.000 dan Rp 31.829.000.000, sehingga total aset yang dimiliki PT Bukit Asam (Persero) Tbk tahun 2012, 2013, dan 2014 adalah Rp 12.739.321.000.000, Rp 11.701.522.000.000 dan Rp 14.843.852.000.000 dan juga terdapat peningkatan laba pada setiap periodenya.

Kata kunci: ***Akuntansi Sumber Daya Manusia, Laporan Keuangan, Metode Historical Cost***

ABSTRACT

Analysis of Possible Application of Human Resources Accounting

At PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim

By:

Zella Veronica Azelia; Abukosim, S.E., M.M., Ak; Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

The most valuable asset of the company is the Human Resources. Without human resources of the company will not be able to generate profits or increase the value of their own. It is necessary for the application of the concept of human resource accounting to capitalize and Human Resources charge proportionally for each accounting period. The purpose of this study was to determine how the treatment and reporting costs if applicable accounting Human Resources on Financial Statements PT Bukit Asam (Persero) Tbk and know the benefits of the implementation of the concept. This type of research is descriptive research. Source of data used are secondary data. Data collection methods used are literature research and field research. Data were analyzed by quantitative analysis using the methods of measurement and Historical Cost. The results showed when applied to the concept of human resource accounting in the financial statements of the company, then the value of human resources in 2012, 2013, and 2014 is Rp 10.340.000.000, Rp 24.367.000.000 and Rp 31.829.000.000, bringing the total assets owned by PT Bukit Asam (Persero) Tbk in 2012, 2013, and 2014 is Rp 12.739.321.000.000, Rp 11.701.522.000.000 and Rp 14.843.852.000.000 and also there is an increase in earnings at each period.

Keywords: Human Resource Accounting, Financial Statements, Historical Cost Method

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. KETERANGAN PRIBADI

1. Nama Lengkap : Zella Veronica Azelia
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat, Tgl.Lahir : Muara Enim, 21 Juni 1994
4. Status Perkawinan : Belum Menikah
5. Agama : Islam
6. Alamat : Jalan Batu Raja No. 318 RT 6 Keban Agung, Tanjung Enim, Sumatera Selatan, 31711.
7. No. Hp : 085273331060
8. E-mail : zellaveronica@yahoo.co.id

B. KETERANGAN PENDIDIKAN SEBELUMNYA

1. Pendidikan Formal

No	Nama Sekolah	Tahun Masuk	Tahun Keluar
1	SD Negeri 6 Tanjung Enim	1999	2005
2	SMP Negeri 1 Tanjung Enim	2005	2008
3	SMA Negeri 1 Muara Enim	2008	2011
4	Universitas Sriwijaya, FE. Akuntansi, Indralaya, Sumatera Selatan	2011	2015

2. Pendidikan Informal

-

C. PENGALAMAN ORGANISASI

No	Tahun	Tingkat	Nama Organisasi	Keterangan
1	2011-2013	Mahasiswa	IMMETA	Ikatan Mahasiswa Kab. Muara Enim dan Sekitarnya
2	2014-2015	Mahasiswa	IMA	Divisi Infokom

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya”

QS An-Najm : 39

“Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)”

QS Al-Insyirah : 7

Kupersembahkan untuk:

- **Papa dan Mama-ku yang senantiasa mendoakan keberhasilanku**
- **Kakak dan Adikku tercinta**
- **Keluargaku**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPRE ii

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI iii

HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH iv

KATA PENGANTAR v

UCAPAN TERIMA KASIH vi

ABSTRAK ix

ABSTRACT x

RIWAYAT HIDUP xi

MOTTO DAN PERSEMBAHAN xii

DAFTAR ISI xiii

DATAR TABEL xviii

DAFTAR GAMBAR xxi

DAFTAR LAMPIRAN xxii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Perumusan Masalah 8

