

**Hantono
Temy Setiawan
Muhammad Rizal
Dwi Urip Wardoyo
Agustine Dwianika
Victoria Ari Palma Akadiati
Intan Rakhmawati
Galuh Tresna Murti
Yennisa
Sobrotul Intikhanah
Antonius Grivaldi Sondakh
Medina Almunawwaroh
Jantje Lagu
Alfian
Made Dudy Satyawan
Dewi Kusuma Wardani**



AKUNTANSI

BERKELANJUTAN

**BEKERJASAMA DENGAN
YAYASAN PENDIDIKAN AUDITOR
INDONESIA**

Editor:
Hidayatullah, SE., Msi., Mkom., M.H., Ak., CA., CPA., CIISA., COMP

AKUNTANSI

BERKELANJUTAN

Akuntansi berkelanjutan adalah suatu pendekatan dalam akuntansi yang menyatukan aspek-aspek ekonomi, sosial, dan lingkungan untuk mendukung pembuatan keputusan yang berkelanjutan. Ini termasuk dalam bidang yang lebih luas dari pelaporan berkelanjutan, yang menggabungkan informasi keuangan dengan data tentang dampak perusahaan terhadap lingkungan dan masyarakat. Akuntansi berkelanjutan melibatkan pemahaman dan pelaporan terhadap dampak lingkungan, sosial, dan ekonomi dari operasi perusahaan, serta bagaimana perusahaan tersebut mengelola dampak tersebut untuk memastikan keberlanjutan jangka panjang. Hal ini dapat membantu stakeholder, seperti investor, karyawan, pemasok, pemerintah, dan masyarakat luas, untuk memahami sejauh mana perusahaan tersebut bertanggung jawab secara sosial dan lingkungan.

Buku ini terdiri dari 16 bab sebagai berikut:

- Bab 1. Pengantar Akuntansi Berkelanjutan
- Bab 2. Prinsip-Prinsip Akuntansi Berkelanjutan
- Bab 3. Laporan Keuangan Berkelanjutan
- Bab 4. Pendapatan Berkelanjutan
- Bab 5. Biaya Berkelanjutan
- Bab 6. Akuntansi Sumber Daya Manusia Berkelanjutan
- Bab 7. Akuntansi Lingkungan
- Bab 8. Akuntansi Sosial
- Bab 9. Pengukuran dan Pelaporan Emisi Karbon
- Bab 10. Akuntansi Energi dan Air
- Bab 11. Akuntansi untuk Limbah dan Daur Ulang
- Bab 12. Akuntansi Biodiversitas
- Bab 13. Akuntansi Risiko dan Peluang Berkelanjutan
- Bab 14. Peran Pemangku Kepentingan dalam Akuntansi Berkelanjutan
- Bab 15. Audit dan Assurance dalam Akuntansi Berkelanjutan
- Bab 16. Etika dan Profesionalisme dalam Akuntansi Berkelanjutan



☎ 0858 5343 1992
✉ eurekamediaaksara@gmail.com
📍 Jl. Banjaran RT.20 RW.10
Bojongsari - Purbalingga 53362



AKUNTANSI BERKELANJUTAN

Hantono
Temy Setiawan
Muhammad Rizal
Dwi Urip Wardoyo
Agustine Dwianika
Victoria Ari Palma Akadiati
Intan Rakhmawati
Galuh Tresna Murti
Yennisa
Sobrotul Imtikhanah
Antonius Grivaldi Sondakh
Medina Almunawwaroh
Jantje Lagu
Alfian
Made Dudy Satyawan
Dewi Kusuma Wardani



PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

AKUNTANSI BERKELANJUTAN

- Penulis** : Hantono, Temy Setiawan, Muhammad Rizal, Dwi Urip Wardoyo, Augustine Dwianika, Victoria Ari Palma Akadiati, Intan Rakhmawati, Galuh Tresna Murti, Yennisa, Sobrotul Imtikhanah, Antonius Grivaldi Sondakh, Medina Almunawwaroh, Jantje Lagu, Alfian, Made Dudy Satyawan, Dewi Kusuma Wardani
- Editor** : Hidayatullah, SE., Msi., Mkom.,M.H., Ak., CA., CPA., CIISA., CDMP
- Desain Sampul** : Eri Setiawan
- Tata Letak** : Nur Aisah
- ISBN** : 978-623-151-436-3

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, AGUSTUS 2023**
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 : eurekaediaaksara@gmail.com
Cetakan Pertama : 2023

Eureka Media Aksara bekerjasama dengan Yayasan Pendidikan Auditor Indonesia

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.

KATA PENGANTAR EDITOR

Bismillahir Rahmanir Rahim

Sesuai dengan tanggung jawab yang diberikan, tugas Editor adalah membantu dalam memperbaiki format dan sistematika penyusunan buku sehingga lebih menarik, terarah, dan mudah dipahami oleh semua kalangan pembaca. Editor tidak menekankan pada perbaikan-perbaikan yang sifatnya substansial kepada Tim Penulis, akan tetapi hanya memberikan masukan yang bertujuan agar tulisan lebih berbobot.

Editor mengucapkan terima kasih kepada penerbit yang telah membantu terbitnya buku ini dan telah memberikan kepercayaan penuh kepada Editor untuk mengedit buku ini. Editor mengakui bahwa buku ini masih terdapat kekurangan. Untuk itu, sudilah kiranya para pembaca memberikan kritik dan saran yang sifatnya membangun demi perbaikan buku ini pada edisi-edisi berikutnya. Kepada Tim Penulis, Editor menyampaikan penghargaan setinggi-tingginya atas jerih payah untuk menuangkan hasil pemikirannya ke dalam sebuah tulisan ini; ke depannya diharapkan tetap produktif menulis dan menghasilkan karya-karya terbaik. Akhir kata, semoga buku ini memberikan manfaat bagi semua kalangan.

Jakarta, Agustus 2023

Editor,

Hidayatullah,SE.,Msi.,Mkom.,Ak.,CA.,CPA.,CIISA.,CDMP

PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Segala puja dan puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Swt. yang telah memberikan kita kesehatan lahir dan batin, sehingga para penulis dapat menyelesaikan buku yang berjudul AKUNTANSI BERKELANJUTAN. Selawat dan salam semoga tercurahkan kepada Baginda Alam Nabi Muhammad SAW. sang perubah zaman kebodohan menjadi penuh kepintaran, kecerdasan berfikir, dan berahlak mulia.

Penulis dapat menyelesaikan buku ini merupakan sebuah upaya untuk memberikan pemahaman tentang AKUNTANSI BERKELANJUTAN. Akuntansi berkelanjutan adalah suatu pendekatan dalam akuntansi yang menyatukan aspek-aspek ekonomi, sosial, dan lingkungan untuk mendukung pembuatan keputusan yang berkelanjutan. Ini termasuk dalam bidang yang lebih luas dari pelaporan berkelanjutan, yang menggabungkan informasi keuangan dengan data tentang dampak perusahaan terhadap lingkungan dan masyarakat.

Buku ini di harapkan dapat menjadi buku pegangan tambahan bagi perguruan tinggi dalam memberikan materi pengajaran terkait Profesi Akuntan Publik dan Audit Laporan Keuangan. Buku Ini terdiri 16 Bab sangat sesuai dengan kurikulum perguruan tinggi dan telah disusun sesuai dengan kebutuhan materi di perguruan tinggi.

Jakarta, Agustus 2023

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR EDITOR.....	iii
PRAKATA.....	iv
DAFTAR ISI	v
BAB 1 PENGANTAR AKUNTANSI BERKELANJUTAN.....	1
A. Definisi dan Ruang Lingkup Akuntansi	
Berkelanjutan.....	1
B. Sejarah dan Perkembangan Akuntansi	
Berkelanjutan.....	3
C. Pentingnya Akuntansi Berkelanjutan dalam Bisnis....	5
D. Standar dan Kerangka Kerja Akuntansi	
Berkelanjutan.....	6
BAB 2 PRINSIP-PRINSIP AKUNTANSI	
BERKELANJUTAN	9
A. Keberlanjutan Ekonomi	9
B. Keberlanjutan Sosial.....	11
C. Keberlanjutan Lingkungan.....	12
D. Konsep <i>Triple Bottom Line</i> (TBL).....	15
BAB 3 LAPORAN KEUANGAN BERKELANJUTAN	21
A. Konsep Laporan Keuangan Berkelanjutan	21
B. Komponen Laporan Keuangan Berkelanjutan	25
C. Proses Penyusunan Laporan Keuangan	
Berkelanjutan.....	29
D. Analisis dan Interpretasi Laporan Keuangan	
Berkelanjutan.....	32
BAB 4 PENDAPATAN BERKELANJUTAN.....	41
A. Konsep Pendapatan Berkelanjutan.....	41
B. Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan	
Berkelanjutan.....	43
C. Laporan dan Pengungkapan Pendapatan	
Berkelanjutan.....	48
D. Pengaruh Pendapatan Berkelanjutan terhadap Kinerja	
Keuangan	50
BAB 5 BIAYA KEBERKELANJUTAN	52
A. Konsep Biaya Berkelanjutan.....	52
B. Pengukuran dan Pengakuan Biaya Berkelanjutan	53

	C. Laporan dan Pengungkapan Biaya Berkelanjutan	55
	D. Pengaruh Biaya Keberlanjutan terhadap Kinerja Keuangan.....	58
BAB 6	AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA BERKELANJUTAN.....	62
	A. Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia Berkelanjutan	62
	B. Pengukuran dan Pengakuan Sumber Daya Manusia Berkelanjutan	65
	C. Laporan dan Pengungkapan Sumber Daya Manusia Berkelanjutan	69
	D. Pengaruh Akuntansi Sumber Daya Manusia Berkelanjutan terhadap Kinerja Keuangan	72
BAB 7	AKUNTANSI LINGKUNGAN.....	74
	A. Konsep Akuntansi Lingkungan	74
	B. Pengukuran dan Pengakuan Dampak Lingkungan ..	75
	C. Laporan dan Pengungkapan Dampak Lingkungan	76
	D. Akuntansi untuk Pengurangan Dampak Lingkungan	82
BAB 8	AKUNTANSI SOSIAL.....	85
	A. Konsep Akuntansi Sosial	85
	B. Pengukuran dan Pengakuan Akuntansi Sosial.....	87
	C. Laporan dan Pengungkapan Akuntansi Sosial.....	90
	D. Akuntansi untuk Pengurangan Dampak Sosial.....	94
BAB 9	PENGUKURAN DAN PELAPORAN EMISI KARBON.....	96
	A. Pengantar Emisi Karbon dan Perubahan Iklim	96
	B. Pengukuran Emisi Karbon.....	98
	C. Laporan Emisi Karbon	103
	D. Regulasi dan Kebijakan tentang Emisi Karbon.....	107
BAB 10	AKUNTANSI ENERGI DAN AIR.....	108
	A. Pengenalan Akuntansi Energi dan Air	108
	B. Pengukuran dan Pelaporan Konsumsi Energi dan Air.....	112
	C. Efisiensi Energi dan Penghematan Air	119
	D. Kebijakan dan Regulasi Energi dan Air.....	121

