

Fara Dina | Fitra Izzadieny | Sultan Syah | Mahsina
Nur Isna Inayati | Maya Novitasari | Lusy | M. Riduan Abdillah
Tabah Rizki | Windu Mulyasari | Wisang Candra Bintari
Mujannah | Bunga Maharani | Fadilla Purwitasari | Rosalina
Anita | Abdurohim | Nur Fadjrih Asyik



AKUNTANSI Keberlanjutan

Teori dan Isu Riset Terkini



Editor: Rafles Ginting, S.E., M.Ak.

AKUNTANSI Keberlanjutan

Teori dan Isu Riset Terkini

Isu mengenai akuntansi keberlanjutan merupakan isu terkini dalam riset akuntansi yang dapat dijadikan sebagai dasar dalam upaya pengambilan keputusan dalam dunia bisnis sebagai bentuk pelestarian alam, Selain itu Isu Akuntansi keberlanjutan perlu dikembangkan dalam menghasilkan riset berkualitas secara khusus riset dibidang Akuntansi. Dalam mendukung suatu pelaporan keberlanjutan diperlukan peranan perusahaan beserta kantor akuntan dalam menyertakan penilaian unsur penyelamatan lingkungan dalam pekerjaannya untuk menciptakan sebuah keberlanjutan. Sebagaimana diketahui bahwa Akuntansi keberlanjutan tidak hanya menjadi alat pengukuran kinerja berkelanjutan, tetapi juga menjadi pilar utama dalam memitigasi risiko reputasi. Dengan mengidentifikasi dan mengelola risiko terkait dampak sosial dan lingkungan, perusahaan dapat menjaga reputasi mereka dari potensi kerugian dan kontroversi. Buku Akuntansi Keberlanjutan (Sustainability Accounting) ini bertujuan untuk menjelaskan dan mendiskusikan isu-isu akuntansi sosial, lingkungan dan ekonomi yang didalamnya terdapat beberapa topik-topik terkini yang dikaji meliputi: Akuntansi Keberlanjutan dalam Tujuan Pembangunan Berkelanjutan di Indonesia, Evolusi Akuntansi Keberlanjutan - Dimensi Pembangunan Berkelanjutan dan Konsep Akuntansi Keberlanjutan, Akuntansi Keberlanjutan dan Pengukuran Kinerja, Pratik Akuntansi Keberlanjutan dan Tanggung jawab sosial perusahaan, Esensi Akuntansi Lingkungan dalam Keberlanjutan Perusahaan, Pertanggungjawaban Keberlanjutan dan Etika Bisnis Perusahaan, Isu-isu Tata Kelola dalam Akuntansi Keberlanjutan, Teori dan Pendekatan dalam Penelitian Akuntansi Keberlanjutan, Prinsip-prinsip dalam Sustainability Reporting, Accounting Performance and Sustainable Competitive Advantage, Pelaporan keberlanjutan pada perusahaan pertambangan batu bara, Pelaporan Keberlanjutan Pada Perusahaan Perkebunan Sawit, Konsep dan peran Corporate Sustainability Assurance dalam Akuntansi Keberlanjutan, Kualitas Laporan Keberlanjutan dan Konsep stakeholder inclusiveness, Strategi Keberlanjutan Bisnis: Akuntansi Hijau, Strategi Keberlanjutan Bisnis: Identitas Organisasi dan Perilaku Organisasi, Desain Penelitian Akuntansi Keberlanjutan, Isu Riset Terkini Akuntansi Keberlanjutan.



eureka
media akara
Anggota IKAPI
No. 225/TE/2021

0858 5343 1992
eurekamediaakara@gmail.com
Jl. Banjaran RT.20 RW.10
Bojongsari - Purbalingga 53362



PT EUREKA MEDIA AKARA
Jl. Banjaran RT.20 RW.10
Bojongsari - Purbalingga 53362
EC00202501964



AKUNTANSI KEBERLANJUTAN: TEORI DAN ISU RISET TERKINI

Penulis :

Fara Dina, S.E., M.E. | Fitra Izzadieny, M.Sc. | Dr. Sultan Syah, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA. | Dr. Mahsina, S.E., M.Si. | Nur Isna Inayati, SST., M.Si., Ak. | Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPF.R. | Dr. Lusy, S.E., M.S.A. | M. Riduan Abdillah, S.E., M.Si., Akt., CA., CAAT., CTr. | Tabah Rizki, S.E., M.S.Ak. | Dr. Windu Mulyasari, S.E., M.Si., CSRS., CSRA. | Wisang Candra Bintari, S.E., M.M. | Mujannah, S.E., Ak., M.Ak., CA. | Bunga Maharani, S.E., MSA., CSRS., CSRA., CAAT., CADE., CFA. | Fadilla Purwitasari, S.E., M.Ak. | Rosalina, S.E., M.Ak. | Anita, S.E., M.Ak. | Dr. Abdurohim, S.E., M.M. | Prof. Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Editor :

Rafles Ginting, S.E., M.Ak.



eureka
media aksara

PENERBIT CV. EUREKA MEDIA AKSARA

**AKUNTANSI KEBERLANJUTAN:
TEORI DAN ISU RISET TERKINI**

Penulis : Fara Dina, S.E., M.E. | Fitra Izzadieny, M.Sc. |
Dr. Sultan Syah, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA. |
Dr. Mahsina, S.E., M.Si. | Nur Isna Inayati, SST.,
M.Si., Ak. | Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak.,
CPFR. | Dr. Lusy, S.E., M.S.A. | M. Riduan
Abdillah, S.E., M.Si., Akt., CA., CAAT., CTr.
| Tabah Rizki, S.E., M.S.Ak. | Dr. Windu
Mulyasari, S.E., M.Si., CSRS., CSRA. | Wisang
Candra Bintari, S.E., M.M. | Mujannah, S.E., Ak.,
M.Ak., CA. | Bunga Maharani, S.E., MSA.,
CSRS., CSRA., CAAT., CADE., CFA. | Fadilla
Purwitasari, S.E., M.Ak. | Rosalina, S.E., M.Ak.
| Anita, S.E., M.Ak. | Dr. Abdurohim, S.E.,
M.M. | Prof. Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si.,
Ak., CA.

Editor : Rafles Ginting, S.E., M.Ak.

Desain Sampul : Eri Setiawan

Tata Letak : Nur Aisah

ISBN : 978-634-221-019-2

No. HKI : EC00202501964

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, DESEMBER 2024**
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi:

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2024

All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

PRAKATA

Puji Syukur kami ucapkan kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan buku yang berjudul Akuntansi Keberlanjutan. Perlu diketahui buku Akuntansi Keberlanjutan sangat penting bagi para akademisi, praktisi, akuntan maupun mahasiswa sebagai panduan dalam memahami konsep dan teori akuntansi keberlanjutan

Dalam buku Akuntansi Keberlanjutan, para pembaca diajak untuk bisa lebih memahami konsep dasar dan inovasi riset dalam akuntansi keberlanjutan. Pembahasan dalam buku ini sangat beragam, sebab dimulai Akuntansi Keberlanjutan dalam Tujuan Pembangunan Berkelanjutan di Indonesia, Evolusi Akuntansi Keberlanjutan - Dimensi Pembangunan Berkelanjutan dan Konsep Akuntansi Keberlanjutan, Akuntansi Keberlanjutan dan Pengukuran Kinerja, Pratik Akuntansi Keberlanjutan dan Tanggung jawab sosial perusahaan, Esensi Akuntansi Lingkungan dalam Keberlanjutan Perusahaan, Pertanggungjawaban Keberlanjutan dan Etika Bisnis Perusahaan, Isu-isu Tata Kelola dalam Akuntansi Keberlanjutan, Teori dan Pendekatan dalam Penelitian Akuntansi Keberlanjutan, Prinsip-prinsip dalam Sustainability Reporting, Accounting Performance and Sustainable Competitive Advantage, Pelaporan keberlanjutan pada perusahaan pertambangan batu bara, Pelaporan Keberlanjutan Pada Perusahaan Perkebunan Sawit, Konsep dan peran Corporate Sustainability Assurance dalam Akuntansi Keberlanjutan, Kualitas Laporan Keberlanjutan dan Konsep stakeholder inclusiveness, Strategi Keberlanjutan Bisnis: Akuntansi Hijau, Strategi Keberlanjutan Bisnis: Identitas Organisasi dan Perilaku Organisasi, Desain Penelitian Akuntansi Keberlanjutan, Isu Riset Terkini Akuntansi Keberlanjutan.

Penulis merasa bahwa buku ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga tetap diperlukan berbagai masukan baik saran dan kritik yang konstruktif. Semoga buku ini diharapkan bisa

memberikan sumbangsih yang signifikan bagi perkembangan Isu Riset Akuntansi keberlanjutan

Purbalingga, November 2024

DAFTAR ISI

PRAKATA	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB 1 AKUNTANSI KEBERLANJUTAN DALAM TUJUAN PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN DI INDONESIA	
Oleh : Fara Dina, S.E., M.E.	1
A. Pendahuluan	1
B. Dasar Teori Akuntansi Keberlanjutan	3
C. Tujuan Pembangunan Berkelanjutan di Indonesia.....	6
D. Akuntansi Keberlanjutan dan TPB.....	9
E. Isu Riset Terkini dalam Akuntansi Keberlanjutan.....	12
F. Masa Depan Akuntansi Keberlanjutan di Indonesia.....	14
G. Kesimpulan	17
DAFTAR PUSTAKA.....	18
TENTANG PENULIS.....	20
BAB 2 EVOLUSI AKUNTANSI KEBERLANJUTAN	
Oleh : Fitra Izzadieny, M.Sc.....	21
A. Awal Mula (1960-an)	21
B. Pengembangan Akuntansi Lingkungan (1970-an)	22
C. Akuntansi Sosial (1980 - 1990-an).....	25
D. Pelaporan Keberlanjutan (2000-an)	27
E. Fokus pada <i>Sustainable Development Goals</i> (SDGs) (2010-an)	29
DAFTAR PUSTAKA.....	32
TENTANG PENULIS.....	33
BAB 3 DIMENSI PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN DAN KONSEP AKUNTANSI KEBERLANJUTAN	
Oleh : Dr. Sultan Syah, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA.	35
A. Pendahuluan	35
B. Konsep Pembangunan Berkelanjutan (<i>Sustainable Development Concept</i>).....	38
C. Dimensi Akuntansi Keberlanjutan.....	45

	D. Kerangka Kerja Akuntansi Keberlanjutan	47
	E. Akuntansi Keberlanjutan di Indonesia.....	49
	F. Peran Teknologi dalam Mendukung Akuntansi Keberlanjutan	52
	G. Kesimpulan.....	55
	DAFTAR PUSTAKA	57
	TENTANG PENULIS.....	62
BAB 4	AKUNTANSI KEBERLANJUTAN DAN PENGUKURAN KINERJA	
	Oleh : Dr. Mahsina, S.E., M.Si.	63
	A. Akuntansi Keberlanjutan (<i>Sustainability Accounting</i>).....	63
	B. Kinerja <i>Sustainability Reporting</i> dan Agenda PBB (UN) Tentang SDGs	65
	C. Perkembangan <i>Sustainability Performance</i> di Indonesia	68
	D. Standar dan Pengukuran Kinerja Sustainability	70
	DAFTAR PUSTAKA	80
	TENTANG PENULIS.....	84
BAB 5	PRAKTIK AKUNTANSI KEBERLANJUTAN DAN TANGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN	
	Oleh : Nur Isna Inayati, SST., M.Si., Ak.....	85
	A. Pendahuluan.....	85
	B. Praktik Akuntansi Keberlanjutan	85
	C. Kesimpulan.....	92
	DAFTAR PUSTAKA	93
	TENTANG PENULIS.....	96
BAB 6	ESENSI AKUNTANSI LINGKUNGAN DALAM KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN	
	Oleh : Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.	97
	A. Latar Belakang.....	97
	B. Penelitian Sebelumnya.....	102
	C. Konsep Akuntansi Lingkungan.....	106
	D. Konsep Keberlanjutan Perusahaan.....	107
	E. Akuntansi Lingkungan, Pelaporan Keberlanjutan & <i>International Financial Reporting Standards</i> (IFRS).....	107

	F. Tren yang Muncul dalam Akuntansi Lingkungan ..	109
	G. Kerangka Teori Akuntansi Hijau dan Pelaporan Keberlanjutan Perusahaan	111
	H. Akuntansi Lingkungan dan Keberlanjutan Perusahaan	114
	I. Kesimpulan	115
	DAFTAR PUSTAKA	117
	TENTANG PENULIS.....	120
BAB 7	PERTANGGUNGJAWABAN KEBERLANJUTAN DAN ETIKA BISNIS PERUSAHAAN	
	Oleh : Dr. Lusy, S.E., M.S.A.	121
	A. Pertanggungjawaban Keberlanjutan.....	121
	B. Etika Bisnis Perusahaan	130
	C. Kesimpulan	137
	DAFTAR PUSTAKA.....	140
	TENTANG PENULIS.....	145
BAB 8	ISU-ISU TATA KELOLA DALAM AKUNTANSI KEBERLANJUTAN	
	Oleh : M. Riduan Abdillah, S.E., M.Si., Akt., CA., CAAT., CTr.....	147
	A. Pendahuluan	147
	B. Isu-Isu Tata Kelola dalam Akuntansi Keberlanjutan	148
	C. Kesimpulan	162
	DAFTAR PUSTAKA	164
	TENTANG PENULIS.....	165
BAB 9	TEORI DAN PENDEKATAN PENELITIAN AKUNTANSI KEBERLANJUTAN	
	Oleh : Tabah Rizki, S.E., M.S.Ak.	167
	A. Pendahuluan	167
	B. Fokus Penelitian Akuntansi Keberlanjutan.....	168
	C. Teori dalam Akuntansi Keberlanjutan.....	169
	D. Pendekatan Penelitian dalam Akuntansi Keberlanjutan.....	177
	E. Kesimpulan	184
	DAFTAR PUSTAKA.....	186
	TENTANG PENULIS.....	188

BAB 10	PRINSIP-PRINSIP DALAM SUSTAINABILITY REPORTING	
	Oleh : Dr. Windu Mulyasari, S.E., M.Si., CSRS., CSRA.....	189
	A. Pendahuluan.....	189
	B. Prinsip <i>Sustainability Reporting</i>	191
	DAFTAR PUSTAKA	205
	TENTANG PENULIS.....	207
BAB 11	ACCOUNTING PERFORMANCE AND SUSTAINABLE COMPETITIVE	
	Oleh : Wisang Candra Bintari, S.E., M.M.	209
	A. Pendahuluan.....	209
	B. Hubungan antara Kinerja Akuntansi dan Keunggulan Kompetitif	210
	C. Indikator Kinerja Akuntansi dalam Mencapai Keunggulan Kompetitif	212
	D. Peran Akuntansi Manajerial dalam Membangun Keunggulan Kompetitif	214
	E. Akuntansi Keberlanjutan sebagai Faktor Keunggulan Kompetitif	217
	F. Penggunaan Teknologi Digital dalam Peningkatan Kinerja Akuntansi	220
	G. Manajemen Sumber Daya Manusia Akuntansi untuk Keunggulan Kompetitif.....	223
	H. Evaluasi dan Pelaporan Kinerja Akuntansi secara Berkelanjutan	225
	I. Tantangan dan Peluang Kinerja Akuntansi di Era Kompetitif Berkelanjutan	228
	J. Kesimpulan.....	231
	DAFTAR PUSTAKA	232
	TENTANG PENULIS.....	234
BAB 12	PELAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN BATU BARA	
	Oleh : Mujannah, S.E., Ak., M.Ak., CA.	235
	A. Latar Belakang Pelaporan Keberlanjutan.....	235
	B. Konsep Dasar Pelaporan Keberlanjutan	237
	C. Sejarah Pelaporan Keberlanjutan.....	237

D. Prinsip dan Standar Utama Pelaporan	239
E. Standar Utama Pelaporan Keberlanjutan	241
F. Standar Tambahan dan Regional	242
G. Perkembangan dan Relevansi Pelaporan Keberlanjutan dengan Industri Pertambangan.....	242
H. Dampak Sosial, Ekonomi, dan Lingkungan dari Pertambangan Batu Bara.....	243
I. Elemen Utama Pelaporan Keberlanjutan	248
J. Praktik Terbaik di Industri Pertambangan Batu Bara	252
K. Studi Kasus: Pelaporan Keberlanjutan di Perusahaan Pertambangan Batu Bara di Indonesia.....	253
L. Evaluasi Kualitas Pelaporan	255
M. Pengukuran Dampak Keberlanjutan	257
N. Visi Masa Depan untuk Keberlanjutan di Industri Pertambangan Batu bara.....	258
O. Kesimpulan	260
DAFTAR PUSTAKA	261
TENTANG PENULIS.....	264

BAB 13 KONSEP DAN PERAN CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING ASSURANCE DALAM AKUNTANSI KEBERLANJUTAN Oleh : Bunga Maharani, S.E., MSA., CSRS., CSRA., CAAT., CADE., CFA.	265
A. Pendahuluan	265
B. Dasar-Dasar Corporate Sustainability Reporting Assurance	267
C. Hubungan Assurance dengan Akuntansi Keberlanjutan.....	271
D. Standar terkait Corporate Sustainability Reporting Assurance	276
E. Manfaat dan Tantangan Penerapan CSR Assurance	287
F. Masa Depan Corporate Sustainability Reporting Assurance	290

