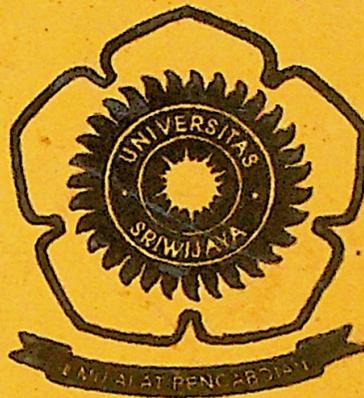


PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PELAPORAN

HUMAN CAPITAL PADA PT.BANK SUMSEL

PALEMBANG



Skripsi Oleh:

**DIEKY IRAWAN
NIM 01033130044**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
Tahun 2009**

381.110 7
NW
P
C-091706
2009

PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PELAPORAN

HUMAN CAPITAL PADA PT.BANK SUMSEL

PALEMBANG



Skripsi Oleh:

**DIEKY IRAWAN
NIM 01033130044**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
Tahun 2009**

Departemen Pendidikan Nasional
Universitas Sriwijaya
Fakultas Ekonomi
Inderalaya

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DIEKY IRAWAN
NIM : 01033130044
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : TEORI AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PELAPORAN
HUMAN CAPITAL PADA PT. BANK SUMSEL
PALEMBANG

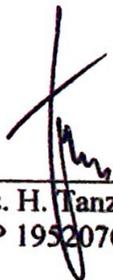
PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

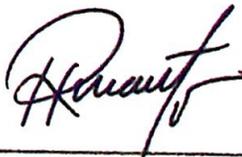
Tanggal 25/11/2009

Ketua

: 
Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak
NIP 195207061978021002

Tanggal 25/11/2009

Anggota

: 
Hj. Rochmawati Daud, SE, Msi, Ak
NIP 196409031994032001

**Departemen Pendidikan Nasional
Universitas Sriwijaya
Fakultas Ekonomi
Inderalaya**

TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : DIEKY IRAWAN
NIM : 01033130044
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : TEORI AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PELAPORAN
HUMAN CAPITAL PADA PT. BANK SUMSEL
PALEMBANG

Telah dilaksanakan ujian komprehensif pada tanggal 9 November 2009 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 9 November 2009

Ketua,

Anggota,

Anggota,



Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak
NIP 196207061978021002



Rochmawati Daud, SE, Msi, Ak
NIP 196409031994032001



Rina Tjandrakirana, SE, MM, Ak
NIP 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Burhanudin, M. Acc, Ak
NIP 19580828198810001

"Barangsiapa yang mengenal dirinya sendiri, maka ia akan mengenal Tuhannya"

Muhammad SAW

"Engkau berpikir tentang dirimu sebagai seonggok materi semata, padahal di dalam dirimu tersimpan kekuatan yang tak terbatas"

Ali bin Abi Thalib

"Dialah yang membuat yang tak ada menjadi tampak nyata dan meskipun nyata ada, Dia pulalah yang membuatnya menjadi tidak tampak"

Jalaluddin Rumi

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- *Kedua Orangtuaku Tercinta*
- *Kedua kakakku*
- *My Love...*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, karena atas izinNya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Pengakuan, Pengukuran, dan Pelaporan *Human Capital* pada PT Bank Sumsel Palembang**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Kerangka Teoritis, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisis Pengukuran dan Pelaporan Biaya Sumber Daya Manusia, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Jenis penelitian yang dilakukan adalah studi kasus (*field research*) pada perusahaan dan data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh langsung dari perusahaan tersebut dan juga data sekunder yang diperoleh dari pihak lain.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa selama tahun 2005 hingga tahun 2008 PT Bank Sumsel belum menerapkan akuntansi sumber daya manusia. Ini terlihat dari laporan keuangannya yang memasukkan seluruh biaya sumber daya manusia ke dalam beban periode berjalan. Sehingga dalam neraca perusahaan tidak ada investasi atas aktiva sumber daya manusia. Ini berakibat aktiva dalam neraca terlalu rendah dan beban perusahaan dalam laporan laba rugi terlalu tinggi. Oleh karena itu perusahaan perlu menerapkan akuntansi sumber daya manusia dalam laporan keuangannya atau membuat laporan sumber daya manusia sebagai laporan tambahan.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perbaikan manajemen perusahaan dan bahan masukan bagi para akademisi.

