

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

SKRIPSI

**PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA DALAM UPAYA
PENINGKATAN LABA PERUSAHAAN PADA PT. PUSRI**



Diajukan Oleh

M. FAHMI ADRIAN

01043130059

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI
2008**

S
657.861 07
Adi
P
C-080830
2008

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA



SKRIPSI

**PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA DALAM UPAYA
PENINGKATAN LABA PERUSAHAAN PADA PT. PUSRI**

R. 17465
I. 17858



Diajukan Oleh

M. FAHMI ADRIAN

01043130059


**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI
2008**


UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : M. FAHMI ADRIAN
NIM : 01043130059
MATA KULIAH : TEORI AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA
DALAM UPAYA PENINGKATAN LABA PERUSAHAAN
PADA PT. PUSRI

PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal : 11/8 08 Pembimbing Skripsi I 
Hj. Rina Tjandrakirana, SE,M.M,Ak
NIP 132000097

Tanggal : 7/8 08 Pembimbing Skripsi II 
Dewi Rina Komarawati, SE,M.M Ak
NIP 132093577

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG**

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : M. FAHMI ADRIAN
NIM : 01043130059
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : TEORI AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA
MANUSIA DALAM UPAYA MENINGKATKAN
LABA PERUSAHAAN PADA PT. PUSRI

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 4 Agustus 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 4 Agustus 2008

Ketua,



Rina T. DP. SE,M.M,Ak
NIP. 132000097

Anggota,



Dewi Rina K. SE,M.M,AK
NIP. 132093577

Anggota,



Tertiarto W.SE,MAFIS,Ak
NIP. 131885903

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Burhannuddin,M.M,Ak
NIP. 131801649

MOTTO :

Dan janganlah kamu berjalan di muka bumi ini dengan sombong, karena sesungguhnya engkau tidak akan dapat menembus bumi dan tidak akan menjulang setinggi gunung.

- QS. 17: 37 -

Manfaatkanlah lima macam (kesempatan) sebelum datang lima macam keadaan(sebaliknya), yaitu (1) hidupmu sebelum matimu; (2) sehatmu sebelum sakitmu; (3) saat lapang sebelum sempit (sibuk); (4) mudamu sebelum tuamu; (5) kaya sebelum miskin.

- Hadits Nabi Muhammad SAW-

Jenius adalah 1 % inspirasi dan 99 % keringat. Tidak ada yang dapat menggantikan kerja keras, keberuntungan adalah sesuatu yang terjadi ketika kesempatan bertemu dengan kesiapan.

- Thomas A. Edison-

KUPERSEMBAHKAN UNTUK:

**AYAHANDA DAN IBUNDA
SAUDARA-SAUDARAKU
TEMAN-TEMANKU
ALMAMATERKU**

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan dan dorongan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengungkapkan rasa terima kasih kepada:

1. Allah S.W.T, Tuhan semesta alam.
2. Nabi Muhammad S.A.W, Sang manusia agung.
3. Ibu Prof. Dr. Badia Parizade, MBA, selaku rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Dr. Syamsurijal, Ak, selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Drs. Burhanuddin, M.acc. Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Tertiarto Wahyudi, SE. MAFIS. Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE. MM. Ak, selaku Dosen Pembimbing I Skripsi.
8. Ibu Dewi Rina Komarawati, SE. MM. Ak, selaku Dosen Pembimbing II Skripsi.
9. Bapak Mukhtaruddin, SE. MSI. Ak, selaku Dosen Pembimbing Akademik.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen yang telah ikhlas memberikan ilmu pengetahuannya selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

11. Seluruh Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu kegiatan administrasi perkuliahan penulis.
12. Ayahanda dan Ibunda tercinta, terima kasih atas doa, cinta dan kasih sayangmu. Semoga *Rabb* selalu melimpahkan rahmat dan hidayah pada kalian, karena anakmu ini tidak akan pernah bisa membalas budi baikmu meski hingga akhir zaman.
12. Adik-adikku tersayang, Hilda dan Hazmi, berusaha untuk membuktikan eksistensimu yang kelak dapat memberikan kontribusi bagi lingkungan sekitarmu pada khususnya dan negaramu pada umumnya.
13. Teman-teman AK 04' terkasih, Genta, Een, Bob, Endy, Anton, Fikri, Jon, Dede, Adi, Tosa, Todo, Doni, Fajri, Dika, Agung, Rio, Lei, Leo, Cuan, Iif, Kiko, Andat, Yosh, Aryo, Ade, Ijal, Rincan, Adon, Helmi, Dedi, Nita, Uwi', Vj, Jumi, Cupi, Nanda, Sherli, Uti, Purna, Juan. Bunda, Corazon, Septiana, Septri, Wita, Dwi, Tata, Riri, Paco, Cunana, Dayang, Caca, Lia, Yeni, Anes, Mui, Pepi, Tika, Alia, Win, Brit, Ayu, Fifi, Livia, Anti, Kristin, Eci, Dila, Suratmi, Suniar, Tira, Vivin, Suzan, Hepi, Ina, Deri, Ipeh, Fani, Santi, Ruri, Diah, Elen, Cathy, Marni, Ananda, Selvi, Tita, Filda, Isni, Lela. Kalian semua Insya Allah tidak akan pernah penulis lupakan.
14. Teman-teman yang lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas semuanya.