BAB 11	AKUNTANSI UNTUK LIMBAH DAN DAUR	
	ULANG	124
	A. Pendahuluan.....	124
	B. Pentingnya Pengelolaan Limbah dan Daur Ulang..	127
	C. Biaya-biaya Lingkungan.....	128
	D. Eko-efisiensi Pengelolaan Limbah dan Daur	
	Ulang	129
	E. Akuntansi untuk Limbah dan Daur Ulang.....	130
BAB 12	AKUNTANSI BIODIVERSITAS	133
	A. Pengenalan Biodiversitas dan Pentingnya dalam	
	Akuntansi.....	134
	B. Akuntansi untuk Pengelolaan Biodiversitas.....	136
	C. Pelaporan Biodiversitas	138
	D. Regulasi dan Kebijakan terkait Biodiversitas	139
BAB 13	AKUNTANSI RISIKO DAN PELUANG	
	BERKELANJUTAN	143
	A. Identifikasi Risiko dan Peluang Berkelanjutan.....	143
	B. Pengukuran Risiko dan Peluang Berkelanjutan	146
	C. Pengelolaan Risiko Berkelanjutan.....	148
	D. Pelaporan Risiko dan Peluang Berkelanjutan	149
BAB 14	PERAN PEMANGKU KEPENTINGAN DALAM	
	AKUNTANSI BERKELANJUTAN	152
	A. Identifikasi Pemangku Kepentingan	152
	B. Komunikasi dengan Pemangku Kepentingan	154
	C. Tanggapan Pemangku Kepentingan terhadap	
	Laporan Keuangan Berkelanjutan	165
	D. Pengaruh Pemangku Kepentingan terhadap Kinerja	
	Berkelanjutan.....	168
BAB 15	AUDIT DAN ASSURANCE DALAM AKUNTANSI	
	BERKELANJUTAN	170
	A. Peran Audit dalam Akuntansi Berkelanjutan	170
	B. Standar Audit untuk Akuntansi Berkelanjutan.....	173
	C. Proses Audit Akuntansi Berkelanjutan	174
	D. Assurance Laporan Keuangan Berkelanjutan	176
BAB 16	ETIKA DAN PROFESIONALISME DALAM	
	AKUNTANSI BERKELANJUTAN	180
	A. Etika dalam Praktik Akuntansi Berkelanjutan	180

B. Tanggung Jawab Profesional Akuntan dalam Akuntansi Berkelanjutan.....	182
C. Isu-isu Etis Kontemporer dalam Akuntansi Berkelanjutan	183
D. Organisasi Profesional dan Standar Etika dalam Akuntansi Berkelanjutan.....	188
DAFTAR PUSTAKA.....	190
TENTANG PENULIS.....	207
TENTANG EDITOR.....	217

BAB 1 | PENGANTAR AKUNTANSI BERKELANJUTAN

Hantono, S.E., S.Pd., M.Si., Ak., CAP., CJAT.,
CPSP.,CBPA.,CPRW.,CNPHRP.,CSR.P.,CLMA., CPFR.
Universitas Pelita Harapan (UPH) Kampus Medan

A. Definisi dan Ruang Lingkup Akuntansi Berkelanjutan

Akuntansi keberlanjutan merupakan istilah yang berkaitan dengan kebijakan untuk memasukkan elemen biaya lingkungan ke dalam praktik akuntansi perusahaan atau lembaga pemerintah. Biaya lingkungan adalah suatu implikasi yang timbul dari sisi keuangan maupun non keuangan.

Pengembangan bidang keilmuan ini dikenal dengan akuntansi keberlanjutan atau *sustainability accounting*. Akuntansi berkelanjutan merupakan salah satu bidang ilmu akuntansi modern. Bidang ilmu ini menganalisis dampak bisnis terhadap sosial dan lingkungan. Pada bidang keilmuan akuntansi keberlanjutan, seorang akuntan tidak hanya terlibat dalam pencatatan dan pengambilan keputusan keuangan. Akuntan juga harus ikut menjaga kondisi lingkungan dan sosial. Ketentuan ini diatur dalam Badan Standar Akuntansi Internasional (*International Financial Reporting Standard/IFRS*) sebagai acuan untuk menjamin pencatatan yang akurat dari akuntan.

Proses keberlanjutan membutuhkan pembangunan struktural dan sistemik yang mengarah pada perubahan transformatif. Perubahan ini mereformasi aturan dan peraturan

BAB | PRINSIP-PRINSIP 2 | AKUNTANSI BERKELANJUTAN

Dr. Temy Setiawan, S.E., M.Ak., M.Th., Ak., CA., CIBA., CPMA.,
CertDA., CSRS., Asean CPA.
Universitas Bunda Mulia

A. Keberlanjutan Ekonomi

Keberlanjutan ekonomi adalah serangkaian prinsip pengambilan keputusan dan praktik bisnis yang ditujukan untuk mencapai pertumbuhan ekonomi tanpa terlibat dalam pertukaran lingkungan berbahaya yang secara historis menyertai pertumbuhan (Breliastriti dkk., 2023). Idealnya, pembangunan berkelanjutan menciptakan sistem operasional yang mengkonsumsi modal alam (juga dikenal sebagai sumber daya alam) cukup lambat sehingga generasi mendatang juga dapat menggunakan sumber daya tersebut.

Praktik berkelanjutan dapat mengatasi masalah jejak ekologi kolektif manusia dalam beberapa cara. Mereka dapat fokus pada pengurangan penipisan lingkungan alam atau membahas masalah dari arah lain dengan menemukan cara untuk mengurangi limbah, membatasi emisi karbon, dan memanfaatkan energi matahari. Prinsip pemersatu di balik keberlanjutan ekonomi adalah menolak proses jangka pendek yang sia-sia dan merangkul kesejahteraan jangka panjang planet ini (Setiawan, Sudibyo & Purwanti., 2021).

BAB 3 | LAPORAN KEUANGAN BERKELANJUTAN

Muhammad Rizal, M.Si., Ak., CMA., CSRS., CSRA
Universitas Negeri Medan

A. Konsep Laporan Keuangan Berkelanjutan

Laporan keuangan berkelanjutan (*Sustainability Report*) adalah laporan yang menyajikan informasi keuangan dan non-keuangan tentang kinerja suatu perusahaan atau organisasi dalam hal keberlanjutan. Laporan ini memberikan gambaran tentang dampak sosial, lingkungan, dan ekonomi dari kegiatan bisnis suatu entitas.

Elkington (1997) menegaskan bahwa laporan keberlanjutan juga menyajikan informasi non keuangan seperti rincian faktor sosial dan lingkungan yang mendukung pertumbuhan perusahaan yang berkelanjutan. Selain mengejar profit, perusahaan harus mewujudkan kesejahteraan masyarakat (people) serta harus berpartisipasi terhadap kelestarian lingkungannya (planet). Item ketiga ini, yang sering disebut sebagai Triple Bottom Line atau Konsep 3P, merupakan satu kesatuan yang kohesif yang saling mempengaruhi.

Menurut Global Reporting Initiative (GRI), pengukuran, pelaporan, dan pertanggungjawaban kepada pemangku kepentingan internal dan eksternal untuk keberhasilan organisasi dalam memenuhi tujuan pembangunan berkelanjutan adalah bagian dari bidang pelaporan keberlanjutan. Laporan keberlanjutan merupakan penerapan pelaporan institusi transparan dalam hal dampak terhadap

BAB

4

PENDAPATAN BERKELANJUTAN

Dwi Urip Wardoyo, SE., MMSI.
Telkom University

A. Konsep Pendapatan Berkelanjutan

Pentingnya pendapatan yang berkelanjutan terletak pada kemampuannya untuk memberikan stabilitas dan keamanan keuangan dalam jangka panjang. Berikut adalah beberapa alasan utama mengapa pendapatan yang berkelanjutan itu penting:

1. **Stabilitas Keuangan:** Pendapatan yang berkelanjutan memastikan aliran dana yang stabil dan konsisten, memungkinkan individu dan bisnis untuk memenuhi kewajiban keuangan mereka, menutup pengeluaran, dan mempertahankan standar hidup tertentu. Ini mengurangi risiko kesulitan keuangan, seperti ketidakmampuan membayar tagihan atau pengeluaran tak terduga.
2. **Perencanaan Masa Depan:** Pendapatan yang berkelanjutan memberikan dasar untuk perencanaan masa depan dan pencapaian tujuan. Dengan aliran pendapatan yang andal, individu dapat menabung untuk keadaan darurat, berinvestasi untuk tujuan jangka panjang seperti pendidikan, kepemilikan rumah, pensiun, dan mengejar aspirasi pribadi dengan percaya diri.
3. **Kemandirian dan Kebebasan:** Pendapatan berkelanjutan memberdayakan individu untuk membuat pilihan dan memiliki kendali atas hidup mereka. Ini memungkinkan kemandirian dengan mengurangi ketergantungan pada

BAB

5

BIAYA KEBERKELANJUTAN

Dr. Augustine Dwianika SE., M.Ak., CMA., CIBA
Universitas Pembangunan Jaya

A. Konsep Biaya Berkelanjutan

Biaya keberlanjutan atau yang paling seringkali dikenal dengan biaya lingkungan secara konsep merupakan biaya yang mengacu kepada biaya yang terkait dengan pencapaian keberlanjutan suatu aktivitas atau proses perusahaan. Dengan biaya lingkungan yang dikeluarkan oleh perusahaan dengan yang berhubungan dengan kerusakan dari lingkungan yang disebabkan oleh system operasional yang ditimbulkan oleh perusahaan dan perlindungan yang dilakukan.

Biaya lingkungan merupakan sejumlah dana yang dikeluarkan atau dikorbankan oleh perusahaan untuk mengelola dampak lingkungan sebagai akibat dari operasional yang dilakukan oleh perusahaan. Oleh sebab itu, biaya biaya lingkungan memiliki pengaruh terhadap keberlanjutan dari proses bisnis dengan biaya lingkungan yang dikeluarkan dalam dianggap sebagai investasi bagi perusahaan. Alokasi biaya lingkungan yang dikeluarkan harus tetap memperhatikan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bagi perusahaan.

Kondisi biaya keberlanjutan dari konteks lingkungan seperti biaya pengolahan limbah, biaya penggunaan bahan baku yang berkelanjutan, pengurangan emisi, dan lain sebagainya. Sedangkan kondisi biaya berkelanjutan dari konteks

BAB 6 | AKUNTANSI SUMBER DAYA MANUSIA BERKELANJUTAN

Victoria Ari Palma Akadiati
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gentiaras

A. Konsep Akuntansi Sumber Daya Manusia Berkelanjutan

Akuntansi Sumber Daya Manusia

Akuntansi sumber daya manusia atau human resource accounting (HRA) merupakan cabang baru dari pembahasan akuntansi. Pembahasan didasarkan dari sebuah konsep tradisional yang menjelaskan bahwa semua pengeluaran pembentukan modal manusia ditetapkan sebagai biaya terhadap pendapatan pada periode tertentu. Konsep tradisional tersebut berubah dengan pengakuan biaya yang dikeluarkan untuk asset apapun termasuk sumber daya manusia harus dikapitalisasikan dalam menghasilkan manfaat yang dapat diukur baik biaya yang digunakan dalam melakukan rekrutmen, memilih, mempekerjakan, melatih dan mengembangkan sumber daya manusia yang kemudian menentukan nilai ekonomi mereka bagi sebuah organisasi maupun perusahaan.