Penulis

Dieky Irawan

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah S.W.T karena atas rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengakuan, Pengukuran, dan Pelaporan *Human Capital* pada PT Bank Sumsel Palembang”** sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Parizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya
2. Dr. H. Syamsurijal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Drs. Burhannudin, MAcc, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak, Pembimbing I Skripsi
5. Hj. Rochmawati Daud, SE, Msi, Ak, Pembimbing II Skripsi
6. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Pimpinan dan staf karyawan PT. Bank Sumsel Palembang
8. Kedua orangtuaku yang tercinta dan kedua kakakku yang telah memberikan dukungan moril dan pendanaan.
9. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. Teman-teman di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Semoga Allah s.w.t membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua.

Amin.

Penulis,

Dieky Irawan

DAFTAR ISI

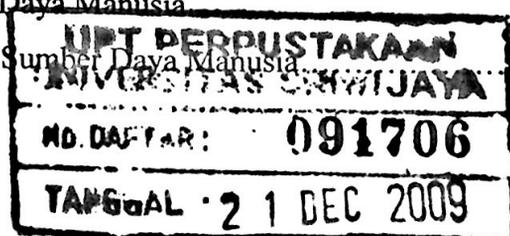
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAKSI.....	xi
ABSTRACT.....	xii

BAB I PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang.....	1
1.2	Perumusan Masalah.....	3
1.3	Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	3
1.3.1	Tujuan Penelitian.....	3
1.3.2	Manfaat Penelitian.....	4
1.4	Metodologi Penelitian.....	4
1.4.1	Lokasi Penelitian.....	4
1.4.2	Ruang Lingkup Penelitian.....	4
1.4.3	Jenis Penelitian.....	4
1.4.4	Sumber Dan Metode Pengumpulan Data.....	5
1.4.5	Metode Analisis Data.....	6
1.5	Sistematika Pembahasan.....	7

BAB II LANDASAN TEORI

2.1	Perkembangan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	9
2.2	Pengertian Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	10
2.2.1	Tujuan Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	12
2.2.2	Ruang Lingkup Akuntansi Sumber Daya Manusia.....	13



2.3	Konsep-Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia	15
2.4	Pengukuran Nilai Sumber Daya Manusia	17
2.5	Pelaporan Akuntansi Sumber Daya Manusia	25

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1	Sejarah Singkat Bank Sumsel.....	31
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	34
3.3	Pelaksanaan Fungsi-Fungsi Manajemen Sumber Daya Manusia.....	41
3.4	Perlakuan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada PT Bank Sumsel..	47

BAB IV ANALISIS PENGUKURAN DAN PELAPORAN BIAYA SUMBER DAYA MANUSIA

4.1	Perlakuan Akuntansi Biaya Sumber Daya Manusia pada PT Bank Sumsel.....	53
4.2	Pengukuran dan Pelaporan nilai Sumber Daya Manusia dalam Kaitannya dengan <i>Human Asset</i>	55
4.3	Alternatif Pelaporan atas Biaya Sumber Daya Manusia.....	72

