

Analisa Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Kendala dalam Penerapannya pada PT. Autorent Lancar Sejahtera

Angga Kusumah

Program Studi Akuntansi, STIE Nusantara Sangatta

Agustina

Program Studi Akuntansi, STIE Nusantara Sangatta

Abstrak

Tujuan_tujuan penelitian ini adalah bagaimana penerapan akuntansi sumber daya manusia dan kendala dalam penerapannya pada PT. Autorent Lancar Sejahtera dengan menggunakan metode moneter

Desain/Metode_ Metode analisa yang digunakan adalah Metode Moneter (dengan 4 model yaitu Metode Historis/Harga Perolehan, Metode biaya pengganti, Metode biaya kesempatan, dan Metode Kompensasi) hasil dari perhitungan nilai Akuntansi Sumber Daya Manusia PT. Autorent Lancar Sejahtera tahun 2012 s/d tahun 2014 dengan mengambil 5 sample perhitungan untuk posisi administrasi, posisi mekanik, posisi supervisor dan posisi manager

Temuan_ pelatihan telah disesuaikan dengan penempatan sesuai posisi masing-masing sumber daya manusia, dengan menggunakan metode pengukuran moneter 4 model, total biaya perekrutan, biaya pelatihan, biaya kesempatan dan biaya kompensasi dengan mengambil sample 5 orang adalah senilai Rp Rp 616.072.100,-

Implikasi_perlu di terapkan untuk dapat memberikan informasi biaya dan nilai sumber daya manusia bagi pengelolaan sumber daya manusia yang efektif dan efisien dan dapat digunakan oleh manajemen dan investor dalam pengambilan keputusan serta untuk kepentingan laporan keuangan.

Originalitas_Penelitian ini baru dilakukan di PT Autorent Lancar Sejahtera
Tipe Penelitian_Studi Empiris

Kata Kunci : Akuntansi, sumber daya manusia, metode moneter

I. Pendahuluan

Akuntansi merupakan suatu sistem untuk menghasilkan informasi keuangan yang digunakan oleh para pemakainya dalam proses pengambilan keputusan bisnisnya. Tujuan informasi tersebut adalah memberikan petunjuk dalam memilih tindakan yang paling baik dalam mengalokasikan sumber daya yang langka pada aktivitas bisnis dan ekonomi. Namun pemilihan dan penetapan suatu keputusan bisnis perlu ada sumber daya manusia yang memadai dari pihak-pihak pengambil keputusan. Karyawan merupakan sumber daya yang dimiliki organisasi dan harus dipekerjakan secara efektif, efisien dan terpenting secara manusiawi.

Pada disiplin ilmu akuntansi, akuntansi sumber daya manusia mengacu pada definisi yang dikembangkan oleh Komite Asosiasi Akuntansi Amerika. Komite tersebut menggambarkan bahwa akuntansi sumber daya manusia merupakan proses pengidentifikasian dan pengukuran data mengenai sumber daya manusia serta pengkomunikasian informasi ini ke pihak-pihak yang berkepentingan. Akuntansi sumber daya manusia adalah mengenai pengukuran nilai sumber daya manusia di dalam perusahaan, termasuk bagian-bagian laporan yang menggambarkan masalah-masalah, seperti biaya-biaya dan keuntungan-keuntungan dari pelatihan, perpindahan karyawan, ketidakhadiran, nilai dari pengetahuan karyawan dan lain-lain. (Ikhsan Arfan, 2008:72).

Pengertian "akuntansi sumber daya manusia" berarti akuntansi untuk manusia sebagai suatu sumber daya organisasi. Hal ini melibatkan pengukuran biaya-biaya yang dikeluarkan perusahaan

oleh perusahaan-perusahaan bisnis dan organisasi lainnya untuk merekrut, memilih, menyewa, mempekerjakan, melatih dan mengembangkan asset manusia. Akuntansi sumber daya manusia juga melibatkan pengukuran terhadap nilai ekonomi dari manusia bagi organisasi. Dengan demikian, akuntansi sumber daya manusia berarti mengukur investasi yang dibuat oleh organisasi dalam manusia, biaya untuk mengganti orang-orang tersebut dan nilai dari manusia bagi perusahaan.

