

DAFTAR PUSTAKA

- Aggarwal, K., & Verma, A. (2020). Effect of Company Characteristics on Human Resource Disclosure Index: Empirical Evidences from Indian Corporates. *Management and Labour Studies*, 45(1), 85–117. <https://doi.org/10.1177/0258042X19890246>
- Agustina, S. D., & Jaeni. (2022). Profitabilitas , Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648–657.
- Aldama, R. A., Herwiyanti, E., & Srejeji, K. (2021). Peran Mediasi Reputasi Pada Hubungan Pengungkapan Csr Terhadap Profitabilitas Bank Di Asean Dari Perspektif Green Banking. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 49–64.
- Ali, M., Hossain, M. S., & Anik, R. H. (2020). Determinants of Human Resource Accounting Disclosure : An Analysis on Dhaka Stock Exchange (DSE) Listed Financial Institutions Determinants of Human Resource Accounting Disclosure : An Analysis on Dhaka Stock Exchange (DSE) Listed Financial Institutio. *Jahangirnagar J Business Stud*, 9(1), 181–196.
- Anggaraini, N., & Fransiska, C. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia. *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 13(2), 59–71.
- Asamu, J.-O. K., Olawale, B. M., & Oluyemi, A. A. (2020). Human Resource Accounting and Disclosure: An Evolving Indicator of Performance in Selected Nigerian Stock Exchange Listed Manufacturing Companies. *African Journal of Accounting and Financial Research*, 3(1), 53–67.
- Aulia, T., Yulinartati, & Yuliarti, N. C. (2021). Perlakuan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Pusat Penelitian Kopi dan Kakao Indonesia. *Budgeting: Journal Of Business, Management And Accounting*, 2(2), 470–483. <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/BUDGETING/article/download/1756/1257>
- Chandra, H. (2021). Pengungkapan Modal Intelektual. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 1–11. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3118>
- Diansari, R. E., & Rispin, S. (2019). Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada Perbankan. *Wahana*, 22(1), 61–72. <https://doi.org/10.35591/whn.v22i1.150>
- Eksandy, A., & Sari, R. U. (2020). Human Resource Accounting Disclosure Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Dipengaruhi oleh Ukuran

- Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Umur Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 12(1), 159–177. <https://doi.org/10.28932/jam.v12i1.2160>
- Firdausi, S., & Prihandana, W. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Tahun 2014-2018). *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(02), 12–23.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hudin, J. M., Mutiara, E., Ramdhani, L. S., & Saputra, R. A. (2021). Audit Sistem Informasi Sumber Daya Manusia Pada Pt. Intercon Terminal Indonesia Menggunakan Framework Cobit 4.1. *Swabumi*, 9(1), 48–56. <https://doi.org/10.31294/swabumi.v9i1.10310>
- Irianti, T. E. (2021). Pengaruh Efisiensi Modal Kerja, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Food And Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Periode 2012-2018). *BISECER (Business Economic Entrepreneurship)*, 4(2), 1–7.
- Islam, M. A., Islam, M. M., & Islam, H. (2023). Human Resource Accounting Disclosure (HRAD) Practices: Evidence From Banking Industry in Bangladesh. *Journal of Ekonomi*, 5(2), 52–59. <https://doi.org/10.58251/ekonomi.1307975>
- Istiawan, A., & Kartika, A. (2022). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1632–1639. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2421>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi Per). PT. Raja Grafindo Persada.
- Kusumastuti, S. (2021). Company Characteristics, Performance, and Disclosure of Human Resource Accounting: Empirical Study of Banking Companies in Indonesia. *Business, and Accounting Research (IJEBA) Peer Reviewed-International Journal*, 5(1), 306–317. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBA>
- Mamun, S. A. . (2009). Human Resource Accounting Disclosure of Bangladeshi Companies and its Association with Corporate Characteristics. *BRAC University Journal*, 1(1), 35–43.
- Mardhiyah, Aldriani, Chitta, & Zulfikar. (2021). Pentingnya keterampilan belajar di abad 21 sebagai tuntutan dalam pengembangan sumber daya manusia. *Lectura: Jurnal Pendidikan*, 12(1), 29–40.

- Meisyta, E. D., Yusuf, A. A., & Martika, L. D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Aktiva dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 7(1), 83–91.
- Muchlisin, R. (2020). *Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator)*.
- Mulyati, S., & Nafiza, H. (2020). Pengaruh Biaya Sumber Daya Manusia Dan Pengukuran Nilai Sumber Daya Manusia Terhadap Pelaporan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada Pt Bank Aceh Syariah Kantor Pusat. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 97. <https://doi.org/10.29103/jak.v8i2.2562>
- Nugraheni, G. K., Widyastuti, S., & Fahria, R. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan , Ukuran Perusahaan , dan Keterbukaan Massa Terhadap Pengungkapan Informasi Lingkungan. *InFestasi*, 17(1), 45–54.
- Nuridah, S., Supraptiningsih, J. D., Sopian, & Indah, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Ritel. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 1(1), 155–169.
- Pham, D. H., Chu, T. H., Hoang, T. B. N. H., & Lai, T. T. T. L. (2022). Human resource accounting disclosure among listed companies in Vietnam : An empirical study. *Cogent Business & Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2067025>
- Pham, D. H., Chu, T. H., Nguyen, T. M. G., Nguyen, T. H. L., & Nguyen, T. N. (2021). Determinants of Human Resource Accounting Disclosures : Empirical Evidence from Vietnamese Listed Companies. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(7), 129–137. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no7.0129>
- Pontoh, G. T., Arifuddin, Mangngalla', M., & Buleng, A. A. D. L. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Efektivitas Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Sukarela. *Accounting Profession Journal*, 3(1), 36–53. <https://doi.org/10.35593/apaji.v3i1.24>
- Purnomo, M. A., & Hariyati. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 7(1), 1–22.
- Rambe, B. H. (2020). Analisis ukuran perusahaan, free cash flow (fcf) dan kebijakan hutang terhadap kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Ecobisma (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen)*, 7(1), 54–64.
- Ratu, M. K., Meiriasari, V., & Nurkholis, K. M. (2022). Pentingnya Manajemen