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	76
5.2	Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA.....	78
----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbandingan Laporan Laba Rugi Berdasarkan Akuntansi SDM Dengan Akuntansi Konvensional.....	27
Tabel 2.2	Perbandingan Neraca Berdasarkan Akuntansi SDM Dengan Akuntansi Konvensional.....	27
Tabel 2.3	Laporan Sumber Daya Manusia PT.X.....	30
Tabel 3.1	Komposisi Karyawan Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	46
Tabel 3.2	Komposisi Karyawan Berdasarkan Jenjang Manajemen.....	46
Tabel 3.3	Komposisi Karyawan Berdasarkan Jenjang Usia.....	46
Tabel 3.4	Beban Personalia PT Bank Sumsel.....	51
Tabel 3.5	Biaya Sumber Daya Manusia PT Bank Sumsel.....	51
Tabel 3.6	Jenis Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan PT Bank Sumsel.....	51
Tabel 3.7	Laporan Laba Rugi PT Bank Sumsel.....	53
Tabel 3.8	Neraca PT Bank Sumsel.....	54
Tabel 4.1	Masa manfaat dan Tarif amortisasi menurut UU No.17 Tahun 2000 Tentang Pajak Penghasilan.....	56
Tabel 4.2	Beban Amortisasi Investasi SDM PT Bank Sumsel.....	60
Tabel 4.3	Perbandingan Laporan Laba Rugi Akuntansi Konvensional dan Akuntansi SDM untuk periode 2005 dan 2006.....	62
Tabel 4.4	Perbandingan Neraca Akuntansi Konvensional dan Akuntansi SDM per 31 Desember 2005 dan 2006.....	64
Tabel 4.5	Perbandingan Laporan Laba Rugi Akuntansi Konvensional dan Akuntansi SDM untuk periode 2007 dan 2008.....	67
Tabel 4.6	Perbandingan Neraca Akuntansi Konvensional dan Akuntansi SDM per 31 Desember 2007 dan 2008.....	69
Tabel 4.7	Laporan Sumber Daya Manusia PT Bank Sumsel periode 2005 hingga 2008.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Elemen-elemen Sumber Daya Manusia.....	14
Gambar 3.1	Struktur Organisasi Kantor Pusat PT Bank Sumsel.....	38

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk 1) mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi atas *human capital* yang selama ini diterapkan pada PT. Bank Sumsel, 2) mengukur dan menyajikan informasi sumber daya manusia yang dimilikinya, dan 3) mengetahui kendala apa saja yang dihadapi untuk menerapkan akuntansi sumber daya manusia dan memilih alternatif pelaporan yang lebih baik antara bentuk pelaporan berdasarkan konsep *human asset* atau sebagai laporan tambahan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa selama ini perusahaan belum menerapkan akuntansi sumber daya manusia dalam laporan keuangannya. Biaya perekrutan dan biaya pendidikan dan pelatihan dimasukkan secara implisit ke dalam laporan laba rugi. Ini menyebabkan aktiva perusahaan yang tercermin dalam neraca terlalu rendah (*understated*) dan beban perusahaan yang tercermin dalam laporan laba rugi terlalu tinggi (*overstated*). Hal ini juga dapat mempengaruhi pengukuran ROI menjadi lebih kecil.

Untuk mengukur dan menyajikannya dalam laporan keuangan, seharusnya perusahaan mengeluarkan biaya-biaya tersebut dan mengakuinya sebagai aktiva lalu diamortisasi sesuai umur manfaatnya. Perusahaan juga dapat membuat laporan biaya sumber daya manusia sebagai laporan tambahan tanpa mengubah komposisi informasi laporan keuangan menurut SAK.

Kata kunci : *human capital*, akuntansi sumber daya manusia, biaya perekrutan, biaya pendidikan dan pelatihan.

ABSTRACT

The objectives of this research are to 1) know how PT Bank Sumsel performed its human capital in its financial reports , 2) measure and present this human resource information, and 3) know what obstacles faced in implementing human resource accounting is and choose alternatives that better reporting of the reporting forms based on the concept of human asset or as additional reports.

Research finding has shown that during period of years 2005-2008 the company has not yet implemented the human resource accounting in its financial reports. Acquisition costs and learning costs are implicitly included in the income statement. This caused the company assets which is reflected in the balance sheet is understated and the expenses are reflected in the income statement is overstated It also can affect the measurement of ROI becomes lower.

To measure and presented this human resources cost into financial reports, the company should spend these costs and recognize it as asset and amortize it according to age benefits. The company can also create reports of human resource costs as additional reports without changing the composition of financial statements information according to SAK.

