Jurnal Akuntansi dan Bisnis (Akuntansi) Vol 5, No.2, Oktober 2025, pp. 228 - 236
p-ISSN : 2808-9022 (print)
e-ISSN : 2798-1789 (online)
http://journal.politeknik-pratama.ac.id/index.php/JIAB ■ page 228

MENELUSURI PERKEMBANGAN KESENJANGAN PENELITIAN AKUNTANSI KEBERLANJUTAN DI INDONESIA: *SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW*

Muhammad Zakiul Naufal[1]
[1]Politeknik Keuangan Negara STAN
Jl. Bintaro Utama Sektor V Bintaro Jaya Tangerang Selatan, e-mail: 4131220088_kiul@pknstan.ac.id

ARTICLE INFO

Article history:

Received 16 June 2025
Received in revised form 22 October 2025
Accepted 28 October 2025
Available online 31 October 2025

ABSTRACT

This study aims to provide a comprehensive understanding of the trends and gaps in sustainability accounting research in Indonesia. A Systematic Literature Review (SLR) was conducted by analyzing relevant articles published between 2015 and 2024, using tools such as Publish or Perish, Covidence, and Google Scholar. The Findings highlight a significant growth in sustainability accounting research, especially in the last two years, with a peak in 2024. Most studies focus on the banking sector, addressing challenges related to the development and education of sustainability accounting. Case studies dominate, with content analysis as the primary research methods. Despite this growth, there remain substantial opportunities to broaden the scope of future research, enhancing its practical application and relevance in other sectors and industries.
Keywords: Sustainability Accounting, Systematic Literature Review.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh pemahaman yang komprehensif mengenai perkembangan serta kesenjangan dalam studi terdahulu terkait akuntansi keberlanjutan di Indonesia. Untuk mencapai tujuan ini, dilakukan analisis dengan pendekatan *Systematic Literature Review* (SLR) atas penelitian terdahulu yang beragam. *Software* Publish or Perish dan Covidence sebagai alat bantu dan Google Scholars sebagai database pencarian. Sebanyak 13 artikel yang relevan dan sesuai kriteria diperoleh dalam rentang waktu 2015-2024. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa artikel terkait akuntansi keberlanjutan mengalami perkembangan yang signifikan pada dua tahun terakhir, dengan puncaknya pada tahun 2024. Sebagian besar penelitian berfokus pada sektor perbankan, serta tantangan dalam pengembangan dan edukasi *sustainability accounting*. Metode studi kasus mendominasi dalam berbagai artikel, dengan analisis konten sebagai teknik analisis utama. Meskipun penelitian akuntansi keberlanjutan di Indonesia telah menunjukkan perkembangan yang signifikan, namun masih terdapat banyak peluang untuk meningkatkan dan memperluas ruang lingkup penelitian agar hasilnya lebih aplikatif dan bermanfaat bagi implementasi di lapangan.
Kata Kunci: Akuntansi Keberlanjutan, Systematic Literature Review

1. PENDAHULUAN

Isu lingkungan kini menjadi sorotan utama di tingkat global, termasuk Indonesia. Aktivitas manusia dan kegiatan industri telah berkontribusi signifikan terhadap degradasi lingkungan yang semakin mengkhawatirkan, sehingga menuntut perubahan paradigma dalam praktik bisnis (Pratiwi & Pravasanti, 2018). Dalam konteks ini akutansi keberlanjutan muncul sebagai elemen penting dalam sistem pelaporan perusahaan yang

Received February 30, 2023; Revised March 2, 2023; Accepted March 22, 2023

p-ISSN: 2808-9022 e-ISSN: 2798-1789

mengintegrasikan tanggung jawab ekonomi, sosial, dan lingkungan secara terpadu (Kurniawan & Sawarjuwono, 2023).

Akuntansi keberlanjutan tidak lagi dipandang sebagai opsi tambahan, melainkan telah menjadi kebutuhan utama di tengah meningkatnya tuntutan pemangku kepentingan terhadap transparansi dan praktik keberlanjutan perusahaan (Kotimah dkk, 2024). Pergeseran ini menunjukkan bahwa perusahaan dituntut untuk tidak hanya mengejar keuntungan finansial, tetapi juga bertanggung jawab atas dampak sosial dan lingkungan dari aktivitas operasional mereka (Susanti dkk, 2023).

Seiring dengan meningkatnya kesadaran sosial terhadap keberlanjutan, studi terkait akuntansi keberlanjutan di Indonesia pun mengalami peningkatan. Namun, sejauh ini belum terdapat studi *systematic literature review* yang mengevaluasi tren dan kesenjangan penelitian dalam satu dekade terakhir. Oleh karena itu, penelitian ini berfokus untuk menelusuri perkembangan literatur akuntansi keberlanjutan serta mengidentifikasi kesenjangan yang ada di Indonesia, khususnya dalam rentang waktu satu dekade terakhir (2015-2024).