1.3. Tujuan Penelitian 8

1.4. Manfaat Penelitian 9

1.5. Sistematika Skripsi..... 10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 12

2.1. Landasan Teori..... 12

2.1.1. Definisi Akuntansi..... 12

2.1.2. Definisi Sumber Daya Manusia 13

2.1.3. Definisi Akuntansi Sumber Daya Manusia..... 13

2.1.4. Perkembangan Akuntansi Sumber DayaManusia..... 15

2.1.5. Dasar Pengakuan Sumber Daya Manusia Sebagai Aset 18

2.1.6. Tujuan dan Manfaat Akuntansi Sumber Daya Manusia 20

2.1.7. Ruang Lingkup Akuntansi Sumber Daya Manusia..... 23

2.1.8. Metode Pengukuran …Akuntansi Sumber Daya Manusia ... 24

2.1.9. Pelaporan Akuntansi Sumber Daya Manusia..... 29

2.2. Penelitian Terdahulu 31

BAB III METODE PENELITIAN 35

3.1. Ruang Lingkup Penelitian 35

3.2. Rancangan Penelitian 35

3.3. Sumber Data 35

3.4. Metode Pengumpulan Data 36

3.5. Teknik Analisis Data 37

BAB IV TINJAUAN PERUSAHAAN 39

4.1. Profil Perusahaan 39

4.1.1. Sejarah Singkat PT Bukit Asam (Persero) Tbk 39

4.1.2. Visi, Misi, Strategi dan Tata Nilai Perusahaan 40

4.1.3. Bidang Usaha 41

4.1.4. Area Operasional 42

4.1.5. Struktur Organisasi 45

4.2. Sumber Daya Manusia PT Bukit Asam (Persero) Tbk 49

4.2.1. Kebijakan Pengelolaan Sumber Daya Manusia 39

4.2.2. Visi dan MisiPengembangan Sumber Daya Manusia 50

4.2.3. Rekrutmen Karyawan 51

4.2.4. Pelatihan dan Pengembangan 51

4.2.5. Motivasi Kerja Sumber Daya Manusia 53

4.2.6. Kesejahteraan Sumber Daya Manusia..... 57

4.2.7. Statistik Sumber Daya Manusia 58

4.2.7.1. Komposisi SDM Berdasarkan Tingkat Pendidikan .. 58

4.2.7.2. Komposisi SDM Berdasarkan Jabatan 59

4.2.7.1. Komposisi SDM Berdasarkan Usia 60

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 62

5.1. Beban-Beban yang Terkait Dengan Sumber Daya Manusia Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk..... 62

5.2. Perlakuan Akuntansi Atas Biaya Sumber Daya Manusia Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Berdasarkan Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia..... 71

5.3. Penerapan Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia Dalam Laporan Keuangan PT Bukit Asam (Persero) Tbk..... 78

5.4. Analisis Perbandingan Laporan Keuangan Menurut Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia Dengan Akuntansi Konvensional 81

5.5. Manfaat Setelah Penerapan Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia Terhadap Informasi yang Disajikan 90

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN..... 94

6.1. Kesimpulan 94

6.2. Saran..... 95

6.3. Keterbatasan Penelitian..... 96

DAFTAR PUSTAKA..... 97

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pelatihan yang Diberikan PT Bukit Asam (Persero) Tbk 53

Tabel 4.2 Jumlah Karyawan Berdasarkan Jenis Kelamin 58

Tabel 4.3 Komposisi Karyawan Berdasarkan Tingkat Pendidikan 59

Tabel 4.4 Komposisi Karyawan Berdasarkan Jabatan 59

Tabel 4.5 Komposisi Karyawan Berdasarkan Usia 60

Tabel 5.1 Pengeluaran Sumber Daya Manusia Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk 53

Tabel 5.2 Beban-Beban yang Berkaitan Dengan SDM Tahun 2012 67

Tabel 5.3 Beban-Beban yang Berkaitan Dengan SDM Tahun 2013 68

Tabel 5.4 Beban-Beban yang Berkaitan Dengan SDM Tahun 2014 68

Tabel 5.5 Total Investasi SDM Pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk..... 75

Tabel 5.6 Laporan Pendapatan Komprehensif Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Tahun 2012-2014 78

Tabel 5.7 Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Tahun 2012-2014 79