Pada dasarnya, dibutuhkan sistem pelaporan akuntansi sumber daya manusia di PT. Autorent Lancar Sejahtera untuk mencoba mengetahui nilai sumber daya manusia yang dimiliki PT. Autorent Lancar Sejahtera. Informasi mengenai biaya dan nilai sumber daya manusia adalah perlu bagi pengelolaan sumber daya manusia yang efektif dan efisien dalam berbagai aspek dari proses manajemen sumber daya manusia. Akuntansi sumber daya manusia memberikan informasi atas sumber daya manusia dalam suatu organisasi yang dapat digunakan manajemen dan investor dalam pengambilan keputusan.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas maka penulis tertarik untuk menulis skripsi ini dengan judul “Analisa Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Kendala dalam Penerapannya” Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tadi, maka permasalahan yang akan diteliti dan dibahas adalah sebagai berikut “Bagaimana penerapan akuntansi sumber daya manusia dan kendala dalam penerapannya pada PT. Autorent Lancar Sejahtera”. Adapun tujuan yang diharapkan dapat tercapai setelah penelitian dilaksanakan, adalah untuk mengetahui penerapan akuntansi sumber daya manusia pada PT. Autorent Lancar Sejahtera site Sangatta.

II. Kajian Teori

1. Pengertian Akuntansi

Akuntansi dapat dirumuskan dari dua sudut pandang yaitu:

- a. Sudut pandang pemakai jasa akuntansi adalah sebagai suatu disiplin yang menyediakan informasi yang diperlukan untuk melaksanakan kegiatan secara efisien dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan suatu organisasi. Informasi yang dihasilkan akuntansi diperlukan untuk :
 - 1) Membuat perencanaan yang efektif, pengawasan, dan pengambilan keputusan oleh manajemen.
 - 2) Pertanggungjawaban organisasi kepada para investor, kreditur, badan pemerintah dan sebagainya.
- b. Sudut pandang proses kegiatannya sebagai proses pencatatan, penggolongan, peringkasan, pelaporan dan penganalisisan data keuangan suatu organisasi. Pengertian ini menunjukkan bahwa kegiatan akuntansi merupakan tugas yang kompleks dan menyangkut bermacam-macam kegiatan. Pada dasarnya akuntansi harus :
 - 1) Mengidentifikasi data mana yang berkaitan atau relevan dengan keputusan yang akan diambil.
 - 2) Memproses atau menganalisis data yang relevan
 - 3) Mengubah data menjadi informasi yang dapat digunakan untuk pengambilan keputusan. (Sunyoto Danang, 2013:17).

Akuntansi adalah aktivitas mengumpulkan, menganalisis, menyajikan dalam bentuk angka, mengklasifikasikan, mencatat, meringkas dan melaporkan aktivitas/transaksi perusahaan dalam bentuk informasi keuangan. Dengan demikian, untuk sampai pada penyajian informasi keuangan yang dibutuhkan berbagai pihak akuntansi harus melalui proses yang disebut siklus akuntansi.

Laporan Keuangan dan Pelaporan Keuangan

Laporan keuangan adalah hasil dari proses akuntansi. Dalam pengertian di atas disebutkan bahwa akuntansi merupakan suatu proses yang meliputi : 1) pencatatan, 2) penggolongan, 3) peringkasan, 4) pelaporan, dan 5) penganalisisan data keuangan dari suatu organisasi. Kegiatan pencatatan dan penggolongan adalah proseniase yang dilakukan secara rutin dan berulang-ulang setiap kali terjadi transaksi keuangan. Akuntansi Sumber Daya Manusia

a. Istilah dan definisi akuntansi sumber daya manusia

Pengertian “akuntansi sumber daya manusia” berarti akuntansi untuk manusia sebagai suatu sumber daya organisasi, Dari sudut pandang akuntansi manajemen, penilaian yang akurat dari faktor pelajaran merupakan hal penting untuk memperoleh ramalan yang baik tentang biaya atas biaya

produk dan juga penting dalam angkatan kerja. Sebaliknya, perusahaan dapat membuat keputusan-keputusan tentang investasi-investasi sumber daya manusia jika diketahui bermanfaat untuk dilaporkan.