	G. Kesimpulan.....	292
	DAFTAR PUSTAKA	294
	TENTANG PENULIS.....	296
BAB 14	KUALITAS LAPORAN KEBERLANJUTAN DAN KONSEP <i>STAKEHOLDER INCLUSIVENESS</i>	
	Oleh : Fadilla Purwitasari, S.E., M.Ak.	297
	A. Pendahuluan.....	297
	B. Kualitas Laporan Keberlanjutan.....	298
	C. Konsep <i>Stakeholder Inclusiveness</i> (Keterlibatan Pemangku Kepentingan)	309
	D. Kesimpulan.....	311
	DAFTAR PUSTAKA	313
	TENTANG PENULIS.....	314
BAB 15	STRATEGI KEBERLANJUTAN BISNIS (IDENTITAS ORGANISASI & PERILAKU ORGANISASI)	
	Oleh : Rosalina, S.E., M.Ak.	315
	A. Pendahuluan.....	315
	B. Identitas Organisasi	320
	C. Perilaku Organisasi.....	333
	D. Keberlanjutan Bisnis dan Regulasi	336
	E. Alternatif Inovasi dalam Mendukung Peran Akuntansi Keberlanjutan di Masa Depan.....	338
	F. Kesimpulan.....	339
	DAFTAR PUSTAKA	341
	TENTANG PENULIS.....	343
BAB 16	STRATEGI BERKELANJUTAN BISNIS : AKUNTANSI HIJAU	
	Oleh : Anita, S.E., M.Ak.....	345
	A. Permasalahan Lingkungan.....	345
	B. Akuntansi Hijau untuk Bisnis.....	347
	C. Strategi Bisnis Berkelanjutan.....	355
	D. Strategi Bisnis Berkelanjutan Penerapan Akuntansi Hijau	359
	DAFTAR PUSTAKA	361
	TENTANG PENULIS.....	364

BAB 17	DESAIN PENELITIAN AKUNTANSI KEBERLANJUTAN	
	Oleh : Dr. Abdurohim, S.E., M.M.	365
	A. Pendahuluan	365
	B. Kerangka Teoritis Penelitian Akuntansi	
	Keberlanjutan	366
	C. Metode Penelitian	367
	D. Teknik Analisis Data	368
	E. Implikasi Praktis dan Akademis	369
	F. Tantangan dan Batasan Penelitian	372
	G. Kesimpulan	374
	DAFTAR PUSTAKA	377
	TENTANG PENULIS	383
BAB 18	ISU RISET TERKINI AKUNTANSI KEBERLANJUTAN	
	Oleh : Prof. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.	385
	A. Pendahuluan	385
	B. Paradigma Baru Bisnis Beretika melalui Konsep <i>Sustainable Development</i>	388
	C. Dimensi Utama Keberlanjutan	389
	D. Isu Riset Terkini Akuntansi Keberlanjutan	392
	E. Kesimpulan	398
	DAFTAR PUSTAKA	399
	TENTANG PENULIS	401

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Aturan dan Regulasi Terkait Kewajiban Pelaporan Keberlanjutan di Indonesia	49
Tabel 13.1	Perbedaan Standar Sustainability Reporting Assurance.....	282
Tabel 18.1	Dimensi Utama Keberlanjutan.....	390

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Tujuan Sustainable Development.....	30
Gambar 3.1	Transformasi Pembangunan Berkelanjutan dari MDGs Menuju SDGs	40
Gambar 3.2	Ilustrasi yang menyertakan penerimaan bahwa ekonomi dan masyarakat dilihat sebagai bagian yang melekat dari biosfer.....	44
Gambar 4.1	The Sustainable Development Goals.....	67
Gambar 5.1	Skema Akuntansi Berkelanjutan.....	88
Gambar 5.2	Ruang Lingkup Akuntansi Berkelanjutan	89
Gambar 8.1	Conceptual Framework.....	158
Gambar 8.2	Indonesia's CO2 emissions (metrics tons per capita).....	161
Gambar 15.1	Keterkaitan antara Berbagai Paradigma Keberlanjutan	319
Gambar 15.2	Alur Perilaku Organisasi dalam Perusahaan	333
Gambar 16.1	Model Akuntansi Hijau	351
Gambar 18.1	Sustainable Development Goals	387
Gambar 18.2	5 Jenis Warna Penilaian PROPER.....	395

BAB 1

AKUNTANSI KEBERLANJUTAN DALAM TUJUAN PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN DI INDONESIA

Fara Dina, S.E., M.E.
Universitas Tanjungpura

A. Pendahuluan

1. Latar Belakang

- a. Pentingnya akuntansi keberlanjutan dalam konteks global dan Indonesia.

Akuntansi keberlanjutan menjadi semakin penting di era modern ini, terutama dengan meningkatnya kesadaran akan tantangan lingkungan dan sosial yang dihadapi dunia. Dalam konteks global, perusahaan diharapkan tidak hanya menghasilkan keuntungan, tetapi juga memberikan dampak positif terhadap masyarakat dan lingkungan. Akuntansi keberlanjutan menyediakan kerangka kerja untuk mengukur, melaporkan, dan mengelola dampak ini secara sistematis.

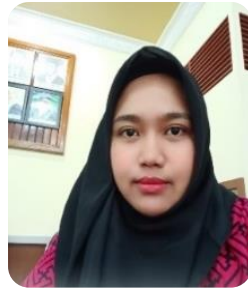
Di Indonesia, pentingnya akuntansi keberlanjutan semakin terasa dengan berbagai isu seperti perubahan iklim, pengelolaan sumber daya alam, dan ketimpangan sosial. Dengan pertumbuhan ekonomi yang pesat, perusahaan Indonesia dituntut untuk menerapkan praktik akuntansi yang tidak hanya fokus pada aspek finansial tetapi juga pada keberlanjutan. Hal ini sejalan dengan kebijakan pemerintah yang mendorong integrasi prinsip keberlanjutan dalam kegiatan bisnis.

DAFTAR PUSTAKA

- Bocken, N. M. P., Short, S. W., Rana, P., & Evans, S. (2014). "A literature and practice review to develop a framework for sustainable business model innovation." *Sustainability: Science, Practice, & Policy*, 10(1), 27-35. doi:10.1080/15487733.2014.11908131
- Brown, H. S., & Fraser, M. (2006). "Social Accounting, Green Accounting and Sustainability: A Case Study Approach." *Business Strategy and the Environment*, 15(4), 193-204. doi:10.1002/bse.560
- Global Reporting Initiative (GRI). (2021). *GRI Standards*. Diakses dari <https://www.globalreporting.org>
- Hahn, R., & Kühnen, M. (2013). "Values of sustainability reporting: The role of institutional and stakeholder influences." *Journal of Cleaner Production*, 35, 1-16. doi:10.1016/j.jclepro.2012.06.023
- Hassan, S. H., & Shafie, A. M. (2018). "The Role of Corporate Social Responsibility in Sustainable Development in the Context of Malaysian Corporate Sector." *International Journal of Business and Society*, 19(1), 193-212.
- International Organization for Standardization (ISO). (2018). *ISO 14001:2015 - Environmental management systems*. Diakses dari <https://www.iso.org>
- KPMG. (2020). *The time has come: The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020*. Diakses dari <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/10/sustainability-reporting-survey.html>
- Sullivan, R., & Gouldson, A. (2017). "The role of business in addressing climate change: A literature review." *Environmental Science & Policy*, 68, 48-55. doi:10.1016/j.envsci.2016.11.003
- Tschopp, D., & Nastanski, M. (2014). "Increasing Transparency in Sustainability Reporting: A Review of the Literature." *Journal of Business Ethics*, 121(3), 455-467. doi:10.1007/s10551-013-1690-0

United Nations. (2015). *Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development*. Diakses dari <https://www.un.org>

TENTANG PENULIS



Fara Dina, S.E., M.E.
Universitas Tanjungpura

Penulis lahir pada tahun 1986 dengan bidang pendidikan ekonomi. Penulis adalah dosen di Universitas Tanjungpura Pontianak. Awal pendidikan tinggi penulis dimulai sejak berhasil menyelesaikan studi S1 dan S2 di fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura. Penulis memiliki kepakaran dibidang, UMKM, Ilmu Ekonomi dan Akuntansi guna menunjang karir sebagai dosen, penulis, dan peneliti. Berbagai penelitian telah dilakukan oleh penulis dan telah dipublikasikan di berbagai jurnal nasional maupun jurnal internasional yang bereputasi. Selain sebagai peneliti, penulis juga telah menulis beberapa buku yang diharapkan dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan membantu meningkatkan kualitas sumber daya manusia Indonesia.

BAB 2

EVOLUSI AKUNTANSI KEBERLANJUTAN

Fitra Izzadieny, M.Sc.
Politeknik Negeri Tanah Laut

Fokus dari proses akuntansi keberlanjutan adalah pada transaksi atau peristiwa keuangan, sosial, dan lingkungan. Menurut paradigma yang disebut akuntansi keberlanjutan menekankan bahwa pengakuan, pengukuran, pencatatan, peringkasan, pelaporan, pengungkapan, akuntabilitas, dan transparansi akuntansi tidak hanya tertuju pada transaksi atau informasi keuangan saja, namun mencakup juga peristiwa sosial (*people*) dan lingkungan (*planet*) sehingga *output* pelaporannya berisi informasi keuangan, sosial dan lingkungan. Sedangkan evolusi akuntansi keberlanjutan mencakup perkembangan cara organisasi mengukur, melaporkan, dan mengelola dampak mereka terhadap lingkungan, masyarakat, dan ekonomi. Berikut perkembangan akuntansi keberlanjutan dari masa ke masa:

A. Awal Mula (1960-an)

Sumber daya alam digunakan oleh perusahaan industri, sepanjang siklus produksi termasuk eksplorasi dan ekstraksi bahan mentah, penggunaan energi, produksi limbah, dan pemakaian serta pembuangan produk oleh konsumen. Dampak lingkungan pada awalnya seputar masalah polusi udara, air, dan tanah. Masalah ini juga ditemukan di banyak bagian dunia seiring dengan meluasnya pertumbuhan industri, urbanisasi, dan penggunaan mobil. Dampak ini mungkin dinilai baik ketika

DAFTAR PUSTAKA

- Brundtland, G.H. (1987) 'Our Common Future ("The Brundtland Report")': World Commission on Environment and Development', *The Top 50 Sustainability Books*, pp. 52-55. Available at: <https://doi.org/10.4324/9781351279086-15>.
- Elkington, J. (2013) 'Enter the triple bottom line', *The Triple Bottom Line: Does it All Add Up*, 1(1986), pp. 1-16. Available at: <https://doi.org/10.4324/9781849773348>.
- Global Reporting Initiative 1 (2023) 'GRI 1 - Landasan 2021', *Globalreporting.Org*, 101, p. 42. Available at: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations/>.
- Latapí Agudelo, M.A., Jóhannsdóttir, L. and Davídsdóttir, B. (2019) 'A literature review of the history and evolution of corporate social responsibility', *International Journal of Corporate Social Responsibility*, 4(1), p. 1. Available at: <https://doi.org/10.1186/s40991-018-0039-y>.

TENTANG PENULIS



Fitra Izzadieny, S.E., M.Sc.
Politeknik Negeri Tanah Laut

Fitra Izzadieny dilahirkan di Tangerang pada tanggal 23 Maret 1998. Beliau menyelesaikan pendidikan S1 di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta yang sekarang dikenal dengan UPN Jogja pada tahun 2019. Selanjutnya menempuh pendidikan S2 di Universitas Gadjah Mada (UGM) dengan gelar Magister Sains (S2) dalam bidang Akuntansi dan lulus pada tahun 2021. Pada tahun 2022 memiliki pengalaman sebagai staf keuangan pada salah satu Lembaga Amil Zakat. Beliau memiliki minat pada topik Akuntansi Keuangan, Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Syariah. Beliau saat ini mengemban amanah sebagai dosen Akuntansi di Politeknik Negeri Tanah Laut (Politala). Hingga saat ini mengampu mata kuliah Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen. Email: Fitraizza@gmail.com

BAB 3

DIMENSI PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN DAN KONSEP AKUNTANSI KEBERLANJUTAN

Dr. Sultan Syah, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA.
Universitas Trunojoyo Madura

A. Pendahuluan

Pernahkah Anda membaca/mendengar tentang pembangunan berkelanjutan (*sustainable development*)? bagaimana pembangunan, termasuk industri, memberikan dampak yang positif bagi ekonomi tanpa berkontribusi negatif bagi lingkungan (*nature*)? Berbagai *tagline* yang mewartakan “pembangunan infrastruktur merupakan salah satu indikator keberhasilan pembangunan”, benarkah demikian? Bagaimana pembangunan berkelanjutan diimplementasikan? Siapa pihak yang memiliki *legal standing* dalam upaya pembangunan berkelanjutan? Kapan pembangunan berkelanjutan dilaksanakan? Berapa banyak dana yang dibutuhkan untuk mengkomodasi tindakan berkelanjutan? Beberapa pertanyaan tersebut menggelitik untuk ditelusuri jawabannya. Pada sesi kali ini penulis berupaya memandu pembaca dalam mencari pemahaman terkait *sustainable development*.

Mari kita mulai dengan sebuah kutipan yang dikemukakan oleh Gray (1992) yaitu salah satu tantangan langsung bagi model ekonomi dunia yang berjalan melalui akuntansi dan keuangan konvensional adalah keberlanjutan (*sustainability*). Keberlanjutan menantang paradigma lama yang hanya berfokus pada pertumbuhan ekonomi agar turut serta mempertimbangkan dampak lingkungan dan sosial pada proses

DAFTAR PUSTAKA

- Adhariani, D. (2022) *Akuntansi Keberlanjutan: Suatu Pengantar*. Universitas Indonesia Publishing.
- Allen, C., Metternicht, G., & Wiedmann, T. (2018) 'Initial progress in implementing the Sustainable Development Goals (SDGs): a review of evidence from countries', *Sustainability science*, 13, pp. 1453–1467. Available at: <https://doi.org/10.1007/s11625-018-0572-3>.
- Allen, C., Metternicht, G. and Wiedmann, T. (2018) 'Initial progress in implementing the Sustainable Development Goals (SDGs): A review of evidence from countries', *Sustainability science*, 13, pp. 1453–1467.
- Angraini, D. and Nugraheni, S. (2024) 'Menuju Pendidikan Berkelanjutan: Implementasi Tujuan Pembangunan Berkelanjutan (Sdgs) Dalam Mewujudkan Pendidikan Berkualitas Di Indonesia', *Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia (JPPI)*, 1(3), pp. 189–197.
- Aulia, N. N., Syaban, A. A. and Rahmatika, D. N. (2024) 'Persepsi Manajemen Pada Pencapaian Sustainable Development Goals (SDGS) Dalam Sustainability Reporting: Systematic Literatur Review', *Gudang Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 2(7), pp. 143–153.
- Aziza, W. Q. and Sukoharsono, E. G. (2021) 'Evolusi Akuntansi Keberlanjutan', *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 6(10), pp. 5371–5388.
- Bahri, Z. and Aprilianti, V. (2023) *Menuju Kesejahteraan Berkelanjutan Pemahaman Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Klasik, Neoklasik, Islam, Green Economy, dan Blue Economy*. Nas Media Pustaka.
- Bappeda Kota Pontianak (2024) *Habis MDGs Terbitlah SDGs: Menuju Pembangunan yang Berkelanjutan*. Available at: <https://bappeda.pontianak.go.id/berita/habis-mdgs->

terbitlah-sdgs-menuju-pembangunan-yang-berkelanjutan
untuk melihat 17 tujuan SDGs .

- Benameur, K. B. *et al.* (2024) 'Sustainability reporting scholarly research: a bibliometric review and a future research agenda', *Management Review Quarterly*, 74(2), pp. 823–866.
- Bruckmeier, K. (2024) 'Sustainable Development: Ways to the Common Future', in *The Anthropocene and its Future: The Challenges of Accelerating Social and Ecological Change*. Springer, pp. 101–125.
- Chaireni, R. *et al.* (2020) 'Ketahanan pangan berkelanjutan', *Jurnal Kependudukan Dan Pembangunan Lingkungan*, 1(2), pp. 70–79.
- Dahl, M. B. (2024) 'The Brundtland report in Denmark: An analysis of the reception of the Brundtland report in a Danish political context', *Culture and History: Student Research Papers*, 8(1), pp. 135–151.
- Del Río Castro, G., González Fernández, M. C. and Uruburu Colsa, Á. (2021) 'Unleashing the convergence amid digitalization and sustainability towards pursuing the Sustainable Development Goals (SDGs): A holistic review', *Journal of Cleaner Production*, 280, p. 122204.
- Depari, E. T. (2024) 'Pembangunan Berkelanjutan: Integrasi Ekonomi, Sosial, dan Lingkungan', *Circle Archive*, 1(5).
- Dewi, S. (2018) *Ekofenomenologi : Mengurai Disekuilibrium Relasi Manusia dan Alam*. Serpong: Tanggerang Selatan: Margin Kiri.
- Dosinta, N. F., Kurniasih, E. P. and Kartika, M. (2024) 'Implikasi Sustainable Development Goals di Indonesia: Perspektif Riset Akuntansi dan Ekonomi', *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 14(1), pp. 103–111.
- Eisenmenger, N. *et al.* (2020) 'The Sustainable Development Goals prioritize economic growth over sustainable resource use: a critical reflection on the SDGs from a socio-ecological perspective', *Sustainability Science*, 15(4), pp. 1101–1110.

- Elkington, J. (1997) 'The triple bottom line', *Environmental management: Readings and cases*, 2, pp. 49-66.
- Elkington, J. (2020) *Green swans: the coming boom in regenerative capitalism*. Greenleaf Book Group.
- Gray, R. (1992) 'Accounting And Environmentalism: An Exploration Of The Challenge Of Gently Accounting For Accountability, Transparency And Sustainability', *Accounting Organizatoion and Society*, Vol. 17(No. 5), p. Hal. 399-425.
- G R.I. (2021) 'Gri 101: landasan 2016 101'.
- Harari, Y. N. (2016) *Homo Deus_ A Brief History of Tomorrow*. New York: Harper Collins Publisher.
- Hartatil, A. Y. (2007) 'Lingkungan Hidup dan Liberalisasi Perdagangan: Upaya Mencari Jalan Tengah', *Jurnal Ilmu Sosial dan Ilmu Politik*, Vol. 11(November), p. Hal. 193-208.
- Hasan, H., Arfah, A. and Arifin, A. (2024) 'Revolusi Digital dan Strategi Bisnis "Tinjauan Terkini terhadap Pertumbuhan Ekonomi"', *SEIKO: Journal of Management & Business*, 7(1), pp. 1299-1303.
- Hutajulu, H. et al. (2024) *Sustainable Economic Development: Teori dan Landasan Pembangunan Ekonomi Berkelanjutan Multi Sektor di Indonesia*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Jónsdóttir, G. and Byhring, A. K. (2023) 'When a common future for all enters the science classroom', *Cultural Studies of Science Education*, 18(4), pp. 1081-1100.
- Kementerian PPN/Bappenas (2020) *Pedoman Teknis Penyusunan Rencana Aksi Tujuan Pembangunan Berkelanjutan (Tpb)/ Sustainable Development Goals (Sdgs), Kedeputian Bidang Kemaritiman Dan Sumber Daya Alam, Kementerian Perencanaan Pembangunan Nasional/ Badan Perencanaan Pembangunan Nasional (BAPPENAS)*. Available at: <https://sdgs.bappenas.go.id/website/wp-content/uploads/2020/10/Buku-Pedoman-Rencana-Aksi-SDGs.pdf>.