Penelitian ini secara khusus bertujuan untuk: (1) mengidentifikasi tren perkembangan studi akuntansi keberlanjutan di Indonesia, dan (2) mengeksplorasi kesenjangan penelitian (*research gap*) yang terdapat dalam literatur terkait. Fokus analisis diarahkan pada artikel jurnal nasional yang telah terakreditasi SINTA (*Sience and Technology Index*) 1-6. Dengan pendekatan ini, hasil penelitian diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai landasan bagi penelitian lanjutan di bidang akuntansi keberlanjutan. Secara sistematis, penelitian ini disusun dalam beberapa bagian, yaitu: Pendahuluan, Kajian Pustaka, Metodologi, Hasil dan Pembahasan, serta Kesimpulan.

2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Akuntansi Keberlanjutan

Akuntansi keberlanjutan merupakan pendekatan akuntansi yang juga mempertimbangkan dampak ekonomi, sosial, dan lingkungan atas aktivitas perusahaan (Katsarski, 2023). Pendekatan ini mencerminkan kontribusi akuntansi dalam mendukung pembangunan keberlanjutan (Ozili, 2021). Dalam merespon tuntutan global akan informasi non kuangan, akuntansi keberlanjutan lahir untuk memenuhi kebutuhan pemangku kepentingan terhadap informasi kinerja sosial dan lingkungan sebagai pelengkap informasi keuangan (Aziza & Sukoharsono, 2021).

Penelitian yang dilakukan oleh Al-Hasnawi dkk (2024) telah menemukan bahwa akuntansi keberlanjutan berperan dalam meningkatkan transparansi laporan tahunan, sekaligus memperkuat keandalan dan kredibilitas informasi yang disampaikan. Transparansi ini menjadi penting dalam membangun kepercayaan pemangku kepentingan terhadap keberlanjutan perusahaan. Selain itu, menurut Wardoyo dkk, (2023), akuntansi keberlanjutan juga memungkinkan perusahaan dapat mengevaluasi keuntungan dan biaya dari praktik bisnis yang diterapkan. Dengan evaluasi ini, perusahaan dapat mengambil keputusan yang lebih baik dan berorientasi jangka panjang, sehingga meningkatkan keberlanjutan organisasi.

2.2. *Stakeholder Theory*

Teori *Stakeholder* adalah teori yang menekankan pentingnya pemangku kepentingan dalam operasi perusahaan. Selain bertanggung jawab untuk keberlangsungannya sendiri, perusahaan juga bertanggung jawab atas kepentingan berbagai pihak yang memiliki kepentingan dalam aktivitas perusahaan. Menurut Davila (2024), teori *stakeholder* mendefinisikan pemangku kepentingan sebagai kelompok atau individu yang dapat mempengaruhi atau dipengaruhi oleh pencapain tujuan organisasi.

2.3. *Stakeholder Theory*

Teori Legitimasi adalah teori yang menjelaskan bahwa perusahaan melakukan pengungkapan tanggung jawab sosial dan lingkungan hanya karena untuk mendapatkan pengakuan dari masyarakat. Menurut Mousa & Hassan (2015), teori legitimasi menjelaskan alasan dibalik pengungkapan tanggung jawab sosial dan lingkungan yang dilakukan perusahaan, serta menekankan keperluan untuk memperoleh, mempertahankan, atau memperbaiki legitimasi melalui komunikasi.