III. Metode Penelitian

Sumber data

1. *Data Primer yaitu data yang dibuat oleh peneliti untuk maksud khusus menyelesaikan permasalahan yang sedang ditanganinya.*
2. *Data sekunder yaitu data yang telah dikumpulkan maksud selain menyelesaikan masalah yang sedang dihadapi.*

Teknik pengumpulan data

1. *Wawancara*
Wawancara adalah proses percakapan yang berbentuk tanya jawab dengan tatap muka,
2. *Observasi*
Observasi merupakan salah satu metode yang akurat dan mudah dalam melakukan pengumpulan data.
3. *Dokumentasi*
Dokumentasi adalah proses yang dilakukan secara sistematis mulai dari pengumpulan hingga pengelolaan data yang menghasilkan kumpulan dokumen.
4. *Studi Kepustakaan*
Studi kepustakaan adalah teknik pengumpulan data dengan mengadakan studi penelaahan terhadap buku-buku, literatur-literatur.

Metode ini mengukur nilai Sumber Daya manusia yang nilai kompensasinya di masa yang akan datang. Rumus menghitungnya adalah sebagai berikut :

$$Vt = \sum_{t=r}^T \frac{I(t)}{(1+r)^t} - r$$

Keterangan :

- Vt : Nilai sumber daya seseorang pada usia*
- I(t) : Pendapatan yang bersangkutan sampai saat pensiun*
- r : Tingkat diskon/diskonto untuk seseorang*
- T : Umur pensiun.*

IV. Hasil Dan Pembahasan

Tabel 4.1 Data sumber daya manusia (staff kantor dan maintenance) Tahun 2012

No	Name	Tahun 2012 (date of hire)	Jabatan
1	Alex Huda Sabirin	10-Sep-12	Mekanik
2	Andriyanus B	12-May-12	Mekanik
3	Aris Azis	10-Sep-12	Mekanik
4	Aris Eka Prasetya	11-Apr-12	Mekanik
5	Bantoro	02-Jan-12	Manager
6	Catur Putra Setiawan	09-Feb-12	Mekanik
7	Dina Rusmina	14-May-12	Staff Kantor
8	Febri Fernando	04-May-12	Mekanik
9	Fedelius Rombe A	03-Jul-12	Mekanik
10	Flonti Ribowo G	04-May-12	Supervisor
11	Harisman. M	13-Sep-12	Staff Kantor
12	Hendrik Turu Allo	03-Jul-12	Mekanik
13	Ida Marliah	10-Sep-12	Staff Kantor
14	Ikbal	20-Jun-12	Mekanik
15	Jomson Lumban Raja	07-Aug-12	Mekanik
16	M. Adi Susanto	10-Sep-12	Staff Kantor
17	M. Haedi Lasin	26-Apr-12	Mekanik
18	Nur Aini	14-May-12	Staff Kantor
19	Parulian Simanjuntak	16-Jul-12	Mekanik
20	Sri Wahyuni	08-May-12	Staff Kantor
21	Sumardi	21-Jun-12	Mekanik
22	Supriyanto Salman B	17-Feb-12	Mekanik
23	Syaifudin Safii	03-Jul-12	Mekanik
24	Umar Ali	07-Jan-12	Mekanik

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Tabel 4.2 Data sumber daya manusia (staff kantor dan maintenance) Tahun 2013

No	Nama	Tahun 2013 (date of hire)	Jabatan
1	Alpanda A.R	05-Apr-13	Staff Kantor
2	Andriyanus Dolla	05-Jun-13	Mekanik
3	Andi Mohar Jamhari	15-Aug-13	Mekanik
4	Erwin	15-Aug-13	Mekanik
5	Frans padandi	15-Aug-13	Mekanik
6	M. Affan B.	19-Aug-13	Mekanik
7	M. Taufik	16-Mar-13	Mekanik
8	Megah Budi Cahaya N	15-Aug-13	Mekanik
9	Sofyan Rudianto	19-Aug-13	Mekanik
10	Yoyok Agus Pihanto	15-Aug-13	Mekanik