- Khairin, F. N. *et al.* (2021) *Modul Akuntansi Keberlanjutan*. Samarinda.
- Ma'arif, M. S., Hidayatullah, R. and Fauziah, N. L. (2024) 'Paradigma Baru Perencanaan Pendidikan Islam', *Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), p. 13.
- Moggi, S. (2023) 'Sustainability reporting, universities and global reporting initiative applicability: a still open issue', *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 14(4), pp. 699-742.
- Nasution, A. M., Ulfa, N. and Harahap, N. (2024) 'Strategi Perencanaan Pembangunan Berkelanjutan', *Trending: Jurnal Manajemen dan Ekonomi*, 2(1), pp. 208-216.
- Parmila, I. P., Prabawa, P. S. and Suarsana, M. (2023) 'Peran Generasi Milenial Dalam Menangani Krisis Pangan Di Acara Interaktif Rri Singaraja Studio Pro 1', *Jnana Karya*, 4(1).
- Pedersen, C. S. (2018) 'The UN sustainable development goals (SDGs) are a great gift to business!', *Procedia Cirp*, 69, pp. 21-24.
- Phillips, J. (2024) 'Dynamic scenario modelling of the role and influence of Brundtland and vulnerability upon sustainability in the UK in the Anthropocene', *The Anthropocene Review*, 11(2), pp. 384-426.
- Prabawati, M. A. (2022) 'Konsep Green Economy Pada Pola Produksi Dan Konsumsi Sebagai Sustainable Development Goals (SDGs)', 4(1).
- Ribberink, A. (2023) 'Gro Harlem Brundtland: Fighter for the Environment and Social Justice', in *The Palgrave Handbook of Global Sustainability*. Springer, pp. 2305-2323.
- Rifa'i, I. *et al.* (2020) 'Dampak dan pencegahan wabah Covid-19: Perspektif sains dan Islam', *Jurnal Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat (LP2M)*.
- Rosmalah, S. *et al.* (2024) *Sosiologi Pembangunan Masyarakat Tani*. Penerbit NEM.

- Sabiq, R. M. and Nurwati, N. (2021) 'Pengaruh kepadatan penduduk terhadap tindakan kriminal', *Jurnal Kolaborasi Resolusi Konflik*, 3(2), pp. 161-167.
- Sachs, J. D. (2015) 'Achieving the sustainable development goals', *Journal of International Business Ethics*, 8(2), pp. 53-62.
- Saputri, W., Andryan, W. and Khodijah, D. P. I. (2021) 'PEMBANGUNAN BERKELANJUTAN SDGs 2030; Zero Hunger (Goal2)', *Ilmu Kelautan dan Perikanan*, June, pp. 4-14.
- United Nation (2015a) <http://www.un.org/millenniumgoals/>.
- United Nation (2015b) *The Millennium Development Goals Report 2015*. New York. Available at: [https://www.un.org/millenniumgoals/2015_MDG_Report/pdf/MDG 2015 rev \(July 1\).pdf](https://www.un.org/millenniumgoals/2015_MDG_Report/pdf/MDG%202015%20rev%20(July%201).pdf).
- Zainul Bahri, S. E., Aprilianti, D. R. V. and SSTP, M. E. (2023) *Menuju Kesejahteraan Berkelanjutan Pemahaman Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Klasik, Neoklasik, Islam, Green Economy, dan Blue Economy*. Nas Media Pustaka.

TENTANG PENULIS



Dr. Sultan Syah, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA.
Universitas Trunojoyo Madura

Penulis merupakan seorang akademisi dan penulis yang fokus pada bidang keberlanjutan. Ketika memulai studi strata tiga, penulis sangat tertarik pada metode kualitatif yang mengantarkan kepada hubungan antara manusia dan lingkungan. Setelah menyelesaikan studi di Universitas Brawijaya Malang, Penulis telah memiliki kesempatan sebagai chief editor jurnal untuk bekerja sama dengan banyak pihak. Penulis fokus pada penelitian keberlanjutan dan mengajarkan mata kuliah sustainability pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Penulis berharap melalui buku dan artikel yang pernah ditulis, semoga dapat menginspirasi perubahan positif dan meningkatkan kesadaran masyarakat akan pentingnya mempertahankan planet ini agar tetap berkelanjutan. Selain itu, penulis aktif menjadi Dosen/Pengajar dan Pembicara diberbagai pertemuan ilmiah. Di sana, penulis berbagi pengetahuan dan memotivasi generasi baru untuk melakukan hal-hal baru untuk menciptakan masa depan yang lebih baik. Penulis tidak memiliki daya upaya selain atas ridha dan rahmat Allah S.W.T dalam menjalani kehidupan ini. Penulis tetap percaya bahwa jalan ini masih panjang, dan penulis akan terus berupaya agar dapat berbagi tulisan dengan khalayak luas.

BAB

4

AKUNTANSI KEBERLANJUTAN DAN PENGUKURAN KINERJA

Dr. Mahsina, S.E., M.Si.
Universitas Bhayangkara Surabaya

A. Akuntansi Keberlanjutan (*Sustainability Accounting*)

Akuntansi keberlanjutan (*sustainability accounting*) adalah metode akuntansi yang mengintegrasikan faktor lingkungan (*environment*), sosial (*social*), dan tata kelola (*governance*) (ESG) ke dalam pelaporan keuangan. Pendekatan ini melampaui metrik keuangan tradisional dengan memasukkan dampak yang lebih luas dari operasi perusahaan, memastikan transparansi dan akuntabilitas terkait upaya keberlanjutan. Berdasarkan tujuan jangka panjang dari SASB (*The Sustainability Accounting Standards Board*) keberlanjutan (*sustainability*) mengacu pada aktivitas perusahaan dalam mengelola dan meningkatkan kemampuan perusahaan dalam rangka penciptaan nilai sekaligus reputasi perusahaan yang bersifat jangka panjang. Akuntansi ini juga mencakup dampak tantangan keberlanjutan terhadap inovasi, model bisnis, dan tata kelola perusahaan, dan sebaliknya. Pendekatan dengan konsep *sustainability* ini diinisiasi oleh Elkington, (1998) yang disebut dengan TBL (*triple bottom line*) yaitu *People* (manusia), *Planet* (planet), dan *Profit* (keuntungan).

Tujuan dari *accounting sustainability* adalah untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas perusahaan dalam hal pengungkapan kinerja keberlanjutannya (*firm's sustainability*). *Firm sustainability* sendiri merupakan suatu

DAFTAR PUSTAKA

- About, A., & Diab, A. (2018). The impact of social, environmental and corporate governance disclosures on firm value: Evidence from Egypt. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 8(4), 442-458.
- Afzal, F., Lim, B., & Prasad, D. (2017). An investigation of corporate approaches to sustainability in the construction industry. *Procedia Engineering*, 180, 202-210.
- Agustia, D. (2019). *The mediating effect of environmental management accounting on green innovation*.
- Bapuji, H., Husted, B. W., Lu, J., & Mir, R. (2018). Value creation, appropriation, and distribution: How firms contribute to societal economic inequality. *Business & Society*, 57(6), 983-1009.
- Baumgartner, R. J., & Ebner, D. (2010). Corporate sustainability strategies: sustainability profiles and maturity levels. *Sustainable Development*, 18(2), 76-89.
- Beck, C., Frost, G., & Jones, S. (2018). CSR disclosure and financial performance revisited: A cross-country analysis. *Australian Journal of Management*, 43(4), 517-537.
- Bose, S., Khan, H. Z., Rashid, A., & Islam, S. (2018). What drives green banking disclosure? An institutional and corporate governance perspective. *Asia Pacific Journal of Management*, 35(2), 501-527.
- Elhuni, R. M., & Ahmad, M. M. (2017). Key performance indicators for sustainable production evaluation in oil and gas sector. *Procedia Manufacturing*, 11, 718-724.
- Elkington, J. (1998). Accounting for the triple bottom line. *Measuring Business Excellence*.

- Huang, A., & Badurdeen, F. (2017). Sustainable manufacturing performance evaluation: Integrating product and process metrics for systems level assessment. *Procedia Manufacturing*, 8, 563–570.
- Hussain, N., Rigoni, U., & Orij, R. P. (2018). Corporate governance and sustainability performance: Analysis of triple bottom line performance. *Journal of Business Ethics*, 149(2), 411–432.
- Kuzey, C., & Uyar, A. (2017). Determinants of sustainability reporting and its impact on firm value: Evidence from the emerging market of Turkey. *Journal of Cleaner Production*, 143, 27–39.
- Lourenço, I. C., & Branco, M. C. (2013). Determinants of corporate sustainability performance in emerging markets: the Brazilian case. *Journal of Cleaner Production*, 57, 134–141.
- Mahrani, M., & Soewarno, N. (2018). The effect of good corporate governance mechanism and corporate social responsibility on financial performance with earnings management as mediating variable. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Mahsina, M., & Agustia, D. (2023). Does green innovation have an important role in the effect of board gender diversity and firm performance? *Intangible Capital*, 19(2), 146–164. <https://doi.org/https://doi.org/10.3926/ic.2020>
- Mahsina, M., Agustia, D., Nasution, D., & Dianawati, W. (2024). The mediating role of risk management in the relationship between audit committee effectiveness and firm sustainability performance. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*.
- Narsa, I. M. (2017). CSR disclosure, customer loyalty, and firm values (study at mining company listed in Indonesia stock exchange). *Asian Journal of Accounting Research*.

- Orazalin, N., & Mahmood, M. (2018). Economic, environmental, and social performance indicators of sustainability reporting: Evidence from the Russian oil and gas industry. *Energy Policy*, 121, 70–79.
- Orazalin, N., & Mahmood, M. (2019). Determinants of GRI-based sustainability reporting: evidence from an emerging economy. *Journal of Accounting in Emerging Economies*.
- Orazalin, N., & Mahmood, M. (2021). Toward sustainable development: Board characteristics, country governance quality, and environmental performance. *Business Strategy and the Environment*, 30(8), 3569–3588.
- Ordóñez-Ponce, E., & Khare, A. (2021). GRI 300 as a measurement tool for the United Nations sustainable development goals: Assessing the impact of car makers on sustainability. *Journal of Environmental Planning and Management*, 64(1), 47–75.
- Pope, S., & Lim, A. (2020). The governance divide in global corporate responsibility: the global structuration of reporting and certification frameworks, 1998–2017. *Organization Studies*, 41(6), 821–854.
- Rudyanto, A., & Wimelda, L. (2020). CORE OPTION VS COMPREHENSIVE OPTION: WHICH ONE IS BETTER? *Journal Of Contemporary African Studies*, 1–13.
- Schreck, P., & Raithel, S. (2018). Corporate social performance, firm size, and organizational visibility: Distinct and joint effects on voluntary sustainability reporting. *Business & Society*, 57(4), 742–778.
- Van Zanten, J. A., & Van Tulder, R. (2018). Multinational enterprises and the Sustainable Development Goals: An institutional approach to corporate engagement. *Journal of International Business Policy*, 1(3), 208–233.

Yadava, R. N., & Sinha, B. (2016). Scoring sustainability reports using GRI 2011 guidelines for assessing environmental, economic, and social dimensions of leading public and private Indian companies. *Journal of Business Ethics*, 138(3), 549–558.

TENTANG PENULIS



Dr. Mahsina, S.E., M.Si.

Universitas Bhayangkara Surabaya

Penulis adalah dosen di Universitas Bhayangkara Surabaya. Awal pendidikan tinggi penulis dimulai sejak berhasil menyelesaikan studi S1 di prodi Akuntansi STIE Malangkecewara Malang. Selanjutnya, penulis menyelesaikan studi magister di prodi ilmu manajemen Universitas Airlangga Surabaya, dan menyelesaikan studi program doktoral di prodi ilmu akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya. Penulis memiliki kepakaran dibidang Akuntansi Manajemen, Akuntansi Internasional dan Sistem Informasi Akuntansi guna menunjang karir sebagai dosen, penulis, dan peneliti. Berbagai penelitian telah dilakukan oleh penulis dan telah dipublikasikan di berbagai jurnal nasional maupun jurnal internasional yang bereputasi. Selain sebagai peneliti, penulis juga telah menulis beberapa buku yang diharapkan dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan bidang akuntansi dan membantu meningkatkan kualitas sumber daya manusia akuntansi yang andal di Indonesia.

BAB 5

PRAKTIK AKUNTANSI KEBERLANJUTAN DAN TANGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN

Nur Isna Inayati, SST., M.Si., Ak.
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

A. Pendahuluan

Praktik akuntansi keberlanjutan telah muncul sebagai respons terhadap kebutuhan yang semakin mendesak akan transparansi dan tanggung jawab dalam dunia bisnis. Dalam konteks ini, perusahaan tidak hanya dituntut untuk mencapai tujuan finansial, tetapi juga untuk melaporkan dampak sosial dan lingkungan dari operasional mereka. Pada abad ke-20, akuntansi lebih dipandang sebagai sistem pemrosesan informasi yang bersifat teknis. Namun, dengan meningkatnya kesadaran sosial di tahun 1960-an dan 1970-an, muncul tuntutan untuk akuntabilitas sosial yang lebih besar. Dengan demikian, penelitian ini bertujuan untuk mengkaji praktik akuntansi berkelanjutan dan tanggung jawab sosial perusahaan, serta tantangan yang dihadapi dalam penerapannya di berbagai sektor industri. Penelitian ini juga berfokus pada pentingnya integrasi isu keberlanjutan ke dalam strategi bisnis, sebagai langkah untuk meningkatkan kinerja finansial, reputasi, dan hubungan jangka panjang dengan para pemangku kepentingan.

B. Praktik Akuntansi Keberlanjutan

Praktik akuntansi keberlanjutan berkembang secara sukarela sebagai kebutuhan akan informasi, peraturan pelaporan yang lebih transparansi, dan keinginan Perusahaan

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, C. A., Potter, B., & Evans, R. (2023). Engagement, collaboration and long-term relationships with stakeholders: The role of sustainable accounting practices. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 36(1), 132-155.
- Adams, C., & Zutshi, A. (2022). The impact of sustainable accounting practices on corporate social responsibility: A cross-industry analysis. *Journal of Business Ethics*, 151(1), 277-294.
- Burchell, S., Clubb, C., Hopwood, A., Hughes, J. & Nahapiet, J., (1980). The Roles of Accounting in Organizations and Society. *Accounting, Organizations and Society*, No. 5 Vol. (1), pp. 5-27.
- Chiappini, S., Sacconi, N., & Gualandris, J. (2023). Sustainable accounting practices, innovation, and competitive advantage: The mediating role of corporate social responsibility. *Journal of Business Research*, 150, 470-479
- Cooper, D., (1980). Discussion of Towards a Political Economy of Accounting. *Accounting, Organizations and Society*, No. 5 Vol. (1), pp. 161-166
- De Villiers, C. and Alexander, D., (2014). The Institutionalisation of Corporate Social Responsibility Reporting. *The British Accounting Review*, No. 46 Vol. (2), pp. 198-212.
- Firmansyah, Amrie. 2023. Pentingnya Penerapan Akuntansi Keberlanjutan. Kemenkeu Learning Center. Kemenkeu Corporate University.
- Gray, R., Kouhy, R. & Lavers, S., (1995). Corporate Social and Environmental Reporting: A Review of the Literature and a Longitudinal Study of UK Disclosure. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, No. 8 Vol. (2), pp. 47-77

- Hopwood, A. G., (1987). The Archaeology of Accounting Systems. *Accounting, Organizations and Society*, No. 12 Vol. (3), pp. 207-234.
- Hoskin, K. W. & Macve, R. H., (1986). Accounting and the Examination: A Genealogy of Disciplinary Power. *Accounting, Organizations and Society*, No. 11 Vol. (2), pp. 105-136.
- Jamali, D., & Sama, L. (2021). The influence of sustainable accounting practices on corporate reputation: Evidence from multiple industries. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 12(4), 685-705.
- Leppänen, T., Laine, M., & Lindholm, A. (2022). The role of sustainability accounting in value creation: Evidence from companies' practices. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(2), 516-540
- Lin, C., & Ho, L. (2022). Sustainable accounting practices and regulatory compliance: The role of corporate social responsibility. *Journal of Cleaner Production*, 313, 127896
- Lüdeke-Freund, F., & Dembek, K. (2017). Sustainable business model research and practice: Emerging field or passing fancy? *Journal of Cleaner Production*, **168**, 1668-1678.
- Park, J., & Ghosh, R. (2022). Sustainable accounting practices and environmental impact management: Evidence from Korean firms. *Sustainability*, 14(1), 249.
- Reverte, C. (2022). Sustainable accounting and firm value: A meta-analysis. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(1), 101-123
- Reverte, C., Alvarez, M. D., & Bebbington, J. (2023). Sustainable accounting practices and stakeholder relations: The mediating role of corporate social responsibility. *Business Strategy and the Environment*, 32(1), 251-264

- Trakman, L., Teixeira, R., & Martini, A. (2022). The role of sustainable accounting practices and corporate social responsibility in shaping corporate reputation. *Journal of Business Ethics*, 173(4), 711-727
- Wang, X., Chen, J., Yang, Y., & Zhang, M. (2023). Accountability and transparency in sustainable accounting practices: Evidence from Chinese listed companies. *Sustainability*, 15(1), 221.
- Watts, R. L. & Zimmerman, J. L., (1976). *Positive Accounting Theory*. Upper Saddle River, NJ: Prentice-Hall. Watts, R. L. & Zimmerman, J. L., (1978). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. *The Accounting Review*, No. 53 Vol. (1), pp. 112-134.
- Zhang, Z., Zhou, J., & Huang, J. (2022). The effect of sustainable accounting practices on financial performance: A cross-industry analysis. *Sustainability*, 14(1), 235

TENTANG PENULIS



Nur Isna Inayati, SST., M.Si., Ak.
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Penulis lahir pada tanggal 5 Juni 1992 di Kota Kudus, Jawa Tengah. Menempuh pendidikan Sarjana Terapan dari Politeknik Negeri Semarang jurusan Akuntansi Perbankan Syariah, melanjutkan pendidikan Magister Akuntansi pada Universitas Sebelas Maret Surakarta (UNS). Penulis menempuh pendidikan Profesi Akuntansi dari Universitas Jenderal Soedirman, Purwokerto. Saat ini penulis merupakan dosen program studi akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto dengan kepakaran Akuntansi Keuangan, Akuntansi Keberlanjutan dan Tata Kelola Korporat. Penulis aktif dalam penelitian dan pengabdian masyarakat baik tingkat nasional ataupun internasional. Disamping sebagai dosen, penulis saat ini aktif mengikuti kegiatan organisasi baik organisasi kepakaran ataupun organisasi sosial lainnya.