3. METODOLOGI PENELITIAN

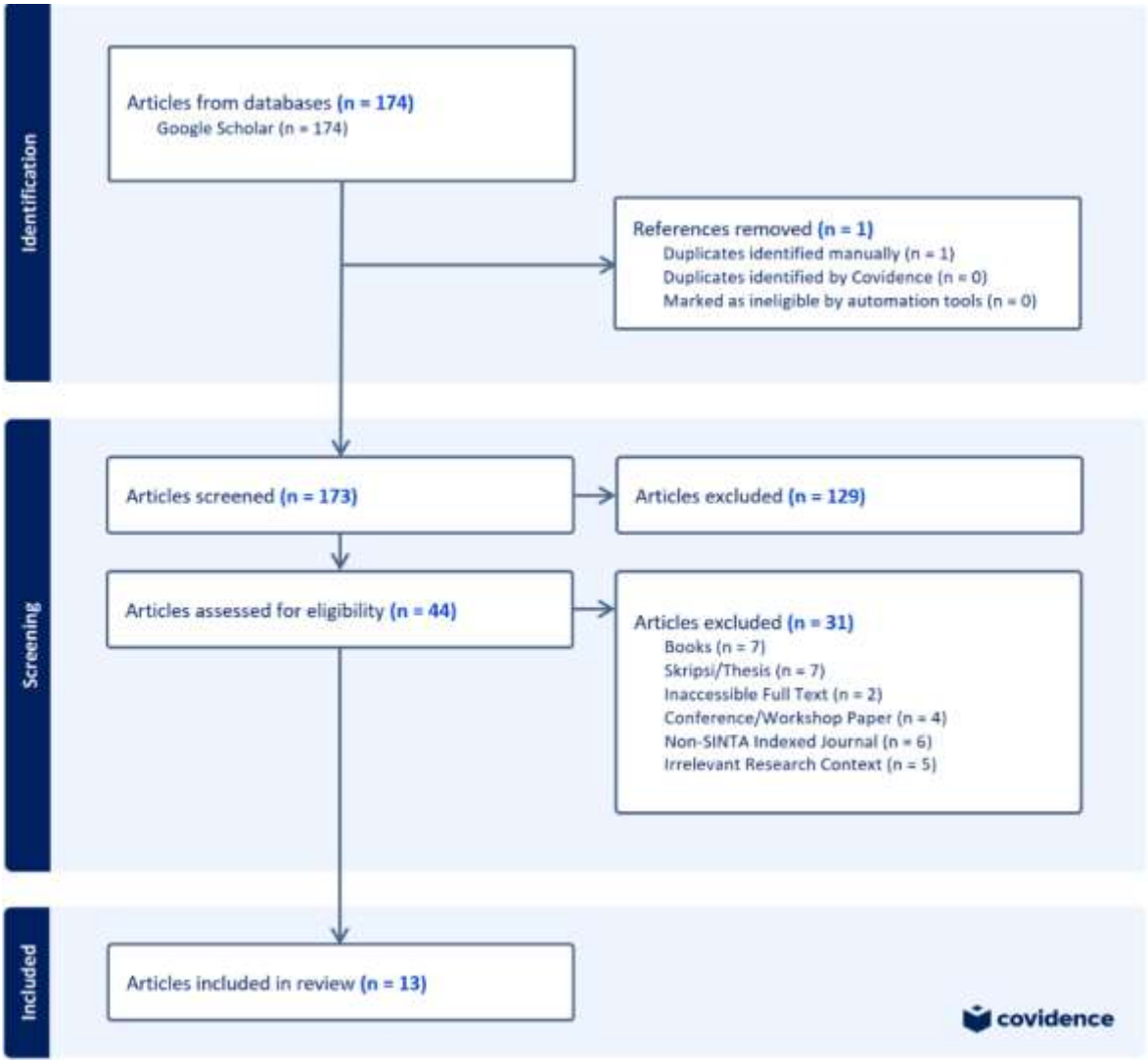
Penelitian ini menggunakan metode *systematic literature review* dengan beberapa tahapan seleksi artikel. Tahapan tersebut meliputi: (1) penentuan kata kunci pencarian, (2) pemilihan basis data yang akan digunakan, serta (3) penggunaan kriteria inklusi dan ekslusi untuk menyaring artikel yang relevan (Snyder, 2019).

Pencarian artikel dilakukan menggunakan *software* Publish or Perish dengan kata kunci "akuntansi keberlanjutan" dan "*sustainability accounting*". Google Scholar dipilih sebagai database pencarian karena keunggulannya dalam mengidentifikasi artikel dengan sitasi tinggi secara efektif (Martin-Martin dkk, 2017).

Dari database Google Scholar, diperoleh 174 artikel yang kemudian diimpor ke dalam *software* Covidence untuk menjalani penyaringan menggunakan protokol PRISMA. Selanjutnya, penyaringan dilakukan berdasarkan judul dan abstrak. Proses ini mengeliminasi 129 artikel yang tidak relevan dan menghasilkan 44 artikel untuk seleksi lebih lanjut.

Pada tahap akhir, artikel diseleksi menggunakan kriteria inklusi dan ekslusi yang merupakan adaptasi dari penelitian Lestari dkk (2024), yaitu: (1) hanya artikel jurnal yang terindeks SINTA dan dapat diakses yang dimasukkan; Dengan demikian, buku, skripsi, tesis, serta artikel seminar tidak disertakan; dan (2) artikel memiliki fokus penelitian pada akuntansi keberlanjutan.

Berdasarkan proses seleksi, sebanyak 31 artikel dikeluarkan karena tidak memenuhi kriteria, yang terdiri dari tujuh buku, tujuh skripsi/tesis, enam artikel jurnal tidak terindeks SINTA, empat artikel seminar, dua artikel tidak dapat diakses, dan lima artikel yang tidak berfokus pada akuntansi keberlanjutan. Dengan demikian, 13 artikel memenuhi kriteria dan dianalisis lebih lanjut dalam penelitian ini.