Tabel 5.8 Perbandingan Laporan Pendapatan Komprehensif Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Dengan Akuntansi Konvensional Tahun 2012 82

Tabel 5.9 Perbandingan Laporan Pendapatan Komprehensif Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Dengan Akuntansi Konvensional Tahun 2013 82

Tabel 5.10 Perbandingan Laporan Pendapatan Komprehensif Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Dengan Akuntansi Konvensional Tahun 2014 83

Tabel 5.11 Perbandingan Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Dengan Akuntansi Konvensional Tahun 201285

Tabel 5.12 Perbandingan Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Dengan Akuntansi Konvensional Tahun 201386

Tabel 5.13 Perbandingan Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Akuntansi Sumber Daya Manusia Dengan Akuntansi Konvensional Tahun 201488

Tabel 5.14 Perbedaan ROI Akuntansi Konvensional dan Akuntansi SDM Tahun 2012 91

Tabel 5.15 Perbedaan ROI Akuntansi Konvensional dan Akuntansi SDM Tahun 2013 91

Tabel 5.16 Perbedaan ROI Akuntansi Konvensional dan Akuntansi SDM Tahun 2014 91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Ruang Lingkup Akuntansi Sumber Daya Manusia..... 23

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tahun 2014 46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian PT Bukit Asam 100

Lampiran 2 Laporan Pendapatan Komprehensif PT Bukit Asam..... 102

Lampiran 3 Rasio Keuangan PT Bukit Asam 104

Lampiran 4 Beban Berdasarkan Sifat Tahun 2012 PT Bukit Asam 106

Lampiran 5 Beban Berdasarkan Sifat Tahun 2013 PT Bukit Asam 109

Lampiran 6 Beban Berdasarkan Sifat Tahun 2014 PT Bukit Asam 112

Lampiran 7 Surat Keterangan Pengambilan Data di PT Bukit Asam..... 116

Lampiran 8 Surat Keterangan Panitia Pembimbing Skripsi 118

Lampiran 9 Surat Keterangan Ujian Komprehensif..... 120

Lampiran 10 Agenda Konsultasi..... 122

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan perekonomian dewasa ini semakin kompleks. Dunia usaha juga mengalami perubahan-perubahan yang mengakibatkan perlunya berbagai pihak untuk mengambil tindakan-tindakan yang tidak terpikirkan sebelumnya. Dinamika ini akan mempengaruhi segala aspek yang berhubungan dengan hukum, teknologi, budaya, sosial, dan politik. Akuntansi sebagai salah satu cabang ilmu sosial, lebih khusus lagi ilmu ekonomi dan bisnis, akan selalu mengalami perkembangan sejalan dengan perubahan kebutuhan lingkungan bisnis di dunia. Ketika revolusi industri terjadi, ilmu akuntansi dituntut berkembang tidak hanya untuk mencatat transaksi dagang namun juga transaksi manufaktur sehingga muncul ilmu akuntansi baru yakni akuntansi biaya. Perkembangan selanjutnya kebutuhan masyarakat industri membutuhkan sektor lain untuk berkembang, misalnya sektor jasa seperti jasa transportasi, telekomunikasi, pelayanan hukum, pelayanan finansial dan berbagai jasa berbasis teknologi informasi. Perkembangan tersebut menjadi indikator perekonomian beralih dari perekonomian berbasis pengetahuan dan teknologi tinggi. Derasnya arus informasi yang disebabkan oleh kemajuan teknologi dan transportasi mengakibatkan semua aktivitas tidak dapat berdiri atau berjalan sendiri-sendiri, baik itu aktivitas ekonomi maupun disiplin

ilmu. Perkembangan informasi tersebut semakin membuat manusia dan pengetahuan sebagai pemegang sentral dalam suatu keberhasilan organisasi/perusahaan menjadi semakin penting. Perekonomian yang semakin berkembang telah mengubah segalanya. Bila pada masa sebelumnya investasi perusahaan didominasi oleh aset-aset fisik, perekonomian sekarang lebih terarah pada investasi aset non fisik, misalnya investasi pada perekrutan pelanggan melalui pengeluaran untuk biaya iklan yang besar dan pelatihan karyawan untuk meningkatkan kompetensi.