- Akuntansi Sumber Daya Manusia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 13(1), 23–29.
- Riyadi, & Nurdin. (2021). Dampak Corporate Social Responsibility terhadap Reputasi Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia Sub Sektor Semen yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2017. *MANOR: Jurnal Manajemen Dan Organisasi Review*, 3(0411), 26–35.
- Romadhani, A., Saifi, M., & Nuzula, N. F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan. *Profit: Jurnal Admnsitrasi Bisnis*, 14(2), 71–81.
- Santioso, L., Alverianti, A., & Daryatno, A. B. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia. *Jurnal Akuntansi*, 17(2), 111–124. <https://core.ac.uk/download/pdf/326446407.pdf>
- Saputra, W. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Intellectual Capital. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(1), 57–65. <https://doi.org/10.30813/jab.v13i1.1967>
- Saputri, R. D., Diana, N., & Hidayati, I. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(01), 243–251.
- Setiabudhi, H., & Pamitkasih, M. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perbankan di Indonesia. *Monex: Journal of Accounting Research*, 12(01), 52–62.
- Sibarani, G. P., & Shanti, S. (2023). Pengaruh Diversifikasi Produk, Leverage, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sumber Daya Manusia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(1), 63–75. <https://doi.org/10.33508/jima.v12i1.4834>
- Sinaga, R. F. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan Dan Diversifikasi Produk Terhadap Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Pasundan Bandung.
- Sudiari, D., Nyoman, D., Werastuti, S., & Kurniawan, P. S. (2020). *DETERMINAN PENGUNGKAPAN AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*. 385–396.
- Sudiari, K. D., Widiarini, N. K. P., Negara, I. G. J. P., Rajasa, G. K., Kusumayani,

- P. E., Canberra, L. G. W., Gea, L. P. P., & Krisanthi, N. L. P. W. (2020). Determinants of Human Resource Accounting Disclosures (Study on Manufacturing Companies on The Indonesia Stock Exchange). *5th International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management and Social Science (TEAMS 2020)*, 158, 580–587.
- Sugiyono. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Alfabeta.
- Sundari, S., Hidayat, W., Isnalita, Nuswantara, D. A., & Run, P. (2024). Do Human Resources Accounting Disclosure Deter Investors' Decisions In The Banking Sector? *Jurnal Ekonomi Pendidikan Dan Kewirausahaan*, 12(2), 273–296. <https://doi.org/10.26740/jepk.v12n2.p273-296>
- Sürdü, F. B., Çalışkan, A. Ö., & Esen, E. (2020). Human Resource Disclosures in Corporate Annual Reports of Insurance Companies : A Case of Developing Country. *Sustainability*, 12(8), 1–20.
- Susesti, D. A., & Wahyuningtyas, E. T. (2022). Pengaruh Kebijakan Dividen, Leverage dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 6(1), 195–198.
- Tingginehe, S. M., Andreas, H. H., & Marwata. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kepulauan Talaud (Studi Kasus Pada Skpd Pemerintah Kabupaten Kepulauan Talaud). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1), 1352–1359.
- Trisnawati, R., & Abdullah, N. H. (2021). Practices of Human Resource Accounting Disclosure : A Comparative Study across ASEAN Countries. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(3), 306–315. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090304>
- Ullah, A., Khan, N., & Alam, Y. (2020). Effect of Human Resource Accounting Disclosure on Financial Performance of the Firms: An Empirical Evidence of KSE 100. *Journal of Innovative Research in Management Sciences*, 1(2), 27–33. <https://doi.org/10.62270/jirms.vi.17>
- Ulupui, I. G. K. A., Gurendrawati, E., & Murdayanti, Y. (2021). *Pelaporan Keuangan Dan Praktik Pengungkapan*. Goresan Pena.
- Waloya, A. (2019). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sumber Daya Manusia (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di ISSI Tahun 2017)*. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Widiartini, K., Purnamawati, G. A., & Wahyuni, M. A. (2020). Pengaruh

diversifikasi produk, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan struktur kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan akuntansi sumber daya manusia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(1), 12–22.

Yenni, E., Irman, M., & Fadrul. (2020). Pengaruh pemahaman akuntansi dan penerapan sistem informasi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi (studi empiris pada Pemerintah Kota Pekanbaru). *Research In Accounting Journal*, 1(1), 64–88.

Yunita, N. A., & Mauliza, Y. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Akuntansi Sumber Daya Manusia pada Perusahaan Perbankan di Indonesia Periode 2016-2018. *INOBIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 3(4), 496–508.
<https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v3i4.154>