

DAFTAR REFERENSI

- Al Mamun, S. A. 2009. Human Resource Accounting (HRA) Disclosure of Bangladeshi Companies And Its Association With Corporate Characteristics. *BRAC University Journal*. Vol VI. No. 1. Hal: 35-43.
- Arfan Ikhsan Lubis. 2011. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Alkaraan, F., Elmarzouky, M., Hussainey, K., & Venkatesh, V. (2022). Corporate governance and sustainability reporting: Evidence from the energy sector. *Cogent Business & Management*, 9(1), 206
- Basuki, A., & Prawoto, N. (2017). "Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis." In *Pt Rajagrafindo Persada*.
- Bloomberg Technoz. (2024). *Masih pegang saham bermasalah, PTBA rombak tata Kelola dapen*. <https://www.bloombergentechnoz.com/detail-news/36200/masih-pegang-saham-bermasalah-ptba-rombak-tata-kelola-dapen>
- Darmayanti, F. E., & Sanusi, F. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan. *Sains: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 11(1).
- Darmayanti, F. E., & Sanusi, F. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan. *Sains: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 11(1).
- Deegan, C. (2014). *Financial Accounting Theory*. Sydney: McGraw-Hill.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Boston: Pitman.
- Ghozali, I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Smartpls 4.0: Konsep, Teknik, Dan Aplikasi Untuk Penelitian Empiris*.
- Gray, R., Kouhy, R., & Lavers, S. (1995). Corporate social and environmental reporting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(2), 47–77.
- Handayani, K. R., Sulindawati, N. L. G. E., SE Ak, M., Herawati, N. T., & AK, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 5(2).
- Herliza, B., & Nafsiah, S. N. (2024). Determinan Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *JURNAL ILMIAH EDUNOMIKA*, 8(1).
- Herliza, B., & Nafsiah, S. N. (2024). Determinan Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *JURNAL ILMIAH EDUNOMIKA*, 8(1).

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasmir. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada
- Kaur, S., Raman, V.A., and Singhania, M. (2016). Impact of corporate characteristics on human resource disclosures. *Asian Review of Accounting*, 24(4), 390–425
- Kusumastuti, S. (2021). Company characteristics, performance, and disclosure of human resource accounting: Empirical study of banking companies in Indonesia. *IJEBA*, 5(1), 461-471.
- Majdudah, G. S. A., Yusnita, R. T., & Patimah, T. (2024). Pengaruh Net Profit Margin Dan Earning Per Share Terhadap Harga Saham PT. Lippo Karawaci Tbk.(Periode 2014-2023). *Jurnal Bisnis, Manajemen dan Akuntansi*, 1(1), 1-12.
- Masruro, A. N., Susbiyani, A., Ak, C. A., Mirwa, R., & Apirandi, M. pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia (pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI.
- Nugraheni, P., Indrasari, A., & Hamzah, N. (2022). The impact of ownership structure on CSR disclosure: Evidence from Indonesia. *Journal of Accounting and Investment*, 23(2), 229-243.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2019). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 12(1), 74–95.
- Pramesti, B. R., & Sundari, S. (2025). Determinan pengungkapan akuntansi sumber daya manusia pada perusahaan perbankan. *Jambura Economic Education Journal*.
- Pramesti, B. R., & Sundari, S. (2025). Determinan pengungkapan akuntansi sumber daya manusia pada perusahaan perbankan. *Jambura Economic Education Journal*.
- Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan konsentrasi kepemilikan terhadap persistensi laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 13-22.
- Prawesty, D. A., & Jayanti, F. D. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Umur Listing terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perusahaan Perbankan. *Jibaku: Jurnal Ilmiah Bisnis, Manajemen dan Akuntansi*, 5(2), 52-57.
- Pujiastuti, N., & Rahmawati, I. P. (2023). Pengungkapan human capital, nilai perusahaan, dan cost of capital pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 23(2).