Sumber: Data Olahan (2025)

Gambar 1. Proses Seleksi Artikel

p-ISSN: 2808-9022 e-ISSN: 2798-1789

Analisis lanjutan dilakukan dengan menggunakan instrumen yang di adaptasi dari penelitian (Susetyarini & Fauzi, 2020) sebagai pedoman. Instrumen ini terdiri atas lima aspek utama, yaitu: (1) perkembangan jumlah penelitian *sustainability accounting* setiap tahunnya, (2) topik penelitian yang paling sering dibahas, (3) variasi metode penelitian yang digunakan, (4) teknik analisis data yang digunakan, dan (5) kesenjangan penelitian berdasarkan temuan dan rekomendasi yang terdapat dalam artikel terpilih. Hasil analisis kemudian disajikan dalam bentuk grafik dan atau tabel untuk memudahkan proses interpretasi data.

Tabel 1. Aspek analisis artikel

Aspek	Kategori
Jenis penelitian (3a)	A.1 Penelitian kualitatif
	A.2 Penelitian kuantitatif
Jenis penelitian kualitatif (3b)	B.1 Studi kasus
	B.2 Studi naratif
	B.3 Kajian pustaka
	B.4 Fenomenologi
	B.5 *Systematic literature review*
Jenis penelitian kuantitatif (3c)	C.1 Penelitian korelasi
Teknik analisis data (4)	E.1 Analsis konten
	E.2 Analisis tematik
	E.3 Statistik deskriptif
	E.4 Asumsi klasik
	E.5 Regresi berganda

Sumber: Data Olahan (2025)

Tabel 2. Daftar Artikel Terpilih

No.	Judul Artikel	Penulis	Jurnal	Indeks Jurnal
1.	Pengaruh Akuntansi Keberlanjutan Pada Industri Perbankan (Studi Kasus Bank Mandiri)	Wardoyo dkk (2023)	Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan	Sinta 5
2.	Sustainability Accounting And Measuring Sustainability Performance In University	Kurniawan & Wahyuni (2019)	Gorontalo Accounting Journal	Sinta 4
3.	The Influence Of Implementation Of Sustainability Accounting And Management Participation On Employee Performance In The Bina Sejahtera Badung Employee Cooperative	Sanjayani dkk (2024)	International Journal of Enviromental, Sustainability and Social Science	Sinta 4
4.	Implementasi Akuntansi Keberlanjutan Pada Industri Perbankan Dalam Mencapai Sustainable Development (Studi Kasus Bank Kalsel)	Amalia dkk (2022)	Financial: Jurnal Akuntansi	Sinta 4
5.	Efektivitas Peran Dan Strategi Akuntansi Berkelanjutan Dalam Mengadapi Tantangan Sustainable Development Goals	Susanti dkk (2023)	Jurnal El-Mahasaba	Sinta 4
6.	Peran Dinamika Technology Ai & Praktik Akuntansi Berkelanjutan Dalam Organisasi Universitas	Emi Vita Liani dkk (2024)	Gemilang: Jurnal Manajemen dan Akuntansi	Sinta 5
7.	The Possibility Of Sustainability Accounting Implementation In Village Owned Enterprise	Kurniawan & Sawarjuwono (2023)	Jurnal Kajian Akuntansi	Sinta 2
8.	Persepsi Manajer Terhadap Implementasi Akuntansi Keberlanjutan Pada Koperasi Simpan Pinjam Di Provinsi Nusa Tenggara Timur (Pendekatan Naratif)	Dekrita dkk (2024)	Tangible Journal	Sinta 5
9.	Analisis Pengaruh Akuntansi Keberlanjutan Terhadap Kinerja Keuangan Di Perusahaan Yang Terdaftar Pada IDX 30 Bursa Efek Indonesia	Kotimah dkk (2024)	Jurnal Ganec Swara	Sinta 5
10.	Implementasi Akuntansi Keberlanjutan Di Industri Perbankan Dalam Mencapai Sustainable Development Pada Bank BNI	Yovita dkk (2024)	Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan	Sinta 5
11.	Analisis Implementasi Akuntansi Keberlanjutan Pada Perumda Air Minum Tirta Hita Buleleng	Zendrato & Adiputra (2024)	Jurnal Akuntansi Profesi	Sinta 5
12.	Evolusi Akuntansi Keberlanjutan	Aziza & Sukoharsono (2021)	Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia	Sinta 4
13.	Tantangan Pengembangan Publikasi Ilmiah Dan Pengajaran Sustainability Accounting Di Indonesia	Putu Mahyuni (2017)	Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis	Sinta 2

Sumber: Data Olahan (2025)