BAB 6

ESENSI AKUNTANSI LINGKUNGAN DALAM KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN

Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
Universitas PGRI Madiun

A. Latar Belakang

Pergeseran paradigma kegiatan ekonomi yang berkembang di banyak bidang dari pertanian ke manufaktur yang disebabkan oleh revolusi industri pada akhir abad ke-18 telah membawa peningkatan penggunaan sumber daya alam dan emisi gas rumah kaca yang berkelanjutan oleh industri di seluruh dunia terutama pada zaman sekarang dan membawa isu-isu tentang hubungan antara akuntansi lingkungan dan keberlanjutan perusahaan. Revolusi industri menyebabkan peningkatan ekonomi yang luar biasa bagi masyarakat industri. Selain sifat globalisasi yang sangat dinamis, kendala lingkungan yang dikenakan pada perusahaan dan pencarian praktik yang tepat untuk mengungkapkan informasi lingkungan telah mengharuskan perlunya mendorong agar akuntansi lingkungan diutamakan untuk menyelesaikan masalah yang berkaitan dengan akuntansi lingkungan itu sendiri. Dampak lingkungan yang terus menerus dari polusi udara, tumpahan minyak, pembakaran gas, pemanasan global, penggundulan hutan, penipisan sumber daya alam, keanekaragaman hayati dan degradasi lingkungan telah menyebabkan munculnya masalah mendasar masyarakat manusia saat ini yang sangat serius (Ekundayo & Odhigu, 2020).

DAFTAR PUSTAKA

- Abernathy, J., Stefaniak, C., Wilkins, A., & Olson, J. (2017). Literature review and research opportunities on credibility of corporate social responsibility reporting. *American Journal of Business*, 32(1), 24–41. <https://doi.org/10.1108/ajb-04-2016-0013>
- Adams, C. A., Potter, B., Singh, P. J., & York, J. (2016). Exploring the implications of integrated reporting for social investment (disclosures). *British Accounting Review*, 48(3), 283–296. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2016.05.002>
- Bassey, B. E., Effiok, S. O., & Eton, O. E. (2013). The impact of environmental accounting and reporting on organizational performance of selected oil and gas companies in Niger Delta Region of Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(3), 57–74.
- Becker, K., Daske, H., Pelger, C., & Zeff, S. A. (2023). IFRS adoption in the United States: An analysis of the role of the SEC's Chairs. *Journal of Accounting and Public Policy*, 42(3), 107016. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.107016>
- Chasek, P. S., Wagner, L. M., Leone, F., Lebada, A. M., & Risse, N. (2016). Getting to 2030: Negotiating the Post-2015 Sustainable Development Agenda. *Review of European, Comparative and International Environmental Law*, 25(1), 5–14. <https://doi.org/10.1111/reel.12149>
- Ekundayo, G., & Odhigu, F. (2020). Environmental Accounting and Corporate Sustainability: A Research Synthesis. *International Journal of Business and Management*, 16(1), 1. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v16n1p1>
- Helfaya, A., & Moussa, T. (2017). Do Board's Corporate Social Responsibility Strategy and Orientation Influence Environmental Sustainability Disclosure? UK Evidence. *Business Strategy and the Environment*, 26(8), 1061–1077. <https://doi.org/10.1002/bse.1960>

- Hope, O. K., Hu, D., & Lu, H. (2016). The benefits of specific risk-factor disclosures. In *Review of Accounting Studies* (Vol. 21, Issue 4). Springer US. <https://doi.org/10.1007/s11142-016-9371-1>
- Jaff, R. A. S., Al-Kake, F. R. A., & Hamawandy, N. M. (2021). The impact of the sustainable development dimensions on the quality of financial reports. *Accounting*, 7(2), 363–372. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.11.016>
- Naif, A. T., & Ali, H. M. (2019). Saudi Arabia Regulations on Corporate Governance. *International Journal of Asian Social Science*, 9(2), 229–239. <https://doi.org/10.18488/journal.1.2019.92.229.239>
- Porter, M. E., & van der Linde, C. (1995). Toward a new conception of the environment-competitiveness relationship. *Journal of Economic Perspectives*, 9(4), 97–118.
- Schaltegger, S., Lüdeke-Freund, F., & Hansen, E. G. (2012). Business cases for sustainability: The role of business model innovation for corporate sustainability. *International Journal of Innovation and Sustainable Development*, 6(2), 95–119. <https://doi.org/10.1504/IJISD.2012.046944>
- Sebastian, M. (2022). A Study On Green Accounting: Concept And Its Importance. *International Journal of Creative Research Thoughts (IJCRT)*, 10(8), 2320–2882. www.ijcrt.org
- Sehgal, V., Garg, N., & Singh, J. (2023). Impact of sustainability reporting and performance on organization legitimacy. *International Journal of System Assurance Engineering and Management*, 14(s1), 143–153. <https://doi.org/10.1007/s13198-022-01830-y>
- Sekerez, V. (2017). Environmental Accounting as a Cornerstone of Corporate Sustainability Reporting. *International Journal of Management Science and Business Administration*, 4(1), 7–14. <https://doi.org/10.18775/ijmsba.1849-5664-5419.2014.41.1001>

- Şimşek, H., & Öztürk, G. (2021). Evaluation of the relationship between environmental accounting and business performance: the case of Istanbul province. *Green Finance*, 3(1), 46-58. <https://doi.org/10.3934/GF.2021004>
- Velte, P., & Stawinoga, M. (2017). Integrated reporting: The current state of empirical research, limitations and future research implications. *Journal of Management Control*, 28(3), 275-320. <https://doi.org/10.1007/s00187-016-0235-4>
- Yadav, A. (2022). *GREEN ACCOUNTING : A PATH TOWARDS ACHIEVING SUSTAINABILITY*. 05(04), 73-77.

TENTANG PENULIS



Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
Universitas PGRI Madiun

Penulis lahir di Surabaya pada tanggal 5 November 1987. Gelar Sarjana Ekonomi tahun 2009 dan Magister Akuntansi tahun 2014 diperoleh dari Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN “Veteran” Jawa Timur. Gelar Doktor Ilmu Akuntansi diperoleh dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga tahun 2023. Dosen tetap pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas PGRI Madiun sejak tahun 2016. Mengampu mata kuliah Metodologi Penelitian, Akuntansi Manajemen, Akuntansi Keuangan Menengah, Akuntansi Keuangan Syariah, Bank dan Lembaga Keuangan Lain, Statistik dan lain-lain. Aktif sebagai narasumber seminar dari Universitas lain. Aktif pada publikasi penelitian mengenai Akuntansi Lingkungan, Akuntansi Syariah dan Akuntansi Keuangan terindeks Scopus, WOS, Sinta, DOAJ, Copernicus dan Google Scholar. Aktif sebagai reviewer pada beberapa jurnal yang terindeks Scopus, Sinta dan WOS. Pengalaman kerja sebelum menjadi dosen adalah Staff Export pada PT. Kopi Toba Mas Indonesia di Surabaya tahun 2009, Staff Compliance pada Bank Shinhan (dulu Bank CNB) di Surabaya tahun 2010-2011 dan Staff Relationship Officer divisi High End Commercial Banking pada Bank CIMB Niaga di Surabaya tahun 2011-2014.

BAB 7

PERTANGGUNGJAWABAN KEBERLANJUTAN DAN ETIKA BISNIS PERUSAHAAN

Dr. Lusy, S.E., M.S.A.

Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya

A. Pertanggungjawaban Keberlanjutan

Latar Belakang Timbulnya Pertanggungjawaban Keberlanjutan

Pertanggungjawaban Keberlanjutan (Sustainability Accountability) merupakan konsep yang mengacu pada kewajiban perusahaan atau organisasi untuk bertanggung jawab atas dampak ekonomi, sosial dan lingkungan dari aktivitasnya. Konsep ini sering dikaitkan dengan Environmental, Social, and Governance (ESG) yang mempertimbangkan dampak operasional mereka terhadap lingkungan dan masyarakat secara luas. Alasan yang melatarbelakangi berkembangnya konsep pertanggungjawaban keberlanjutan : (1) Krisis lingkungan dan perubahan iklim, contoh: perusahaan energi yang menghadapi tekanan untuk mengurangi emisi karbon dan beralih ke energi terbarukan; (2) Tuntutan dari pemangku kepentingan, contoh: perlunya asal-usul bahan yang dipakai apakah terbuat dari bahan daur ulang; (3) Peningkatan regulasi pemerintah, seperti Uni Eropa yang mewajibkan perusahaan untuk melakukan pelaporan ESG; (4) Perubahan persepsi investor, contoh investor BlackRock yang mengutamakan investasi di perusahaan yang komit terhadap keberlanjutan dan tanggungjawab sosial, sebagai bagian strategi investasi jangka Panjang; (5) Kesadaran global akan pembangunan berkelanjutan, dengan adopsi

DAFTAR PUSTAKA

- Alawattage, C. *et al.* (2023) 'Moral Economy, Performative Materialism, and Political Rhetorics of Sustainability Accounting', *Critical Perspectives on Accounting*, 95(August 2022), p. 102507. doi: 10.1016/j.cpa.2022.102507.
- Al Halbusi, H. *et al.* (2021) 'Linking Ethical Leadership and Ethical Climate to Employees' Ethical Behavior: The Moderating Role of Person-Organization Fit', *Personnel Review*, 50(1), pp. 159-185. doi: 10.1108/PR-09-2019-0522.
- Alkhadra, W. A., Khawaldeh, S. and Aldehayyat, J. (2023) 'Relationship of Ethical Leadership, Organizational Culture, Corporate Social Responsibility and Organizational Performance: a Test of Two Mediation Models', *International Journal of Ethics and Systems*, 39(4), pp. 737-760. doi: 10.1108/IJOES-05-2022-0092.
- Awa, H. O., Etim, W. and Ogbonda, E. (2024) 'Stakeholders, Stakeholder Theory and Corporate Social Responsibility (CSR)', *International Journal of Corporate Social Responsibility*, 9(1). doi: 10.1186/s40991-024-00094-y.
- Barrena Martínez, J., López Fernández, M. and Romero Fernández, P. M. (2016) 'Corporate Social Responsibility: Evolution Through Institutional and Stakeholder Perspectives', *European Journal of Management and Business Economics*, 25(1), pp. 8-14. doi: 10.1016/j.redee.2015.11.002.
- Bebbington, J. and Larrinaga, C. (2024) 'The Influence of Power's Audit Society in Environmental and Sustainability Accounting', *Qualitative Research in Accounting and Management*, 21(1), pp. 21-28. doi: 10.1108/QRAM-01-2022-0007.
- Böhm, S. *et al.* (2022) 'Ethics at the Centre of Global and Local Challenges: Thoughts on the Future of Business Ethics', *Journal of Business Ethics*, 180(3), pp. 835-861. doi: 10.1007/s10551-022-05239-2.

- Duong, H. K., Fasan, M. and Gotti, G. (2021) 'Living Up to Your Codes? Corporate Codes of Ethics and The Cost of Equity Capital', *Management Decision*, 60(13), pp. 1-24. doi: 10.1108/MD-11-2020-1486.
- Fatima, T. and Elbanna, S. (2023) 'Corporate Social Responsibility (CSR) Implementation: A Review and a Research Agenda Towards an Integrative Framework', *Journal of Business Ethics*, 183(1), pp. 105-121. doi: 10.1007/s10551-022-05047-8.
- Florio, C. and Sproviero, A. F. (2020) 'Repairing Legitimacy Through Discourses: Insights From the Volkswagen's 2015 Diesel Scandal', *Meditari Accountancy Research*, 29(3), pp. 524-542. doi: 10.1108/MEDAR-08-2019-0547.
- García-Piña Rosete, J. C. and Hernandez Barros, R. (2024) 'Sustainability Accounting Reporting: Issues for the Automobile Industry', *Meditari Accountancy Research*. doi: 10.1108/MEDAR-07-2021-1386.
- Ghazalat, A. and AlHallaq, S. (2024) 'Predicting and Assessing Bankruptcy Risk: The Role of Accounting Conservatism and Business Strategies', *Journal of Financial Reporting and Accounting*. doi: 10.1108/JFRA-07-2023-0388.
- Gustafson, A. B. (2022) 'Business For The Greater Good: A Utilitarian Perspective on Humanizing Business', in *Humanizing Business*. Springer International Publishing, pp. 57-66. doi: 10.1007/978-3-030-72204-3_5.
- Haelterman, H. (2022) 'Breaking Silos of Legal and Regulatory Risks to Outperform Traditional Compliance Approaches', *European Journal on Criminal Policy and Research*, 28(1), pp. 19-36. doi: 10.1007/s10610-020-09468-x.
- Johnstone, L. (2022) 'The Means to Substantive Performance Improvements - Environmental Management Control Systems in ISO 14001- Certified SMEs', *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(5), pp. 1082-1108. doi: 10.1108/SAMPJ-11-2021-0456.

- Juusola, K. and Srouji, R. (2023) 'Challenges Associated with Sustainability Accounting and Reporting Practices: A Legitimacy Perspective', *International Journal of Law and Management*, 65(1), pp. 64–87. doi: 10.1108/IJLMA-06-2022-0113.
- Kim, D. and Vandenberghe, C. (2021) 'Ethical Leadership and Organizational Commitment: The Dual Perspective of Social Exchange and Empowerment', *Leadership and Organization Development Journal*, 42(6), pp. 976–987. doi: 10.1108/LODJ-11-2020-0479.
- Leal Filho, W. *et al.* (2024) 'Assessing Ethics and Sustainability Standards in Corporate Practices', *Social Responsibility Journal*, 20(5), pp. 880–897. doi: 10.1108/SRJ-03-2023-0116.
- Litor, L. (2021) 'Regulating corporate social responsibility practices of adopting codes of conduct through criminal law', *Public Administration and Policy*, 24(1), pp. 21–35. doi: 10.1108/PAP-09-2020-0043.
- Marjorie Chan (2000) 'Organizational Justice Theories and Landmark Cases', *The International Journal of Organizational Analysis*, 8(1), pp. 68–88.
- Maughan, R. (2022) 'Adopting and Adapting Sustainability Accounting: Fit and Faith in a Family Business', *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 36(9), pp. 1–31. doi: 10.1108/AAAJ-02-2020-4410.
- Norman, W. (2011) 'Business Ethics as Self-Regulation: Why Principles that Ground Regulations Should Be Used to Ground Beyond-Compliance Norms as Well', *Journal of Business Ethics*, 102(SUPPL.), pp. 43–57. doi: 10.1007/s10551-011-1193-2.
- Oswald A. J. Mascarenhas, S. J. (2019) 'The Ethics of Corporate Ethical and Moral Charismatic Leadership', *Corporate Ethics for Turbulent Markets*, pp. 113–149. doi: 10.1108/978-1-78756-191-520191005.

- Owusu, G. M. Y. and Ofori-Owusu, C. (2024) *Analysis of The structure and Evolution of Sustainability Accounting Research: A 41-Year Review, Meditari Accountancy Research*. doi: 10.1108/MEDAR-11-2022-1846.
- Petra, S. and Spieler, A. C. (2020) 'Accounting Scandals: Enron, Worldcom, and Global Crossing', *Corporate Fraud Exposed*, pp. 343–360. doi: 10.1108/978-1-78973-417-120201022.
- Poff, D. C. (2018) 'Deontology', in *Encyclopedia of Business and Professional Ethics*. Springer International Publishing, pp. 1–3.
- Queloz, M. and van Ackeren, M. (2024) 'Virtue Ethics and the Morality System', *Topoi*, 43(2), pp. 413–424. doi: 10.1007/s11245-023-09964-9.
- Rifai, M. H. and Mardijuwono, A. W. (2020) 'Relationship Between Auditor Integrity and Organizational Commitment to Fraud Prevention', *Asian Journal of Accounting Research*, 5(2), pp. 315–325. doi: 10.1108/AJAR-02-2020-0011.
- Roque, A. *et al.* (2020) 'Ethics Beyond Leadership: Can Ethics Survive Bad Leadership?', *Journal of Global Responsibility*, 11(3), pp. 275–294. doi: 10.1108/JGR-06-2019-0065.
- Shen, H. *et al.* (2020) 'Sustainability Accounting, Management and Policy in China: Recent Developments and Future Avenues', *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 11(5), pp. 825–839. doi: 10.1108/SAMPJ-03-2020-0077.
- Sidhu, S. K., Ong, F. S. and Balaji, M. S. (2023) 'Impact of Failure Severity Levels on Satisfaction and Behavior: From the Perspectives of Justice Theory and Regulatory Focus Theory', *Journal of Consumer Marketing*, 40(4), pp. 535–547. doi: 10.1108/JCM-06-2022-5412.
- Singh, A. (2015) 'Ethics of Globalization: Challenges and Prospects', *Journal of Indian Council of Philosophical Research*, 32(2), pp. 165–174. doi: 10.1007/s40961-015-0012-z.

