

DAFTAR REFERENSI

- Ali, Muhammad., Egbetokun, Abiodun., and Memon, Manzoor Hussain. 2018. Human Capital, Social Capabilities and Economic Growth in Jena, Germany. *Economies*, 6 (2), 1-18.
- Anggayana, Novan I Putu., dan Wirajaya, Ary I Gde. 2019. Pengaruh Prinsip-Prinsip Good Governance dan budaya organisasi terhadap kinerja keuangan lembaga perkreditan desa kota Denpasar. *e-Jurnal Akuntansi*, 298 (1), 325-341.
- Aninkan. 2015. The Impact of Reward Management and Job Enrichment On Job Satisfaction among Employees In The Ogun State Polytechnics, Nigeria. *International Journal of Business and Management Invention*, 3 (3), 19 – 26.
- Anthonia, Onuorah., Okeke., and Ikechukwu Ibekwe Anthony. 2019. Compensation Management and Employee Performance in Nigeria. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 9 (2). 384-398.
- Arthaswadaya, Agum. 2015. *Pengaruh asimetri informasi terhadap Budgetary Slack dengan self esteem sebagai variabel pemoderasi: studi eksperimen dalam konteks penganggaran partisipatif*, Skripsi Program Studi Pendidikan Akuntansi, Universitas Negeri Yogyakarta.
- Aryadini, RS 2016, *Pengaruh kepuasan kerja dan komitmen organisasional terhadap kinerja karyawan pada PT. Grhayasa Nusacitra Estima*, Skripsi Program Studi Manajemen, Universitas Pasundan Bandung.
- Athumani, Issa Haruna., and Changuvu, Johnson Godfrey. 2018. Factors influencing tendering process in public sector: A case of medical store department (MSD), Dar Es Salaam Zone in Tanzania. *European Journal of Logistics, Purchasing and Supply Chain Management*, 6 (1), 26-40.
- Azmi, Gunawan., Darwanis., dan Syukriy Abdullah. 2015. Pengaruh kejelasan sasaran anggaran, kualitas sumber daya manusia dan komitmen organisasi terhadap pengelolaan keuangan daerah di lingkungan pemerintah Aceh. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 3 (4), 10-22.

- Baerdemaeker, De Jolien., and Bruggeman, Werner. 2015. The impact of participation in strategic planning on managers' creation of budgetary slack: The mediating role of autonomous motivation and affective organisational commitment at West-Europe, *Management Accounting Research*, 29, 1-12.
- Basyir, Akhmad Azmi. 2016. Pengaruh partisipasi anggaran, informasi asimetri, dan kapasitas individu terhadap Budgetary Slack pada SKPD Pemerintah Kota Samarinda. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 13 (2), 82-102.
- Berber, Nemanja., Slavic, Agnes. 2016. Human Resources Outsourcing in European Compensation Management in The Light of Cranet Research. *Acta Polytechnica Hungaria*, 13 (3), 207-223.
- Berber, Nemanja., Slavic, Agnes. 2017. Management Compensation System in Central and Eastern Europe. *A Comparative System The International Journal of Human Resources Management*, 28 (12), 1661-1689.
- Carreras, Maria Gillibert., Gago, Susanna., and Gil, David Naranjo. 2015. *The Relationship between trust and Budgetary Slack: an Empirical Study*. Thesis Master of Accounting Spain University.
- Conrad, Harald. 2015. Change and Continuity in Japanese Compensation practices the case of occupational pensions since the early 2000s. *International Journal Economic*, 3051-3067.
- Danquah, Emilia. 2015. The effect of emotional intelligence on the financial performance of commercial banks in Ghana: The mediation role of relationship marketing, service quality, customer satisfaction in United Kingdom. *British Journal of Marketing Studies*, 3 (2), 8-25.
- Dewi, Maya Puspita., dan Santoso Tulus. 2016. Urgensi etika dalam tata kelola pemerintahan. *Journal of Public Sector Innovations*, 1 (2), 83-96.
- Ekwe. 2016. Intellectual capitals and financial performance indices of deposit money banks in Nigeria: A Comparative Assesment. *European Journal of Accounting Auditing and Finance Research*, 2 (2), 50-62.
- Etebu. 2016. Financial compensation and employee performance of Bayelsa State Civil Service. *Journal of Resources Development and Management An International Peer-reviewed Journal*, 22, 1-7.