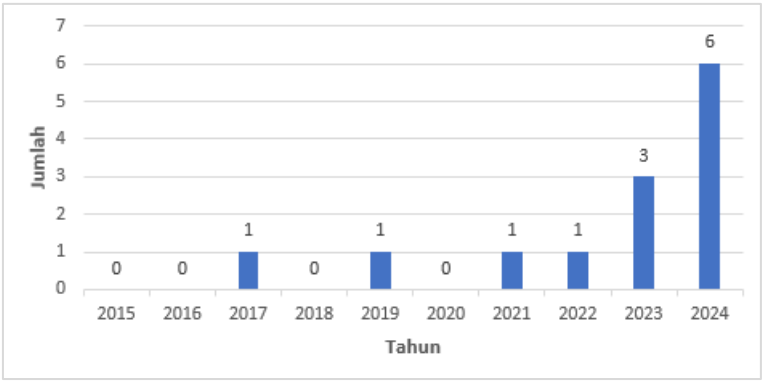
4. HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Perkembangan Penelitian Akuntansi Keberlanjutan

Bagian ini menjawab tujuan penelitian yang pertama terkait perkembangan studi akuntansi keberlanjutan di Indonesia melalui analisis atas 13 artikel terpilih. Daftar ke-13 artikel tersebut disajikan dalam tabel 2.

Dalam satu dekade terakhir (2015-2024), penelitian dalam topik ini mengalami perkembangan yang cukup signifikan. Gambar 2 menunjukkan bahwa minat akademisi terdahap topik ini masih tergolong rendah, khususnya pada awal periode. Artikel yang terpilih dalam artikel ini mulai muncul pertama kali pada tahun 2017, dengan publikasi yang tidak menentu di tahun-tahun selanjutnya. Namun, mulai tahun 2023 terdapat peningkatan yang signifikan dengan tiga publikasi dan puncaknya pada tahun 2024 dengan total enam publikasi. Meskipun volume publikasi secara keseluruhan masih tergolong kecil, peningkatan ini mengindikasikan adanya peningkatan minat terhadap akuntansi keberlanjutan dalam penelitian akademik.

p-ISSN: 2808-9022 e-ISSN: 2798-1789



Sumber: Data Olahan (2025)

Gambar 2. Persebaran Penelitian Berdasarkan Tahun Publikasi

Dari 13 artikel yang memenuhi syarat dalam penelitian ini, peneliti mengelompokkan ke dalam delapan kategori topik pembahasan. Sebagian besar penelitian menitikberatkan perhatian pada sektor perbankan dan tantangan pengembangan serta edukasi *sustainability accounting*, dengan masing-masing terdiri dari tiga artikel. Bank Mandiri meyakini pentingnya penerapan keuangan berkelanjutan karena dampak positif yang dihasilkan bagi pemangku kepentingan dan lingkungan (Wardoyo dkk, 2023). Menurut Amalia dkk (2022), konsep akuntansi keberlanjutan dapat diterapkan oleh lembaga keuangan dengan berfokus pada kinerja lingkungan dan sosial.

Selanjutnya, *sustainability accounting* pada universitas menjadi topik yang juga cukup sering dibahas. Penelitian yang dilakukan oleh Kurniawan & Wahyuni (2019) menyatakan bahwa kinerja keberlanjutan universitas yang baik ditunjukkan pada aspek sosial dan pendidikan, terutama dalam menciptakan lingkungan kerja yang sehat, menghormati hak asasi manusia, menyusun kurikulum, serta melakukan penelitian terkait isu-isu keberlanjutan.

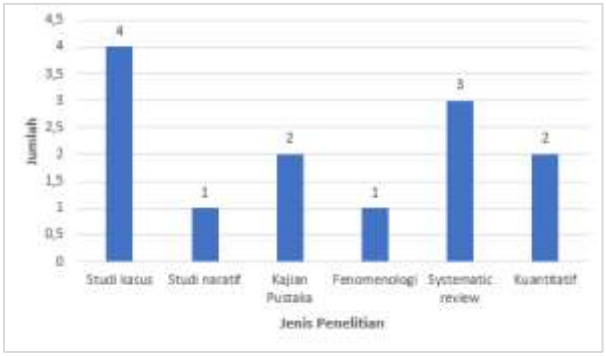
Kinerja keuangan dan karyawan menjadi topik yang masih cukup jarang dibahas. Menurut Kotimah dkk (2024), akuntansi keberlanjutan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kinerja keuangan. Sebaliknya, Sanjayani dkk (2024) menjelaskan dalam penelitiannya bahwa penerapan akuntansi keberlanjutan dapat meningkatkan kinerja karyawan. Selain kedua topik ini, juga terdapat topik lain yang cukup jarang dibahas. Topik tersebut mencakup *sustainability accounting* pada bisnis skala kecil, *sustainability accounting* pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD), serta implementasi *sustainability accounting* dan persepsi manajer.