Palembang, 8 Agustus 2008

Muhammad Fahmi Adrian

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Segala puji dan syukur bagi Allah semata, kedamaian dan kesejahteraan dari-Nya yang tercurah kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini, serta shalawat dan salam kepada Rasulullah beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya.

Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya, mata kuliah pokok yang penulis pilih yaitu Teori Akuntansi dengan judul skripsi :

**“Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Dalam Upaya
Peningkatan Laba Perusahaan Pada PT. Pusri”**

Sebagai akademisi yang masih memiliki wawasan dan pengetahuan yang terbatas, penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini baik cara penyajian maupun isi masih banyak kekurangan dan kelemahan. Atas kritik dan saran dari berbagai pihak penulis haturkan banyak terima kasih atas perhatiannya.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Palembang, 8 Agustus 2008

Muhammad Fahmi Adrian

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF.....	iii
HALAMAN MOTTO	iv
UCAPAN TERIMA KASIH.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	4
I.3 Tujuan Penelitian.....	4
I.4 Manfaat Penelitian.....	4
I.5 Metodologi Penelitian.....	5
I.5.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
I.5.2 Lokasi Penelitian.....	5
I.5.3 Jenis Penelitian.....	5
I.5.4 Metode Pengumpulan Data.....	6
I.5.5 Metode Analisis Data.....	7
I.6 Sistematika Pembahasan.....	7



BAB II LANDASAN TEORI.....	9
II.1 Definisi Akuntansi Sumber Daya Manusia (ASDM).....	9
II.2 Konsep dan landasan teori ASDM.....	9
II.2.1 Definisi Aktiva.....	10
II.2.2 Aktiva Tak Berwujud.....	11
II.2.3 Definisi Aktiva Tak Berwujud.....	11
II.2.4 Karakteristik Aktiva Tak Berwujud.....	11
II.3 Tujuan Penerapan ASDM.....	12
II.4 Perkembangan ASDM.....	12
II.5 Ruang Lingkup ASDM.....	15
II.5.1 <i>Human Resources Cost Accounting</i>	16
II.5.2 <i>Human Resources Value Accounting</i>	16
II.6 Pengukuran Nilai ASDM.....	18
II.6.1 <i>Human Resources Cost Accounting</i>	18
II.6.2 <i>Human Resources Value Accounting</i>	22
II.7 Konsep Biaya Dalam Akuntansi.....	28
II.7.1 Konsep-Konsep Biaya SDM.....	29
II.8 Perlakuan Atas SDM Dalam Laporan Keuangan.....	31
II.8.1 Perlakuan Kapitalisasi Biaya SDM.....	31
II.8.2 Perlakuan Amortisasi Terhadap ASDM.....	32
II.9 Pendidikan dan Pelatihan.....	33
II.9.1 Definisi Pendidikan dan Pelatihan.....	33
II.9.2 Batasan Pendidikan dan Pelatihan.....	33