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Tabel 4.3 Data sumber daya manusia (staff kantor dan maintenance) Tahun 2014

No	Nama	Tahun 2014 (date of hire)	Jabatan
1	Alfian Ardianto	06-Jan-14	Staff Kantor
2	Darsono Raharjo	02-Jun-14	Manager
3	Endang S.	11-Aug-14	Mekanik
4	Joko Setyawan	03-Mar-14	Mekanik
5	Mochamad Rodhi	18-Mar-14	Mekanik
6	Randi Syah Putra	03-Mar-14	Mekanik

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Tabel 4.4 Data sumber daya manusia (transport) Tahun 2013

No	Name	Tahun 2013 (date of hire)	Jabatan
1	Ahmad Saini	16-Mar-13	Driver
2	Ahmad Sandi	16-Mar-13	Driver
3	Aminuddin R	16-Mar-13	Driver
4	Andika Bayang Kara	16-Mar-13	Driver
5	Ari Wanda Prayogi	16-Mar-13	Driver
6	Chairil Anwar	16-Mar-13	Driver
7	Defri Bernard Sulu	16-May-13	Driver
8	Doni Fathul Farhani	16-Mar-13	Driver
9	Edy Latif	16-Mar-13	Driver
10	Hadi Sujarwo	16-Mar-13	Driver
11	Herman	16-Jun-13	Driver
12	Hermansyah	16-May-13	Driver
13	Hirwan	16-May-13	Driver
14	Juardin	16-Jun-13	Driver
15	Karimulla Asuyadi	16-Mar-13	Driver
16	Khoirul Anam	16-Mar-13	Driver
17	M. Husli Haris	16-Mar-13	Driver
18	Mei Sugiarto	16-Jun-13	Driver
19	Muchtar	16-May-13	Driver
20	Muh. Ase Arifin	16-May-13	Driver
21	Novan Ardianto	16-May-13	Driver
22	Nuskin	16-Mar-13	Driver
23	Prihanto	16-Mar-13	Driver
24	Rohman Setyadi	16-May-13	Driver
25	Roswandi	16-Mar-13	Driver
26	Rusmadi	16-May-13	Driver
27	Sudarmin	16-May-13	Driver
28	Yudi Leman	16-Mar-13	Driver
29	Rahmad Dani	16-Dec-13	Driver

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Tabel 4.5 Data sumber daya manusia (transport) Tahun 2014

No	Nama	Tahun 2014 (date of hire)	Jabatan
1	Agus Efendi	16-Jul-14	Driver
2	Alfa Edison	09-Dec-14	Driver
3	George Suryo B	10-Oct-14	Driver
4	Yoris O' Tamaka	22-Oct-14	Driver
5	Rahmatul Hidayat	15-Dec-14	Driver
6	Yoslian Tappi	21-Dec-14	Driver
7	Yunus Pabuntang	09-Dec-14	Driver

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Table 4.7 Biaya Historis / harga perolehan (Posisi Admin)

No.	Nama	Jabatan	Tanggal lahir	Tahun mulai bekerja	Biaya Perekrutan
	Sri Wahyuni	Adm	4-Aug-89	16-Jun-12	
1	MCU Type A				300,000
2	Seragam kerja 3 ea				450,000
3	Sepatu safety				250,000
4	Helm				45,000
5	Kacamata safety				40,000
6	Cetak ID				50,000
				Jumlah	1,135,000

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Table 4.8 Biaya Historis / harga perolehan (Posisi Mekanik)

No.	Nama	Jabatan	Tanggal lahir	Tahun mulai bekerja	Biaya Perekrutan
	Umar Ali	Mekanik	25-Aug-90	7-Jan-12	
1	MCU Type B				380,000
2	Seragam kerja 3 ea				450,000
3	Sepatu safety				250,000
4	Helm				45,000
5	Kacamata				40,000
6	Cetak ID				50,000
				Jumlah	1,215,000

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Table 5.1 Laporan Nilai Akuntansi Sumber Daya Manusia PT. Autorent Lancar Sejahtera tahun 2012 - 2014