Aset yang paling berharga dalam perusahaan adalah Sumber Daya Manusia (SDM) khususnya *intellectual capital*-nya. Dalam perkiraan kas, aktiva tetap, aktiva berwujud dan tidak berwujud non-manusia lainnya itu sebenarnya dikendalikan oleh manusia. Tanpa manusia maka sumber daya perusahaan itu tidak akan bisa menghasilkan laba atau menambah nilainya sendiri. Manusia yang mengelola suatu perusahaan dan manusia juga yang menciptakan nilai tambah itu. Di luar manusia adalah aset pasif yang tidak bisa berbuat apa-apa. Manusia yang berbeda mengelola suatu aset atau sekumpulan aset yang sama bisa menghasilkan nilai tambah yang berbeda. Atau dengan kata lain manusia itu, khususnya kemampuannya, kebijaksanaannya atau daya intelektual memiliki arti penting dan memiliki peranan yang sangat besar dalam mengelola suatu perusahaan. Tetapi sayangnya dalam laporan keuangan suatu perusahaan kita jarang melihat ada nilai dari SDM itu dalam laporan keuangan baik di neraca maupun di laporan laba rugi. Kalaupun ada dalam laporan keuangan hanya dalam pos biaya gaji atau biaya pelatihan dan pendidikan. Semua biaya yang dikeluarkan untuk SDM itu dianggap

sebagai biaya operasional (*revenue expenditure, expense approach*) bukan pengeluaran modal (*capital expenditure*) (Harahap, 2004:376).

Pengembangan modal manusia sebagai aktivitas pendidikan dan pelatihan dapat dipandang sebagai faktor yang meningkatkan nilai aset suatu investasi terutama bagi perusahaan yang menganggap sumber daya manusia sebagai suatu investasi. Pelatihan adalah tugas yang tidak pernah berakhir, karena kepandaian pegawai berubah, pekerjaan berubah, dan penyedia harus menjaga agar pegawai itu sesuai dengan pekerjaannya dan suatu pekerjaan cocok bagi pegawainya. Hal ini diperlukan untuk memperoleh kepuasan atas pekerjaannya. Pelatihan erat hubungannya dengan sumber daya manusia karena tujuan utama dari pelatihan adalah meningkatkan nilai sumber daya manusia yang dimiliki perusahaan, yaitu untuk meningkatkan efektivitas karyawan agar mampu mengerjakan tugas-tugas yang diberikan kepadanya sesuai dengan standar kerja yang telah ditetapkan perusahaan. Peningkatan mutu tenaga manusia dengan berbagai macam periode pendidikan dan latihan ini amat penting, karena bersama dengan tenaga kerja itu terbawa serangkaian pengetahuan, keahlian, dan pengalaman yang membentuk *human capital*. Dengan bertambah besarnya *human capital* yang masuk ke perusahaan, maka timbul pemikiran untuk menghitungnya sebagai suatu aset. Lagi pula banyak perusahaan yang telah mengeluarkan sejumlah besar uang untuk merekrut, memilih, mempekerjakan, melatih serta mengembangkan tenaga kerja di bidang teknik, administrasi, dan lain-lain (Tunggal, 1995:2). Walaupun tidak ada ukuran yang pasti mengenai besaran dan masa manfaat yang dihasilkan dari program pendidikan dan pelatihan, tidak dapat dipungkiri bahwa manfaatnya

sangat besar dan dapat dinikmati oleh perusahaan dalam jangka panjang. Hal ini seharusnya menjadi dasar yang cukup kuat untuk mulai mempertimbangkan perlakuan biaya sumber daya manusia, terutama biaya pendidikan dan pelatihan sebagai “aset” dan bukan sebagai “beban”. Untuk mendukung perubahan ini maka penerapan konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia sangat diperlukan. Kebutuhan akan penerapan akuntansi sumber daya manusia ini diperlukan terutama oleh perusahaan jasa serta industri yang sumber daya manusianya telah menjadi suatu bagian yang vital dalam proses menghasilkan laba. Dalam hal ini jumlah tenaga manusianya cukup banyak, sehingga diperlukan juga biaya yang cukup besar jumlahnya. Dengan konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia akan dimungkinkan perusahaan yang telah mengeluarkan sejumlah besar dana untuk sumber daya manusia untuk mengkapitalisasi dan membebankannya secara proporsional untuk setiap periode akuntansi yang dihasilkan dalam membantu manajemen mengevaluasi dan memprediksi prestasi perusahaan.