- Singh, K. and Best, P. (2023) 'Auditing During a Pandemic – Can Continuous Controls Monitoring (CCM) Address Challenges Facing Internal Audit Departments?', *Pacific Accounting Review*, 35(5), pp. 727–745. doi: 10.1108/PAR-07-2022-0103.
- Thottoli, M. M. *et al.* (2022) 'Auditing and Sustainability Accounting: A Global Examination Using the Scopus Database', *Sustainability (Switzerland)*, 14(23), pp. 1–14. doi: 10.3390/su142316323.
- Tiwari, K. and Khan, M. S. (2020) 'Sustainability Accounting and Reporting in The Industry 4.0', *Journal of Cleaner Production*, 258, p. 120783. doi: 10.1016/j.jclepro.2020.120783.
- Vărzaru, A. A. (2022) 'An Empirical Framework for Assessment of the Effects of Digital Technologies on Sustainability Accounting and Reporting in the European Union', *Electronics (Switzerland)*, 11(22). doi: 10.3390/electronics11223812.
- Weber, J. and Wasieleski, D. M. (2013) 'Corporate Ethics and Compliance Programs: A Report, Analysis and Critique', *Journal of Business Ethics*, 112(4), pp. 609–626. doi: 10.1007/s10551-012-1561-6.
- Zhou, Y., Lambertson, G. and Charles, M. B. (2023) 'An Explanatory Model of Materiality in Sustainability Accounting: Integrating Accountability and Stakeholder Heterogeneity', *Sustainability (Switzerland)*, 15(3). doi: 10.3390/su15032700.
- Zsolnai, L. (2011) 'Environmental Ethics for Business Sustainability', *International Journal of Social Economics*, 38(11), pp. 892–899. doi: 10.1108/03068291111171397.
- Zyznarska-Dworczak, B. (2020) 'Sustainability Accounting – Cognitive and Conceptual Approach', *Sustainability (Switzerland)*, 12(23), pp. 1–24. doi: 10.3390/su12239936.

TENTANG PENULIS



Dr. Lusy, S.E., M.S.A.

Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya

Penulis lahir di Surabaya pada 28 Oktober 1968, pernah menjadi praktisi di bidang auditor, serta merupakan dosen tetap pada Program Studi Akuntansi, Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya. Penulis mengenyam pendidikan S1, S2 pada jurusan Akuntansi dan S3 program Doktor Ilmu Manajemen, serta sedang menyelesaikan kuliah program Doktor Ilmu Akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya. Penulis menekuni karya ilmiah di bidang akuntansi dan keuangan., antara lain berupa buku Laboratorium Perpajakan, Bank Perkreditan Rakyat dan UMKM, serta Good Corporate Governance bagi BPR. Penulis juga mendapat dana hibah dari Kemenristekdikti tentang Peranan Kredit BPR bagi UMKM serta Evaluasi Penerapan Corporate Governance bagi BPR di Kabupaten Sidoarjo. "*How Financial Performance and State-Owned Enterprise (SOE) Values ...*" merupakan tulisan di jurnal terindeks Scopus.

BAB 8

ISU-ISU TATA KELOLA DALAM AKUNTANSI KEBERLANJUTAN

M. Riduan Abdillah, S.E., M.Si., Akt., CA., CAAT., CTr.
Politeknik Negeri Tanah Laut

A. Pendahuluan

Tata kelola atau disebut juga dengan istilah populer lainnya yaitu tata kelola perusahaan (*corporate governance*). Tata kelola perusahaan (*corporate governance*) dapat dikatakan merupakan instrumen sangat vital dalam organ yang dijalankan oleh suatu perusahaan. Pada prinsipnya, perspektif regulator memaknai bahwa tata kelola perusahaan (*corporate governance*) adalah sistem yang terdiri dari aturan, pengukuran dan faktor yang mengontrol suatu perusahaan (Abdillah, 2018). Dalam beberapa hasil penelitian di bidang akuntansi, banyak sekali menghasilkan temuan-temuan empiris bahwa tata kelola perusahaan (*corporate governance*) dianggap menjadi tolak ukur bagaimana sistem yang dijalankan perusahaan dapat dijalankan dengan baik. Salah satunya penelitian Pebriana, *et al.* (2021) menemukan bukti semakin besar *corporate governance index* perusahaan maka laba komprehensif (*comprehensive income*) juga semakin meningkat. Peranan memaksimalkan fungsi dari tata kelola perusahaan (*corporate governance*) tidak terlepas dari isu-isu global dalam dunia bisnis ataupun investasi. Fenomena bisnis yang berkembang di era sekarang bahwa ditemukannya secara empiris fakta-fakta ilmiah bahwa adanya keterkaitan tata kelola perusahaan (*corporate governance*) dalam akuntansi keberlanjutan. Pemahaman pengetahuan akuntansi sebetulnya

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R. (2018). Corporate Governance dan Nilai Perusahaan Dengan Internet Financial Reporting Sebagai Variabel Intervening. *Dinamika Ekonomi: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(2), 281-299.
- Abdillah, M. R. (2019). Pengaruh strategi bisnis terhadap Internet Financial Reporting dan Agency Cost sebagai variabel intervening. *Dinamika Ekonomi: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 12(1), 1-18.
- Ardianto, A., Anridho, N., Cahyono, S., Noman Alam, A. H. M., & Harymawan, I. (2024). The role of risk management committee on the relationship between corporate carbon emission disclosure and capital structure. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 31(3), 2127-2158.
- Harymawan, I., Nasih, M., Salsabilla, A., & Putra, F. K. G. (2020). External assurance on sustainability report disclosure and firm value: Evidence from Indonesia and Malaysia. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 7(3), 1500-1512.
- Nasih, M., Harymawan, I., Paramitasari, Y. I., & Handayani, A. (2019). Carbon emissions, firm size, and corporate governance structure: Evidence from the mining and agricultural industries in Indonesia. *Sustainability*, 11(9), 2483.
- Pebriana, R., Abdillah, M. R., & Bandi, M. H. (2021, December). The moderation of stock performance on the influence of corporate governance toward comprehensive income in the period of covid-19. In *3rd International Conference on Business and Management of Technology (ICONBMT 2021)* (pp. 284-289). Atlantis Press.

TENTANG PENULIS



M. Riduan Abdillah, S.E., M.Si., Akt., CA., CAAT., CTr.
Politeknik Negeri Tanah Laut

Penulis lahir di Banjarmasin, tanggal 27 Mei 1990. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan di Politeknik Negeri Tanah Laut terletak di Provinsi Kalimantan Selatan. Penulis menyelesaikan pendidikan S1 Akuntansi di Universitas Lambung Mangkurat, S2 Akuntansi di Universitas Diponegoro dan Program Pendidikan Profesi Akuntan (PPAk) di Universitas Diponegoro. Penulis menekuni Bidang Akuntansi, memiliki Sertifikasi Kompetensi Teknisi Akuntansi dari BNSP, Asesor Kompetensi dari BNSP di Bidang Akuntansi. Penulis berpengalaman sebagai Praktisi Pendampingan Perusahaan, Tim Kajian atau Tim Ahli bekerjasama dengan Pemerintah Daerah Kabupaten Tanah Laut serta Tim Review Kelayakan Usaha Bumdes di Kabupaten Tanah Laut. Motivasi penulis yaitu pembelajar sepanjang hayat. Karya yang sudah diterbitkan berupa artikel ilmiah di bidang akuntansi, hak kekayaan intelektual (HKI) berupa karya cipta.

BAB 9

TEORI DAN PENDEKATAN PENELITIAN AKUNTANSI KEBERLANJUTAN

Tabah Rizki, S.E., M.S.Ak.
Universitas Horizon

A. Pendahuluan

Penelitian akuntansi keberlanjutan adalah bidang studi yang fokus pada integrasi antara kinerja keuangan perusahaan dengan dampaknya terhadap lingkungan, sosial, dan tata kelola (*environmental, social, and governance/ESG*) (Chen, S., Song, Y., & Gao, P; 2023). Penelitian ini bertujuan untuk mengembangkan pemahaman yang lebih mendalam tentang bagaimana perusahaan melaporkan, mengelola, dan mengukur kinerja keberlanjutan mereka, serta bagaimana akuntansi dapat digunakan untuk mengkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap keberlanjutan kepada pemangku kepentingan. Strategi keberlanjutan berfokus pada nilai jangka panjang perusahaan dengan meningkatkan operasi strategis dan memperbaiki reputasi serta manajemen risikonya. Pelaporan keberlanjutan adalah cara yang paling jelas untuk menggambarkan bagaimana perusahaan mencapai tujuan pembangunan berkelanjutan. Hal ini dilihat sebagai ekspresi akuntabilitas yang lebih besar terhadap para pemangku kepentingan, serta penerapan model bisnis yang berkelanjutan

Pentingnya akuntansi keberlanjutan tidak dapat dinilai secara langsung dari tren pelaporan keberlanjutan. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa di banyak wilayah di dunia, pelaporan keberlanjutan disebut secara berbeda dan disiapkan

DAFTAR PUSTAKA

- Brown, N. and Deegan, C.M. (1998). The public disclosure of environmental performance information - A dual test of media agenda setting theory and legitimacy theory. *Accounting and Business Research*, 29(1), 21-41, <http://dx.doi.org/10.1080/00014788.1998.9729564>.
- Burlea S.A. and Popa I. (2013). Legitimacy theory. In: S.O. Idowu, N. Capaldi, L. Zu, and A.D. Gupta (eds), *Encyclopedia of Corporate Social Responsibility* (pp. 1579-1584). Berlin, Heidelberg: Springer-Verlag.
- Chen, J.C.; Roberts, R.W (2010). Toward a More Coherent Understanding of the Organization & Society Relationship: A Theoretical Consideration for Social and Environmental Accounting Research. *J. Bus. Ethic* , 97, 651-665.
- Chen, S., Song, Y., & Gao, P. (2023). Environmental, social, and governance (ESG) performance and financial outcomes: Analyzing the impact of ESG on financial performance. *Journal of Environmental Management*, 345, 118829.
- Deegan, C., Rankin, M., and Tobin, J. (2002). An examination of the corporate social and environmental disclosures of BHP from 1983-1997: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 312-43, <http://dx.doi.org/10.1108/09513570210435861>.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Pacific Sociological Review*, 122-136.
- Elkington, John. (1997). *Cannibals with forks : the triple bottom line of 21st century business*. Capstone.

- Freeman, R. E., Dmytriiev, S. D., & Phillips, R. A. (2021). Stakeholder Theory and the Resource-Based View of the Firm. *Journal of Management*, 47(7), 1757-1770. <https://doi.org/10.1177/0149206321993576>
- Hirsch, P. M. (1975). Organizational effectiveness and the institutional environment. *Administrative Science Quarterly*, 20(3), 327-344.
- Kaur, A.; Lodhia (2018), S. Stakeholder engagement in sustainability accounting and reporting. *Account. Audit. Account. J.* , 31, 338-368
- O'Donovan, G. (2002). Environmental disclosures in the annual report: Extending the applicability and predictive power of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 344-371, <http://dx.doi.org/10.1108/09513570210435870>
- Powell, W. W., & DiMaggio, P. J. (1991). *The new institutionalism in organizational analysis*. Chicago, IL: University of Chicago Press.
- Schaltegger, S.; Burritt, R.L (2010). Corporate Sustainability Accounting. A Catchphrase for Compliant Corporations or a Business Decision Support for Sustainability Leaders? *Sustain. Account. Rep.* , 45, 37-59
- Scott, W. R. (1995). *Institutions and organizations: Foundations for organizational science*. London: Sage
- Suchman, M.C. (1995). Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches. *Academy of Management Journal*, 20(3), 571-610
- Zyznarska-Dworczak, B (2018). Legitimacy Theory in Management Accounting Research. *Probl. Zarz.* , 16, 195-203.

TENTANG PENULIS



Tabah Rizki, S.E., M.S.Ak.
Universitas Horizon

Tabah Rizki. Penulis Lahir di Lubuk Pinang, 5 Januari 1997. Menyelesaikan Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang tahun 2019. Tahun 2022 menyelesaikan studi Magister Ilmu Akuntansi di Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Universitas Indonesia. Setelah tamat S2 mengajar di Universitas sebagai Dosen Tidak Tetap pada Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti (2022-sekarang). Pada tahun yang sama aktif mengajar sebagai Dosen tetap di STIE Jayakusuma (2022-2024). Kemudian, pada tahun 2024 penulis aktif mengajar di Horizon University sebagai dosen full time. Sejak Tahun 2023 juga menjadi dosen luar biasa di MNC University dan STIE Tri Bhakti. Disamping itu, penulis memiliki dedikasi yang tinggi di dunia pendidikan dan melaksanakan tri dharma perguruan tinggi karena berkomitmen untuk selalu mengamalkan ilmu yang telah ia peroleh selama ini. Penulis dapat dihubungi melalui email: tabah.rizki05@gmail.com

BAB 10

PRINSIP-PRINSIP DALAM *SUSTAINABILITY REPORTING*

Dr. Windu Mulyasari, S.E., M.Si., CSRS., CSRA.
Universitas Sultan Ageng Tirtayasa

A. Pendahuluan

Di era globalisasi yang semakin kompleks, tantangan keberlanjutan menjadi salah satu isu paling mendesak yang dihadapi oleh organisasi di seluruh dunia. Dari perubahan iklim hingga kesenjangan sosial, dampak kegiatan bisnis tidak hanya dirasakan oleh pemangku kepentingan internal, tetapi juga oleh masyarakat luas dan lingkungan. Dalam konteks ini, *sustainability reporting* atau pelaporan keberlanjutan telah muncul sebagai alat penting bagi organisasi untuk mengkomunikasikan dampak sosial, ekonomi, dan lingkungan dari aktivitas mereka.

Sustainability reporting tidak sekadar menjadi kewajiban regulatif, namun merupakan cerminan dari komitmen organisasi terhadap transparansi dan akuntabilitas. Dengan menyusun *sustainability reporting* yang komprehensif, organisasi dapat memberikan gambaran yang jelas tentang kinerja mereka dalam mencapai tujuan keberlanjutan (Tommasetti et al., 2020). Namun, untuk menghasilkan laporan yang efektif dan bermakna, prinsip-prinsip dasar harus dipegang teguh.

Bab ini akan membahas prinsip-prinsip utama dalam *sustainability reporting* yang diadopsi dari berbagai sumber internasional terkemuka, termasuk *Global Reporting Initiative* (GRI), *International Financial Reporting Standards* (IFRS), serta

DAFTAR PUSTAKA

- Alazzani, A., & Wan-Hussin, W. N. (2013). Global Reporting Initiative's environmental reporting: A study of oil and gas companies. *Ecological Indicators*.
<https://doi.org/10.1016/j.ecolind.2013.02.019>
- Badia, F., Bracci, E., & Tallaki, M. (2020). Quality and diffusion of social and sustainability reporting in Italian public utility companies. *Sustainability (Switzerland)*, 12(11), 1–17.
<https://doi.org/10.3390/su12114525>
- Burritt, R. L., & Schaltegger, S. (2010). Sustainability accounting and reporting: fad or trend? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23(7), 829–846.
- Çalis, A. Ö. (2014). *How accounting and accountants may contribute in sustainability?* 10(2), 246–267. <https://doi.org/10.1108/SRJ-04-2012-0049>
- GRI. (2013). G4 Sustainability Reporting Guidelines. *Global Reporting Initiative*.
<https://doi.org/https://www.globalreporting.org/resource/library/G3-Guidelines-Incl-Technical-Protocol.pdf>
- Hahn, R., & Kühnen, M. (2013). Determinants of sustainability reporting: a review of results , trends , theory , and opportunities in an expanding field of research. *Journal of Cleaner Production*, 59, 5–21.
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2013.07.005>
- Hedberg, C. J., & Von Malmborg, F. (2003). The global reporting initiative and corporate sustainability reporting in Swedish companies. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. <https://doi.org/10.1002/csr.38>
- Ikpor, I. M., Bracci, E., Kanu, C. I., Ievoli, R., Okezie, B., Mlanga, S., & Ogbaekirigwe, C. (2022). Drivers of Sustainability Accounting and Reporting in Emerging Economies: Evidence

from Nigeria. *Sustainability (Switzerland)*, 14(7), 1–19.
<https://doi.org/10.3390/su14073780>

Lund-Durlacher, D., Dinica, V., Reiser, D., & Fifka, M. S. (2019). *Corporate Sustainability and Responsibility in Tourism: A Transformative Concept*.
<https://www.springer.com/gp/book/9783030156237>

Qirem, I. A. El, Alshehadeh, A. R., Al-Khawaja, H. A., Elrefae, G. A., Jebril, I., & Alshehade, S. A. (2023). The Impact of Sustainability Accounting on Financial Reporting Quality: Evidence from the Pharmaceutical and Chemical Sectors on the ASE. *Journal of Logistics, Informatics and Service Science*, 10(4), 62–71. <https://doi.org/10.33168/JLISS.2023.0405>

Schaltegger, S., Bennett, M., & Burritt, R. (2006). *Sustainability Accounting and Reporting*. Springer eBooks.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1007/978-1-4020-4974-3>

Tommasetti, A., Mussari, R., Maione, G., & Sorrentino, D. (2020). Sustainability accounting and reporting in the public sector: Towards public value co-creation? *Sustainability (Switzerland)*, 12(5), 1–19. <https://doi.org/10.3390/su12051909>

TENTANG PENULIS



Dr. Windu Mulyasari, S.E., M.Si., CSRS., CSRA.
Universitas Sultan Ageng Tirtayasa

Penulis lahir di Boyolali tanggal 9 Desember 1976. Penulis menyelesaikan S1 di Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta tahun 1999. S2 di Magister Sains Ilmu Akuntansi Universitas Gadjah Mada Yogyakarta tahun 2004. S3 Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi tahun 2021 di Universitas Trisakti, Jakarta. Mengawali karir sebagai dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Magelang pada tahun 2002, dan pada tahun 2006 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa pada tahun 2006 sampai sekarang. Penulis saat ini selain mengajar di akuntansi program sarjana juga di magister akuntansi dan program doktor ilmu akuntansi di Universitas Sultan Ageng Tirtayasa. Riset yang digeluti penulis berfokus pada akuntansi keuangan dan juga sustainability di bidang akuntansi. Saat ini penulis memiliki jabatan fungsional Lektor Kepala IV/b (Pembina Tk 1).
Email: windumulyasari@untirta.ac.id

BAB 11

ACCOUNTING PERFORMANCE AND SUSTAINABLE COMPETITIVE

Wisang Candra Bintari, S.E., M.M.
Universitas Muhammadiyah Sorong

A. Pendahuluan

Dalam dunia bisnis yang semakin kompetitif, kinerja akuntansi memainkan peran penting dalam menentukan keberhasilan jangka panjang perusahaan. Kinerja akuntansi, yang mencakup berbagai aspek seperti analisis keuangan, efisiensi operasional, dan transparansi, menjadi indikator utama dalam menilai kesehatan keuangan perusahaan dan efektivitas manajemen sumber daya. Dalam konteks keunggulan kompetitif berkelanjutan, kinerja akuntansi tidak hanya penting bagi evaluasi internal tetapi juga menjadi alat strategis yang dapat memperkuat posisi perusahaan di pasar. Kinerja akuntansi merujuk pada kemampuan perusahaan untuk menghasilkan data keuangan yang akurat, relevan, dan dapat diandalkan guna membantu dalam pengambilan keputusan strategis. Kinerja ini mencakup berbagai indikator yang dapat diukur secara kuantitatif maupun kualitatif, seperti profitabilitas, efisiensi penggunaan aset, pengelolaan biaya, dan likuiditas.