II.9.3 Jenis Pendidikan dan Pelatihan.....	34
II.9.4 Tujuan Pendidikan dan Pelatihan.....	35
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	36
III.1 Sejarah singkat PT Pusri	36
III.2 Struktur Organisasi dan Pembagian Fungsi serta Tanggung Jawab Pada PT. Pusri.....	43
III.2.1 Struktur Organisasi.....	43
III.2.2 Pembagian Fungsi serta Tanggung Jawab pada PT.Pusri.....	47
III.3 SDM di Dalam Perusahaan.....	51
III.3.1 Perekrutan Karyawan.....	52
III.3.2 Pendidikan dan Pelatihan Karyawan.....	53
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	55
IV.1 Pengaruh Kapitalisasi Biaya SDM terhadap Laba.....	55
IV.2 Kendala Penerapan Konsep ASDM.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
V.1 Kesimpulan.....	70
V.2 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Jumlah Karyawan berdasarkan tingkat pendidikan tahun 2006	52
Tabel IV.1	Biaya Pendidikan dan Pelatihan.....	55
Tabel IV.2	Pengalokasian Biaya Pendidikan dan Pelatihan yang Akan Dikapitalisasi.....	58
Tabel IV.3	Investasi Bersih Dalam SDM.....	59
Tabel IV.4	Laporan Laba Rugi Komparatif ASDM.....	63
Tabel IV.5	Jumlah Biaya Administrasi & Umum Konvensional dan ASDM.....	64
Tabel IV.6	Selisih Laba Bersih Akuntansi Konvensional dan ASDM.....	65
Tabel IV.7	Neraca ASDM.....	66
Tabel IV.8	Selisih Total Aktiva menurut Konvensional dan ASDM.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Skema Elemen ASDM.....	15
Gambar II.2	Model Untuk Pengukuran dan Biaya SDM yang Orisinil.....	19
Gambar II.3	Model untuk pengukuran biaya pengganti SDM.....	21
Gambar II.4	Kriteria Kapitalisasi.....	32
Gambar III.1	Bagan PT. Pusri Beserta Anak Perusahaan.....	40
Gambar III.2	Struktur Organisasi.....	45
Gambar III.3	Pembagian Direktorat.....	47

BAB 1

PENDAHULUAN

I. 1 Latar Belakang

Derasnya arus informasi yang disebabkan oleh kemajuan teknologi dan transportasi mengakibatkan semua aktivitas tidak bisa berdiri sendiri, apakah aktivitas ekonomi maupun disiplin ilmu. Demikian halnya dengan disiplin ilmu akuntansi, yang dahulu hanya memberikan informasi tentang kekayaan perusahaan berupa sumber daya alam dan sumber daya modal saja, sekarang dirasakan masih kurang karena ternyata sumber daya manusia juga sesungguhnya mempunyai andil yang besar dalam keberhasilan suatu perusahaan.

Manusia secara harfiah memiliki kemampuan, kebijaksanaan dan daya intelektual yang memiliki arti penting dan peranan yang sangat besar dalam mengelola suatu perusahaan serta mendatangkan keuntungan bagi perusahaan. Tentunya untuk merealisasikan sumber daya manusia yang berkualitas seperti itu, perlulah dilakukan suatu cara untuk meningkatkan mutu tenaga manusia melalui pendidikan dan pelatihan yang biasanya dikelola oleh bagian HRD (*Human Resource Development*) atau bagian pendidikan dan pelatihan (diklat). Semakin banyak program pendidikan dan pelatihan yang diikuti, maka semakin tinggi pula pengetahuan serta keterampilan yang dimiliki karyawan untuk memberikan kontribusi yang maksimal kepada perusahaan dan melaksanakan pekerjaan sesuai dengan standar yang telah ditetapkan perusahaan.

Jadi, peningkatan mutu tenaga manusia dengan berbagai macam periode pendidikan dan pelatihan ini penting karena bersama dengan tenaga kerja itu

terbawa serangkaian pengetahuan, keahlian dan pengalaman yang membentuk modal manusia (*human capital*). Dengan semakin pentingnya modal manusia pada tingkat perekonomian secara umum, serta pada tingkatan perusahaan secara khusus, sejumlah besar riset telah dirancang untuk mengembangkan konsep dan metode akuntansi bagi manusia sebagai aktiva. Bidang ini dikenal sebagai Akuntansi Sumber Daya Manusia (ASDM).

ASDM didefinisikan oleh Komite Akuntansi Sumber Daya Manusia dari *American Accounting Association* (1973) sebagai proses identifikasi dan pengukuran data mengenai sumber daya manusia serta pengkomunikasian informasi ini ke pihak yang berkepentingan.

Istilah ASDM sebaiknya tidak hanya dipandang dari definisi saja, karena sebenarnya istilah tersebut juga memiliki arti simbolis. ASDM bukan hanya suatu sistem untuk mengukur biaya dan nilai manusia bagi organisasi, melainkan juga suatu cara berpikir mengenai manajemen manusia. ASDM mengusulkan kebutuhan untuk memandang manusia sebagai sumber daya organisasional yang berharga, yaitu, sumber daya yang nilainya dapat ditingkatkan atau dihabiskan sebagai akibat dari cara bagaimana sumber daya tersebut dikelola.