Minat akan akuntansi sumber daya manusia terkait pelaporan itu sendiri telah berkembang di sejumlah negara di berbagai benua. Hal ini bermula sejak tahun 1960-an yaitu mulai berkembang riset, eksperimen, dan teori yang ditujukan untuk mengembangkan metode akuntansi bagi sumber daya manusia suatu perusahaan. Riset ini semakin berkembang luas sejalan dengan pengakuan semakin besarnya peranan sumber daya manusia atau *human capital* di bidang ekonomi. Perusahaan yang pertama kali menerapkan konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia adalah R.G. Barry Corporation di Columbus, Ohio. Pada tahun 1967 dalam laporan tahunannya Barry mempergunakan prosedur ASDM dalam

pengukuran nilai estimasi sumber daya manusianya secara akurat (Tunggal, 1995:3). Tercatat setidaknya dua pertiga dari 250 perusahaan terbesar di dunia saat ini membicarakan masalah laporan keuangan mereka untuk menangkap nilai penuh dari organisasi. Beberapa penelitian telah memasukkan aspek akuntansi sumber daya manusia dalam studi memeriksa dan membandingkan praktik pelaporan sejumlah negara (Siregar & Syarif, 2013).

Di Indonesia sendiri akuntansi sumber daya manusia masih jarang dipergunakan, tetapi perhatian akan sumber daya manusia itu sendiri sebenarnya telah cukup besar. Hal tersebut terbukti dengan semakin banyaknya kasus pembajakan tenaga profesional, seperti pembajakan buku-buku, lagu-lagu dan lain-lain. Kejadian tersebut menunjukkan bahwa kaum usahawan di Indonesia telah menyadari bahwa sumber daya manusia yang berkualitas akan mampu mengelola perusahaan secara efisien sehingga perusahaan tidak segan memberikan nilai yang tinggi untuk sumber daya manusia tersebut. Bagi perusahaan, hal tersebut akan memberikan keuntungan yang lebih besar setiap tahunnya di mana dana yang dikeluarkan untuk sumber daya manusia bertujuan untuk memberikan manfaat pada masa yang akan datang yang lebih besar dari dana yang telah dikeluarkan (Ikhsan, 2008). Dengan konsep akuntansi sumber daya manusia maka akan memungkinkan bagi perusahaan yang telah mengeluarkan sejumlah besar dana bagi sumber daya manusianya untuk memasukkannya sebagai suatu aset, karena selain hal itu dianggap lebih efisien juga dapat berfungsi sebagai suatu alat yang membantu manajemen dalam mengambil suatu keputusan. Apabila perusahaan mempergunakan Akuntansi

Konvensional, maka pengeluaran untuk sumber daya manusia ini akan dimasukkan sebagai suatu beban yang secara langsung dihapuskan pada periode yang bersangkutan. Sehingga hal ini tidak mencerminkan keadaan yang sebenarnya, karena laba perusahaan akan dilaporkan terlalu rendah dan dikhawatirkan pula perusahaan akan melakukan suatu kesalahan dalam menganalisis suatu masalah, mempergunakan suatu kesempatan, atau bahkan dalam pengambilan suatu keputusan.