Arti dan Definisi Akuntansi Sumber Daya Manusia

The America Accounting Association's Committee (1973) mendefinisikan Human Resource Accounting atau Akuntansi Sumber Daya Manusia adalah: proses mengidentifikasi dan mengukur data tentang sumber daya manusia dan mengkomunikasikan informasi kepada pihak yang

BAB

7

AKUNTANSI LINGKUNGAN

Intan Rakhmawati, SE.,M.Ak
Universitas Mataram

A. Konsep Akuntansi Lingkungan

Akuntansi lingkungan (*green accounting*) sebenarnya merupakan konsep yang sejak 1970, dengan adanya perkembangan revolusi industri. Konsep ini muncul akibat penggunaan beragam mesin dan peralatan, yang memicu terjadinya degradasi lingkungan. Degradasi muncul baik dalam bentuk pencemaran dari udara, air, tanah, maupun suara. Pada daerah yang memang merupakan daerah industri, hal ini merupakan hal yang lazim. Namun pada daerah pada masyarakat umum, hal ini merupakan pencemaran. Oleh karena itu, terdapat dampak lingkungan, yang perlu diukur oleh akuntan. Pengukuran dampak lingkungan ini akan dibahas pada sub bab berikutnya.

Namun menurut Lako (2018:6-7), terkait dampak lingkungan, walaupun entitas berusaha bertanggung jawab dengan mengeluarkan biaya untuk memperbaiki efek produksinya pada lingkungan maupun sosial, namun Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan Perseroan (disingkat TJSLP), kesannya hanya dikarenakan adanya regulasi kewajiban *Corporate Social Responsibility* (CSR), bukan karena maksud utama untuk memperbaiki krisis ekologi/lingkungan dan krisis sosial. Bahkan ada tidaknya, dan juga nominal biaya yang

BAB

8

AKUNTANSI SOSIAL

Dr. Galuh Tresna Murti, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CGRPCA
Universitas Telkom

A. Konsep Akuntansi Sosial

Akuntansi sosial adalah pendekatan dalam akuntansi yang mempertimbangkan faktor-faktor sosial dan lingkungan dalam pengambilan keputusan keuangan. Dalam praktik akuntansi konvensional, fokus utama adalah pada informasi keuangan dan pencapaian tujuan finansial perusahaan. Namun, dengan berkembangnya kesadaran akan isu-isu sosial dan lingkungan, akuntansi sosial muncul sebagai respons terhadap perlunya mempertimbangkan dampak sosial dan lingkungan dari kegiatan bisnis. Konsep dalam akuntansi sosial melibatkan sejumlah elemen dan pendekatan yang ditujukan untuk memahami dan melaporkan dampak sosial dan lingkungan dari kegiatan bisnis.

Tujuan utama akuntansi sosial adalah mencapai keberlanjutan dalam konteks ekonomi, sosial, dan lingkungan. Pendekatan ini memperluas ruang lingkup akuntansi tradisional dengan memasukkan faktor-faktor non-keuangan ke dalam pengukuran, pelaporan, dan pengambilan keputusan perusahaan. Akuntansi sosial mempertimbangkan dampak sosial seperti kesejahteraan karyawan, hubungan dengan komunitas lokal, tanggung jawab perusahaan terhadap lingkungan, dan interaksi dengan pemangku kepentingan lainnya.

BAB 9 | PENGUKURAN DAN PELAPORAN EMISI KARBON

Yennisa, M.Sc., Ak., CA., CTA.
Universitas PGRI Yogyakarta

A. Pengantar Emisi Karbon dan Perubahan Iklim

Kegiatan bisnis dan industri berdampak dalam kualitas udara dan perubahan iklim global. Hal ini disebabkan oleh emisi dari senyawa kimia yang dihasilkan dalam aktivitas bisnis dan industri. Emisi karbon (CO₂) dalam konteks bisnis dan industri dihasilkan dari aktivitas pembakaran minyak, batu bara, gas alam dan limbah dari energi yang digunakan. *Greenhouse gases* (GHG) yang menembus atmosfer dapat mengganggu keseimbangan radiasi. Hal ini berdampak pada peningkatan temperatur permukaan bumi dapat menyebabkan perubahan iklim, peningkatan debit air lalu serta berpengaruh pada agrikultur di seluruh dunia.

Aktifitas bisnis dan industri yang berdampak langsung terhadap perubahan iklim dianggap sebagai salah satu masalah keberlanjutan (*sustainability*). Beberapa negara di Eropa sangat peduli dengan isu keberlanjutan ini terutama negara yang tergabung dalam European-Union (EU). Negara yang tergabung dalam G20 juga aktif menggagas beberapa inisiatif dan komitmen dalam mengurangi emisi karbon (European Investment Bank 2022). Deklarasi G20 di Roma tahun 2021 salah satunya adalah mengusung tema *low carbon emission* dengan

BAB 10 | AKUNTANSI ENERGI DAN AIR

Sobrotul Imtikhanah, S.E.,MSI
Universitas Muhammadiyah Pekajangan Pekalongan

A. Pengenalan Akuntansi Energi dan Air

1. Akuntansi Energi

Akuntansi energi adalah cabang akuntansi baru yang menggabungkan teori dan metode akuntansi dengan ekonomi untuk memberikan informasi yang diperlukan bagi manajemen energi yang efisien dan promosi energi yang sepenuhnya berkelanjutan. Akuntansi energi berkaitan dengan pemahaman tentang bagaimana sistem akuntansi energi mengukur dan melaporkan kegiatan konservasi energi dan pengurangan polusi organisasi untuk mencapai pembangunan ekonomi berkelanjutan dan perlindungan sumber daya alam (Goh dan Ang, 2019). Dari sudut pandang ekonomi, energi merupakan *input* (faktor produksi) dan *output* (produk) dari suatu proses. Oleh karena energi adalah *input* dan *output* dari setiap proses dan hanya dapat diubah dari satu bentuk ke bentuk lainnya, energi input selalu terdiri dari bagian energi yang diubah menjadi energi yang berguna (jumlah energi yang tidak dapat di hindari yang diperlukan untuk melakukan proses) dan bagian lain dari energi (yang secara teoritis dapat dihindari, tetapi juga diperlukan dalam proses menghasilkan output) sehingga harus diklasifikasikan menjadi energi yang hilang atau sebagian besar menjadi limbah (Bierer & Götze, 2012).

BAB 11

AKUNTANSI UNTUK LIMBAH DAN DAUR ULANG

Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc., Ak., CA
Universitas Lambung Mangkurat

A. Pendahuluan

Isu lingkungan telah menjadi persoalan penting yang dihadapi saat ini, dimana manusia telah kehilangan kesadaran akan pentingnya alam untuk kelangsungan hidupnya. Pola pikir antroposentris, yang meletakkan manusia sebagai pemilik alam dan segala ciptaan lainnya, telah mengakibatkan potensi krisis bagi generasi mendatang. Pendekatan yang mengeksploitasi alam dan pola pembangunan yang tidak berkelanjutan telah menyebabkan bencana dan pencemaran lingkungan. Alam seringkali hanya dianggap sebagai sumber daya yang memiliki nilai ekonomis dan siap dieksploitasi. Staib (2005) menyatakan bahwa kekayaan alam sering kali diinterpretasikan dengan cara yang keliru, hanya sebagai sumber daya ekonomi yang siap digunakan untuk pertumbuhan ekonomi. Pandangan dan pola pembangunan yang mengeksploitasi alam merupakan faktor utama yang harus diatasi oleh pemerintah dalam upaya melindungi lingkungan hidup.

Undang-Undang Nomor 32 tahun 2009 di Indonesia bertujuan untuk mengatur perusahaan yang melakukan pencemaran limbah. Tidak hanya pemerintah, tetapi juga komunitas internasional telah mencetuskan standar lingkungan yang harus dipatuhi secara global. *Sustainable Development Goals* (SDGs), yang diusung oleh Perserikatan Bangsa-Bangsa (PBB),

BAB 12 | AKUNTANSI BIODIVERSITAS

Medina Almunawwaroh, S.Mn., M.Ak., CRP., CIAP.
Universitas Siliwangi

Akuntansi biodiversitas merupakan konsep dan praktik yang berkaitan dengan pengukuran, pencatatan, dan pelaporan nilai biodiversitas. Biodiversitas merujuk pada keragaman hayati yang mencakup keanekaragaman genetik, spesies, dan ekosistem di planet ini (Hendra & Rachman, 2016). Konsep akuntansi biodiversitas muncul sebagai tanggapan terhadap perlunya mengakui pentingnya nilai ekonomi, sosial, dan lingkungan dari biodiversitas (Heniwati & Asni, 2019).

Dalam era yang semakin sadar akan isu lingkungan dan keberlanjutan, akuntansi biodiversitas memiliki peran penting dalam menyediakan kerangka kerja yang komprehensif untuk mengukur dan melaporkan dampak kegiatan manusia terhadap biodiversitas (Syarifuddin & Damayanti, 2020). Melalui akuntansi biodiversitas, perusahaan dan organisasi dapat mengidentifikasi dan mengelola risiko terhadap biodiversitas serta mengintegrasikan pertimbangan biodiversitas ke dalam pengambilan keputusan bisnis yang berkelanjutan (Katic et al., 2023).

Dengan demikian, akuntansi biodiversitas bukan hanya tentang aspek ekologis, tetapi juga melibatkan dimensi ekonomi dan sosial. Tujuan akuntansi biodiversitas adalah untuk mendorong pemahaman yang lebih baik tentang nilai dan pentingnya biodiversitas, serta mendorong perlindungan dan pelestariannya dalam konteks pembangunan yang berkelanjutan.

BAB 13 | AKUNTANSI RISIKO DAN PELUANG BERKELANJUTAN

Drs. Ec Jantje Lagu Ak.,MM.,CIAP.,CIAE., CRM.,ACPA(Cand).
Universitas Papua Otto dan Geisler

A. Identifikasi Risiko dan Peluang Berkelanjutan

"Akuntansi Risiko dan Peluang Berkelanjutan" mengacu pada pendekatan yang mengintegrasikan analisis risiko dan peluang dalam proses akuntansi, dengan fokus pada keberlanjutan. Konsep ini berakar dalam pengakuan bahwa organisasi perlu mempertimbangkan tidak hanya faktor ekonomi tetapi juga lingkungan, sosial, dan tata kelola (ESG) dalam pengambilan keputusan strategis. Mari kita telusuri lebih lanjut aspek-aspek kunci dari konsep ini:

1. **Risiko Berkelanjutan:** Ini melibatkan identifikasi dan penilaian potensi risiko yang dapat mengganggu tujuan keberlanjutan suatu organisasi. Risiko ini bisa berkaitan dengan perubahan iklim, kegagalan kepatuhan hukum lingkungan, atau reputasi yang terkait dengan masalah sosial.
2. **Peluang Berkelanjutan:** Di sisi lain, peluang berkelanjutan mengacu pada cara di mana organisasi dapat menciptakan nilai tambah melalui komitmen terhadap tujuan keberlanjutan. Misalnya, pengembangan produk atau layanan yang **ramah lingkungan dapat membuka pasar baru atau meningkatkan loyalitas pelanggan.**
3. **Pengintegrasian dalam Akuntansi:** Proses ini melibatkan **penyatuan informasi** tentang risiko dan peluang ke dalam

BAB 14

PERAN PEMANGKU KEPENTINGAN DALAM AKUNTANSI BERKELANJUTAN

Alfian, SE., Akt., M.Si., CA, CPA
Universitas Lambung Mangkurat

A. Identifikasi Pemangku Kepentingan

Pemangku kepentingan (*stake holders*) dalam akuntansi berkelanjutan adalah individu atau kelompok yang memiliki kepentingan dan dapat dipengaruhi oleh kinerja berkelanjutan suatu entitas. Menurut *The Global Reporting Initiative (GRI)*, pemangku kepentingan terkait dengan akuntansi berkelanjutan meliputi: pemegang saham, karyawan, pelanggan, pemasok, mitra bisnis, pemerintah, organisasi non-pemerintah, masyarakat lokal, dan masyarakat umum.