Tanpa sumber daya manusia maka sumber daya yang lain yang dimiliki oleh perusahaan tentu tidak akan bisa menghasilkan nilai tambah ataupun laba. Tetapi sayangnya dalam laporan keuangan suatu perusahaan, nilai dari sumber daya manusia itu hanya dalam pos beban gaji atau beban pelatihan dan pendidikan. Semua pengeluaran yang dianggarkan untuk sumber daya manusia dianggap sebagai beban operasional bukannya pengeluaran modal (*capital*

expenditure). Sehingga pengeluaran-pengeluaran yang berhubungan dengan pendidikan dan pelatihan serta biaya yang berhubungan dengan perekrutan, langsung dialokasikan sebagai beban yang secara langsung dihapus pada periode bersangkutan seperti yang dianut dalam konsep akuntansi konvensional. Perlakuan ini menyebabkan tidak terungkapnya kenyataan bahwa manfaat yang dihasilkan dari biaya itu dapat dirasakan tidak hanya pada periode terjadinya saja tetapi juga pada periode selanjutnya.

Dengan konsep ASDM akan dimungkinkan perusahaan mengkapitalisasi dan membebaskan secara proporsional untuk setiap periode akuntansi terhadap sejumlah besar dana yang berhubungan dengan peningkatan sumber daya manusia perusahaan. Pengungkapan aktiva sumber daya manusia dalam laporan keuangan akan memberikan informasi keuangan perusahaan yang mendekati realita dan lebih mencerminkan keadaan sebenarnya dalam kemampuan mencapai laba perusahaan. Hal ini berfungsi sebagai alat bantu manajemen dalam mengambil keputusan yang tepat pada tahun ini dan yang akan datang.

PT. Pupuk sriwidjaja (Pusri) merupakan perusahaan perseroan (Persero) berskala besar yang bergerak di bidang industri perpupukan dengan jumlah pegawai yang besar pula. Kemudian juga banyak tenaga ahli PT. Pusri yang dipercaya memberikan bantuan konsultasi dalam berbagai masalah di pabrik-pabrik pupuk di dalam negeri maupun manca negara.

Berdasarkan hal-hal diatas, penulis tertarik untuk menerapkan ASDM pada PT. Pusri yang sampai saat ini masih menggunakan akuntansi konvensional. Diharapkan penerapan ASDM ini dapat membantu meningkatkan laba perusahaan

secara signifikan. Oleh karena itu dalam penulisan skripsi ini penulis mengambil judul: "PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA DALAM UPAYA PENINGKATAN LABA PERUSAHAAN PADA PT. PUSRI".

I. 2 Perumusan Masalah

Dari uraian diatas, penulis merumuskan beberapa permasalahan sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh kapitalisasi biaya sumber daya manusia terhadap kinerja laba pada PT. Pusri ?
2. Kendala apa saja yang akan dihadapi PT. Pusri jika menerapkan ASDM ?

I. 3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh kapitalisasi biaya sumber daya manusia terhadap laba perusahaan pada PT. Pusri.
2. Untuk mengetahui kendala apa saja yang akan dihadapi jika PT. Pusri menerapkan ASDM.

I. 4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah :

1. Memberikan kesempatan kepada penulis untuk membandingkan antara teori-teori yang diterima di bangku kuliah dengan praktik sesungguhnya di lapangan.

2. Memberikan informasi dan masukan kepada perusahaan mengenai gambaran teoritis konsep ASDM tersebut.
3. Sebagai referensi bagi mahasiswa dan peneliti lain yang ingin membahas permasalahan yang menyangkut ASDM.

I. 5 Metode Penelitian

I. 5. 1 Ruang Lingkup Pembahasan

Untuk membatasi pembahasan agar tidak menyimpang dari permasalahan yang dirumuskan maka ruang lingkup penelitian dibatasi pada perlakuan akuntansi atas sumber daya manusia pada PT. Pusri. Dalam penelitian ini akan dikumpulkan dan dianalisis data yang berkaitan dengan biaya sumber daya manusia (biaya pendidikan dan biaya pelatihan) beserta laporan keuangan periode 2005, 2006 dan 2007.

I. 5. 2 Lokasi Penelitian

Penelitian yang dilakukan oleh penulis bertempat di Jl. Mayor Zen Palembang.