Keyword : human capital, human resources accounting, acquisition cost, learning cost

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada perusahaan jasa dan industri yang berskala besar, sumber daya manusia merupakan salah satu faktor penting dalam proses pencapaian tujuan perusahaan yaitu menghasilkan laba maksimum untuk jangka panjang. Sumber daya manusia yang berkualitas sangat berperan dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan, mendayagunakan sumber daya-sumber daya lain dalam perusahaan, dan menjalankan strategi bisnis secara optimal.

Bagi suatu perusahaan secara keseluruhan sumber daya manusia merupakan kekayaan yang sangat berharga. Kehilangan atau perpindahan sumber daya manusia yang profesional bagi suatu perusahaan merupakan suatu kerugian yang besar karena hal tersebut akan membuang biaya yang telah dikeluarkan oleh perusahaan untuk membina atau mendidik sumber daya manusia yang diperolehnya itu. Kerugian lainnya adalah hilangnya kesempatan memanfaatkan sumber daya manusia tersebut untuk meningkatkan keuntungan yang bias diperoleh perusahaan yang mungkin dapat juga mengancam kelangsungan hidup perusahaan yang belum mempunyai sistem perekrutan serta pendidikan sumber daya manusia yang baik.

Apalagi dalam situasi dan kondisi perekonomian sekarang ini, sumber daya manusia merupakan *asset* yang paling penting bagi kemajuan usaha suatu perusahaan. Banyak sekali karyawan yang berhenti bekerja dan terpaksa menganggur (PHK) akibat keadaan ekonomi yang sulit karena manajemen yang ada pada perusahaan itu tidak baik atau juga karena krisis

keuangan global yang sekarang sedang terjadi. Pada kondisi seperti inilah, suatu perusahaan membutuhkan sumber daya manusia yang berkualitas, guna menunjang kelangsungan hidup perusahaan. Dengan perencanaan dan pengendalian sumber daya manusia akan membantu pihak manajemen untuk mengembangkan, mengalokasikan, menghemat, memanfaatkan, dan mengevaluasi sumber daya manusia dengan baik dan apakah sudah sesuai dengan tujuan yang hendak dicapai dan juga memudahkan pengambilan keputusan yang berkaitan dengan sumber daya manusia.

Untuk memajemen sumber daya manusia secara baik maka diperlukan informasi tentang sumber daya manusia yang akurat dan relevan. Akuntansi sumber daya manusia memberikan informasi kuantitatif maupun kualitatif kepada manajemen mengenai pemenuhan, pengembangan, pengalokasian, kapitalisasi, evaluasi, dan penghargaan atas sumber daya manusia. Peningkatan sumber daya manusia yang berkualitas tidak hanya sekedar menambah kuantitas karyawan yang berkualitas saja akan tetapi juga pengembangan bakat sumber daya manusia yang berkelanjutan agar dapat memenuhi tuntutan masa depan yang nantinya tentu akan lebih menuntut kecakapan, dan keterampilan yang lebih baik lagi.

PT Bank Sumsel, sebagai salah satu Badan Usaha Milik Daerah Sumatera Selatan yang bergerak di bidang jasa perbankan mempekerjakan cukup banyak tenaga kerja. Sebagai faktor penting dalam pencapaian tujuan perusahaan, pengembangan mutu sumber daya manusia dan kesejahteraan karyawan menjadi perhatian utama perusahaan. Berkaitan dengan hal ini penulis ingin melihat bagaimana perlakuan akuntansi atas biaya-biaya sumber

daya manusia pada PT Bank Sumsel yang bisa dikatakan cukup *concern* terhadap sumber daya manusianya.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas maka penulis tertarik untuk menulis skripsi dengan judul “Pengakuan, pengukuran, dan pelaporan *Human Capital* pada PT Bank Sumsel Palembang”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tadi, maka permasalahan yang akan diteliti dan dibahas adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana perlakuan akuntansi atas *Human Capital* yang selama ini diterapkan pada PT Bank Sumsel ?
2. Bagaimana pengukuran atas *Human Capital* ini dan bagaimana pula PT Bank Sumsel seharusnya menyajikan informasi mengenai *Human Capital* yang dimilikinya ?
3. Kendala apa saja yang dihadapi untuk menerapkan akuntansi sumber daya manusia ? Apakah ada alternatif bentuk pelaporan yang lebih baik ?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui perlakuan akuntansi atas *Human Capital* yang selama ini diterapkan pada PT Bank Sumsel.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengukuran atas *Human Capital* ini dan bagaimana pula PT Bank Sumsel seharusnya menyajikan informasi mengenai *Human Capital* yang dimilikinya.
3. Untuk mengetahui kendala apa saja yang dihadapi untuk menerapkan akuntansi sumber daya manusia dan memilih alternatif pelaporan yang lebih