Pemangku kepentingan, baik individu maupun kelompok, dapat memiliki kepentingan ekonomi, sosial, atau lingkungan yang berbeda-beda terhadap entitas akuntansi. Identifikasi pemangku kepentingan yang tepat menjadi langkah penting dalam memahami kebutuhan dan harapan mereka. Pada Tabel 14.1 berikut dijelaskan peran masing-masing pemangku kepentingan.

BAB 15

AUDIT DAN ASSURANCE DALAM AKUNTANSI BERKELANJUTAN

Made Dudy Satyawan, S.E.,Ak.,M.Si.,CA.,CPA.,CTA.,BKP
Universitas Negeri Surabaya

A. Peran Audit dalam Akuntansi Berkelanjutan

Regulator dibawah Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia telah menerbitkan peraturan-peraturan bagi perusahaan di Indonesia dengan kriteria tertentu untuk mewujudkan pembangunan berkelanjutan yang mampu menjaga stabilitas ekonomi serta bersifat inklusif dalam sistem perekonomian nasional yang mengedepankan keselarasan antara aspek ekonomi, sosial dan lingkungan hidup atau dikenal dengan sebutan “Roadmap Keuangan Berkelanjutan” sebagaimana yang tertuang di dalam peraturan - peraturan pemerintah Republik Indonesia seperti (Otoritas Jasa Keuangan, 2017): POJK 51/POJK.03/2017 tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, dan Perusahaan Publik; POJK Nomor 60/POJK.04/2017 tentang Penerbitan dan Persyaratan Efek Bersifat Utang Berwawasan Lingkungan (*Green Bond*) dan; SEOJK Nomor 16/SEOJK.04/2021 tentang Bentuk dan Isi Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.

Pemerintah Indonesia berkomitmen membuat kebijakan mengenai pengendalian pencemaran dan kerusakan lingkungan hidup yang diatur dalam UU Nomor 32 Tahun 2009 tentang Perlindungan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup dengan mengintegrasikan instrumen ekonomi ke dalam kebijakan

BAB 16

ETIKA DAN PROFESIONALISME DALAM AKUNTANSI BERKELANJUTAN

Dr. Dewi Kusuma Wardani, SE, S.Psi., M.Sc., Ak., CA, CRM, BKP,
ACPA
Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa

A. Etika dalam Praktik Akuntansi Berkelanjutan

Keberlanjutan adalah konsep penting yang dirujuk secara luas dan telah dicapai dukungan luas. Namun secara inheren tetap sulit untuk diimplementasikan karena kompleksitasnya dan karena perubahan besar dalam pemikiran yang diusulkannya. Yang menantang adalah pengembangan dan implementasi teknologi, yang sebagian besar memilikinya potensi konsekuensi negatif yang signifikan bagi kesehatan manusia dan planet.

Keberlanjutan umumnya dipahami sebagai perlunya keseimbangan antara kesehatan ekologi, keadilan sosial, dan kesejahteraan ekonomi. Itu didasarkan pada komitmen etika untuk kesejahteraan tidak hanya populasi saat ini, tetapi juga kesejahteraan dan peningkatan peluang generasi mendatang. Semua profesi memiliki tanggung jawab karena pengetahuan dan teknologi yang mereka kembangkan dan gunakan memiliki dampak besar pada lingkungan alam ekonomi, dan pemberdayaan warga negara dan masyarakat. Apalagi usaha dan prestasi mereka dapat terus menghasilkan efek, baik atau buruk, jauh di masa depan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, C. A., & Whelan, G. (2009, January 2). Conceptualising future change in corporate sustainability reporting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(1), 118-143. doi:<https://doi.org/10.1108/09513570910923033>
- Adams, r., martin, s., and boom, k. (2018) university culture and sustainability: designing and implementing an enabling framework. *Journal of cleaner production*, 171, pp. 434-445.
- Adyaksana, R. I. & Pranosokodewo, B.G. (2020). Apakah Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Berpengaruh Terhadap Pengungkapan Informasi Lingkungan?. *Jurnal Infestasi (Vol.16 No.2 (2020))*. 157-165
- Agency, I. E. (2022). Energy Efficiency. In book.
- Aktivitas Ekonomi Dalam Perspektif Ruang Dan Lingkungan. (2021). (n.p.): Deepublish. Simkin, M. G., Norman, C. A. S., & Rose, J. M. (2014). Core concepts of accounting information systems. John Wiley & Sons.
- Akuntansi Keberlanjutan; Suatu Pengantar, (2022). (n.p.): Universitas Indonesia, Publishing Vaassen, E. H., Meuwissen, R., & Schelleman, C. (2009). Accounting information systems and internal control. Wiley.
- Alkaraan, F., Elmarzouky, M., Hussainey, K., & Venkatesh, V. G. (2023). Sustainable strategic investment decision-making practices in UK companies: The influence of governance mechanisms on synergy between industry 4.0 and circular economy. *Technological Forecasting and Social Change*, 187. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2022.122187>
- Almagtome, A., & Abdlazez, M. (2022). Energy Accounting and Performance: A theoretical Perspective. *Akkad Journal Of Contemporary Accounting Studies*, 1(4), 232-245. <https://doi.org/10.55202/ajcas.v1i4.88>
- Anderson, E. Biaya Lingkungan: Pengukuran dan Pelaporannya. Paper Academia. <https://www.academia.edu/28295500/>

BIAYA_LINGKUNGAN_PENGUKURAN_DAN_
PELAPORANNYA.

- Arya Aji Aditya, I Made Narsa, 2022 “Pengaruh Ketidakseimbangan Dan Kompleksitas Informasi Laporan Keberlanjutan Terhadap Niat Perilaku Pro- Lingkungan: Studi Eksperimen” *Jurnal Kajian Akuntansi*, Vol. 6 No. 2 2022, <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka> dan Pengungkapan. 2021
- Astuti, I. (2022). [Media Online]. Diunduh 26 Juni 2023, dari Website Media Indonesia: <https://mediaindonesia.com/humaniora/547861/perusahaan-berkinerja-pengelolaan-lingkungan-hidup-meningkat>
- Aziza, W. Q., & Sukoharsono, E. G. (2022). Evolusi Akuntansi Berkelanjutan. *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 6(10), 188-199.
- Balsalobre-Lorente, D., Abbas, J., He, C., Pilař, L., & Shah, S. A. R. (2023). Tourism, urbanization and natural resources rents matter for environmental sustainability: The leading role of AI and ICT on sustainable development goals in the digital era. *Resources Policy*, 82. <https://doi.org/10.1016/j.resourpol.2023.103445>
- Bank Mandiri (Persero) Tbk, P. (2021). Sustainability Report Bank Mandiri 2021 (pp. 1-239). <https://bankmandiri.co.id/web/ir/annual-reports>
- Batchelor, C.; Hoogeveen, J.; Faurès, J.M.; Peiser, L. (2016). Water accounting and Auditing: A sourcebook. In *FAO Water Reports* 43. <http://www.fao.org/publications/card/en/c/d43dad58-d587-48dd-ad0e-7c4a7397a175/>
- Bebbington, J., Unerman, J., & O'Dwyer, B. (2014). Sustainability accounting and accountability (2nd ed.). London: Routledge. doi:<https://doi.org/10.4324/9781315848419>
- Belkaoui (1995). Akuntansi Sumber Daya manusia, edisi Bahasa Indonesia. PT Prehallindo, Jakarta.

- Bhattacharyya, S. C. (2019). *Energy economics: concepts, issues, markets and governance*: Springer Nature
- Bierer, A., & Götze, U. (2012). Energy Cost Accounting: Conventional and Flow-oriented Approaches. *Journal of Competitiveness*, 4(2), 128-144. <https://doi.org/10.7441/joc.2012.02.09>
- Bimahardji, A. Y. (2020a). Optimasi Water Conservation (Wac) Menggunakan Metode Stochastic Algorithm Pada Gedung Waskita Karya Jakarta. Departemen Teknik Fisika Fakultas Teknologi Industri Dan Rekayasa Sistem Institut Teknologi Sepuluh Nopember Surabaya, 1-99. https://doi.org/10.1007/978-3-319-95864-4_15
- Bimahardji, A. Y. (2020b). Water (Wac) Menggunakan Metode Stochastic Algorithm.
- Bini, L., & Bellucci, M. (2020). Integrated Sustainability Reporting Linking Environmental and Social Information to Value Creation Processes. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-24954-0>
- Breliastiti, R., Setiawan, T., Herninta, T., Ramadhanti, V. (2023). Readiness Of Listed Companies In The Preparation Of Social And Environmental Responsibility Reports. *Jurnal Ekonomi*, Vol 12, No 2, 1291-1299. <https://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi/article/view/1856/1498>.
- Bullen, M., & Eyler, K. (2010). Human resource accounting and international developments: implications for measurement of human capital. *Journal of International Business and Cultural Studies*, 3, 1-16. <http://proquest.umi.com/pqdweb?did=2170766451&Fmt=7&clientId=5134&RQT=309&VName=PQD>
- Camilleri, M. A. (2017). Corporate sustainability, social responsibility, and environmental management: An introduction to theory and practice with case studies. In *Corporate Sustainability, Social Responsibility and Environmental Management: An Introduction to Theory and*

Practice with Case Studies. Springer International Publishing.
<https://doi.org/10.1007/978-3-319-46849-5>

- Coville, T. (2021). Book Review: AICPA Guide: Attestation Engagements on Sustainability Information (Including Greenhouse Gas Emissions Information). *The Journal of Global Awareness*, 2(Spring/Summer), 1–6.
<https://doi.org/10.24073/jga/02/01/08>
- Damayanti, A., & Hardiningsih, P. (2021). Determinan Pengungkapan Laporan Berkelanjutan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 175.
<https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2756>
- Daniel Martinez, Ben Ebenhack, Travis Wagner.(2019) *Energy Efficiency Concepts and Calculations*, 1st Edition - May 9, 2019 Paperback ISBN: 9780128121115
- De Villiers, C., & Maroun, W. (2018). *Sustainability Accounting and Integrated Reporting*.
- Du, N., Fathollahi-Fard, A. M., & Wong, K. Y. (2023). Wildlife resource conservation and utilization for achieving sustainable development in China: main barriers and problem identification. *Environmental Science and Pollution Research*. <https://doi.org/10.1007/s11356-023-26982-7>
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with forks, the triple bottom line of 21st century business*. Oxford: Capstone Publishing Limited.
<http://www.johnelkington.com/archive/TBL-elkington-chapter.pdf>,
- Elo, M., Hytönen, J., Karkulehto, S., Kortetmäki, T., Kotiaho, J. S., Puurtinen, M., & Salo, M. (2023). *Interdisciplinary Perspectives On Planetary Well-Being*.
- Epstein, M. J., & Buhovac, A. R. (2014). *Making Sustainability Work: Best Practices in Managing and Measuring Corporate Social, Environmental and Economic Impacts* (2nd ed.). Routledge Taylor & Francis Group.