Dalam praktiknya, kinerja akuntansi diukur melalui laporan keuangan, analisis rasio keuangan, dan laporan non-keuangan yang mencerminkan nilai-nilai keberlanjutan dan tanggung jawab sosial perusahaan. Pentingnya kinerja akuntansi terletak pada kemampuannya untuk menyediakan

DAFTAR PUSTAKA

- Arianto, B. (2023). Tata Kelola Media Sosial sebagai Institusionalisasi Praktik Akuntansi dalam Pengelolaan Dana Desa di Indonesia. *Akuntansi dan Teknologi Informasi*, 16(2), 106-127.
- Arifin, S. (2024). Analisis Dampak Pengungkapan Sustainability Reporting Terhadap Kepercayaan Investor. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 4(1), 213-220.
- Aryanto, A., Hanum, N., & Syaefudin, R. (2023). Faktor Teknologi, Organisasi, dan Lingkungan pada Penerapan Akuntansi Digital serta Dampaknya Terhadap Kinerja UMKM. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(1), 632-64
- Epinda, T., & Yuhendri, L. V. (2023). Inovasi Dan Literasi Keuangan: Faktor Penting Untuk Keberlanjutan Usaha. *Journal of Student Research*, 1(4), 415-427.
- Fatonah, F., & Helmy, I. (2021). Pengaruh Perilaku Kerja Inovatif, Budaya Organisasi, dan Etika Kerja Islam Terhadap Kinerja Guru. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(6), 1063-1079
- Gunawan, E. (2012). Tinjauan Teoritis Biaya Lingkungan Terhadap Kualitas Produk dan Konsekuensinya Terhadap Keunggulan Kompetitif Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 47-50
- Halim, M., & Aspirandi, R. M. (2023). peran akuntansi manajemen strategik terhadap pengambilan keputusan bisnis melalui analisis big data dan artificial intelligence: suatu studi literature review. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 8(1), 110-128.
- Indah, D. P. (2013). Analisa pengaruh customer relationship management terhadap keunggulan bersaing dan kinerja perusahaan. *Business Accounting Review*, 1(2), 50-60

- Rihardi, E. L. (2021). Pengembangan manajemen sumber daya manusia sebagai sebuah keunggulan kompetitif pada industri pariwisata dan perhotelan. *Komitmen: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 2(1), 10-20
- Saraswati, A. M., & Nugroho, A. W. (2021). Tantangan dan Problematika Profesi Akuntan di Era Kompetitif Bagi Generasi Z. *Dinamisia: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 5(6), 1573-1578.
- Soedarman, M. S., Fenina, A., & Sa'adah, L. (2023). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Corporate Social Responsibility terhadap Profitabilitas Perusahaan dengan Citra Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 172-18
- Sulistyawati, U. S. (2024). Decoding Big Data: Mengubah Data Menjadi Keunggulan Kompetitif dalam Pengambilan Keputusan Bisnis. *Jurnal Manajemen dan Teknologi*, 1(2), 58-71

TENTANG PENULIS



Wisang Candra Bintari, S.E., M.M.
Universitas Muhammadiyah Sorong

Penulis lahir di Kediri, 02 Januari 1971. Penulis menyelesaikan pendidikan Sarjana Akuntansi (SE) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkecewara malang (STIE) pada tahun 1995, kemudian melanjutkan Pendidikan Program Magister Manajemen Keuangan di STIE ABI (Artha Bodhi Iswara) Surabaya lulus tahun 201. Sementara itu, Kandidat Doctor (S3) Ilmu Manajemen Konsentrasi Manajemen Keuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Pasca Sarjana Universitas Hasanuddin Makassar lulus tahun 2024. Penulis telah menjadi Dosen di Universitas Muhammadiyah Sorong sejak tahun 2002 dan masih aktif hingga sekarang. Selama ini, penulis telah menerbitkan 8 buku yang memiliki ISBN dan diakui secara hak kekayaan intelektual, serta telah melakukan banyak penelitian yang hasilnya dipublikasikan secara nasional dan diakreditasi. Penulis juga telah aktif terlibat dalam berbagai organisasi di luar kampus, baik di forum nasional maupun regional. Semoga buku ini menjadi sumber ilmu yang berharga bagi mahasiswa, masyarakat umum, dan juga menjadi ladang amal dan pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.

BAB 12

PELAPORAN KEBERLANJUTAN PERUSAHAAN BATU BARA

Mujannah, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIEI) Indonesia Banjarmasin

A. Latar Belakang Pelaporan Keberlanjutan

Pelaporan keberlanjutan atau sustainability reporting merupakan praktik yang semakin penting dalam dunia bisnis modern, terutama bagi industri dengan dampak signifikan terhadap lingkungan dan masyarakat, seperti industri pertambangan batu bara. Pada dasarnya, pelaporan keberlanjutan adalah proses di mana perusahaan mengkomunikasikan secara transparan kepada para pemangku kepentingan mengenai kinerja mereka terkait aspek-aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial. Semakin meningkatnya kesadaran akan isu-isu keberlanjutan global, seperti perubahan iklim, penurunan keanekaragaman hayati, eksploitasi sumber daya alam yang tidak berkelanjutan, serta ketidaksetaraan sosial. Perusahaan tidak lagi dinilai hanya berdasarkan kinerja finansialnya, tetapi juga bagaimana mereka mengelola dampak-dampak sosial dan lingkungan yang ditimbulkan oleh operasionalnya. Indonesia telah mengadopsi peraturan Pemerintah (PP) nomor 47 tahun 2017 mengenai tanggungjawab sosial dan lingkungan dengan ketentuan pasal 74 Undang-undang nomor 4 tahun 2007, terutama mengenai tanggung jawab dalam mengungkapkan CSR dan sanksi atas pelaksanaan secara umum dalam pasal 74 UU nomor 40 tahun 2007.

DAFTAR PUSTAKA

- Albuquerque, R., Koskinen, Y., Yang, S., & Zhang, C. (2020). Resiliency of Environmental and Social Stocks: An Analysis of the Exogenous COVID-19 Market Crash. *The Review of Corporate Finance Studies*, 9(3), 593–621. <https://doi.org/10.1093/rcfs/cfaa011>
- Au, A. K. M., Yang, Y. F., Wang, H., Chen, R. H., & Zheng, L. J. (2023). Mapping the Landscape of ESG Strategies: A Bibliometric Review and Recommendations for Future Research. *Sustainability (Switzerland)*, 15(24). <https://doi.org/10.3390/su152416592>
- Broadstock, D. C., Chan, K., Cheng, L. T. W., & Wang, X. (2021). The role of ESG performance during times of financial crisis: Evidence from COVID-19 in China. *Finance Research Letters*, 38, 101716. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101716>
- Carson, R., & Lear, L. J. (2002). *Silent Spring*. Houghton Mifflin. <https://books.google.co.id/books?id=HeR110V0r54C>
- Ding, W., Levine, R., Lin, C., & Xie, W. (2021). Corporate immunity to the COVID-19 pandemic. *Journal of Financial Economics*, 141(2), 802–830. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2021.03.005>
- Dr. Zainul Bahri, S. E. M. E., & DR. Vinni Aprilianti, S. M. E. (2023). *Menuju Kesejahteraan Berkelanjutan Pemahaman Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Klasik, Neoklasik, Islam, Green Economy, dan Blue Economy*. Nas Media Pustaka. <https://books.google.co.id/books?id=hJncEAAAQBAJ>
- Eccles, R. G., Ioannou, I., & Serafeim, G. (2014). The Impact of Corporate Sustainability on Organizational Processes and Performance. *Management Science*, 60(11), 2835–2857. <http://www.jstor.org/stable/24550546>

- Fachlevi, T. A., Putri, E. I. K., & Simanjuntak, S. M. H. (2016). Dampak Dan Evaluasi Kebijakan Pertambangan Batubara Di Kecamatan Mereubo. *RISALAH KEBIJAKAN PERTANIAN DAN LINGKUNGAN: Rumusan Kajian Strategis Bidang Pertanian Dan Lingkungan*, 2(2), 170. <https://doi.org/10.20957/jkebijakan.v2i2.10989>
- Idowu, S. O., Sitnikov, C., & Moratis, L. (2018). *ISO 26000 - A Standardized View on Corporate Social Responsibility: Practices, Cases and Controversies*. Springer International Publishing. <https://books.google.co.id/books?id=51RnDwAAQBAJ>
- Maftuchah Muliaman, I. (2015). *Sustainable Financing*. Elex Media Komputindo. <https://books.google.co.id/books?id=WYIKDwAAQBAJ>
- Marlina, S., & Furqan, M. H. (2024). Dampak Pertambangan Batubara Terhadap Lingkungan Di Gampong Penaga Cut Ujong, Aceh Barat. *Jurnal Pendidikan Geosfer, Khusus MBKM USK*(2), 267-278. <https://doi.org/10.24815/jpg.v>
- Oktaviani, F., Attariqa, C. K., Pramesti, S. S. E., Soebianto, M. J., Jennuri, M. Y. E., Kusumaningrum, N., Maharani, A. A., Citradewi, C. C. C., Kirana, S. P., & Tarigan, W. A. (2024). *Akuntansi untuk Keberlanjutan Masa Depan*. SIEGA Publisher. <https://books.google.co.id/books?id=HykUEQAAQBAJ>
- Saraswati, E., & Alam, M. D. (2022). *Akuntabilitas dan Pelaporan Keberlanjutan: Konsep dan Materialitas*. Universitas Brawijaya Press. <https://books.google.co.id/books?id=HHWgEAAAQBAJ>
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *The Academy of Management Review*, 20(3), 571-610. <http://www.jstor.org/stable/258788>
- Venturelli, A., & Mio, C. (2024). *The Routledge Handbook of Accounting for the Sustainable Development Goals*. Taylor & Francis. <https://books.google.co.id/books?id=-vkKEQAAQBAJ>

Yesi Julitra, Siregar, R. L. V., & Afrita, D. (2022). Dampak Pertambangan Batubara Terhadap Kehidupan Sosial Ekonomi Masyarakat Di Kecamatan Merapi Barat Kabupaten Lahat. *Jurnal Intervensi Sosial*, 1(1), 47-56. <https://doi.org/10.32734/intervensisosial.v1i1.9079>

TENTANG PENULIS



Mujannah, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIEI) Indonesia Banjarmasin

Penulis lahir di Banjarmasin tanggal 4 Juni 1986. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIEI) Indonesia Menyelesaikan pendidikan S1 Akuntansi di Universitas Lambung Mangkurat, S2 Magister Akuntansi di Universitas Indonesia jurusan audit internal, profesi Akuntan beregister pada Universitas Trisakti dan S3 pada Jurusan Ilmu Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Penulis menekuni dan tertarik menjadi penulis buku di bidang penelitian akuntansi dan ekonomi. Motivasi penulis yakni memberikan tambahan pengetahuan bagi akademisi, peneliti maupun pembaca dibidang akuntansi maupun umum. Buku ini merupakan mahakarya kedua yang ditulis bersama rekan penulis lainnya. Buku pertama berjudul *Performance Based as Surveillance* yang telah terbit dan bisa diakses di situs *Amazon.com* dan buku kedua beliau berjudul *Metodologi Penelitian Akuntansi* telah diterbitkan bersama penerbit Eurika. Buku ini merupakan buku ketiga beliau yang terbit pada tahun 2024. Terima kasih atas pihak yang terlibat dalam kelancaran publikasi buku ini.

BAB 13

KONSEP DAN PERAN CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING ASSURANCE DALAM AKUNTANSI KEBERLANJUTAN

Bunga Maharani, S.E., MSA., CSRS., CSRA., CAAT., CADE., CFA.
Universitas Jember

A. Pendahuluan

Corporate Sustainability Reporting (CSR) telah menjadi instrumen penting dalam meningkatkan transparansi perusahaan terkait praktik lingkungan, sosial, dan tata kelola (ESG). Melalui laporan CSR, perusahaan memberikan gambaran yang komprehensif mengenai dampak operasional mereka terhadap berbagai pemangku kepentingan, termasuk masyarakat, lingkungan, dan investor. Laporan ini memungkinkan stakeholders untuk mengevaluasi kinerja perusahaan dalam mencapai tujuan keberlanjutan, serta mengidentifikasi area-area yang perlu ditingkatkan. Dengan demikian, CSR berperan sebagai alat akuntabilitas yang mendorong perusahaan untuk bertindak lebih bertanggung jawab secara sosial dan lingkungan. Selain itu, laporan CSR juga dapat meningkatkan kepercayaan investor, konsumen, dan masyarakat terhadap perusahaan, sehingga dapat meningkatkan reputasi perusahaan di mata publik.

Laporan keberlanjutan telah menjadi instrumen penting bagi perusahaan untuk mengkomunikasikan komitmen mereka terhadap praktik bisnis yang berkelanjutan. Namun, untuk memastikan informasi yang disampaikan dalam laporan tersebut kredibel dan akurat, diperlukan suatu mekanisme verifikasi independen yang dikenal sebagai assurance.

DAFTAR PUSTAKA

- AccountAbility. (2009), *Guidance for AA1000AS (2008) Assurance Providers*, AccountAbility.
- Elaigwu, M., Abdulmalik, S.O. and Talab, H.R. (2024), "Corporate integrity, external assurance and sustainability reporting quality: evidence from the Malaysian public listed companies", *Asia-Pacific Journal of Business Administration*, Vol. 16 No. 2, pp. 410-440, doi: 10.1108/APJBA-07-2021-0307.
- Hodge, K., Subramaniam, N. and Stewart, J. (2009), "Assurance of sustainability reports: Impact on report users' confidence and perceptions of information credibility", *Australian Accounting Review*, Vol. 19 No. 3, pp. 178-194, doi: 10.1111/j.1835-2561.2009.00056.x.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2013), *International Standard on Assurance Engagements*, International Federation of Accountants, International Federation of Accountants, New York, doi: 10.5117/mab.75.15685.
- Manetti, G. and Becatti, L. (2009), "Assurance services for sustainability reports: Standards and empirical evidence", *Journal of Business Ethics*, Vol. 87 No. SUPPL. 1, pp. 289-298, doi: 10.1007/s10551-008-9809-x.
- O'Dwyer, B. and Owen, D.L. (2005), "Assurance statement practice in environmental, social and sustainability reporting: A critical evaluation", *British Accounting Review*, Vol. 37 No. 2, pp. 205-229, doi: 10.1016/j.bar.2005.01.005.
- Poll, J. (2023), "Auditing, supervising and enforcing corporate sustainability due diligence, disclosure and reporting", *ERA Forum*, @ ERA, Vol. 24 No. 4, pp. 599-611, doi: 10.1007/s12027-023-00776-3.

Zorio, A., García-Benau, M.A. and Sierra, L. (2013), "Sustainability development and the quality of assurance reports: Empirical evidence", *Business Strategy and the Environment*, Vol. 22 No. 7, pp. 484–500, doi: 10.1002/bse.1764.

TENTANG PENULIS



**Bunga Maharani, S.E., MSA., CSRS., CSRA., CAAT., CADE.,
CFA.**

Universitas Jember

Penulis lahir di Balikpapan tanggal 01 Maret 1985. Penulis adalah dosen tetap ASN pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember. Menyelesaikan pendidikan S1 Akuntansi di Universitas Jember, dan S2 di Universitas Brawijaya Malang. Saat ini penulis sedang menempuh studi S3 Ilmu Akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya. Penulis menekuni bidang Akuntansi Keuangan dan *Sustainability Reporting*. Penulis telah menempuh beberapa sertifikasi yang berkaitan dengan bidang yang ditekuni baik sertifikasi nasional BNSP maupun sertifikasi internasional, yaitu *Certified Sustainability Reporting Specialist*, *Certified Sustainability Reporting Assurer*, *Certified Financial Accounting*, *Certified Associate Accounting Technician*, dan *Certified Accurate Data Entry*. Motivasi penulis menulis buku ini adalah mendorong perkembangan praktik sustainability reporting assurance di Indonesia. Beberapa karya yang sudah diterbitkan yang sudah mendapat HKI berasal dari artikel-artikel ilmiah dan sebuah buku *Sustainability Reporting* Universitas Jember.

BAB 14

KUALITAS LAPORAN KEBERLANJUTAN DAN KONSEP STAKEHOLDER INCLUSIVENESS

Fadilla Purwitasari, S.E., M.Ak.
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

A. Pendahuluan

Laporan keberlanjutan yang baik adalah laporan keberlanjutan yang dapat memberikan keyakinan (*assurance*) yang cukup bagi para penggunanya. Untuk mencapai tujuan tersebut, sebuah kerangka kualitas laporan diperlukan. Standar Pelaporan Keberlanjutan yang dibuat oleh *Global Sustainability Standards Boards* (GSSB), atau yang lebih dikenal dengan Standar GRI (*Global Reporting Indexes*), memenuhi kebutuhan tersebut dengan menentukan prinsip-prinsip yang dapat menghasilkan sebuah laporan keberlanjutan yang berkualitas baik. Berbagai prinsip tersebut, yaitu:

1. Akurasi (*Accuracy*)
2. Keseimbangan (*Balance*)
3. Kejelasan (*Clarity*)
4. Keterbandingan (*Comparability*)
5. Kelengkapan (*Completeness*)
6. Konteks keberlanjutan (*Sustainability context*)
7. Ketepatan waktu (*Timeliness*)
8. Keterverifikasian (*Verifiability*)

Berbagai prinsip tersebut dibuat demi memenuhi kebutuhan para pemangku kepentingan organisasi. Selain itu, standar GRI (2021) mewajibkan organisasi untuk mengikutsertakan para pemangku kepentingan mereka, atau

DAFTAR PUSTAKA

Global Sustainability Standards Board. (2021). *Global Reporting Indexes*.