PT Bukit Asam (Persero) Tbk, yang memiliki kantor pusat di Jl. Parigi No. 1 Tanjung Enim Sumatera Selatan ini adalah Perusahaan yang dimiliki oleh Pemerintah Indonesia yang bergerak di bidang pertambangan batubara. Bidang usahanya antara lain pertambangan, perdagangan, pengolahan, dan pemanfaatan batubara. Sejalan dengan visi menjadi perusahaan energi kelas dunia, PT Bukit Asam mulai bertransformasi dari produsen batubara menjadi perusahaan energi terintegrasi dengan memanfaatkan sumber daya berbasis batubara dari areal kelolaan perusahaan. Program-program pengembangan usaha yang dituangkan dalam Rencana Jangka Panjang Perusahaan (RUPP) telah terealisasi untuk meningkatkan daya saing dan menjadi sumber pendapatan baru. Untuk mendukung berbagai rencana besar pengembangan usaha, Perusahaan membutuhkan sumber daya manusia (SDM) yang berkualitas, berintegritas, profesional dan memiliki kompetensi kelas dunia. Mengingat betapa pentingnya sumber daya manusia bagi perusahaan, perusahaan telah menyelenggarakan dan mengikutsertakan karyawannya dalam berbagai macam pendidikan dan pelatihan untuk meningkatkan kualitas karyawannya. Namun, PT Bukit Asam (Persero)

Tbk masih menggunakan konsep akuntansi konvensional dalam pencatatan pelaporan keuangannya. Pada tahun 2013, PT Bukit Asam (Persero) Tbk melakukan perekrutan karyawan baru sebanyak 305 orang. Semua biaya untuk merekrut, memberikan pelatihan *Pre Employed Training* (PET), penempatan, dan biaya-biaya lain yang terkait dengan akuisisi karyawan dimasukkan ke akun beban usaha. Selain itu, total biaya pelatihan dan pengembangan kompetensi pegawai berupa pendidikan formal, pelatihan, seminar, dan *workshop* pun diakui sebagai beban usaha pada setiap periodenya. Perlakuan yang demikian ini tidak mencerminkan kondisi yang sebenarnya karena laba perusahaan akan dilaporkan terlalu rendah apabila terjadi peningkatan nilai sumber daya manusia pada perusahaan dan sebaliknya. Serta dikhawatirkan pula perusahaan akan melakukan suatu kesalahan dalam menganalisis suatu permasalahan, mempergunakan suatu kesempatan, atau bahkan mengambil suatu keputusan. Dengan adanya fenomena tersebut, maka perusahaan tidak mempunyai upaya secara sungguh-sungguh dalam menentukan nilai dari aset sumber daya manusianya. Selain itu hal ini bertolak belakang pula dengan pernyataan perusahaan yang mengatakan bahwa selain menjadi salah satu kepentingan, karyawan merupakan aset utama yang menentukan keberhasilan upaya Perseroan mewujudkan tujuan dan mengembangkan usaha.

Penelitian mengenai penerapan akuntansi sumber daya manusia ini sudah pernah dilakukan di Indonesia. Namun dalam penelitian terdahulu, sejauh pengetahuan penulis, sebagian besar penelitian sebelumnya hanya menggunakan satu-dua periode saja dan belum pernah melakukan studi pada industri khusus

seperti perusahaan industri Batubara. Hanya sebagian mencoba pada perusahaan Bank dengan modal utama berupa jasa dan menempatkan sumber daya manusia sebagai modal dalam kelangsungan usaha di masa mendatang. Fenomena ini yang memunculkan keinginan penulis untuk melakukan penelitian dengan mengangkat tema yang berjudul **"Analisis Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim."**

1.2. Perumusan Masalah

Bertitik tolak dari latar belakang penelitian di atas, sehingga penulis mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana perlakuan dan pelaporan biaya sumber daya manusia pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk jika diterapkan konsep akuntansi sumber daya manusia?
2. Jika konsep akuntansi sumber daya manusia dapat diterapkan, bagaimana penerapannya dalam proses penyusunan laporan keuangan PT Bukit Asam (Persero) Tbk?
3. Apakah terdapat manfaat setelah penerapan konsep akuntansi sumber daya manusia terhadap informasi yang disajikan?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bagaimana perlakuan dan pelaporan biaya sumber daya manusia pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk jika diterapkan konsep akuntansi sumber daya manusia.
2. Untuk mengetahui bagaimana penerapan konsep akuntansi sumber daya manusia pada proses penyusunan laporan keuangan PT Bukit Asam (Persero) Tbk.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat manfaat penerapan konsep akuntansi sumber daya manusia terhadap informasi yang disajikan.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian yang penulis lakukan ini mudah-mudahan dapat bermanfaat bagi penulis sendiri, maupun bagi para pembaca, ataupun pihak-pihak lain yang berkepentingan.