Tabel 3. Temuan Topik Penelitian

Topik Penelitian	Jumlah
Sustainability accounting pada sektor perbankan	3
Tantangan, pengembangan, dan edukasi *Sustainability accounting*	3
Sustainability accounting pada universitas	2
Sustainability accounting terhadap kinerja keuangan	1
Sustainability accounting terhadap kinerja karyawan	1
Sustainability accounting pada bisnis skala kecil	1
Sustainability accounting pada BUMD	1
Implementasi s*ustainability accounting* dan persepsi manajer	1

Sumber: Data Olahan (2025)

Berdasarkan gambar 3, terlihat adanya keragaman metode penelitan yang digunakan dalam studi akuntansi keberlanjutan di Indonesia, dengan kecenderungan pada pendekatan kualitatif dan kajian literatur. Studi kasus menjadi metode yang paling umum digunakan, dengan total empat artikel. Selanjutnya diikuti oleh *systematic review* sejumlah tiga artikel dan penelitian kuantitatif sejumlah dua artikel. Metode kajian pustaka dan studi naratif juga digunakan, meskipun tergolong lebih sedikit. Hal ini menunjukkan bahwa metode kualitatif lebih banyak digunakan dibandingkan metode kuantitatif. Selain itu, penggabungan kedua metode tersebut juga masih sangat sedikit digunakan. Sebagaimana diperlihatkan pada tabel 4, sebagian besar data dianalisis dengan menggunakan analisis konten. Di sisi lain, penggunaan teknik seperti statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan regresi berganda, menunjukkan adanya upaya untuk mengaitkan antar variabel serta menguji hipotesis dalam konteks empiris.



Sumber: Data Olahan (2025)

Gambar 3. Variasi Jenis Penelitian

Tabel 4. Teknik Analisis yang Digunakan

Teknik Analisis	Jumlah
Analisis konten	10
Regresi berganda	1
Analisis tematik	1
Asumsi klasik, regresi berganda, & statistik deskriptif	1

Sumber: Data Olahan (2025)

4.2 Kesenjangan Penelitian Akuntansi Keberlanjutan

Setelah melihat perkembangan penelitian mengenai akuntansi keberlanjutan, bagian ini akan mengidentifikasi dan membahas kesenjangan penelitian dari berbagai artikel yang telah dikumpulkan untuk mencapai tujuan penelitian yang kedua.

Tabel 5 menunjukkan beberapa kesenjangan utama yang terdapat pada ke-13 artikel terpilih. Sebagian besar penelitian menyoroti kebutuhan untuk memperluas cakupan kajian di berbagai sektor industri, skala usaha yang lebih beragam, serta wilayah yang lebih luas. Keterbatasan ini berpotensi membatasi temuan yang lebih *generalizable*. Selain itu, juga terdapat kebutuhan untuk penggunaan metrik pengukuran dampak dan kinerja keberlanjutan lainnya yang lebih komprehensif. Hal ini ditemukan dalam tiga penelitian. Dengan menggunakan metrik pengukuran lain, diharapkan dapat memberikan gambaran yang lebih mendalam dan bermanfaat bagi para pemangku kepentingan.

Keterbatasan pedoman dan standar implementasi menjadi kesenjangan yang banyak disoroti selanjutnya. Kondisi ini mengakibatkan adanya kesulitan dalam pelaksanaan yang konsisten dan relevan di lapangan.

Secara keseluruhan, berbagai temuan menunjukkan bahwa meskipun penelitian mengenai akuntansi keberlanjutan di Indonesia telah mengalami kemajuan, namun masih terdapat sejumlah kesenjangan yang memerlukan perhatian lebih lanjut, sehingga dengan mengetahui hal ini, diharapkan dapat meningkatkan kualitas dan relevansi penelitian selanjutnya.

Tabel 5. Temuan Kesenjangan Penelitian

Kesenjangan Penelitian	Jumlah
Keterbatasan pedoman dan standar implementasi yang spesifik dan aplikatif	3
Penggunaan metrik pengukuran dampak dan kinerja keberlanjutan lainnya yang lebih komprehensif masih sangat terbatas	3
Kajian mendalam mengenai peran dan pemanfaatan teknologi digital dalam praktik akuntansi keberlanjutan belum memadai	1
Cakupan penelitian yang masih terbatas.	4
Cakupan waktu penelitian yang masih terbatas.	2

Sumber: Data Olahan (2025)

Dengan demikian, walaupun penelitian akuntansi keberlanjutan di Indonesia telah menunjukkan kemajuan yang signifikan, masih terdapat banyak peluang untuk meningkatkan dan memperluas ruang lingkup penelitian agar hasilnya lebih aplikatif dan bermanfaat bagi implementasi di lapangan.