TENTANG PENULIS



Fadilla Purwitasari, S.E., M.Ak.
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

Penulis lahir di Yogyakarta tanggal 24 Desember 1989. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Menyelesaikan pendidikan S1 Program Studi Akuntansi di Universitas Diponegoro, Semarang pada tahun 2011 dan S2 Program Magister Akuntansi di Universitas Indonesia pada tahun 2017. Penulis menekuni akuntansi keperilakuan. Motivasi menulis bab ini adalah untuk menambah karya tulis dalam bidang akuntansi keperilakuan, khususnya akuntansi tentang lingkungan dan sosial.

BAB 15

STRATEGI KEBERLANJUTAN BISNIS (IDENTITAS ORGANISASI & PERILAKU ORGANISASI)

Rosalina, S.E., M.Ak.

STIE Manajemen Bisnis Indonesia

A. Pendahuluan

Akuntansi keberlanjutan (*sustainability accounting*) adalah praktik akuntansi yang mengintegrasikan prinsip-prinsip keberlanjutan ke dalam sistem akuntansi tradisional untuk mengukur, melaporkan, dan mengelola kinerja perusahaan dalam aspek lingkungan, sosial, dan tata kelola (*Environmental, Social, and Governance* atau ESG). Saat ini, akuntansi keberlanjutan semakin penting karena pemangku kepentingan, seperti investor, pelanggan, pemerintah, dan masyarakat, menuntut transparansi yang lebih besar terkait dampak lingkungan dan sosial dari kegiatan bisnis.

Akuntansi keberlanjutan saat ini mengalami perkembangan pesat dengan semakin banyaknya perusahaan yang mengintegrasikan aspek keberlanjutan dalam pelaporan mereka. Tantangan yang dihadapi, seperti standarisasi global dan kompleksitas pengukuran, masih ada, tetapi regulasi yang berkembang serta meningkatnya tuntutan dari pemangku kepentingan akan memperkuat adopsi akuntansi keberlanjutan di masa depan, termasuk di Indonesia

Konsep yang mengacu pada kemampuan suatu perusahaan untuk beroperasi dan berkembang dalam jangka panjang dengan mengintegrasikan keseimbangan antara aspek ekonomi, sosial, dan lingkungan, dapat disebut juga sebagai

DAFTAR PUSTAKA

- Djalante, R. (2020). *Keberlanjutan Perusahaan dan Strategi Pengelolaan Lingkungan*. Bandung: Alfabeta.
- Fadhli, A., & Dewi, N. (2022). "Peran Inovasi Organisasi dalam Pengembangan Akuntansi Keberlanjutan di Industri Teknologi". *Jurnal Manajemen Keberlanjutan*, 10(1).
- Hermawan, A., & Mulyadi, D. (2019). "Pelaporan Keberlanjutan: Pendekatan Teoritis dan Praktis". Penerbit Graha Ilmu.
- Hidayat, F., & Lestari, T. (2020). *Penerapan Tanggung Jawab Sosial dalam Perilaku Organisasi*. Bandung: Penerbit Alfabeta
- Indriani, I. (2020). "Akuntansi Keberlanjutan: Implementasi dan Tantangan di Indonesia". Penerbit Salemba Empat.
- Lubis, R., & Rahmawati, A. (2022). *Pengambilan Keputusan Berkelanjutan dalam Perilaku Organisasi*. Surabaya: Penerbit Airlangga.
- Nuraini, S. (2021). *Transparansi dan Akuntabilitas dalam Perilaku Organisasi yang Berkelanjutan*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Permana, R. (2022). *Perilaku Inovatif dalam Mendukung Keberlanjutan Bisnis*. Jakarta: Penerbit Kencana
- Prasetyo, B. (2020). *Kesadaran Lingkungan dalam Perilaku Organisasi*. Malang: UMM Press.
- Putri, A., & Hartono, J. (2018). "Analisis Penerimaan Karyawan terhadap Pelaporan Akuntansi Keberlanjutan di Perusahaan FMCG di Indonesia". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*.
- Rahayu T., & Wibisono, D. (2020). "Pengambilan Keputusan Berbasis Keberlanjutan di Sektor Pertambangan: Tinjauan Akuntansi Keberlanjutan". *Jurnal Akuntansi & Manajemen*. 15 (2).
- Siregar, E., dan Edi S. (2019). "Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Implementasi Akuntansi di Perusahaan Manufaktur Indonesia". *Jurnal Akuntansi Indonesia*

- Siregar, S. V., & Utama, S. (2017). "Manajemen Strategi Lingkungan dalam Konteks Bisnis di Indonesia". Penerbit Gadjah Mada University Press.
- Supriyadi, E. (2019). *Pengembangan Budaya Tanggung Jawab Sosial dalam Organisasi*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Susanto H., & Mulyadi, M. (2021). "Peran Kepemimpinan Transformasional dalam Penerapan Akuntansi Keberlanjutan di Sektor Perbankan". *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*
- Triana, D. (2021). *Tata Kelola dan Perilaku Organisasi dalam Keberlanjutan Bisnis*. Bandung: Pustaka Pelajar

TENTANG PENULIS



Rosalina, S.E., M.Ak.

STIE Manajemen Bisnis Indonesia

Penulis lahir di Jakarta Barat, tanggal 11 Pebruari 1973. Penulis adalah dosen tetap pada Program Studi Akuntansi, STIE Manajemen Bisnis Indonesia, Depok, Jabar. Menyelesaikan pendidikan S1 pada Jurusan Akuntansi GICI Business School dan melanjutkan S2 pada Jurusan Akuntansi Universitas Pancasila, Jakarta. Penulis menekuni bidang Akuntansi sejak tahun 1998, berbarengan dengan menjadi fasilitator/training specialist pada Lembaga Pendidikan perkoperasian DEKOPIN, di Jatinangor. Penulis aktif sebagai konsultan pendamping koperasi, Trainer pada pelatihan-pelatihan dan auditor junior di KAP IAD. Motivasi penulis, dalam *book chapter* ini penulis ingin menghadirkan semangat dan sikap seorang akademisi dan juga praktisi yang menjadi pilar kuat dalam menebarkan semangat literasi di Indonesia. Karya yang sudah diterbitkan berupa artikel penelitian ilmiah jurnal internasional, artikel penelitian ilmiah nasional, artikel pengabdian kepada masyarakat, seminar nasional hasil penelitian ilmiah bersama, dan buku praktikum untuk mahasiswa.

BAB 16

STRATEGI BERKELANJUTAN BISNIS: AKUNTANSI HIJAU

Anita, S.E., M.Ak.

Universitas Media Nusantara Citra

A. Permasalahan Lingkungan

Isu lingkungan hidup saat ini sudah menjadi perhatian di seluruh dunia tak terkecuali Indonesia. Permasalahan lingkungan di Indonesia juga memerlukan perhatian yang serius. Karena permasalahan lingkungan ini dapat mempengaruhi masa depan bangsa serta keberlangsungan hidup manusia. Ada beberapa faktor yang mendorong terjadinya permasalahan lingkungan, salah satu faktor utamanya yaitu praktik-praktik kejahatan lingkungan yang dilakukan oleh berbagai perusahaan, baik perusahaan berskala besar maupun berskala kecil.

Beberapa contoh kasus kerusakan lingkungan yang terjadi beberapa tahun kebelakang seperti kerusakan lingkungan akibat deforestasi yang terjadi karena hilirisasi industri nikel di Halmahera. Hilirisasi dan pertambangan nikel di Halmahera, Maluku Utara (Malut) menyebabkan deforestasi yang tak terkendali. Menurut Forum Studi Halmahera (Foshal) Malut, Walhi Malut, dan Trend Asia, penambangan bijih nikel didahului dengan aktivitas *land clearing* atau pembersihan area Pristiandaru (2024). Kasus permasalahan lingkungan yang lainnya yaitu pencemaran sungai di Kabupaten Gunung Mas, Kalimantan Tengah. Kerusakan lingkungan ini terjadi karena adanya pembuangan limbah yang dilakukan oleh PT Berkala

DAFTAR PUSTAKA

- Albab, Abdillah Ulil, Shinta Nuria Salsabila, and Moch Isa Anshori. 2023. "Sustainable Business Exelance." *Jurnal Ilmiah Dan Karya Mahasiswa* 1, no. 4: 113–30. <https://doi.org/10.54066/jikma-itb.v1i3.467>.
- Amalia, Rizqi, and Indra Wijaya Kusuma. 2023. "Pengaruh Kinerja Lingkungan, Sosial, Dan Tata Kelola Terhadap Kinerja Pasar Dengan Kontroversi Esg Sebagai Variabel Pemoderasi." *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal* 11, no. 2. <https://doi.org/10.22146/abis.v11i2.84771>.
- Antonius, Febry, and Ida Ida. 2023. "Pengaruh Environmental, Social, Governance (ESG) Dan Intellectual Capital Terhadap Kinerja Perusahaan." *Jurnal EKOBIS: Ekonomi, Bisnis, Dan Manajemen* 13, no. 2: 126–38. <http://ejournal.utmj.ac.id/index.php/ekobis126>.
- Asni, Nur, and Dian Agustia. 2022. "The Mediating Role of Financial Performance in the Relationship between Green Innovation and Firm Value: Evidence from ASEAN Countries." *European Journal of Innovation Management* 25. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/EJIM-11-2020-0459>.
- Bagas, Muhammad Adi, Novi Riani, and Farida Ekawati. 2023. "Manajemen Akuntansi Hijau Dalam Efisiensi Biaya Lingkungan Studi Pada Pt. Coca Cola Bottling Indonesia Tanjung Bintang." *Journal of Interdisciplinary Science and Education* 3, no. 1: 55–68.
- Bela, Kartyaningsih, Darwis Said, and Syarifuddin Rasyid. 2023. "Green Accounting: Realitas Dan Pengungkapannya (Studi Pada Industri Kehutanan Di Papua Selatan)." *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 4, no. 3: 3198–3205. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>.

- Dasmaran, Verliani. 2023. *Strategi Keberlangsungan Bisnis Akuntansi Hijau Dan Identitas Organisasi Dalam Meningkatkan Kinerja Dan Citra Perusahaan*. Cetakan ke. Tangerang: CV.Minhaj Pustaka.
- Hamidi. 2019. "Analisis Penerapan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan." *Equilibria* 6, no. 2. <https://doi.org/10.4324/9781315561103-15>.
- Justita Dura, and Riyanto Suharsono. 2022. "Application Green Accounting To Sustainable Development Improve Financial Performance Study In Green Industry." *Jurnal Akuntansi* 26, no. 2: 192-212. <https://doi.org/10.24912/ja.v26i2.893>.
- Lako, Andreas. 2018. *Akuntansi Hijau*. Salemba Empat.
- Lako, Andreas. 2019. "Rerangka Konseptual Akuntansi Hijau." ResearchGate. 2019. https://www.researchgate.net/publication/332960950_Rerangka_Konseptual_Akuntansi_Hijau.
- Long, Thomas B. 2021. "Sustainable Business Strategies." *In Book: Decent Work and Economic Growth*, pp.975-985. https://doi.org/10.1007/978-3-319-95867-5_49.
- Muniroh, Muniroh, Enggar Nursasi, and Triani Triani. 2023. "Pengaruh Penerapan Green Accounting Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Sustainable Deveopment Dengan Profitabilitas Sebagai Variabe Moderasi." *Akses: Journal of Publik & Business Administration Science* 5, no. 2: 28-39. <https://doi.org/10.58535/jasm.v5i2.42>.
- Pristiandaru, Danur Lambang. 2024. "Hilirisasi Nikel Babat Puluhan Ribu Hektare Hutan Di Halmahera." Kompas.Com. 2024. <https://lestari.kompas.com/read/2024/01/30/160000786/hilirisasi-nikel-babat-puluhan-ribu-hektare-hutan-di-halmahera>.
- Puspitaningrum, Herni Yanuar, and Astiwi Indriani. 2021. "Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Perusahaan

Dengan Ukuran Perusahaan Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol." *Diponegoro Journal of Management* 10, no. 2337-3792: 1-15.

Sahala, Roni. 2023. "Pabrik Kelapa Sawit Di Gunung Mas Jadi Tersangka Pencemaran Sungai." *Liputan6.Com*. 2023. <https://www.liputan6.com/regional/read/5434005/pabrik-kelapa-sawit-di-gunung-mas-jadi-tersangka-pencemaran-sungai>.

Sari, Fannya Mutiara, Annisa Ari Suci, Mufita Dea Ananta, and Maria Yovita R. Pandin. 2024. "Pengaruh Akuntansi Hijau Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023." *Journal of Innovation Research and Knowledge* 3, no. 3: 159-70.

Sjioen, Alya Elita, Amaludin, Arief Yanto Rukmana, Syamsulbahri, and Idam Wahyudi. 2023. "Bisnis Berkelanjutan Dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan: Studi Tentang Dampak Dan Strategi Implementasi." *Jurnal Bisnis Dan Manajemen West Science* 2, no. 03: 239-48. <https://doi.org/10.58812/jbmws.v2i03.557>.

Wepo. 2023. "Bisnis Berkelanjutan: Strategi Untuk Keberlanjutan Dan Pertumbuhan Jangka Panjang." *An-Nur.Ac.Id*. 2023. <https://an-nur.ac.id/esy/bisnis-berkelanjutan-strategi-untuk-keberlanjutan-dan-pertumbuhan-jangka-panjang.html>.

Yudha, Fajri, and Annisaa Rahman. 2024. "Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, and Governance (Esg) Terhadap Efisiensi Investasi." *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi* 15, no. 2: 251-62. <https://doi.org/10.22225/kr.15.2.2024.251-262>.

TENTANG PENULIS



Anita, S.E., M.Ak.

Universitas Media Nusantara Citra

Penulis lahir di Nganjuk Jawa Timur pada tahun 1987. Penulis menyelesaikan pendidikan S1 jurusan Akuntansi, dan S2 pada Jurusan Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis memulai karir sebagai dosen di Universitas Media Nusantara Citra pada prodi S1 Akuntansi pada tahun 2020. Motivasi penulis adalah berkarya sebaik mungkin dan dapat bermanfaat bagi masyarakat.

BAB 17

DESAIN PENELITIAN AKUNTANSI KEBERLANJUTAN

Dr. Abdurohim, S.E., M.M.
Universitas Jenderal Achmad Yani

A. Pendahuluan

Akuntansi keberlanjutan (Amidjaya & Widagdo, 2020) telah menjadi topik yang semakin penting dalam dunia bisnis dan penelitian. Dengan semakin meningkatnya perhatian terhadap isu-isu lingkungan, sosial, dan tata kelola (ESG), perusahaan dituntut untuk tidak hanya memaksimalkan keuntungan, tetapi juga mempertimbangkan dampaknya terhadap masyarakat dan lingkungan. Dalam konteks riset akuntansi, penting untuk memahami bagaimana perusahaan melaporkan aktivitas keberlanjutannya dan dampaknya terhadap kinerja finansial serta reputasi mereka. Riset yang mengkaji akuntansi keberlanjutan tidak hanya membantu dalam memahami tren ini, tetapi juga menyediakan kerangka untuk meningkatkan praktik pelaporan keberlanjutan. Bab ini bertujuan untuk menjelaskan bagaimana merancang penelitian akuntansi keberlanjutan yang efektif dan relevan. Penelitian ini melibatkan proses yang kompleks, mulai dari pemilihan kerangka teori, metode penelitian, hingga teknik analisis data yang digunakan. Dalam bab ini, kita akan membahas berbagai komponen yang diperlukan dalam merancang penelitian akuntansi keberlanjutan, mulai dari konsep dasar hingga tantangan yang dihadapi dalam mengukur keberlanjutan secara objektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, H. W., & Guo, X. (2023). Climate-Related Vulnerability Assessment Toward Disaster Risk Reduction: Insight from Pakistan. *Journal of Homeland Security and Emergency Management*, 20(3), 307–350. Scopus. <https://doi.org/10.1515/jhsem-2021-0046>
- Abdelwahab, S. I., Elhassan Taha, M. M., Jerah, A. A., Aljahdali, I. A., Oraibi, B., Alfaifi, H. A., Abdullah, S. M., Alzahrani, A. H., Oraibi, O., Babiker, Y., & Farasani, A. (2024). Coffee arabica research (1932–2023): Performance, thematic evolution and mapping, global landscape, and emerging trends. *Heliyon*, 10(16), e36137. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e36137>
- Abrantes, B. F., & Ström, E. (2023). Business utilitarian ethics and green lending policies: A thematic analysis on the Swedish global retail and commercial banking sector. *International Journal of Business Governance and Ethics*, 17(4), 443–470. Scopus. <https://doi.org/10.1504/IJBGE.2023.132087>
- Adams, A. M., Williams, K. K. A., Langill, J. C., Arsenault, M., Leblanc, I., Munro, K., & Haggerty, J. (2023). Telemedicine perceptions and experiences of socially vulnerable households during the early stages of the COVID-19 pandemic: A qualitative study. *CMAJ open*, 11(2), E219–E226. Scopus. <https://doi.org/10.9778/cmajo.20220083>
- Aftab, J., Veneziani, M., Sarwar, H., & Abid, N. (2024). Do green practices drive business excellence in SMEs? Investigating how green entrepreneurial orientation improves firm's performance. *Total Quality Management and Business Excellence*, 35(5–6), 529–558. Scopus. <https://doi.org/10.1080/14783363.2024.2315442>