1. Manfaat teoritis

   Penelitian ini erat hubungannya dengan mata kuliah teori akuntansi dan akuntansi keuangan, sehingga dengan melakukan penelitian ini diharapkan penulis dan semua pihak yang berkepentingan dapat lebih memahaminya serta dapat digunakan sebagai masukan dan referensi bagi peneliti lain.

2. Manfaat dalam implementasi atau praktik

   Penelitian ini memfokuskan pada PT Bukit Asam (Persero) Tbk sebagai objek penelitian, sehingga diharapkan dapat dijadikan masukan dan bahan pertimbangan untuk mulai menerapkan Akuntansi Sumber Daya Manusia dalam perusahaan karena laporan keuangan yang dihasilkan lebih mendekati

kondisi sebenarnya, sehingga keputusan yang diambil mengenai sumber daya manusia dapat tepat sasaran.

1.5. Sistematika Skripsi

Untuk memberikan gambaran singkat dari keseluruhan isi skripsi ini, disajikan sistem pembahasan yang membagi penulisan ini dalam 5 bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas mengenai latar belakang permasalahan yang menjadi alasan pemilihan judul, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika pembahasan yang digunakan dalam melakukan pembahasan dalam penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini menguraikan teori-teori yang melandasi permasalahan yang akan dibahas dalam skripsi baik teori yang bersifat umum maupun teori yang lebih khusus, yang terkait dengan topik penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian mengenai metode penelitian yang digunakan yang terdiri dari ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, sumber data, metode pengumpulan data dan teknik analisis data.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi pembahasan mengenai perlakuan dan pelaporan biaya sumber daya manusia dan penerapan konsep akuntansi sumber daya manusia. Dalam bab ini juga akan membahas mengenai gambaran

umum perusahaan meliputi sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan semua informasi perusahaan yang berkaitan dengan penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan hasil akhir dari penelitian berupa kesimpulan penelitian yang dilakukan, keterbatasan penelitian, dan saran yang mungkin berguna bagi perusahaan dan penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

A, Hardiansyah. 2009. Analisis Simulasi Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia terhadap Perbandingan Kinerja Laporan Keuangan pada Bank Panin. Skripsi, Universitas Gunadarma, Jakarta.

Arsalan, Syakieb. 2012. "Human Capital dan Kendala Penerapannya dalam Laporan Keuangan". Jurnal Seminar Nasional Akuntansi dan Bisnis, Hal. 494-503.

Arsyad, Lincoln & Soeratno. 2008. *Metode Penelitian Untuk Ekonomi dan Bisnis.* Edisi Revisi. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.

Belkaoui, Ahmed Riahi. 2011. *Teori Akuntansi*. Edisi 5-Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

Buku Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi. 2014. Fakultas Ekonomi UNSRI.

Fadillah, Muzwita. 2007. Analisis Perlakuan Akuntansi Biaya Sumber Daya Manusia pada PT Bank Sumsel (Kantor Pusat). Skripsi, Universitas Sriwijaya, Indralaya (tidak dipublikasi).

Fauziah, Icha. 2013. Analisis Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang. Skripsi, Universitas Sriwijaya, Indralaya (tidak dipublikasi).

Harahap, Sofyan Syafri. 2007. *Teori Akuntansi*. Edisi Revisi. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Ikhsan, Arfan. 2008. *Akuntansi Sumber Daya Manusia: Suatu Tinjauan Penilaian Modal Manusia*. Edisi Pertama.Yogyakarta: Graha Ilmu.