No.	Nama	Jabatan	Biaya Perekrutan	Biaya Pelatihan	Biaya Kesempatan	Biaya Kompensasi
1	Sri Wahyuni	Adm	1,135,000	1,250,000		102,487,000
2	Umar Ali	Mekanik	1,215,000	1,910,000		112,735,700
3	Flonti Ribowo Gabriel	Supervisor	1,215,000	11,610,000		174,227,900
4	Bantoro	Manager	2,715,000	30,860,000		35,724,000
5	Darsono Raharjo	Manager			33,575,000	105,412,500
		Total	6,280,000	45,630,000	33,575,000	530,587,100

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Pada laporan nilai akuntansi sumber daya manusia PT. Autorent Lancar Sejahtera pada tahun 2012 s/d tahun 2014 di atas terlihat bahwa :

1. Nilai akuntansi sumber daya manusia posisi admin adalah sebagai berikut :
 - a. Biaya perekrutan senilai Rp 1.135.000,-
 - b. Biaya pelatihan senilai Rp 1.250.000,-
 - c. Biaya kompensasi Rp 102.487.000,-
2. Nilai akuntansi sumber daya manusia posisi mekanik adalah sebagai berikut:
 - a. Biaya perekrutan senilai Rp 1.215.000,-
 - b. Biaya pelatihan senilai Rp 1.910.000,-
 - c. Biaya kompensasi senilai Rp 112.735.700,-
3. Nilai akuntansi sumber daya manusia posisi supervisor adalah sebagai berikut :
 - a. Biaya perekrutan senilai Rp 1.215.000,-
 - b. Biaya pelatihan senilai Rp 11.610.000,-
 - c. Biaya kompensasi senilai Rp 174.227.900,-
4. Nilai akuntansi sumber daya manusia posisi manager adalah sebagai berikut :
 - a. Biaya perekrutan senilai Rp 2.715.000,-
 - b. Biaya pelatihan senilai Rp 30.860.000,-
 - c. Biaya kesempatan pada posisi ini muncul di karenakan posisi manager awal mengundurkan diri dan diganti oleh manager yang baru, biaya kesempatannya senilai Rp 33.575.000,-
 - d. 35.724.000,- selanjutnya biaya kompensasi untuk manager penggantinya adalah Rp 105.412.500,-

Table 5.2 Laporan Total Biaya Akuntansi Sumber Daya Manusia PT. Autorent Lancar Sejahtera tahun 2012 - 2014

No.	Nama	Jabatan	Biaya Perekrutan	Biaya Pelatihan	Biaya Kesempatan	Biaya Kompensasi	Total biaya
1	Sri Wahyuni	Adm	1,135,000	1,250,000		102,487,000	104,872,000
2	Umar Ali	Mekanik	1,215,000	1,910,000		112,735,700	115,860,700
3	Flonti Ribowo Gabriel	Supervisor	1,215,000	11,610,000		174,227,900	187,052,900
4	Bantoro	Manager	2,715,000	30,860,000		35,724,000	69,299,000
5	Darsono Raharjo	Manager			33,575,000	105,412,500	138,987,500
		Total	6,280,000	45,630,000	33,575,000		616,072,100

Sumber : PT. Autorent Lancar Sejahtera

Pada laporan total biaya akuntansi sumber daya manusia pada PT. Autorent Lancar Sejahtera pada tahun 2012 s/d tahun 2014 di atas terlihat bahwa :

1. Total biaya akuntansi sumber daya manusia posisi admin senilai Rp 104.872.000,-
2. Total biaya akuntansi sumber daya manusia pada posisi mekanik senilai Rp 115.860.700,-
3. Total biaya akuntansi sumber daya manusia pada posisi supervisor senilai Rp 187.052.900,-
4. Total biaya akuntansi sumber daya manusia pada posisi manager senilai Rp 208.286.500,-

Hasil laporan perhitungan nilai akuntansi sumber daya manusia PT. Autorent Lancar Sejahtera 3 tahun terakhir yaitu pada tahun 2012 s/d 2014 adalah :