- Putri, N. L. P. A. A., & Yadnyana, I. K. (2021). Kepemilikan institusional dan pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(5), 1194–1205.
- R,A Supriyono (2018) Akuntansi keprilakuan.Gadjah Mada University Perss
- Rahman, A., & Yuliana, I. (2023). Pengungkapan akuntansi sumber daya manusia di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 15(2), 123–135
- Ria, Bambang Subiyanto, Arni Karina, N. P. T. (2022). Factors that Influence the Quality of Audit with Professional Ethics as a Moderating Variable (Study at Public Accounting Firms in Bekasi). *Budapest International Research and Critics Institute Journal*, 5(2615–1715), 11190–11197.
- Rohman, F. A., & Kawedar, W. (2024). Pengaruh Faktor-Faktor Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022. *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan (AKUNBISNIS)*, 7(2), 172-186.
- Rorong, N. N., & Lasdi, L. (2022). The effect of organizational culture and governance mechanism on human resource disclosure. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 22(2), 62-71.
- RSIS International. (2025). Institutional ownership and corporate sustainability disclosure among listed firms in East Africa Community partner states. *International Journal of Research and Innovation in Social Science*, 9(1), 112–125.
- Sackmann, S. A., Flamholtz, E. G., & Bullen, M. L. (1989). *Human resource accounting: A state-of-the-art review*. *Journal of Accounting Literature*, 8, 235-264.
- Saputra, W. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Intellectual Capital. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(1), 57–65.
- Saputri, D., Diana, N., & Hidayati, N. (2024). Determinan pengungkapan akuntansi sumber daya manusia pada perusahaan sektor energi. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 28(1), 45–59.
- Saputri, R. D., Diana, N., & Hidayati, I. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia. *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(01), 243-251.
- Sari, D. P., & Putra, R. A. (2023). Human resource accounting disclosure and firm value: Evidence from Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 7(2), 145–158.
- Septanta, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 95-104.

- Setiabudhi, H., & Pamikatsih, M. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perbankan di Indonesia. *Monex: Journal of Accounting Research*, 12(1), 52-62.
- Shanti, G. P. (2023). Pengaruh Diversifikasi Produk, Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sumber Daya Manusia. *Pengaruh Diversifikasi Produk, Leverage, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sumber Daya Manusia*, 12(1), 65-75.
- Sudiari, K. D., et al. (2020). Determinants of human resource accounting disclosures: Study on manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange. *AEBMR*, 158, 81-86
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif* (M. Dr. Ir. Sutopo. S.Pd (Ed.)).
- Syaipudin, L., & Luthfi, A. (2025). Pengaruh Financing to Debt Ratio dan Net Profit Margin terhadap Profitabilitas Bank Muamalat Indonesia Periode 2013-2022. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Publik, Manajemen dan Perbankan*, 1(1), 10-21.
- Ullah, A., Khan, N., & Alam, Y. (2020). Effect of Human Resource Accounting Disclosure on Financial Performance of the Firms: An Empirical Evidence of KSE100. *Journal of Innovative Research in Management Sciences*, 1(2), 27-33
- Ulum, I. (2017). *Intellectual Capital: Konsep dan Kajian Empiris*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Waloya, Agus. IAIN Surakarta. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan Sumber Daya Manusia (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di LQ-45 Tahun 2017). *Academica: Journal of Multidisciplinary Studies*, 185-198
- Warno, W. (2016). Pencatatan Dan Pengakuan Sumberdaya Manusia Dalam Akuntansi. *Jurnal STIE Semarang*, 3(2), 133-151.
- Wibowo, A., & Lestari, S. (2024). Determinants of human resource disclosure in annual reports. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 15(1), 45-60
- Widodo, N. M., Widagdo, A. K., & Setiawan, D. (2014). Ownership structure and foreign commissioners for human resources accounting disclosures. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(2), 203-220.
- Widyaningsih, R., & Prastiwi, A. (2020). Pengungkapan akuntansi sumber daya manusia dan mekanisme corporate governance. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(2), 356-370.
- Yani, P., Sari, J., & Pradhani, F. A. (2024). Human resource accounting disclosure: Evidence from Indonesian manufacturing industry. *ICOBUSS*, 3(1), 742-752.

- Yunita, N. A., & Mauliza, Y. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perusahaan Perbankan di Indonesia Periode 2016-2018. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 3(4), 496-508.
- Zhang, Y., Luo, L., & Tang, Q. (2025). Human capital disclosure and institutional ownership: Evidence from mandatory disclosure regulation. *Finance Research Letters*, 60, 104097.