p-ISSN: 2808-9022 e-ISSN: 2798-1789

5. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan tinjauan sistematis atas tiga belas artikel ilmiah, perkembangan yang signifikan mengenai akuntansi keberlanjutan terjadi pada dua tahun terakhir, dengan puncaknya mencapai enam artikel pada tahun 2024. Sebagian besar penelitian ini menitikberatkan perhatiannya pada sektor perbankan dan tantangan pengembangan serta edukasi *sustainability accounting* dalam penelitiannya. Metode kualitatif merupakan metode yang paling dominan digunakan, khususnya studi kasus. Dalam hal teknik analisis data, analisis konten menjadi pilihan utama untuk digunakan dalam penelitian. Walaupun pendekatan kuantitatif juga digunakan (85%), tetapi dalam proporsi yang relatif kecil dibandingkan dengan pendekatan kualitatif (15%).

Namun demikian, meskipun terdapat perkembangan yang cukup signifikan, masih terdapat beberapa kesenjangan dalam penelitian ini. Salah satu diantaranya adalah terbatasnya cakupan yang diteliti. Mayoritas penelitian masih terkonsentrasi pada sektor perbankan, sementara sektor lain seperti usaha kecil dan menengah masih belum banyak dibahas. Selain itu, metrik yang digunakan untuk pengukuran masih kurang komprehensif. Keterbatasan ini berpotensi membatasi temuan yang lebih *generalizable*. Kesenjangan lainnya adalah ketiadaan panduan dan standar implementasi yang spesifik dan aplikatif, yang dapat mengakibatkan hambatan dalam penerapan akuntansi keberlanjutan di lapangan.

5.2. Saran

Penelitian selanjutnya direkomendasikan untuk memperluas cakupan penelitian agar memperoleh gambaran yang lebih komprehensif tentang penerapan akuntansi keberlanjutan. Cakupan yang lebih luas dapat memberikan pemahaman yang lebih baik tentang tantangan dan peluang di berbagai sektor. Selain itu, diperlukan penggunaan metrik pengukuran yang lebih komprehensif untuk menilai dampak dan kinerja keberlanjutan dengan lebih tepat. Dalam aspek metodelogi, penggunaan metode kualitatif dan kuantitatif secara bersamaan dapat memberikan gambaran yang lebih komprehensif. Terakhir, adanya kebutuhan akan standar yang lebih jelas dan praktis untuk diterapkan secara lebih luas di berbagai sektor dan skala usaha.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Hasnawi, H., Lect, A., Hatef, Q. H., Fadhil, M., & Zaid, A. (2024). THE ROLE OF SUSTAINABILITY ACCOUNTING STANDARDS IN EVALUATING PERFORMANCE AND THEIR IMPACT ON ACCOUNTING DISCLOSURE (AN APPLIED STUDY IN SOME IRAQI BANKS). *International Journal of Business and Management Sciences*, *4*(05), 141–154. https://doi.org/10.55640/IJBMS-04-05-12

Amalia, R., Riesmiyantiningtias, N., Budi Kusuma, A., & Studi Akuntansi, P. (2022). IMPLEMENTASI AKUNTANSI KEBERLANJUTAN PADA INDUSTRI PERBANKAN DALAM MENCAPAI SUSTAINABLE DEVELOPMENT (STUDI KASUS BANK KALSEL). *Jurnal Akuntansi Published by Program Studi Akuntansi STIE Sultan Agung*, *8*(2), 188–199. https://financial.ac.id/index.php/financial

Aziza, W. Q., & Sukoharsono, E. G. (2021). Evolusi Akuntansi Keberlanjutan. *Syntax Literate ; Jurnal Ilmiah Indonesia*, *6*(10), 5371. https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v6i10.4376

Davila, A. (2024, January 4). *36: Stakeholder theory in: A Guide to Key Theories for Human Resource Management Research*. A Guide to Key Theories for Human Resource Management Research. https://doi.org/https://doi.org/10.4337/9781035308767.ch38

Dekrita, Y. A., Mitan, W., & Ramlah, St. (2024). Persepsi Manajer Terhadap Implementasi Akuntansi Keberlanjutan Pada Koperasi Simpan Pinjam (Pendekatan Naratif). *Tangible Journal*, *9*(2), 367–379. https://doi.org/10.53654/tangible.v9i2.556

Emi Vita Liani, Umi Soleha, Windy Nurrahmadani, & Zul Azmi. (2024). Peran Dinamika Technology AI & Praktik Akuntansi Berkelanjutan Dalam Organisasi Universitas. *GEMILANG: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *4*(2), 195–205. https://doi.org/10.56910/gemilang.v4i2.1255