Kusumartati, M.M. Arum. 2005. Pengaruh Persepsi Dosen Jurusan Akuntansi Terhadap Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia. Skripsi, Universitas Katolik Soegijapranata, Semarang.

Kusumawardani, Yana. 2002. Analisa Perlakuan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Pengaruhnya Terhadap ROI Perusahaan (Studi Kasus di PT PLN Persero UBD Jateng dan Yogyakarta). Skripsi, Universitas Katolik Soegijapranata, Semarang.

Nasution, Aditya. 2010. Analisa Penerapan Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia pada PT Asuransi Jasa Tania Tbk. Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi dan Perbankan Indonesia, Jakarta (dipublikasi).

Priadana, Moh. Sidik & Saludin Muis. 2009. *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu.

PT Bukit Asam (Persero) Tbk. 2014: *Annual Report*. Tanjung Enim.

PT Bukit Asam (Persero) Tbk. 2012. Laporan Keuangan PT Bukit Asam (Persero) Tbk Per 31 Desember 2012 dan 2011. Tanjung Enim.

PT Bukit Asam (Persero) Tbk. 2013. Laporan Keuangan PT Bukit Asam (Persero) Tbk Per 31 Desember 2013 dan 2012. Tanjung Enim.

PT Bukit Asam (Persero) Tbk. 2014. Laporan Keuangan PT Bukit Asam (Persero) Tbk Per 31 Desember 2014 dan 2013. Tanjung Enim.

Rahayu, Ayu Wahyu Wulan dan Didied Poernawan. 2013. "Analisis Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Terhadap Perbandingan Kinerja Laporan Keuangan Pada PT. BPRS Mitra Harmoni Malang". Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB, Vol 1 No 1.

Rispantyo. 2009. "Akuntansi Sumber Daya Manusia: Antara Hidup dan Mati". Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi, Vol 7 No. 1 Hal. 19-28.

Riyanto, Bambang dkk. 1990. *Teori Akuntansi: Isu-isu Kontemporer*. Yogyakarta: Andi Offset.

Sarwoko, Iman dan Kandi Senastri. 2009. "Keterkaitan Strategi Manajemen Sumber Daya Manusia dengan Akuntansi Sumber Daya Manusia". Jurnal Research Days Universitas Padjajaran.

Simatupang, Septaria. 2013. Penerapan Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Laporan Keuangan (Studi Kasus pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang). Skripsi, Universitas Sriwijaya, Indralaya (tidak dipublikasi).

Siregar, Fina Fadilah dan Firman Syarif. 2013. Perkembangan Akuntansi Sumber Daya Manusia di Dunia Internasional. Jurnal Akuntansiku USU, Vol 1 No 1.

Sudarno. 2010. "Akuntansi Sumber Daya Manusia: Perlakuan dan Pengukuran". Jurnal Akuntansi Universitas Jember, Vol 8 No. 1.

Suhayati, Eli & Jonathan Sarwono. 2010. *Riset Akuntansi Menggunakan SPSS*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Sumarni, Murti & Salamah Wahyuni. 2006. *Metodologi Penelitian Bisnis.* Edisi Pertama. Yogyakarta: Andi.

Suprayitno. 2004. "Sistem Akuntansi Sumber Daya Manusia untuk Kinerja Perusahaan". Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan, Vol 4 No.1 Hal 22-30.

Suwarto. 2006. “Akuntansi Sumber Daya Manusia Sebagai Alternatif dalam Penyusunan Laporan Keuangan”. Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi, Vol 5 No. 1 Hal. 117-134.

Tunggal, Amin Widjaja. 1995. *Akuntansi Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Rineka Cipta.

Umar, Husein. 2003. *Metode Riset Akuntansi Terapan*. Jakarta: Ghalia Indonesia.

Warno. 2011. “Pencatatan dan Pengakuan Sumber Daya Manusia dalam Akuntansi”. Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Semarang, Vol 3 No. 2.

Widodo, Nova Maulud. 2014. “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia”. Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 17.

Winardi, Kristanto. 2012. Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Koperasi Primer UPN “Veteran” Jawa Timur. Skripsi, Universitas Pembangunan Nasional (Veteran), Jawa Timur.