- European Investment Bank. 2022. Carbon Footprint Report 2021 EIB Group Internal Operation.
- Fatwa, M., Rismawati, & Hapid. (2023). Peran Akuntan dalam Mewujudkan Sustainable Development Goals (SGDs). http://repository.umpalopo.ac.id/3034/1/JURNAL_Muhammad_Fatwa_201830004.pdf
- Fauzan. (2011). Corporate Social Responsibility dan Etika (Perspektif Etika Moral Immanuel Kant). *Modernisasi*, Volume 7, Nomor 2, Juni 2011
- Findler, f., schönherr, n., lozano, r., reider, d., and martinuzzi, a. (2019) the impacts of higher education institutions on sustainable development: a review and conceptualization. *International journal of sustainability in higher education*, 20 (1), pp. 23-38.
- Gary, S. N. (2021). Conflicts and Opportunities for Pension Fiduciaries in the ESG Environment. *Oklahoma Law Review*, Forthcoming, 39113, 607–652. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=4004620
- Global Reporting Initiative (GRI). (2023, June). Retrieved from www.globalreporting.org
- Global Reporting Initiative. 2021. Global Reporting Initiative. <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations/>
- Gonzalez, A., Chase, J. M., & O'Connor, M. I. (2023). A framework for the detection and attribution of biodiversity change. In *Philosophical transactions of the Royal Society of London. Series B, Biological sciences* (Vol. 378, Issue 1881, p. 20220182). NLM (Medline). <https://doi.org/10.1098/rstb.2022.0182>
- Gough, M. (2016). Natural Capital Protocol.
- Gray, R., Adams, C., & Owen, D. (2014). *Accountability, Social Responsibility and Sustainability: Accounting for Society and the Environment*. Pearson Higher Ed.

- Gray, r., owen, d., & adams, c. (2014). Accountability, sustainability, and social accounting. *Journal of business ethics*, 120(1), 1-5.
- GRI Standards. (2018). Notes for use of the GRI Standards Glossary. www.globalreporting.org/standards.
- GRI. (2016). GRI 302: Energy. GRI Standards.
- GRI-G4 Pedoman Pelaporan Keberlanjutan tentang Panduan Penerapan. 2021
- GRI-G4 Pedoman Pelaporan Keberlanjutan tentang Prinsip-Prinsip Pelaporan
- GRI-GR4 tentang GRI Standar 101 Pedoman Landasan. 2021
- Gunawan, E. (2012). Tinjauan Teoritis Biaya Lingkungan Terhadap Kualitasproduk Dan Konsekuensinyaterhadap Keunggulan Kompetitifp Erusahaan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswaakuntansi (Vol 1, No 2 (2012))*, 47-50.
- Hahn, R., & Lülfs, R. (2014). Legitimizing Negative Aspects in GRI-Oriented Sustainability Reporting: A Qualitative Analysis of Corporate Disclosure Strategies. *Journal of Business Ethics*, 123(3), 401–420. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-1801-4>
- Hapsari, H. R.(2021). Pentingnya Alokasi Biaya Lingkungan Terhadap Kinerja Lingkungan Dan Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansnis Dan Keuangan (Vol 9, No.2 (2021))*. 407-420.
- Hendra, M., & Rachman, N. (2016). Studi keanekaragaman hayati di danau kaskade mahakam. 2(4), 3222–3231.
- Heniwati, E., & Asni, N. (2019). Intrinsic Value Dari Pelaporan Keanekaragaman Hayati. *Jurnal Akuntansi Paradigma*, 10(2), 207–226. <https://doi.org/https://doi.org/10.18202/ja-mal.2019.08.10012>
- Hoesada, J. (2022). Makalah Green 2 - Akuntansi Hijau. Artikel KSAP. <https://www.ksap.org/sap/wp-content/uploads/2022/09/MAKALAH-GREEN-2.pdf>

- Hopwood, A. G. (2009, April-May). Accounting and the environment. *Accounting, Organizations and Society*, 34(3-4), 433-439. doi:<https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.03.002>
- <https://klc2.kemenkeu.go.id/kms/knowledge/pentingnya-penerapan-akuntansi-keberlanjutan-f9ae3e90/detail/>
- <https://www.kompas.com/edu/read/2022/03/02/110300371/berkenalan-dengan-akuntansi-berkelanjutan-bidang-ilmu-akuntansi>
- <https://www.ojk.go.id/keuanganberkelanjutan/id/Publication/PublicationSustainabilityReport>
- Human Resource Accounting. Whatishumanresource.com [Media Online] Online website: <https://www.whatishumanresource.com/Human-Resource--accounting>
- IAPI. (2022a). Media Komunikasi Task Force Extended External Reporting (EER) IAPI (Edisi 1) (pp. 1-9).
- IAPI. (2022b). Standar Perikatan Asurans 3000 (Revisi 2022) Perikatan Asurans Selain Audit atau Reviu atas Informasi Keuangan Historis. In IAPI (Issue Revisi, pp. 1-86).
- IEA. 2023. CO2 Emission in 2022. France.
- Ika Berty Apriliyani; Reni Farwitawati; Ria Apriani Nababan, 2021" Analisis Penerapan Global Reporting Initiative (GRI) G4 pada Laporan Keberlanjutan Perusahaan Sektor Pertanian" *Jurnal Akuntansi Kompetif*, Vol. 4, No. 2, Mei 2021 2622-5379
- Index of Financial Services Authority Regulation (POJK) No. 51/POJK.03/2017
- International Integrated Reporting Council (IIRC). (2023, June). Retrieved from <https://www.integratedreporting.org/>
- IPCC. n.d. "Emission Factor Database."

- Iqbal, M. (2022). Pengertian LCA Diunduh 26 Juni 2023, dari Website Lindungi Hutan: <https://lindungihutan.com/blog/pengertian-life-cycle-assessment-lca/>
- Jorgenson, D. W., Landefeld, J. S., & Schreyer, P. (2015). Human Capital Accounting in the United States. Measuring Economic Sustainability and Progress. <https://doi.org/10.7208/chicago/9780226121475.003.0014>
- Karimi, P., Bastiaanssen, W. G. M., & Molden, D. (2013). Water Accounting Plus (WA+) - A water accounting procedure for complex river basins based on satellite measurements. *Hydrology and Earth System Sciences*, 17(7), 2459–2472. <https://doi.org/10.5194/hess-17-2459-2013>
- Katic, P. G., Cerretelli, S., Hagggar, J., Santika, T., & Walsh, C. (2023). Mainstreaming biodiversity in business decisions: Taking stock of tools and gaps. *Biological Conservation*, 277. <https://doi.org/10.1016/j.biocon.2022.109831>
- Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan Republik Indonesia. 2019. PROPER 4.0 as SIMPLE as It Is. Indonesia.
- Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. (2018). Statistik Lingkungan Hidup dan Kehutanan. www.freepik.com
- Khairin, N. F., L. Ginting, Y., Kusumawardani, A., & Syakura, M. A. (2021). Modul Akuntansi Berkelanjutan. 54.
- Kolk, A. (2016). The Social Responsibility of International Business: From Ethics and the Environment to CSR and Sustainable Development. *Journal of World Business*, 23-34.
- Kristanto, S. B. (2022). Berkenalan Dengan Akuntansi Keberlanjutan, Bidang Akuntansi Yang Berfungsi Menjaga Masa Depan. <https://www.kompas.com/edu/read/2022/03/02/110300371/berkenalan-dengan-akuntansi-berkelanjutan-bidang-ilmu-akuntansi-yang>

- Kristianto, P.L. (n.d.). *Bisnis dan Tanggung Jawab Sosial*. <https://ejurnal.ukrimuniversity.ac.id/file/414.pdf>
- Kurniawan, P. S., & Wahyuni, M. A. (2019). *Keberlanjutan Universitas: Mungkinkah Mengaplikasikan Akuntansi Keberlanjutan*. Universitas Pendidikan Ganesha, 1–17.
- Laine, M., Tregidga, H., & Unerman, J. (2021). *Sustainability Accounting and Accountability*. Routledge Taylor & Francis Group.
- Lako, A. (2021). *Akuntansi Hijau: Isu, Teori, dan Aplikasi*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Lehtiniemi, H., Aulake, M., Paloniemi, R., & Huttunen, S. (2023). Pulling biodiversity offsetting in different directions – Stakeholder frames in the preparation of the Finnish nature conservation act. *Biological Conservation*, 283. <https://doi.org/10.1016/j.biocon.2023.110137>
- Lestari, I. (2019). 6 Cara Penanggulangan Penipisan Lapisan Ozon. Diunduh 26 Juni 2023, dari Website Ilmu Geografi: <https://ilmugeografi.com/ilmu-bumi/meteorologi/penanggulangan-penipisan-lapisan-ozon>
- Lozano, r., lukman, r., lozano, f.j., huisingh, d., and lambrechts, w. (2013) declarations for sustainability in higher education: becoming better leaders, through addressing the university system. *Journal of cleaner production*, 48, pp. 10-19.
- Marakenko, I., & Plastun, A. (2017). *AkAccounting and Financial Control*, 1, 4–12.
- Mathiyazhagan, k., sengupta, s., and mathivathanan, d. (2019) challenges for implementing green concept in sustainable manufacturing: a systematic review. *Opsearch*, 56, pp. 32-72
- salas-zapata, w. A. And ortiz-muñoz, s.m. (2019) analysis of meanings of the concept of sustainability. *Sustainable development*, 27 (1), pp. 153-161

- Media Digital. (2023). PHR Raih 2 Penghargaan Indonesia Social Responsibility Award 2023 [Media Online]. Diunduh 27 Juni 2023, dari Website Media Digital - Bisnis.com: <https://sumatra.bisnis.com/read/20230623/534/1668578/phr-raih-2-penghargaan-indonesia-social-responsibility-award-2023>.
- Meilanawati, R. (2014). Analisis Pengungkapan Biaya Lingkungan. *Jurnal Akuntansi* <https://ejournal.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/article/view/6499/3406>
- Mestanza-Ramón, C., Monar-Nuñez, J., Guala-Alulema, P., Montenegro-Zambrano, Y., Herrera-Chávez, R., Milanés, C. B., Arguello-Guadalupe, C., Buñay-Guisñan, P., & Toledo-Villacís, M. (2023). A Review to Update the Protected Areas in Ecuador and an Analysis of Their Main Impacts and Conservation Strategies. In *Environments - MDPI* (Vol. 10, Issue 5). MDPI. <https://doi.org/10.3390/environments10050079>
- Michael, j. And elser, n. (2019) personal waste management in higher education: a case study illustrating the importance of a fourth bottom line. *International journal of sustainability in higher education*, 20 (2), pp. 341-359.
- Mohammad Iqbal As'ad Mauludy & Silvana Faiqoh "Penerapan Gri-G4 Sebagai Pedoman Baku Sistem Pelaporan Berkelanjutan Bagi Perusahaan Di Indonesia" *Jurnal Akuntansi Universitas Jember* Vol. 16 No. 2 Desember 2018
- Mowen, M. M., Hansen, D. R., & Heitger Dan L. (2018). *Managerial accounting: the cornerstone of business decision making: Vol. 7th eds.* Cengage Learning.
- Nabila, Z. N. A., & Adina, M. (2021). *Pengelolaan Sampah dalam Konteks Pembangunan Berkelanjutan (Waste Management in the Context of Waste Management)*. Hmngp.Geo.
- Niandari, N., & Handayani. (2023). Green Accounting, Kinerja Lingkungan, dan Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16 (1), 83-96. <https://journal.ubm.ac.id/index.php/akuntansi>.