baik antara bentuk pelaporan berdasarkan konsep *Human Asset* atau sebagai laporan tambahan.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diberikan dari penelitian ini adalah :

1. Bagi Perusahaan

Sebagai masukan bagi pihak manajemen mengenai alternative bentuk pelaporan atas biaya-biaya sumber daya manusia agar membantu kemajuan perusahaan.

2. Bagi Penulis

Menambah pengetahuan tentang segala sesuatu yang berhubungan dengan akuntansi sumber daya manusia serta pengalaman dalam hal meneliti.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Berguna sebagai informasi dan masukan untuk penelitian yang akan datang yang membahas topik permasalahan yang sama.

1.4 Metodologi Penelitian

1.4.1 Lokasi Penelitian

Objek penelitian ini adalah PT Bank Sumsel yang beralamat di Jl. Kapten A. Rivai no.21 Palembang.

1.4.2 Ruang Lingkup Penelitian

Agar penelitian ini tidak menyimpang dari permasalahan maka penulis membatasi ruang lingkup pembahasan pada analisis pengakuan dan pengukuran atas *Human capital* periode 2005-2008 pada PT Bank Sumsel dan bagaimana perlakuan akuntansinya selama periode tersebut.

1.4.3 Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang dilakukan adalah studi kasus (*field research*) pada perusahaan. Studi kasus merupakan penelitian dengan karakteristik masalah yang berkaitan dengan latar belakang dan kondisi saat ini dari objek yang diteliti.

1.4.4 Sumber dan Metode Pengumpulan Data

Sumber Data

Sumber data yang diperoleh penulis terdiri dari :

1. Data Primer

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber utamanya (sumber asli), baik berupa data kualitatif maupun data kuantitatif. Dalam hal ini penulis mendapatkan secara langsung data yang diperlukan dalam penulisan berupa hasil wawancara kepada pihak-pihak yang berwenang untuk memberikan data-data tersebut yaitu berupa data laporan keuangan tahunan, biaya-biaya sumber daya manusia, komposisi pegawai perusahaan, serta gambaran umum perusahaan.

2. Data Sekunder

Data sekunder merupakan data yang diperoleh dalam bentuk jadi baik yang dipublikasikan atau tidak yang telah dikumpulkan oleh pihak lain. Dalam hal ini penulis memanfaatkan data yang telah dipublikasikan oleh PT Bank Sumsel yang bersumber dari laporan keuangan tahunan publikasinya dan gambaran umum perusahaan.

Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi lapangan (*Field Research*). Studi lapangan adalah studi yang dilakukan untuk mendapatkan data primer dan data sekunder yaitu dengan cara mendatangi langsung objek perusahaan yang akan diteliti. Dalam hal ini penulis menggunakan :

a. Metode Wawancara

Dalam metode ini, peneliti menggunakan teknik wawancara secara lisan. Teknik ini dilaksanakan dengan melakukan komunikasi atau Tanya jawab secara langsung kepada pimpinan dan karyawan divisi sumber daya manusia dan divisi pengendalian keuangan dan teknologi yang memiliki wewenang untuk memberikan data yang diperlukan dalam penelitian ini.

a. Metode Dokumentasi

Dalam metode ini, penulis memperoleh data dari divisi sumber daya manusia dan divisi pengendalian keuangan dan teknologi berupa biaya-biaya sumber daya manusia, laporan keuangan, gambaran umum perusahaan, dan data pendukung lainnya yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

1.4.5 Metode Analisis Data

Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

1. Metode Kualitatif

Dalam metode ini penulis menganalisis serangkaian informasi berupa data-data atau keterangan yang didapatkan dari hasil penelitian dibandingkan dengan teori yang mendukung. Selain itu

pada penelitian ini peneliti menggunakan cara berpikir deduktif yaitu dengan menggunakan teori-teori yang telah ada sebagai teori yang khusus pada perusahaan yang menjadi objek penelitian yaitu PT Bank Sumsel

2. Metode Kuantitatif

Dalam metode ini penulis menganalisis perhitungan biaya-biaya sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel dan bagaimana bentuk pelaporannya.

1.5 Sistematika Pembahasan

Sebelum diuraikan lebih detail, maka penulis memberikan gambaran singkat yang tertuang dalam sistematika pembahasan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai teori-teori dan konsep-konsep yang mendukung penelitian ini. Teori tersebut antara lain adalah perkembangan akuntansi sumber daya manusia, pengertian akuntansi sumber daya manusia, , tujuan penerapan akuntansi sumber daya manusia, ruang lingkup akuntansi sumber daya manusia, konsep-konsep biaya sumber daya manusia, asumsi-asumsi yang mendasari akuntansi sumber daya manusia, pengukuran nilai sumber daya

manusia, pengakuan sumber daya manusia sebagai suatu aktiva, dan pelaporan akuntansi sumber daya manusia.

BAB III GAMBARAN UMUM

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai keadaan dan tinjauan umum mengenai objek yang diteliti yaitu PT Bank Sumsel. Bab ini berisi sejarah dan perkembangan perusahaan, visi dan misi, struktur organisasi perusahaan dan pembagian tugas, produk pelayanan, dan komposisi pegawai perusahaan.

BAB IV ANALISIS PENGUKURAN DAN PELAPORAN BIAYA SUMBER DAYA MANUSIA

Dalam bab ini akan dilakukan analisis perhitungan biaya-biaya sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel dan bagaimana bentuk pelaporannya.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini, penulis akan memberikan kesimpulan atas analisis yang telah penulis lakukan pada bab sebelumnya serta memberikan saran-saran sehubungan dengan permasalahan yang dibahas.

DAFTAR PUSTAKA

- Belkoui, Ahmad Riahi, 2000. *Teori Akuntansi*. Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat
- Cashin, James A dan Ralph S Polimeni, 1985. *Cost Accounting*. Singapura: McGraw Hill International Book Company
- Fitz-enz, Jac, 2000. *The ROI of Human Capital, Measuring the Economic Value Of Employee Performance*. American Management Association
- Flamholtz, Eric G. 1985. *Human Resource Accounting*. Second Edition. San Francisco: Jossey-Bass
- Flamholtz, Eric G. 1989. *Behavioral Aspects of Financial Accounting And Reporting, Human Resource Accounting*. San Francisco: Jossey-Bass
- Harahap, Sofyan Syafri. 2002. *Teori Akuntansi*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2006. *Theory of Constraint and Intellectual Capital*. Jakarta: Kompartemen Akuntan Manajemen
- Isgiyarta, Jaka. September 2004. *Akuntansi Sumber Daya Manusia : Bagaimana Bentuk Pengungkapan Informasinya?*. Jakarta : Manajemen Usahawan Indonesia
- Mathew, MR Parera. 1996. *Accounting Theory and Development*. 3rd Edition. Melbourne : Nelson
- PT Bank Sumsel. 2005 : *Laporan Keuangan Tahunan*. Palembang
- PT Bank Sumsel. 2006 : *Laporan Keuangan Tahunan*. Palembang
- PT Bank Sumsel. 2007 : *Laporan Keuangan Tahunan*. Palembang
- PT Bank Sumsel. 2008 : *Laporan Keuangan Tahunan*. Palembang
- Tunggal, Amin Wijaya. 1994. *Akuntansi Sumber Daya Manusia*. Jakarta : Harvarindo
- Tunggal, Amin Wijaya. 1995. *Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia*. Jakarta : Rineka Cipta