- Afzal, A., Rasoulinezhad, E., & Malik, Z. (2022). Green finance and sustainable development in Europe. *Economic Research-Ekonomska Istrazivanja*, 35(1), 5150–5163. Scopus. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.2024081>
- Aguilera-Caracuel, J., & Ortiz-de-Mandojana, N. (2013). Green Innovation and Financial Performance: An Institutional Approach. *Organization and Environment*, 26(4), 365–385. Scopus. <https://doi.org/10.1177/1086026613507931>
- Akter, S., Sultana, S., Mariani, M., Wamba, S. F., Spanaki, K., & Dwivedi, Y. K. (2023). Advancing algorithmic bias management capabilities in AI-driven marketing analytics research. *Industrial Marketing Management*, 114, 243–261. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2023.08.013>
- Al Gharsi, A. Y., Ali Belhaj, F., & Nirmala, R. (2024). Academic autonomy as driving change: Investigating its effect on strategy development and university performance. *Heliyon*, 10(8), e29536. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e29536>
- Alonso-Martínez, D., Jiménez-Parra, B., & Cabeza-García, L. (2024). Theoretical framework to foster and assess sustainable agriculture practices: Drivers and key performance indicators. *Environmental and Sustainability Indicators*, 23, 100434. <https://doi.org/10.1016/j.indic.2024.100434>
- Amidjaya, P. G., & Widagdo, A. K. (2020). Sustainability reporting in Indonesian listed banks: Do corporate governance, ownership structure and digital banking matter? *Journal of Applied Accounting Research*, 21(2), 231–247. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2018-0149>
- Amoako, K. O., Amoako, I. O., Tuffour, J., & Marfo, E. O. (2022). Formal and informal sustainability reporting: An insight from a mining company's subsidiary in Ghana. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 20(5), 897–925. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2020-0368>

- Appe, S., Araque, L. Y., & Telch, F. (2024). Migration Crisis in the Andes: A Case Study of Localization and Acompañamiento from Medellin, Colombia. *Nonprofit Policy Forum*. Scopus. <https://doi.org/10.1515/npf-2023-0056>
- Bendig, D., & Hoke, J. (2024). Probing for omitted variable bias: The role of the impact threshold of a confounding variable in complementing instrumental variable estimations. *Industrial Marketing Management*, 122, 145–159. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2024.08.009>
- Cabras, C., Kaleta, K., Mróz, J., Loi, G., & Sechi, C. (2022). Gender and age differences in forgivingness in Italian and Polish samples. *Heliyon*, 8(6), e09771. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e09771>
- Caldecott, B., McCarten, M., Christiaen, C., & Hickey, C. (2022). Spatial finance: Practical and theoretical contributions to financial analysis. *Journal of Sustainable Finance and Investment*. Scopus. <https://doi.org/10.1080/20430795.2022.2153007>
- Far, A. H. (2023). OCBC Bank's focus on digital banking services. Dalam *Singapore Inc.: A Century of Business Success in Global Markets: Strategies, Innovations, and Insights from Singapore's Top Corporations* (hlm. 148–150). Scopus. <https://doi.org/10.4324/9781032660547-56>
- Fiuza, T. F., Zucco, F. D., Behling, G., & de Souza Farias, F. (2024). However, what is legitimacy? Residents' perception of the legitimacy of a Brazilian ethnic-cultural festival. *Journal of Heritage Tourism*, 19(3), 428–450. Scopus. <https://doi.org/10.1080/1743873X.2024.2306945>
- Folkers, A. (2024). Risking carbon capital: Reporting infrastructures and the making of financial climate risks. *Economy and Society*. Scopus. <https://doi.org/10.1080/03085147.2024.2348316>
- Gallo, A. M., Laranjeira, C., Araújo, J. P., Marques, F. R. D. M., Baccon, W. C., Salci, M. A., & Carreira, L. (2024). The experiences of daily smartphone use among older adults in

- Brazil: A grounded theory analysis. *Heliyon*, 10(15), e35120.
<https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e35120>
- García-Sánchez, I.-M., Ortiz-Martínez, E., Marín-Hernández, S., & Aibar-Guzmán, B. (2023). How does the European Green Deal affect the disclosure of environmental information? *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 30(6), 2766–2782. Scopus. <https://doi.org/10.1002/csr.2514>
- Gholizadeh, H., & Fazlollahtabar, H. (2021). Analysis of new product development between product innovation and product financial performance assessment: A case of Doosheh Dairy Company. *Environment, Development and Sustainability*, 23(12), 18556–18581. Scopus. <https://doi.org/10.1007/s10668-021-01470-5>
- Guan, T., Wang, R., Wang, J., Zhang, Q., Liu, Z., Yang, Z., Guan, F., Li, W., & Wang, Y. (2024). Qualitative and quantitative analysis of chemical constituents in goupil plaster prepared by various extraction methods using UPLC-Q-Exactive-MS and UPLC-MS/MS. *Heliyon*, 10(10), e31365. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e31365>
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. (2021). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) Using R: A Workbook*. Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-80519-7>
- Hammond, P., & Opoku, M. O. (2023). The mediating effect of going concern and corporate reporting in the relationship between corporate governance and investor confidence in financial institutions. *Heliyon*, 9(10), e20447. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e20447>
- Jørgensen, S., Mjøs, A., & Pedersen, L. J. T. (2022). Sustainability reporting and approaches to materiality: Tensions and potential resolutions. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(2), 341–361. Scopus. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2021-0009>

- Keddie, A., Amerson, N., Johnson, C., Jenkins, W., Crumly, D., & Geiger, S. D. (2022). Leveraging secondary data for evaluation: Planning the expansion of the Illinois asthma partnership to reduce pediatric asthma related emergency department visits. *Evaluation and Program Planning*, 92. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.evalprogplan.2022.102077>
- Khan, M. N., Al Beshr, M., Mohan, R., Al Marzouqi, M., Al Khatheeri, A., Al Nuaimi, M., & Abdou, M. (2020). *Intelligent annual reservoir performance reporting system i-ARPR - A fascinating journey from a concept to reality*. Society of Petroleum Engineers - Abu Dhabi International Petroleum Exhibition and Conference 2020, ADIP 2020. Scopus. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85097541366&partnerID=40&md5=5ea5438d034f0c35bc2d6fa6d021fa9b>
- Kopnina, H., Zhang, S. R., Anthony, S., Hassan, A., & Maroun, W. (2024). The inclusion of biodiversity into Environmental, Social, and Governance (ESG) framework: A strategic integration of ecocentric extinction accounting. *Journal of Environmental Management*, 351, 119808. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2023.119808>
- Kurtaliqui, F., Lancelot Miltgen, C., Viglia, G., & Pantin-Sohier, G. (2024). Using advanced mixed methods approaches: Combining PLS-SEM and qualitative studies. *Journal of Business Research*, 172, 114464. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2023.114464>
- Ng, A. W. (2018). From sustainability accounting to a green financing system: Institutional legitimacy and market heterogeneity in a global financial centre. *Journal of Cleaner Production*, 195, 585–592. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.05.250>
- Nikhil, M. S., Atreya, N. V., Kumar, H. M., Priyadharshini, B., & Ramya, S. (2023). A systematic study of central bank digital currency: Challenges, limitations, and its effects on the Indian

economy. Dalam *Data-Driven Decision Making for Long-Term Business Success* (hlm. 331–342). Scopus. <https://doi.org/10.4018/979-8-3693-2193-5.ch022>

Perondi, C., Da Rosa, K. K., Vieira, R., Magrani, F. J. G., Neto, A. A., & Simões, J. C. (2022). Geomorphology of Martel inlet, King George Island, Antarctica: A new interpretation based on multi-resolution topo-bathymetric data. *Anais da Academia Brasileira de Ciências*, 94. Scopus. <https://doi.org/10.1590/0001-3765202220210482>

Richter, T. J., Soliva, E., Haase, M., & Wrase, I. (2022). Corporate real estate and green building: Prevalence, transparency and drivers. *Journal of Corporate Real Estate*, 24(4), 241–255. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JCRE-05-2021-0016>

Usman Khizar, H. M., Iqbal, M. J., Khalid, J., & Adomako, S. (2022). Addressing the conceptualization and measurement challenges of sustainability orientation: A systematic review and research agenda. *Journal of Business Research*, 142, 718–743. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2022.01.029>

Zhu, S., Tan, X., Huang, H., Zhou, Y., & Liu, Y. (2024). Data-driven rapid detection of *Helicobacter pylori* infection through machine learning with limited laboratory parameters in Chinese primary clinics. *Heliyon*, 10(15), e35586. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e35586>

TENTANG PENULIS



Dr. Abdurohim, S.E., M.M.
Universitas Jenderal Achmad Yani

Kelahiran Cirebon (Jawa Barat) 12 April 1964, berkecimpung sebagai praktisi Perbankan selama 31 tahun pada PT. Bank Papua, dengan jabatan terakhir *Vice President* pada Divisi Perencanaan Strategis (Renstra).

Keahlian yang dimiliki adalah Audit Perbankan, Perencanaan Strategis, Pemasaran, *Manajemen Human Capital*, Penyusunan BPP & SOP dan Struktur Organisasi Perusahaan Perbankan.

Pendidikan Doktor (S3) Ilmu Manajemen Keuangan dari **Universitas Cendrawasih** (2017), **Pendidikan Magister Manajemen (S2)**-Manajemen Keuangan, dari **Universitas Hasanudin** (2003), dan **Pendidikan Sarjana (S1)** Manajemen Keuangan & Perbankan dari **STIE YPKP Bandung** (1989). Saat ini sebagai pengajar/dosen tetap (Lektor) pada **Universitas Jenderal Achmad Yani, Cimahi, Jawa Barat**.

Telah menyelesaikan penulisan buku (Kolaborasi) sebanyak: 139 buah terdiri dari *Book Chapter* 119 buku, dan 4 buku Penulis tunggal, diantaranya:

E-Commerce (Strategi dan Inovasi Bisnis berbasis Digital), Analisa Laporan Keuangan, Anggaran Operasional Perusahaan Manufaktur, Bank dan lembaga Keuangan Lainnya, Etika Bisnis Suatu Pengantar, HRM in Industry 5.0, Isu-Isu Kontemporer

Akuntansi Manajemen, Kesehatan Lingkungan suatu pengantar, Knowledge Management, Marketing Tourism Service, Menakar Ekonomi masa pademi & New normal, New Normal Era Edisi II, Operations Management, Tantangan Pendidikan Indonesia di Masa depan, Teori dan Praktik Manajemen Bank Syariah Indonesia, The Art of Branding, Pasar Modal Syariah, Manajemen Pemasaran (Implementasi Strategi Pemasaran di Era Society 5.0). Perencanaan & Simulasi Bisnis, Manajemen Strategi, *Business Sustainability*, *eCommerce*, Mencari wajah pembangunan di Indonesia, *Business Intelligence*, *Digital Economy e Government*, Analisa Laporan Keuangan, Metode Penelitian Kualitatif, Pengantar Manajemen, Manajemen Konflik, Sistem Transaksi Keuangan, Kebijakan Perpajakan di Indonesia,. Keuangan Daerah (Perencanaan & Anggaran Daerah), Konsep dasar Akuntansi, *Financial Technology*, HRM: Perencanaan & Rekrutmen SDM

Telah mengikuti pendidikan/Lulus (Profesional): **Sekolah Pimpinan Bank (Sespibank), Sekolah Pemimpin Cabang, Manajemen Risiko level 4, Keuangan Berkelanjutan (SDGs).**

Bersertifikat : Dosen Profesional (Serdos) dari Kemendikbudristek

Anggota : *Project Management Office* Indonesia (POM-PI)

Email : Abdurrohim@mn.Unjani.ac.id

BAB 18

ISU RISET TERKINI AKUNTANSI KEBERLANJUTAN

Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

A. Pendahuluan

Isu-isu riset terkini akuntansi keberlanjutan muncul sebagai tindak lanjut kesepakatan dari negara-negara dalam program *Sustainable Development Goals* (SDGs) diantaranya isu terkait perubahan iklim, tuntutan konsumen maupun investor, serta regulasi dan kewajiban pelaporan keuangan. Isu perubahan iklim merupakan salah satu isu global yang penting dan mendesak untuk dikaji, hal tersebut yang mendorong pemerintah dan perusahaan swasta untuk mengadopsi kebijakan yang berorientasi pada pemenuhan keberlanjutan lingkungan. Kondisi ini memunculkan kebutuhan bagi akuntansi untuk dapat mengukur, menilai, melaporkan, dan memonitor dampak dari lingkungan perusahaan. Saat ini baik investor maupun konsumen semakin sadar terhadap isu-isu yang berkaitan dengan lingkungan dan sosial. Hasil riset menunjukkan investor akan melakukan investasi pada perusahaan yang memiliki kepedulian terhadap aspek keberlanjutan dan perusahaan bertanggung jawab atas aktivitas yang dilakukan.

Isu-isu riset dalam akuntansi keberlanjutan saat ini banyak terkait dengan adanya respon kesepakatan masing-masing negara dalam kegiatan bertajuk *Sustainable Development Goals* (SDGs) yang merupakan komitmen bersama baik skala

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrahman, A. P. (2019). Impact of Green Accounting on Company Value: Evidence from the Nigerian Companies. *Journal of Business Management and Accounting*, 3(1), 16–26.
- Amantova-Salmane, L. (2018). A New Paradigm of Sustainable Development Dimensions. *Latgale National Economy Research*, 1(10), 1–12. DOI: <https://doi.org/10.17770/lner2018vol1.10.3456>.
- Biloslavo, R., Bagnoli, C., Massaro, M., & Cosentino, A. 2020. Business Model Transformation toward Sustainability: The Impact of Legitimation. *Management Decision*, 58(8), 1643–1662. Doi: 10.1108/MD-09-2019-1296.
- Erin, O. A. & Bamigboye, O. A. (2021). Evaluation and Analysis of SDG Reporting: Evidence from Africa. *Journal of Accounting and Organizational Change*. <https://doi.org/10.1108/JAOC-02-2020-0025>.
- Fadillah, I. N., Ayu, A. C., Adawiyah, R., & Pramono, A. F. (2023). Literature Review: Peran Corporate Social Responsibility (CSR) dalam Meningkatkan Citra Positif Bank Syariah di Masyarakat. *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 4(1), 115–122.
- GGGI-Global Green Growth Institute. (2015). Mewujudkan Pertumbuhan Ekonomi Hijau di Indonesia. <https://gggi.org/country/indonesia/>.
- Hansen, D. R. & Mowen, M. M. (2015). *Cornerstones of Cost Management*. Canada: Cengage Learning.
- ICSA (Inti Chemindo Sukses Abadi). 2023. <https://icsa.co.id/proper-program-penilaian-peringkat-kinerja-perusahaan-dalam-lingkungan/>.

- Mahsina, A. D. (2023). Does Green Innovation Play an Important Role in the Effect Board Gender Diversity has on Firm Performance?. *Intangible Capital*, 19(2), 146-164. DOI: 10.3926/IC.
- Mahyuni, L. P. & Dewi, I. (2020). Corporate Social Responsibility, Kearifan Lokal 'Tri Hita Karana', Dan Pariwisata Berbasis Masyarakat Berkelanjutan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 17(2), 99-105.
- Ngatimin, N., Suripto, S., & Rosini, I. (2023). Pengaruh Departemen Corporate Social Responsibility, Operasi Internasional, Konsentrasi Kepemilikan, dan Umur Aset terhadap Pengungkapan Emisi Karbon pada Emiten Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 4(2), 91-104.
- PricewaterhouseCoopers. (2017). *SDG Reporting Challenge 2017: Exploring Business Communication On The Global Goals. Annual Report*, 1-40.
- Saurabh, A. 2016. Triple Bottom Line Performance Evaluation of Reverse Logistics. *Competitiveness Review*, 26(3): 289-310.
- Schaltegger, S. & Csutora, M. (2012). Carbon Accounting for Sustainability and Management. Status Quo and Challenges. *Journal of Cleaner Production*, 36, 1-16. 10.1016/j.jclepro.2012.06.024.
- United Nations. (2023). *Sustainable Development Goals*. Department of Economic and Social Affairs, Sustainable Development.

TENTANG PENULIS



Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

Penulis lahir di kota Sampang tanggal 30 November 1973. Penulis adalah dosen tetap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya pada Program Studi Akuntansi. Meraih gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) Akuntansi STIESIA Surabaya tahun 1996, Magister Sains (M.Si.) Akuntansi Universitas Gadjah Mada (UGM) Yogyakarta tahun 1998, dan memperoleh gelar Doktor (Dr.) Akuntansi Universitas Gadjah Mada (UGM) Yogyakarta tahun 2005. Meraih gelar profesor pada tanggal 1 Agustus 2023. Bidang keahlian penulis adalah Akuntansi Keuangan. Motivasi penulis adalah sekecil kebaikan yang dilakukan sekarang, maka berdampak besar di masa depan. Penulis aktif menghasilkan buku Akuntansi Keuangan Menengah 1, Akuntansi Keuangan Menengah 2, Monograf Kajian Teoritis Capital Structure, Firm Size, Volatility, Tangibility, Uniqueness & Profitability, Monograf Faktor Penting Sukses Inklusi Keuangan, Monograf Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan Ditinjau dari Peran Struktur Kepemilikan dan *Corporate Social Responsibility*, book chapter Etika Profesi Bidang Akuntansi, Akuntansi Manajemen, Manajemen Keuangan, dan Akuntansi Keberlanjutan, dan Teori Akuntansi.

Email Penulis: nurfadjrih@stiesia.ac.id

REPUBLIC INDONESIA
KEMENTERIAN HUKUM

SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan : EC00202501964, 6 Januari 2025

Pencipta
Nama : **Fara Dina, Fitra Izzadieny dkk**
Alamat : Jl. Tanjung Harapan No. 68, RT 002 RW 002, Kelurahan Bansir Laut, Kecamatan Pontianak Tenggara, Kota Pontianak, Kalimantan Barat, 78124, Pontianak Tenggara, Pontianak, Kalimantan Barat, 78124
Kewarganegaraan : Indonesia

Pemegang Hak Cipta
Nama : **Fara Dina, Fitra Izzadieny dkk**
Alamat : Jl. Tanjung Harapan No. 68, RT 002 RW 002, Kelurahan Bansir Laut, Kecamatan Pontianak Tenggara, Kota Pontianak, Kalimantan Barat, 78124, Pontianak Tenggara, Pontianak, Kalimantan Barat, 78124
Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku**
Judul Ciptaan : **Akuntansi Keberlanjutan: Teori Dan Isu Riset Terkini**
Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 27 Desember 2024, di Purbalingga
Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia, dihitung mulai tanggal 1 Januari tahun berikutnya.
Nomor pencatatan : 000841327

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.

Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.



a.n. MENTERI HUKUM
DIREKTUR JENDERAL KEKAYAAN INTELEKTUAL
u.b.
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri

Agung Damarsasongko,SH.,MH.
NIP. 196912261994031001

Disclaimer:

Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.