- Ningsih, N. W., Nurlaili., & Zuliansyah, A. (2022). Biaya Lingkungan Dan Kinerja Keuangan Perusahaan Dalam Ekonomi Syariah. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 8(03), 3349-3356. Doi: [Http://Dx.Doi.Org/10.29040/Jiei.V8i3.5466](http://Dx.Doi.Org/10.29040/Jiei.V8i3.5466)
- Otoritas Jasa Keuangan (2014) - Roadmap Keuangan Berkelanjutan di Indonesia Roadmap For Sustainable Finance In Indonesia 2015-2019.
- Otoritas Jasa Keuangan (2018) – Pedoman Teknis Bagi Bank Terkait Implementasi POJK Nomor 51/POJK.03/2017 Tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten, Dan Perusahaan Publik. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penerapan-Kuangan-Berkelanjutan-bagi-Lembaga-Jasa-Kuangan,-Emiten,-dan-Perusahaan-Publik.aspx>
- Otoritas Jasa Keuangan, I. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51 /POJK.03/2017 Tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga Jasa Keuangan, Emiten dan Perusahaan Publik. In Otoritas Jasa Keuangan (pp. 1-15).
- Otoritas Jasa Keuangan. 2020. Lampiran II Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan NOMOR 20/SEOJK.04/2020 Tentang Bentuk Dan Isi Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik. Diunduh 25 Juni 2023, dari Website Otoritas Jasa Keuangan: <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/otoritas-jasa-keuangan/rancangan-regulasi/Documents/LAMPIRAN%20RSEOJK%20II%20-%20BENTUK%20DAN%20ISI%20LAPORAN%20TAHUNAN%20EMITEN%20ATAU%20PERUSAHAAN%20PUBLIK.pdf>
- Owen, D. L., Swift, T., & Hunt, K. (2001). Questioning the Role of Stakeholder Engagement in Social and Ethical Accounting, Auditing and Reporting. *Accounting Forum*, 25(3), 264 - 282. doi:10.1111/1467-6303.00066

- Paru, S. M., & Nahartyo, E. (2020). *Akuntansi Manajemen Lingkungan: Metoda Akuntansi Lingkungan Guna Meningkatkan Eko-effisiensi Usaha Dan Mengatasi Krisis Ekologi Studi Pada CV. Andi Offset*.
- Pengantar, K., Ekonomi, P., Tahun, T. I. I., & Pengantar, K. (2022). *INDONESIA DAN DUNIA*. 6(2).
- Peraturan Menteri Sosial RI No.13 Tahun 2012 tentang Forum Tanggungjawab Dunia Usaha dalam Penyelenggaraan Kesejahteraan Sosial.
- Peraturan Pemerintah (PP) No.47 Tahun 2012 tentang Tanggungjawab Sosial dan Lingkungan.
- Pirmana, V. (2022). Riset: biaya lingkungan Indonesia nyaris seribu triliun setahun, ini 10 besar penyebabnya. Diunduh 27 Juni 2023, dari Website The Conversation: <https://theconversation.com/riset-biaya-lingkungan-indonesia-nyaris-seribu-triliun-setahun-ini-10-besar-penyebabnya-176697#Kebijakan%20Pembangunan%20Mesti%20Diubah>.
- Posadas, S. C., Ruiz-Blanco, S., Fernandez-Feijoo, B., & Tarquinio, L. (2022). Institutional isomorphism under the test of Non-financial Reporting Directive. Evidence from Italy and Spain. *Meditari Accountancy Research*, 31(7), 26–48. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2022-1606>
- Pratiwi, I. (2023). *Opini Era Baru Laporan Berkelanjutan untuk Iklim (Harian Jogya)*.
- Prodi Akuntansi Universitas Pembangunan Jaya. *Modul Akuntansi Lingkungan*. Diunduh 26 Juni 2023, dari Website OCW UPJ: <https://ocw.upj.ac.id/files/GBPP-LSE-204-Modul-akuntansi-lingkungan>
- PTF - ESRS. (2022). *ESRS E4 Biodiversity and Ecosystem*. EFRAG.
- Purnama, N. A., Ruliana, T., & Suyatin. (2016). Penerapan Akuntansi Sumber Daya Manusia dan Kinerja Keuangan pada PT. Bank Mandiri Tbk. *Ekonomia*, 18, 90.

- Rahmawati, F. (2021). Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih. *Jurnal Bisnis* (Vol.9 No.1 (2021)).
- Rifani, N., Simorangkir, R.T.M.C., & Liaoktaviana, C. (2022). Pengukuran dan Penyusunan Biaya Lingkungan. Diunduh 27 Juni 2023, dari Website Research Gate: https://www.researchgate.net/publication/360936190_PENGUKURAN_DAN_PENYUSUNAN_LAPORAN_BIAYA_LINGKUNGAN/link/629431b388c32b037b5cf4ee/download
- Riyadi, P. (2017). Manajemen Biaya Lingkungan. Diunduh 20 Juni 2023, dari Website linkedin: <https://id.linkedin.com/pulse/manajemen-biaya-lingkungan-sebuah-perspectip-padlah-riyadi-ca-mm->
- Rodrigues-Filho, J. L., Macêdo, R. L., Sarmiento, H., Pimenta, V. R. A., Alonso, C., Teixeira, C. R., Pagliosa, P. R., Netto, S. A., Santos, N. C. L., Daura-Jorge, F. G., Rocha, O., Horta, P., Branco, J. O., Sartor, R., Muller, J., & Cionek, V. M. (2023). From ecological functions to ecosystem services: linking coastal lagoons biodiversity with human well-being. In *Hydrobiologia*. Springer Science and Business Media Deutschland GmbH. <https://doi.org/10.1007/s10750-023-05171-0>
- Salas-zapata, w. A. And ortiz-muñoz, s.m. (2019) analysis of meanings of the concept of sustainability. *Sustainable development*, 27 (1), pp. 153-161.
- Sandström, C., Ring, I., Olschewski, R., Simoncini, R., Albert, C., Acar, S., Adeishvili, M., Allard, C., Anker, Y., Arlettaz, R., Bela, G., Coscieme, L., Fischer, A., Fürst, C., Galil, B., Hynes, S., Kasymov, U., Marta-Pedroso, C., Mendes, A., ... Pergl, J. (2023). Mainstreaming biodiversity and nature's contributions to people in Europe and Central Asia: insights from IPBES to inform the CBD post-2020 agenda. *Ecosystems and People*, 19(1). <https://doi.org/10.1080/26395916.2022.2138553>

- Saputra, K.A.K., Martini, N.P.R., & Pradnyanitasari, P.D. (2019). *Akuntansi Sosial dan Lingkungan*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Saving Water Helps Protect Our Nation's Water Supplies https://www.energystar.gov/products/saving_water_help_s_protect_our_nations_water_supplies
- Schaltegger, S., & Burritt, R. (2000). *Contemporary Environmental Accounting: Issues, Concepts and Practice*. Routledge.
- Schaltegger, S., & Wagner, M. (2011, April 7). Sustainable entrepreneurship and sustainability innovation: categories and interactions. *Business Strategy and the Environment*, 20(4), 222-237. doi:<https://doi.org/10.1002/bse.682>
- Schlaepfer, M. A., & Lawler, J. J. (2023). Conserving biodiversity in the face of rapid climate change requires a shift in priorities. *Wiley Interdisciplinary Reviews: Climate Change*, 14(1). <https://doi.org/10.1002/wcc.798>
- Septian, B. (2022). Berkenalan dengan Akuntansi Berkelanjutan, Bidang Ilmu Akuntansi yang Berfungsi Menjaga Masa Depan Bumi. Kompas.Com.
- Setiawan, Temy., Basri, Y. Z., Sudibyoy, Y. A., Purwanti, A., Gunawan, J. (2018). A Development Of Sustainability Disclosure Practices In The Mining Oil and Gas 9MOG) Industries: A Study From Indonesia. *International Knowledge Sharing Platform*, Vol 9 No 14. <https://www.iiste.org/Journals/index.php/JEDS/article/view/43417>.
- Setiawan, Temy., Nicholas, Jonathan., Kurniawati. (2022). Indicator Development And Quality Of Corporate Social Responsibility Disclosure For The Mining Industry In Indonesia (Qualitative Study During Observation Period 2017-2019). *Media Riset Akuntansi Auditing & Informasi*, Vol 22 No 2, 285-300.
- Setiawan, Temy., Purwanti, Ari. (2017). Piramida Carroll Pada Perusahaan di Indonesia: Studi Pada 3 Perusahaan Pemenang

CSR Award 2016. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, Vol 6, No 1.
<https://jurnal.umt.ac.id/index.php/jmb/article/view/998>

- Setiawan, Temy., Purwanti, Ari. (2021). *Mahir Akuntansi Manajemen Seri Advance*. Bhuana Ilmu Populer: Jakarta.
- Setiawan, Temy., Sudiby, Y.A., Purwanti, Ari. (2021). *Pengaruh Etika Terhadap Profitabilitas: Mediasi Image dan CSR*. Jejak Pustaka: Jakarta.
- Shuqin, c., minyan, l., hongwei, t., xiaoyu, l., and jian, g. (2019) assessing sustainability on chinese university campuses: development of a campus sustainability evaluation system and its application with a case study. *Journal of building engineering*, 24, 100747.
- Sihombing, R. P., & Hastuti, T. D. (2018). *Dukungan Akuntansi Bagi Berkelanjutan* (pp. 1-223).
- Smith, P. A., & Sharicz, C. (2011). *The Shift Needed For Sustainability*. *The Learning Organization*, Vol. 18. No. 1. Hal. 73-86.
- Sofyanty, Yossie, R. (2017). *Analisis Penerapan CSR dan Dampaknya Terhadap Kehidupan Sosial Ekonomi Masyarakat (Studi Kasus Pada Hotel Ibis Surabaya City Center)*. *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol. 42. No. 2. Hal 26-31. Retrieved from <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/1682>
- Staib, R. (2005). *Environmental Management and Decision Making for Business*.
- Sukma Arida, I. N. (2019). *Pariwisata Berkelanjutan*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Susandy, g. And prasetyo, y.e. (2019) social network and organizational leadership at the higher education institution: a case study. *Indonesian journal of sustainability accounting and management*, 3 (1), pp. 37-48.

- SUSTAINABILITY - Konsep dan Pelaporan. (2023). (n.p.): Airlangga University Press, Dian Agustia, et al.
- Sustainability Accounting Standards Board (SASB). (2023, June). Retrieved from www.sasb.org
- Syarifuddin, S., & Damayanti, R. A. (2020). Biodiversity accounting: uncover environmental destruction in Indonesia. *Social Responsibility Journal*, 16(6), 809-825. <https://doi.org/10.1108/SRJ-11-2018-0291>
- Tarigan, J., & Samuel, H. (2015). Pengungkapan Sustainability Report dan Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(2), 88-101. <https://doi.org/10.9744/jak.16.2.88-101>
- Tim Penyusun Laporan LCA. (2021). Pedoman Penyusunan Laporan LCA 2021. Diunduh 27 Juni 2023, dari Website Proper Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan: https://proper.menlhk.go.id/propercms/uploads/magazine/docs/buku/magazinePedoman_Penyusunan_Laporan_Penilaian_Daur_Hidup_2021.pdf
- Tim Penyusun Modul Universitas Esa Unggul. Akuntansi Manajemen Materi 14 Manajemen Biaya Lingkungan. Diunduh 27 Juni 2023, dari Website Universitas Esa Unggul: https://lms-paralel.esaunggul.ac.id/pluginfile.php?file=%2F441522%2Fmod_resource%2Fcontent%2F28%2FAkmen_14_Modul_Manajemen%20Biaya%20Lingkungan.pdf.
- Undang-undang Republik Indonesia No 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas, 2007. Jakarta
- Wardani, D.K & Antara, D.M. (2017). Pengaruh Annual Report Award (ARA) terhadap Nilai Perusahaan. *JRAMB*, volume 3, No.2. halaman 131-144
- Wardani, D.K. & Susilowati, Urgensi Transparansi Informasi Dalam Perlawanan Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 2020, 11(1), 127-138

- WBCSD, and WRI. 2015. The Greenhouse Gas Protocol. A Corporate Accounting and Reporting Standard.
- Wirawan (2009). Evaluasi Kinerja Sumber Daya Manusia Teori, Aplikasi, dan Penelitian. Salemba Empat. Jakarta.
- World Business Council for Sustainable Development (WBCSD). (2000). Measuring eco-efficiency: A guide to reporting company performance. Geneva: WBCSD.
- Zadek, S., Evans, R., & Pruzan, P. (2013). Building Corporate Accountability: Emerging Practice in Social and Ethical Accounting and Auditing (1st ed.). London: Routledge. doi:<https://doi.org/10.4324/9781315070933>

TENTANG PENULIS



Hantono, dilahirkan di Medan, 27 Agustus 1978 lulusan Akuntansi dari Universitas Methodist Indonesia, Medan, pada tahun 2002 melanjutkan pendidikan S-2 program Pascasarjana Magister Sains Program Studi Ilmu Ekonomi di Universitas Negeri Medan dan menyelesaikannya pada tahun 2011 dan pada tahun 2015 mengikuti perkuliahan di PPAK USU dan telah menyelesaikan pada tahun 2016. Dan juga dosen tetap di Universitas Pelita Harapan (UPH) Medan pada jurusan Akuntansi. Penulis juga pernah mempresentasikan artikel di Fakultas Bisnis - Unika Widya Mandala Surabaya pada kegiatan *The 9th NCFB 2016 and Doctoral Colloquium 2016*, Selain itu mempresentasikan artikel di Universitas Indonesia (FEB UI) tanggal 2 - 3 Agustus 2017 pada kegiatan *International Conference And Doctoral Colloquium In Finance 2017 (The 3rd IFA Annual Conference)*. Penulis ada publikasinya di jurnal internasional hingga sekarang. Penulis pernah meraih Juara III Lomba Karya Tulis Ilmiah di Badan Penelitian dan Pengembangan Kota Medan pada tahun 2016. Beliau juga reviewer di beberapa jurnal seperti Jurnal Owner Riset dan Jurnal Akuntansi, Jurnal Jesya dan Jurnal LLDIKTI - 1, Jurnal Jebma, Jurnal Auditing dan Perpajakan. Pada tahun 2021, artikel penulis lolos seleksi pada kegiatan Simposium Nasional Akuntansi ke - 24 di Jambi dan Pada tahun 2022, artikel penulis lolos seleksi pada kegiatan SNA ke - 25 di Makasar. Email Penulis: hantono_78@yahoo.com



Dr. Temy Setiawan, S.E., M.Ak., M.Th., Ak., CA., CIBA., CPMA., CertDA., CSRS., Asean CPA. Lahir di Jakarta 1985. Beliau lulus S1 dari Universitas Katholik Indonesia Atma Jaya tahun 2008 dan melanjutkan S2 di Universitas Mercubuana. Setelah lulus S2, kemudian melanjutkan pendidikan S3

program doktor Ilmu ekonomi Konsentrasi Akuntansi di Universitas Trisakti. Saat ini aktif sebagai praktisi di konsultan bisnis, mengajar di beberapa perguruan tinggi program sarjana dan pascasarjana serta menjadi penulis buku. Bidang pengajaran dan penelitiannya umumnya pada akuntansi manajemen, tata kelola dan keberlanjutan, sistem pengendalian manajemen.



Muhammad Rizal, M.Si., Ak., CMA., CSRS., CSRA Lahir di Pancurbatu 13 April 1976, menempuh Sarjana akuntansi di Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara (1999) dan magister Akuntansi di Universitas Diponegoro (2001) saat ini menempuh Program Doktor Ekonomi Islam di Universitas Islam Negeri Sumatera Utara

(UINSU). aktif di organisasi pergerakan mahasiswa; ketua Senat fakultas (1997-1998), Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah (IMM) Kota Medan sampai dengan tingkat daerah Sumatera Utara (2020-2022). Pada tahun 2001 menjadi Dosen tetap di Jurusan Akuntansi Universitas Negeri Medan (UNIMED) dan pernah mengajar pada fakultas Ekonomi UMSU, dan Pascasarjana Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara (UISU). Pengabdian pada tridarma perguruan tinggi di wujudkan dengan mendirikan Lembaga Riset Publik (LARISPA) Indonesia, tahun 2003 www.larispa.or.id, serta aktif sebagai peneliti dan pelatih di tingkat nasional melalui Perkumpulan Konsultan Manajemen Pendidikan (PKMPI) www.pkmpi.or.id dan penggiat pendidikan www.yamubtasi.or.id dan www.arozzaq.sch.id.

Email : muhammadrizall@unimed.ac.id



Dwi Urip Wardoyo, SE., MMSI. beliau ini menamatkan Program S1-Akuntansi dari Universitas Gunadarma, dan Magister Sistem Informasi, Konsentrasi Sistem Informasi Akuntansi dari Universitas yang sama. Saat ini beliau sedang melanjutkan studi Program PhD bidang International Business, di Universiti Utara Malaysia (UUM). Menjadi Dosen sejak tahun 2002, beberapa Kampus yang pernah beliau masuki sebagai pengajar, baik sebagai dosen Luar Biasa maupun Dosen Tetap diantaranya; Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, STIA Mandala Indonesia, STEKPI (Univ Trilogi), Universitas Islam Attahiriyah, Indonesia Banking School, Trisakti School of Management, Program Vokasi IPB, Universitas Mercu Buana, Kalbis Institute, hingga kini menjadi Dosen Tetap dan Peneliti di Telkom University. Aktifitas lainnya disamping pernah menjadi Tenaga Konsultan di beberapa Proyek Instansi Pemerintah juga kini sebagai Konsultan Pendamping UMKM, serta aktif dalam komunitas UMKM Oke Oce dan Halal Center Cendekia Muslim.
Email : dwiurip@telkomuniversity.ac.id



Dr. Agustine Dwianika, SE., M.Ak., CMA., CIBA., adalah seorang Doktor dibidang Akuntansi, saat ini penulis mengajar sebagai Dosen Tetap Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Jaya, dan Dosen Tidak Tetap di Magister Akuntansi Universitas Trisakti dan berbagai kampus lainnya. Pengampu mata kuliah Metodologi Penelitian, Perpajakan, Riset Akuntansi dan Manajemen, Perpajakan Lanjutan, Akuntansi Pajak, Manajemen pajak, *International Business Issue*, Seminar Akuntansi Keuangan, Seminar Akuntansi Pajak, dan *Accounting Bussiness and Entrepreneurship*. Beliau berpengalaman sebagai konsultan dibidang keuangan lebih dari 13 tahun dan saat ini masih sebagai Tax Audit Specialist pada KAP Devid Putra Arda. Penulis adalah Member

CMA (Certified Management Accounting), CIBA (Certified International Business Analyst), dan IFA (Indonesia Finance Association). Saat ini beliau juga menjabat sebagai Sekretaris Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI KAPd) DKI Jakarta sejak 2018. Berbagai hibah didapatkan diantaranya research grant dari UiTM, Seca Kusuma Grant, Penelitian Dosen Pemula pada tahun 2019 dan 2020, Penelitian Unggulan Perguruan Tinggi dan Pengabdian Kepada Masyarakat pada 2022, dan Hibah PDUPT pada 2022-2023 dari Simlitabmas Kemendikbud Republik Indonesia. Email : agustine.dwianika2020gmail.com



Victoria Ari Palma Akadiati S.Pd., Ak., M.S.Ak., CA, Asean CPA, QIA. Beliau menyelesaikan pendidikan S1, PPA, S2 pada Universitas Lampung. Melaksanakan Tri Dharma Perguruan Tinggi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Gontiasri, Bandar Lampung. Hasil penelitian dan kegiatan pengabdian

kepada masyarakat telah diterbitkan pada beberapa jurnal nasional dan jurnal terindeks *Science and Technology Index (SINTA)*.

Email: vicaripalma23@gmail.com



Intan Rakhmawati, SE., M.Ak., beliau ini S1 dan S2 Akuntansi dari Universitas Mataram. Beliau mengajar mata kuliah Akuntansi Keuangan, Perpajakan dan Akuntansi Pajak, semenjak menjadi dosen pada 2009. Selain mengajar perpajakan, beliau juga seringkali memberikan penyuluhan atau pelatihan akuntansi keuangan bagi pengelola keuangan desa dan pembuatan aplikasi komputer akuntansi. Beliau juga memiliki sertifikat konsultan pajak sejak 2022. Email : intanrakhmawati@gmail.com



Galuh Tresna Murti adalah Associate Professor (Lektor Kepala) bidang Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom, Bandung, Indonesia. Beliau meraih gelar Sarjana, Magister Ilmu Akuntansi dan Doktor Ilmu Akuntansi dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Padjadjaran, Bandung, Indonesia. Beliau seorang peneliti dan telah menerbitkan jurnal dan juga pembicara pada

beberapa konferensi nasional dan internasional. Galuh Tresna Murti telah menyelesaikan proyek penelitian dengan Kementerian Riset dan Teknologi Pendidikan Tinggi Indonesia. Minat penelitiannya terutama mengenai Sistem Informasi Akuntansi. Beliau terdaftar sebagai anggota Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Ikatan Dosen Akuntansi Indonesia (ADAI), Beliau adalah dosen di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom. Beliau memegang sertifikasi profesi Ak (Akuntan), Chartered Accountant (CA), Asean Chartered Professional Accountant (ACPA), dan Certified Risk, Governance and Compliance Professional Advance (CRGCPA). Alamat e-mail beliau : galuht@telkomuniversity.ac.id



Yennisa, M.Sc., Ak., CA., CTA. beliau menempuh S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Andalas dan melanjutkan S2 di Magister Sains Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada. Aktif mengajar dari tahun 2012 dan saat ini menjadi dosen tetap di Prodi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas PGRI Yogyakarta.

Penulis memiliki Register Negara Untuk Akuntan dari Kementerian Keuangan Republik Indonesia dan memiliki ijazah Pendidikan Profesi Akuntansi Universitas Gadjah Mada. Selain itu penulis juga merupakan anggota aktif asosiasi profesi Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dengan menyandang gelar Chartered Accountant (CA Indonesia) dan

memiliki Certificate in Teaching Audit (CTA). Selain aktif di dunia akademisi melalui bidang pendidikan, penulis sampai saat sekarang ini masih aktif sebagai *professional trainer* dalam pengembangan kompetensi SDM dengan latar belakang ilmu yang relevan baik di perusahaan swasta terutama industri tambang, instansi pemerintah dan BUMN. Terkait dengan konsep keberlanjutan, penulis banyak memperoleh pengalaman dari diskusi dengan praktisi di industri tambang.

Email: yennisaicha@gmail.com atau yennisa.icha@upy.ac.id



Sobrotul Imtikhanah, SE.,MSI. Beliau ini mengajar di Kampus di Universitas Muhammadiyah Pekajangan Pekalongan hingga Sekarang. Mengampu mata kuliah Akuntansi Publik, Akuntansi keuangan Daerah, Metodologi Penelitian dan Akuntansi Keuangan. Kuliah S1 di tempuh di Fakultas Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Malang, S2 dari Universitas Gadjah Mada. Selain jadi dosen, Beliau aktif menjadi konsultan pemerintah daerah, narasumber diberbagai kegiatan profesional baik dilingkungan pemerintahan maupun di kegiatan profesional lainnya, Beliau juga menjadi anggota dewan pengupahan pemerintah daerah kota Pekalongan serta sebagai tim reviewer riset-unggulan daerah kota Pekalongan Jawa Tengah.
Email : emmaferdiz.umpp@gmail.com



Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc., Ak., CA. berhasil menamatkan studi S1 dan S2 pada prodi akuntansi Universitas Gadjah Mada Yogyakarta. Saat ini sedang menempuh program Doktor Akuntansi di Universitas Gadjah Mada Yogyakarta. Setelah lulus S1, selama 8 tahun berkarir dibebberapa posisi dan penempatan pada perusahaan swasta nasional Indomobil grup. Sejak 2010 pulang kampung untuk bergabung sebagai dosen di prodi

Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin hingga saat ini. Selama periode ini, beberapa kali melakukan presentasi dan publikasi ilmiah, serta bekerja dan memberi jasa, menggunakan kemampuan yang ada, untuk membantu berbagai usaha di berbagai tempat.

Email: agsondakh@ulm.ac.id



Medina Almunawwaroh, lahir di Garut tanggal 11 Maret 1983. Menyelesaikan Pendidikan Magister program Akuntansi Manajemen pada tahun 2011 di Universitas Mercu Buana Jakarta. Saat ini penulis sedang menempuh pendidikan di Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

Penulis telah mengikuti berbagai pelatihan diantaranya pelatihan pengadaan barang dan jasa pemerintah, diklat audit dasar dan lanjutan, diklat audit internal berbasis risiko, diklat audit pengadaan barang dan jasa, diklat *spending review*, diklat sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, diklat audit investigatif, dan telah tersertifikasi Certified Risk Associate (CRA), Certified Risk Professional (CRP) dan Certified Internal Auditor Professional (CIAP).

Pengalaman bekerja mulai menjadi staf pengajar di LP3I CC Depok Jawa Barat sejak tahun 2007 untuk mata pelajaran Matematika, selanjutnya mengajar di Politeknik Triguna Tasikmalaya Jawa Barat tahun 2013-2015 pada mata kuliah Akuntansi Menengah, Akuntansi Manajemen dan Penyusunan Anggaran Perusahaan. Mulai tahun 2015 s.d. sekarang menjadi staf pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Siliwangi Tasikmalaya Jawa Barat pada mata kuliah Pengantar Manajemen, Manajemen Pemasaran, Perilaku Organisasi dan Sistem Pengendalian Manajemen. Buku yang sudah disusun Pengantar Manajemen tahun 2017, Akuntansi Manajemen tahun 2018, Perilaku Organisasi tahun 2021, *Book Chapter Internal Audit* tahun 2021, *Book Chapter Green Accounting* tahun 2022, *Book Chapter Green Leadership*, *Book Chapter Ilmu Akuntansi*, dan *Book Chapter*

Penerapan Good Corporate Governance Pada Berbagai Riset Akuntansi pada tahun 2023.

Email Penulis: medinaalmunawwaroh@unsil.ac.id



Drs. Ec Jantje Lagu Ak., MM., CIAP., CIAE., CRM., ACPA (Cand). Sarjana Sains Akuntansi dari STIE Tridharma di Bandung-Jawa Barat pada tahun 1989, Magister Manajemen konsentrasi Corporate Finance dari Universitas Hasanudin pada tahun 2005, 1986 dan sampai 1990 sebagai tenaga auditor KAP dan konsultan manajemen di Bandung , sekarang sebagai praktisi juga tenaga Pengajar Universitas Tarumanegara Jakarta, Pendidikan Profesi Akuntan. Pengalaman Mengajar Manajemen Keuangan di Universitas Papua Otto dan Geisler di Jayapura pada tahun 2019 hingga 2021, Praktik Audit di Universitas Papua Otto dan Geisler Jayapura tahun 2019 s/d tahun berjalan 2023, Teori Audit di Program Ekstensi Universitas Cendrawasih Tahun 2014 s/d 2015, Akuntansi Pemerintahan di Universitas Sains dan Teknologi Jayapura (USTJ) Jayapura pada tahun 2003 sampai dengan 2004, Dosen Pembantu Manajemen Keuangan Tridharma Akademi Akuntansi pada tahun 1983 sampai dengan 1985. Mengajar akuntansi pada beberapa program studi di Bandung pada tahun 1985 sampai 1986.

Email: Lagujantje1961@gmail.com



Alfian, SE., Akt., M.Si., CA, CPS. Staf Pengajar Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin ini menyelesaikan Program S1 dan S2 Bidang Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta. Pemegang beberapa sertifikasi ini juga menjadi instruktur teknis pada berbagai diklat dan bimbingan teknis instansi pemerintah maupun swasta. Selain sebagai pengajar juga aktif sebagai tenaga

ahli dan konsultan pada beberapa kementerian dan pemerintah daerah di Indonesia, serta sebagai Saksi Ahli pada berbagai Kasus Tindak Pidana Korupsi, Tindak Pidana Umum, dan Kasus Perdata. Pendiri Komunitas Forum Dunia Usaha dan Perizinan ini sejak Desember 2018 hingga sekarang aktif memberi berbagai Pelatihan Perizinan dan Investasi di Seluruh Indonesia, baik untuk para aparatur pemerintah, pelaku usaha, notaris dan konsultan hukum. Email: alfian@ulm.ac.id



Made Dudy Satyawan, S.E., Ak., M.Si., CA., CPA., CTA., BKP, beliau ini S1 dan S2 dari Universitas Airlangga, saat ini sedang menempuh S3 Program Doktor Ilmu Akuntansi di Universitas Airlangga. Beliau sejak lulus S1 pada tahun 2001 aktif menjadi staf Auditor KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi hingga memperoleh ijin praktik sebagai Akuntan Publik di tahun 2020 dari Kemenkeu R.I. Pertama kali mengajar di Kampus Politeknik Ubaya pada tahun 2004-2005, beliau pernah menjadi dosen tidak tetap di beberapa Lembaga Pendidikan Tinggi seperti Universitas Widya Kartika-Surabaya, Lasalle College-Surabaya, dan pada tahun 2010 hingga saat ini merupakan dosen tetap di Universitas Negeri Surabaya. Selain berprofesi sebagai Dosen dan Akuntan, beliau juga *founder* dari Kantor Jasa Akuntansi MDS Consulting di Sidoarjo yang berfokus menyediakan solusi atas permasalahan manajemen perusahaan seperti akuntansi, perpajakan dan lainnya.

Email: madesatyawan@unesa.ac.id;
madedudysatyawan.ap1693@gmail.com



Dr. Dewi Kusuma Wardani, SE, S.Psi., M.Sc., Ak., CA, CRM, BKP, ACPA, adalah dosen tetap di Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa (UST). Menyelesaikan pendidikan S1 Psikologi Universitas Gadjah Mada dan S1 Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, S2 Akuntansi Universitas Gadjah Mada, Profesi Akuntan di Universitas Sanata Dharma, S3 Ilmu Akuntansi Universitas Gadjah Mada Yogyakarta. Sertifikasi kompetensi yang

dimiliki Bersertifikat Konsultan Pajak (BKP) tahun 2010, Akuntan (Ak.) tahun 2012, Asesor Kompetensi BNSP tahun 2013, Kompetensi Administrasi dan Keuangan Hotel dari BNSP tahun 2013, *Lead Auditor* pada tahun 2014, Auditor Sertifikasi Usaha Pariwisata bidang Jasa Akomodasi (Hotel) tahun 2014, *Chartered Accountant (CA)* tahun 2016, *Certified Risk Management (CRM)* tahun 2017, dan *Associate Certified of Public Accountant (ACPA)* tahun 2017, Master Asesor BNSP tahun 2019, Instruktur/Trainer tahun 2021. Jabatan saat ini sebagai Ketua Tim Perumus Standar Kompetensi Kerja Nasional Indonesia/SKKNI Bidang MICE Kementerian Pariwisata & Ekonomi Kreatif (dana *World Bank*). Ketua Penjaminan Mutu Program Studi Akuntansi FE UST, Ketua *Certified Public Accountant (CPA) Test Center* UST, Wakil Ketua *Tax Center* UST, Master Asesor Badan Nasional Sertifikasi Profesi (BNSP), Asesor Kompetensi LSP Wiyata Nusantara; Manajer Administrasi & Keuangan Lembaga Sertifikasi Usaha (LSU) Adi Karya Wisata dan PT. Abdi Karya Wijaya. Email d3wikusuma@gmail.com

TENTANG EDITOR



Hidayatullah, SE., Ak., M.Si., M.Kom., M.H., CA., CPA., CIISA., CDMP.

Beliau merupakan seorang Akademisi dan Praktisi Akuntan Publik. Beliau lulus S1 Akuntansi (2007) dari Universitas Trisakti, PPAK (2008) dari Universitas Trisakti, S2 Akuntansi (2010) dari Magister Ilmu Akuntansi Universitas Trisakti, S2 Komputer (2015) dari Magister Ilmu Komputer Universitas Budi Luhur, S2 Hukum di Magister Ilmu Hukum Universitas Lampung (2023) dan sedang melanjutkan S3 Akuntansi di Program Doktorat Ilmu Ekonomi Universitas Lampung. Beliau mengajar di Kampus sejak 2006 di berbagai perguruan tinggi seperti Universitas Trisakti, STIE trisakti, BINUS University, Universitas Mercubuana, Universitas Bandar Lampung, Akademi Akuntansi Lampung dan IIB Darmajaya Lampung. Beliau Aktif di Dunia Akuntan Publi sejak tahun 2007 hingga saat ini menjadi Associat Parterner di KAP Bambang Sutopo dan Rekan di Bintaro. Beliau mendirikan beberpa Lembaga seperti Yayasan Pendidikan Auditor Indonesia, PT Lembaga Riset Indonesia, Bina Tani Indonesia, Bina UMKM Indonesia dan PT Auditor Indonesia Newtwork,

E-mail : hidayat.kampai@gmail.com,

website : www.hidayatkampai.com