Katsarski, N. (2023). *SSA eLibrary: SUSTAINABILITY ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF ENVIRONMENTAL CHANGE*. International Scientific Conference on Social Sciences. https://doi.org/https://doi.org/10.35603/sws.iscss.2023/s13.57

Kotimah, K., Hatumena, G. L., Natalia, Y. F., & Pandin, M. Y. R. (2024). *ANALISIS PENGARUH AKUNTANSI KEBERLANJUTAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR PADA IDX 30 BURSA EFEK INDONESIA*. http://journal.unmasmataram.ac.id/index.php/GARA

Kurniawan, P. S., & Sawarjuwono, T. (2023). THE POSSIBILITY OF SUSTAINABILITY ACCOUNTING IMPLEMENTATION IN VILLAGE OWNED ENTERPRISE. *Jurnal Kajian Akuntansi*, *Vol. 7, No. 2*. https://doi.org/10.33603/jka

Kurniawan, P. S., & Wahyuni, A. (2019). SUSTAINABILITY ACCOUNTING AND MEASURING SUSTAINABILITY PERFORMANCE IN UNIVERSITY. *Gorontalo Accounting Journal*, *2*(2).

Lestari, I. P., Pambekti, G. T., & Annisa, A. A. (2024). Determinant of green purchase behavior of Muslims: a systematic literature review. *Journal of Islamic Marketing*. https://doi.org/10.1108/JIMA-07-2023-0214

Martin-Martin, A., Orduna-Malea, E., Harzing, A. W., & Delgado López-Cózar, E. (2017). Can we use Google Scholar to identify highly-cited documents? *Journal of Informetrics*, *11*(1), 152–163. https://doi.org/10.1016/J.JOI.2016.11.008

Mousa, G. A., & Hassan, N. T. (2015). Legitimacy Theory and Environmental Practices: Short Notes. *International Journal of Business*, *02*(01), 41–53. https://doi.org/10.12785/IJBSA/020104

Ozili, P. K. (2021). Sustainability accounting. *SSRN Electronic Journal*. https://doi.org/10.2139/SSRN.3803384

Pratiwi, D. N., & Pravasanti, Y. A. (2018). ANALISIS PENERAPAN GREEN ACCOUNTING PADA INDUSTRI BATIK LAWEYAN. *Accounthink: Journal of Account- ing and Finance*, *Vol. 3 No. 02*. https://doi.org/https://doi.org/10.35706/acc.v3i02.1478

Putu Mahyuni, L. (2017). *TANTANGAN PENGEMBANGAN PUBLIKASI ILMIAH DAN PENGAJARAN SUSTAINABILITY ACCOUNTING DI INDONESIA*. *2*(2). http://journal.undiknas.ac.id/index.php/akuntansi/

Sanjayani, M. W. G. H., Saputra, K. A. K., & Surasmi, I. ayu. (2024). *THE INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF SUSTAINABILITY ACCOUNTING AND MANAGEMENT PARTICIPATION ON EMPLOYEE PERFORMANCE IN THE BINA SEJAHTERA BADUNG EMPLOYEE COOPERATIVE Volume: 5 Number: 1 Page: 147-153*.

Snyder, H. (2019). Literature review as a research methodology: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, *104*, 333–339. https://doi.org/10.1016/J.JBUSRES.2019.07.039

Susanti, E. Y., Aini, N., Sekolah, M., Ilmu, T., Darul, E., & Mojokerto, F. (2023). Efektivitas Peran Dan Strategi Akuntansi Berkelanjutan Dalam Mengadapi Tantangan Sustainable Development Goals. *Jurnal Akuntansi*, *3*(1).

Susetyarini, E., & Fauzi, A. (2020). Trend of critical thinking skill researches in biology education journals across Indonesia: From research design to data analysis. *International Journal of Instruction*, *13*(1), 535–550. https://doi.org/10.29333/iji.2020.13135a

Wardoyo, D. U., Milzam, N., Ramadhani, R. P., Hariyanto, R. D., Akuntansi, J., & Dan, F. E. (2023). Pengaruh Akuntansi Keberlanjutan Pada Industri Perbankan (Studi Kasus Bank Mandiri). *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, *9*(15), 118–126. https://doi.org/10.5281/zenodo.8201925

Yovita, M., Pandin, R., Rahmaniab, O. R., Siregar, P. A., & Banifadillah, F. ’. (2024). Implementasi Akuntansi Keberlanjutan Di Industri Perbankan Dalam Mencapai Sustainable Development Pada Bank BNI. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, *16*, 506–514. https://doi.org/10.5281/zenodo.13764178

Zendrato, H., & Adiputra, I. M. P. (2024). Analisis Implementasi Akuntansi Keberlanjutan Pada Perumda Air Minum Tirta Hita Buleleng. *Jurnal Akuntansi Profesi*, *15*(02).