I. 5. 3 Jenis dan Sumber Data

Untuk menjawab permasalahan yang ada, maka dibutuhkan data yang akan diolah menjadi informasi yang dapat memberikan jawaban. Jenis data yang digunakan penulis dalam penelitian ini yaitu :

1. Data sekunder

Merupakan data yang diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi, baik yang dipublikasikan atau yang tidak, yang telah dikumpulkan oleh pihak lain. Dalam hal ini penulis memanfaatkan data yang telah ada di perusahaan, berupa catatan, dokumen, laporan keuangan dan sebagainya.

I. 5. 4 Metode Pengumpulan Data

Dua cara yang dilakukan penulis untuk memperoleh, mengumpulkan dan menganalisis data-data tersebut, yaitu :

1. Studi keperustakaan (*Library research*)

Yaitu penelitian dengan cara mengumpulkan data primer dari kepustakaan yang berguna dalam penyusunan landasan teori yang berhubungan erat dengan permasalahan yang dibahas.

2. Penelitian lapangan (*Field research*)

Yaitu pengumpulan data sekunder melalui pengamatan langsung terhadap objek penelitian di lapangan melalui :

- a. Wawancara, penulis mengadakan tanya jawab langsung dengan pihak intern perusahaan yang berhak memberikan data yang relevan dalam penelitian ini.
- b. Dokumentasi, penulis melakukan penyelidikan terhadap sumber-sumber dokumen yang berkaitan dengan penelitian.

I. 5. 5 Metode Analisis Data

Data yang dikumpulkan akan diolah terlebih dahulu agar dapat disajikan secara lebih jelas. Dalam penelitian ini, metode analisis data yang digunakan adalah :

1. Analisis deskriptif kualitatif, yaitu dengan menggolongkan data, menguraikan secara deskriptif hasil penelitian yang dilakukan, serta mengambil kesimpulan yang bersifat kualitatif berdasarkan hasil perbandingan antara teori dan fakta yang dijumpai pada objek penelitian.
2. Analisis deskriptif kuantitatif, yaitu dengan mengolah data kuantitatif yang tersedia berupa biaya-biaya sumber daya manusia dengan mengkonversikannya ke dalam rumusan-rumusan teori untuk dijadikan pedoman dalam menarik suatu kesimpulan.

1. 6 Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan hasil penelitian ini dibagi menjadi lima bagian sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini penulis mengawali seluruh rangkaian pembahasan dengan menguraikan latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka pemikiran serta metode penelitian.

BAB II : LANDASAN TEORI

Bab ini menyajikan seluruh teori yang digunakan dan diyakini penulis bisa relevan dengan judul dan permasalahan penelitian.



BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Menunjukkan informasi atau fakta baik yang didapat oleh penulis setelah melakukan penelitian terhadap PT. Pusri.

BAB IV : PENERAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA DALAM UPAYA PENINGKATAN LABA PERUSAHAAN PADA PT. PUSRI.

Bab ini menguraikan pengaruh kapitalisasi biaya sumber daya manusia terhadap laba perusahaan pada PT. Pusri. Serta menguraikan pula kendala apa saja dalam penerapan ASDM pada PT. Pusri.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini memberikan suatu kesimpulan secara menyeluruh dari hasil pembahasan dan saran yang diajukan sehubungan jika konsep ASDM diterapkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2000. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Harahap, Sofyan Syafri. 2001. *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT. Rajawali Pers
- Hasibuan, Malayu S.P. 2001. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2004. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Ikhsan, Arfan dan Muhammad Ishak. 2005. *Akuntansi Keprilakuan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Juniarti, Junjung. 2004. *Evaluasi Atas Kemungkinan Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Pengaruhnya Terhadap Relevansi Laporan Keuangan Dalam Membantu Pengambilan Keputusan Pada PT. Bank Pembangunan Daerah Sumatera Selatan*. Skripsi. Inderalaya: Universitas Sriwijaya
- Kartadinata, Abas. 2000. *Akuntansi dan Analisis Biaya*. Jakarta: PT. Rineka Cipta
- Mukhtaruddin. 2006. *Modul Perkuliahan Teori Akuntansi*. Inderalaya: Universitas Sriwijaya
- Skousen, Stice, Stice. 2004. *Intermediate Accounting*. Jakarta: Salemba Empat
- Tunggal, Amin Widjaja. 2004. *Akuntansi Sumber Daya manusia: Suatu Pengantar*. Jakarta: Penerbit Harvarindo
- UU RI No. 19 Thn. 2003. Tentang BUMN. Diambil pada tanggal 16 Mei 2008 dari [Http://www. Tempointeraktif.com](http://www.Tempointeraktif.com)
- Yusuf, Haryono. 2003. *Dasar-Dasar Akuntansi*. Yogyakarta: STIE-YKPN