

TRANSPARANSI KEUANGAN, TATA KELOLA, DAN KEBERLANJUTAN

DALAM AKUNTANSI MODERN



Lizvan M. Sitorus, S.E., M. Ak
Herawansyah, S.E., M. Ak
Maya Novianti, S.E., M. Ak
Sucipto Febrianto, S.E., M.E
Wuwun Mirza, S.E., M.T





TRANSPARANSI KEUANGAN, TATA KELOLA, DAN KEBERLANJUTAN DALAM AKUNTANSI MODERN

Sanksi Pelanggaran Pasal 113
Undang-undang No. 28 Tahun 2014 Tentang Hak Cipta

1. **Setiap Orang** yang dengan tanpa hak melakukan pelanggaran hak ekonomi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf i untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp100.000.000 (seratus juta rupiah).
2. Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf c, huruf d, huruf f, dan/atau huruf h untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (tiga) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).
3. Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf a, huruf b, huruf e, dan/atau huruf g untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 4 (empat) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah).
4. Setiap Orang yang memenuhi unsur sebagaimana dimaksud pada ayat (3) yang dilakukan dalam bentuk pembajakan, dipidana dengan pidana penjara paling lama 10 (sepuluh) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp4.000.000.000,00 (empat miliar rupiah).

TRANSPARANSI KEUANGAN, TATA KELOLA, DAN KEBERLANJUTAN DALAM AKUNTANSI MODERN

Lizvan M. Sitorus, S.E., M. Ak
Herawansyah, S.E., M. Ak
Maya Novianti, S.E., M. Ak
Sucipto Febrianto, S.E., M.E
Wuwun Mirza, S.E., M.T





Transparansi Keuangan, Tata Kelola, dan Keberlanjutan dalam Akuntansi Modern

**Diterbitkan pertama kali oleh Penerbit Altianka Literasi Media
Hak cipta dilindungi oleh undang-undang. All Rights Reserved.**

**Hak penerbitan pada Penerbit Altianka Literasi Media.
Dilarang mengutip atau memperbanyak sebagian atau seluruh
isi buku ini tanpa izin tertulis dari penulis dan/atau penerbit.**

Cetakan Pertama:
15.5 cm x 23 cm

ISBN

Penulis:

**Lizvan M. Sitorus, S.E., M. Ak, Herawansyah, S.E., M. Ak, Maya
Novianti, S.E., M. Ak, Sucipto Febrianto, S.E., M.E,
Wuwun Mirza, S.E., M.T**

Editor:

Gerald Latuserimala, S.Teol., M.Teol.

Desain Cover:

Rio Andre Saputra, S.Kom

Tata Letak:

Reza Davista, S.Kom

Diterbitkan Oleh:

Penerbit Altianka Literasi Media

NIB. 1108260105791

Jl. A. Yani, Talang Ulu, Curup Timur, Rejang Lebong, Bengkulu 39125

✉ admin@altianka.id

☎ +62 852-6833-2004

www.book.altianka.id



KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga buku “Transparansi Keuangan, Tata Kelola, dan Keberlanjutan dalam Akuntansi Modern” ini dapat diselesaikan dengan baik. Buku ini disusun sebagai upaya untuk memberikan pemahaman yang komprehensif mengenai perkembangan akuntansi modern yang tidak lagi berfokus semata pada penyajian informasi keuangan, tetapi juga pada penerapan prinsip tata kelola yang baik serta integrasi aspek keberlanjutan dalam setiap aktivitas organisasi. Perubahan lingkungan bisnis yang semakin dinamis, kemajuan teknologi digital, tuntutan transparansi dari para pemangku kepentingan, serta meningkatnya perhatian terhadap isu lingkungan dan sosial telah mendorong transformasi praktik akuntansi di berbagai sektor. Dalam konteks tersebut, akuntansi modern dituntut untuk mampu menghasilkan informasi yang akurat, relevan, dan dapat dipercaya guna mendukung pengambilan keputusan yang bertanggung jawab. Oleh karena itu, pemahaman mengenai transparansi keuangan, tata kelola organisasi, dan keberlanjutan menjadi kebutuhan yang tidak dapat dipisahkan dalam pengelolaan organisasi masa kini.

Buku ini membahas berbagai konsep, teori, dan praktik yang berkaitan dengan transparansi keuangan, tata kelola perusahaan dan organisasi, audit, pengendalian internal, digitalisasi sistem akuntansi, pelaporan keberlanjutan, hingga tantangan dan peluang yang dihadapi dalam era transformasi digital. Materi disusun secara sistematis dengan pendekatan yang mengintegrasikan aspek akademik dan praktik sehingga dapat menjadi referensi bagi mahasiswa,

dosen, peneliti, praktisi akuntansi, auditor, manajer, maupun pihak lain yang memiliki perhatian terhadap pengembangan tata kelola dan akuntabilitas organisasi. Kami menyadari bahwa perkembangan ilmu pengetahuan dan praktik akuntansi terus berlangsung dengan sangat cepat. Oleh karena itu, buku ini tidak dimaksudkan sebagai sumber yang bersifat final, melainkan sebagai kontribusi akademik yang dapat memperkaya wawasan, mendorong diskusi ilmiah, serta menjadi dasar bagi pengembangan kajian dan penelitian selanjutnya. Harapannya, buku ini dapat membantu pembaca memahami pentingnya membangun sistem akuntansi yang transparan, akuntabel, berintegritas, dan berorientasi pada keberlanjutan.

Ucapan terima kasih kami sampaikan kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, masukan, dan kontribusi dalam proses penyusunan buku ini. Semoga buku ini memberikan manfaat bagi dunia pendidikan, penelitian, praktik profesional, serta menjadi salah satu kontribusi dalam mendorong terwujudnya tata kelola yang lebih baik dan pembangunan yang berkelanjutan. Akhir kata, kami berharap buku ini dapat menjadi referensi yang bermanfaat dan memberikan nilai tambah bagi para pembaca dalam memahami peran strategis akuntansi modern dalam mewujudkan transparansi, tata kelola yang baik, dan keberlanjutan organisasi.

Benkulu, Agustus 2016

Penulis



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 LANDASAN KONSEPTUAL DAN TEORETIS	17
BAB 3 PELAPORAN KEUANGAN DAN KETERBUKAAN INFORMASI	43
BAB 4 STANDAR AKUNTANSI, REGULASI, DAN KEPATUHAN.....	77
BAB 5 TRANSPARANSI KEUANGAN DALAM BERBAGAI ORGANISASI	111
BAB 6 AUDIT, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN PENCEGAHAN FRAUD.....	149
BAB 7 DIGITALISASI DAN INOVASI TRANSPARANSI KEUANGAN	191
BAB 8 TRANSPARANSI KEUANGAN BERKELANJUTAN DAN PROSPEK MASA DEPAN.....	223
DAFTAR BACAAN.....	257



DAFTAR BACAAN

- Alexander, D., Britton, A., Jorissen, A., Hoogendoorn, M., & Van Mourik, C. (2020). *International financial reporting and analysis* (8th ed.). Cengage Learning.
- Alles, M. G. (2021). Drivers of the use and facilitators and obstacles of the evolution of big data by the audit profession. *Accounting Horizons*, 35(3), 1–18. <https://doi.org/10.2308/HORIZONS-19-156>
- Appelbaum, D., Kogan, A., Vasarhelyi, M. A., & Yan, