

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil dari analisis dan pembahasan, maka kesimpulan yang diperoleh yaitu:

- a. Kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *human resource accounting*. Kebijakan di setiap negara yang berbeda-beda mengakibatkan investor asing tidak memperhatikan hal yang tidak wajib seperti pengungkapan sukarela. Sehingga dengan ada atau tidaknya investor asing hal tersebut tidak mempengaruhi pengungkapan *human resource accounting* yang dilakukan oleh perusahaan.
- b. Komisaris asing tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *human resource accounting*. Pada umumnya komisaris asing akan lebih memperhatikan hal-hal yang bersifat wajib. Karena pengungkapan *human resource accounting* adalah pengungkapan sukarela maka dengan demikian komisaris tidak terlalu memperhatikan pengungkapan tersebut. Sehingga dengan ada atau tidaknya komisaris asing hal tersebut tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *human resource accounting* yang dilakukan oleh perusahaan.
- c. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *human resource accounting*. Pengungkapan *human resource accounting* masih terdengar asing bagi perusahaan maupun

investor. Hal ini mengakibatkan perusahaan berukuran besar maupun kecil tidak memperhatikan pengungkapan *human resource accounting*.

- d. Umur perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap pengungkapan *human resource accounting*. Perusahaan yang memiliki umur *listing* lebih kecil membutuhkan informasi dari perusahaan yang memiliki umur yang lebih lama. Hal ini mengakibatkan perusahaan yang memiliki umur *listing* lebih lama akan menjaga informasi yang dianggap penting sehingga pengungkapan sukarela yang dilakukan akan semakin sedikit.

## **5.2. Keterbatasan**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh kepemilikan asing, komisaris asing, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan terhadap pengungkapan *human resource accounting*. Namun, penelitian ini masih mengandung keterbatasan yaitu:

- a. Penelitian ini memiliki penilaian yang subjektif dari peneliti terhadap *item-item* yang terkait dengan pengungkapan *human resource accounting*.
- b. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan perbankan, sehingga hanya menggambarkan kondisi pengungkapan *human resource accounting* pada perusahaan perbankan saja.

- c. Penelitian ini hanya meneliti item – item yang merupakan pengungkapan sukarela.
- d. Pengukuran variabel kepemilikan asing dan komisaris asing dalam penelitian ini menggunakan variabel *dummy*, sehingga data yang diperoleh kurang bervariasi.

### **5.3. Saran Penelitian Selanjutnya**

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah:

- a. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan referensi item pengungkapan *human resource accounting* yang lain dan memiliki penjelasan yang baku.
- b. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan sampel penelitian pada sektor perusahaan lainnya, untuk dapat mengetahui kondisi dari pengungkapan *human resource accounting* di perusahaan dengan sektor yang beragam.
- c. Penelitian selanjutnya diharapkan meneliti semua item pengungkapan *HRA* baik pengungkapan wajib maupun sukarela.
- d. Penelitian selanjutnya diharapkan tidak menggunakan pengukuran dengan variabel *dummy*, tetapi menggunakan rasio seperti: porsi saham dan jumlah komisaris asing.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adestian, Y., 2015, Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan pada Kinerja Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI pada Tahun 2012-2014. Semarang: Universitas Dian Nuswantoro.
- Aisyah, C.N., 2014, Pengaruh Struktur Kepemilikan dan R&D Terhadap Luas Pengungkapan Sukarela, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Armon, D., A.S. Setiawan, Y.W. Karsana, dan I.S. Budi, 2015, Pengaruh Kepemilikan Asing, Komisaris Independen dan *Leverage* Terhadap Pemilihan Auditor di Indonesia, Universitas Islam Indonesia.
- Budiarta, I.K, dan N.P.Y. Wulandari, 2014, Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komite Audit, Komisaris Independen dan Dewan Direksi Terhadap Integritas Laporan Keuangan, *e-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 7, No. 3, Juni: 574-586.
- Cristy, N., 2015, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013, *Jom FEKON*, Vol. 2 No.2, Oktober.
- Enofe, A.O., C. Mgbame, S. Otuya, dan C. Ovie, 2013, Human Resources Accounting Disclosures in Nigeria Quoted Firms, *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 4, No. 13.
- Fitriana, N.L., dan A. Prastiwi, 2014, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Luas Pengungkapan Sukarela Dalam Annual Report, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 3, Hal: 1-10.

- Ghozali, I., 2009, Teori, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS 17, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Harjanto, S., D. Aulya, dan Sutono, 2015, Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kepemilikan Saham Publik, dan Umur Listing Terhadap *Voluntary Disclosure* pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Management Dynamics Conference*, Semarang, 7 Oktober.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Islahuzaman, 2006, Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Kendala Dalam Penerapannya, *Jurnal Bisnis, Manajemen dan Ekonomi*, Vol. 8, No. 1, Agustus: 1026-1038.
- Iswadi, 2013, Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Financial Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Informasi Sosial Perusahaan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI, *Jurnal Kebangsaan*, Vol. 2, No.4, Hal: 10-18.
- Mamun, S.A.A., 2009, Human Resource Accounting (HRA) Disclosure of Bangladeshi Companies and ITS Association with Corporate Characteristics. *BRAC University Journal*, Vol. 6, No. 1, Pp: 35-43.
- Nugroho, A., 2012, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Intellectual Capital Disclosure* (ICD), *Accounting Analysis Journal*, ISSN: 2252-6765.
- Peraturan Bank Indonesia, 2007, Pemanfaatan Tenaga Kerja Asing dan Program Alih Pengetahuan di Sektor Perbankan.
- Priyanti, S.Y., dan A. Wahyudin, 2015, Determinan Pengungkapan Modal Intelektual Berdasarkan Variabel Keuangan dan Non Keuangan, *Accounting Analysis Journal*, ISSN: 2252-6765.

- Reskino, dan L.A. Margie, 2014, Pengaruh Komisaris Independen dan Struktur Kepemilikan Saham Terhadap Pengungkapan *Intellectual Capital* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating, *Economics and Business Research Festival*, Hlm: 1214-1228.
- Rexhepi, G., S. Ibrami, dan N. Veseli, 2013, Role of Intellectual Capital in Creating Enterprise Strategy, *Procedia-Social and Behavioral Sciences* 75: 44-52, Elsevier Ltd.
- Seftianne, dan R. Handayani, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 13, No. 1, Hlm: 39-56.
- Setiawan D., N.M. Widodo, dan A.K. Widagdo, 2016, Struktur Kepemilikan dan Komisaris Asing Terhadap Pengungkapan *HRA*, Surakarta: Universitas Sebelas Maret
- Stewart, T.A., 1998, *Intellectual Capital*, Jakarta: Alex Media Komputindo.
- Susanto, F.D., dan Supatmi, 2012, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Informasi *Intellectual Capital* di Dalam Laporan Tahunan, Salatiga: Universitas Kristen Satya Wacana.
- Ulum, I., 2015, Peran Pengungkapan Modal Intelektual dan Profitabilitas dalam Hubungan antara Kinerja Modal Intelektual dan Kapitalisasi Pasar, Malang: Universitas Muhammadiyah Malang.
- Wardani, R.P., 2012, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Luas Pengungkapan Sukarela, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 14, No. 1, Hal: 1-15.

- Widagdo, A.K., dan N.M. Widodo, 2015, Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia, Surakarta: Universitas Sebelas Maret.
- Widodo, N.M., 2014, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia, Surakarta: Universitas Sebelas Maret.
- Wijaya, V., dan S.R. Basana, 2015, Pengaruh *Intellectual Capital* Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Keuangan di Indonesia Periode 2009-2014, *FINESTA*, Vol. 3, No. 2, Hlm: 43-48.
- Yulia, M., 2013, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Financial Leverage*, dan Nilai Saham Terhadap Perataan Laba (*Income Smoothing*) pada Perusahaan Manufaktur, Keuangan, dan Pertambangan yang Terdaftar di BEI, Padang: Program Studi Akuntansi.
- Zulmi, N., E. Darlis, dan Zirman, 2009, Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Tingkat *Leverage* dan Tingkat Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Informasi Lingkungan Hidup, *Jurnal Ekonomi*, Vol. 17, No.3, Desember.