1. Biaya perekrutan akuntansi sumber daya manusia senilai Rp 6.280.000,-
2. Biaya pelatihan akuntansi sumber daya manusia senilai Rp 45.360.000,-
3. Biaya kesempatan akuntansi sumber daya manusia senilai Rp 33.575.000,-
4. Biaya kompensasi akuntansi sumber daya manusia senilai Rp 583.297.400,-
5. Total biaya akuntansi sumber daya manusia senilai Rp 616.072.100,-

Dari hasil perhitungan akuntansi sumber daya manusia pada PT. Autorent Lancar Sejahtera site Sangatta menggunakan metode pengukuran moneter dengan 4 model, biaya perekrutan, biaya pelatihan, biaya kesempatan dan biaya kompensasi dengan mengambil sample 5 orang selama tahun 2012 – 2014 total biaya senilai Rp 616.072.100,-.

V. Penutup

Kesimpulan

1. PT. Autorent Lancar Sejahtera telah memberikan pelatihan kepada sumber daya manusia sebelum di perkerjakan, pelatihan telah disesuaikan dengan penempatan sesuai posisi masing-masing sumber daya manusia tersebut.
2. Pada tahun 2014 ada pergantian manager, dengan adanya manager yang mengundurkan diri perusahaan mengeluarkan biaya pengganti untuk mengisi posisi yang kosong tersebut.
3. Perhitungan akuntansi Sumber Daya Manusia PT. Autorent Lancar Sejahtera pada tahun 2012 s/d 2014 dengan menggunakan metode pengukuran moneter 4 model, total biaya perekrutan, biaya pelatihan, biaya kesempatan dan biaya kompensasi dengan mengambil sample 5 orang adalah senilai Rp Rp 616.072.100,-

Saran

Sebaiknya PT. Autorent Lancar Sejahtera lebih kompetitif lagi dalam merekrut karyawan baru dan diprioritaskan yang sudah berpengalaman agar perusahaan tidak banyak mengeluarkan biaya pelatihan.

1. Perusahaan harus meningkat kesejahteraan sumber daya manusianya agar sumber daya manusia yang bekerja termotivasi dalam bekerja, sehingga kemungkinan untuk kehilangan atau perpindahan sumber daya manusia profesional pada perusahaan tidak terjadi, karena akan berdampak pada kerugian yang besar. Hal tersebut akan membuang biaya yang telah dikeluarkan oleh perusahaan untuk membina ataupun mendidik sumber daya manusia yang diperolehnya itu.
2. PT. Autorent Lancar Sejahtera perlu menerapkan akuntansi sumber daya manusia untuk dapat memberikan informasi biaya dan nilai sumber daya manusia bagi pengelolaan sumber daya manusia yang efektif dan efisien dan dapat digunakan oleh manajemen, untuk memanfaatkan sumber daya manusia tersebut agar dapat meningkatkan keuntungan yang bisa diperoleh perusahaan, dan jika tidak diterapkan akuntansi sumber daya manusia mungkin dapat mengancam kelangsungan hidup perusahaan yang belum mempunyai sistem perekrutan serta pendidikan sumber daya manusia yang baik.

Daftar Pustaka

Hutagaol Marinata.2011. Perlakuan Akuntansi Sumber Daya Manusia dalam upaya pengukurannya sebagai aktiva pada PT. PP London Sumatra Tbk. Universitas Sumatra Utara Medan.

- Ikhsan Arfan. 2008. Akuntansi Sumber Daya Manusia : Suatu Tinjauan Penelitian Modal Manusia. Yogyakarta: Graha Ilmu.*
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2009. Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta : Salemba Empat*
- Kartini Resky Anwar. 2011. Analisis Keuangan pada PT. Indah Sari Makasar Fakultas Ekonomi
Jurusan Manajemen Universitas Makasar.*
- Lapau Kristian Agus. 2012. Analisa Dollarized Attitude Model Sebagai Dasar Kapitalisasi Nilai
Sumber Daya Manusia. Universitas Pelita Harapan Surabaya.*
- Rudianto. 2012. Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan.
Penerbit Erlangga Jakarta 13740*
- Sunyoto Danang. 2013. Analisis Laporan Keuangan Untuk Bisnis. Diterbitkan oleh : CAPS
(Center of Academic Publishing Service)*
- Tamba Anisa. 2012. Kinerja Keuangan Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Hasanuddin.*