- Fatimah, Mardani., Ronny Malavia., dan Wahono Budi. 2015. Pengaruh Good Corporate Governance terhadap nilai perusahaan dengan kinerja keuangan sebagai variabel intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *e-jurnal Riset Manajemen Prodi Manajemen Fakultas Ekonomi Unisma*, 1-19.
- Onyekwelu, Uche Lucy Fidelia., and Ugwuanyi, Uche Boniface. 2015. Impact of Human Capital Accounting on Corporate Financial Performance-A Study of Selected Banks in Nigeria. *European Journal of Accounting Auditing and Finance Research*, 3 (5), 90-107.
- Fithriana, Nooraa., Adi, dan Agung Nugroho. 2017. Dominant effect between performance improvement. *Journal of Applied Management (JAM)*, 15 (4), 670-676.
- Gaol, L Jimmy. 2014. A to Z Human Capital. Grasindo Jakarta.
- Ghozali. 2016. *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23 (Edisi ke-8)*. Yogyakarta: MediaCom.
- Hutapea, Febrina Lastiar, dan Aristanti Widyaningsih. 2017. Pengaruh Good Government Governance Dan Ukuran Legislatif Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi Di Indonesia). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9 (1), 173-186.
- Ideny, Odo Stephen., Onyeisi, Samuel Ogbonna., and Onyekachi, Eze 2016. Analysis of the relationship between human capital development and economic growth in Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 4 (3) 56-71.
- Islam, Rabiul., Ghani, Ahmad Bashawir Abdul., Kusuma, Bobby., and Theseira, Belinda Barbara. 2016. Education and Human Capital Effect on Malaysian Economic Growth. *International Journal of Economics and Financial*, 6 (4) 1722-1728.
- Khasanah, Iswatin. 2015. *Pengaruh kompensasi manajemen eksekutif terhadap kinerja keuangan perusahaan (Pada 50 Perusahaan Best Of The Best versi majalah Forbes Indonesia Tahun 2013)*. Tesis Magister Akuntansi Universitas Negeri Surabaya.
- Kurniawan, Heri. 2016. *Pengaruh Intellectual Capital, Islamic Corporate Governance, Islamic Social Responsibility, Islamic Ethical Identity dan Zakat terhadap kinerja keuangan Bank Syariah* . Tesis Magister Akuntansi Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Jogjakarta.
- Lestiawan, Yuniar Handi., dan Jatmiko, Bambang. 2016. Key success factor good Government Governance serta pengaruhnya terhadap kinerja

- pemerintah (Survey pada Pemerintah Kabupaten Gunungkidul). *Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 5 (1), 32-49.
- Madjid, Abdul. 2019. Kinerja POLRI dimata kita. Diunduh tanggal 3 Juni 2020, <http://kompasiana.com>.
- Marimuthu, Maran., Aroklasamy, Lawrence., Isamil, Maimunah. 2015. Human Capital Development and its impact confirm performace: Evidence from development economics. *The journal of international social research*, 2 (8), 13-34.
- Martinus, Erik. 2016. Pengaruh kompensasi dan motivasi kerja terhadap kinerja karyawan pada PT. Devina Surabaya. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*, 5 (1), 1-15.
- Nasution, Leni Masnindar. 2017. Statistik Deskriptif. *Jurnal Hikmah*, 14 (1), 49-55.
- Nugraha., Triantoro, Arvian., dan Famela, Kurnia Ika. 2015. Pengaruh kompetensi pegawai dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di kota Bandung. *Jurnal Wacana Kinerja*, 17 (2), 1-11.
- Nurhayati, Siti. 2017. Analisa pengaruh *Intellectual Capital* terhadap kinerja pasar dan kinerja keuangan pada perusahaan *LQ45* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2010-2013. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9 (1), 133-172.
- Otuedon, McLeish Ukomatimi. 2016. The swiss binding vote on executive compensation (Says on Says): Its pros and cons at Switzerland. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 4 (11), 13-34.
- Pasban, Mohammad., dan Nojedeh, Sadegheh Hosseinzadeh. 2016. A Review of the Role of Human Capital in the Organization at Iran. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 230, 249 – 253.
- Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor: PER-13/PB/2019 tentang Pedoman Pelaksanaan Penerimaan dan Pengeluaran Negara pada Akhir Tahun Anggaran 2019. Diunduh tanggal 3 Mei 2020, <http://www.djpb.kemenkeu.go.id>.
- Peraturan Kepala Kepolisian Negara Republik Indonesia Nomor 21 tahun 2010 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja Satuan Organisasi pada Tingkat Markas Besar Kepolisian Negara Republik Indonesia. Diunduh tanggal 3 Mei 2020, <http://www.portal.divkum.polri.go.id>.
- Peraturan Pemerintah Nomor 46/2011 tentang Penilaian prestasi kerja PNS. Diunduh pada tanggal 3 Mei 2020, <http://www.bkn.go.id>.

- Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor: Perpres No.103/2018 tentang tunjangan kinerja pegawai di lingkungan POLRI. Diunduh pada tanggal 3 Mei 2020, <http://www.peraturan.bpk.go.id>.
- Pratama, Stefanus Andi., Hakam, Moehammad Soe'oed., Nurtjahjono, Gunawan Eko. 2015. Pengaruh kompensasi terhadap kinerja karyawan (studi pada karyawan PT. Asuransi Jiwa Sraya Persero regional office Malang). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 25 (1), 1-8.
- Pratiwi, Rizna Tia. 2017. Pengaruh Intellectual Capital dan Corporate Governance terhadap kinerja keuangan perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Bandar Lampung*, 8 (1), 85-97.
- Prasetyo, A., Mais, R.G., (2019). Budget Analysis, Employee Competence an Classification of Standard Account Charts in Realizing Reliability Financial Statements on Marine and Fisheries Ministry. *Indonesian Journal of Business, Accounting and Management*, 2(2), 2019, 17 - 28.
- Prasetyo, A., & Mais, R. (2021). Budget Analysis, Employee Competence and Classification of Standard Account Charts in Realizing Reliability Financial Statements. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 67 - 80. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v3i2.104>
- Puspasari, Dian. 2015. *Pengaruh kompensasi eksekutif dan efisiensi operasional terhadap kinerja keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Tesis program pascasarjana jurusan akuntansi. Universitas Pancasila.
- Rachmaniza, Shafira. 2020. Pengaruh Kompetensi dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Karyawan pada Divisi Produksi di PT. Sinar Ragamindo Utama Bandung. *Prosiding Manajemen*, 6 (1), 11-16.
- Rahayu, Sri. 2015. *Pengaruh kinerja keuangan terhadap nilai perusahaan dengan pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Good Corporate Governance sebagai variabel pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta)*. Skripsi Sarjana Akuntansi Universitas Diponegoro. 1-116.
- Rahayuni, Nastiti. 2018. Pengaruh mekanisme corporate governance terhadap pengungkapan modal intelektual. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2 (1), 67-81.
- Rajak, Adnan., Thahrim, Muhammad., dan Maeda, Pinoa. 2018. Pengaruh human capital dan kepuasan kerja terhadap kinerja pegawai Dinas Lingkungan Hidup Kota Ternate. *Jurnal Manajemen Sinergi*, 5 (2), 1-20.

- Rayyani, Wa Ode., Jumiati., dan Sunarti. 2017. Menguak implementasi prinsip good government governance dalam pengelolaan dana desa: sebuah upaya pencegahan fraud. *e-Journal.stie nobel-indonesia*, 342-354.
- Rene, Ryan., dan Sari, Wahyuni. 2018. Pengaruh *work-life balance* terhadap komitmen organisasi, kepuasan kerja, dan motivasi kerja terhadap kinerja individu pada karyawan perusahaan asuransi di Jakarta. *Jurnal Bisnis dan Manajemen Sriwijaya*, 16 (1), 53-63.
- Rozzaid, Yusron., Herlambang, Toni., dan Devi, Anggun Meyrista. 2015. Pengaruh kompensasi dan motivasi terhadap kepuasan kerja karyawan (Studi Kasus Pada PT. Nusapro Telemedia Persada Cabang Banyuwangi). *Jurnal Manajemen dan Bisnis Indonesia*, 1 (2), 201-220.
- Saifulloh. 2018. Dasar Pengambilan Keputusan Uji Validitas Product Moment Diunduh tanggal 5 September 2020, <http://googlescholar.com>
- Sampouw, Erlyn Chrishella. 2018. Experimental study: The influence of pay scheme and personal value to budgetary slack. *Journal of Applied Management*, 16 (4), 613-621.
- Siddiqi, Umer Iqbal. 2016. Impact of Compensation Discrimination on Employees Performance in Engro Food Limited, Alhamd Food Limited and Leader industry Sahiwal of Pakistan. *International Review of Management and Business Research*, 5 (2), 548-560.
- Sofura, A.S., Noormansyah, I., Suriawinata, I.S. (2019) The Influence of Profit Management, Corporate Governance, and Size of Companies Toward Company Values with Corporate Governance as Moderation in Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Listed on Indonesia Stock Exchange 2013-2017. *Advances in Economics, Business and Management Research*, volume 127 Annual International Conference on Accounting Research (AICAR 2019), 93-96
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Pendidikan (pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R & D)*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Pendidikan (pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R & D)*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Pendidikan (pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R & D)*. Bandung: Alfabeta.
- Sukoco, Iwan dan Prameswari, Dea. 2017. Human capital approach to increasing productivity of Human Resources Management. *Jurnal AdBispreneur*, 2 (1), 93-104.

- Sun, Li-Yun., and Pan Wen. 2015. Differentiation strategy, high-performance human resource practices, and firm performance: moderation by employee commitment in Beijing. *International Journal Economic*, 3068-3079.
- Suriani, Seri., Alam, Sayamsu., Nursyamsi, Idayanti., dan Nohong, Mursalim. 2018. Moderasi of Asimetri Informasi Self Esteem Pada Hubungan Budgetary Slack terhadap Kinerja Organisasi. *Jurnal Riset XXVI Unibos Makassar*, 4 (3), 1-13.
- Tarus, Benjamin kipchumba. 2016. Compensation strategies and employee commitment in Kenya Quantitative analysis on public sector. *International Journal of Quantitative and Qualitative Research Methods*. 4 (1), 27-33.
- Tenggara, Ratno Bayu., Hulmansyah., dan Huda Nurul. 2016. Analisis pengaruh kepemimpinan terhadap budaya organisasi, komitmen organisasi dan kinerja karyawan Bank Syariah Mandiri di Jakarta. *Jurnal of Economics and Business Aseanomics*, 1 (1), 108-124.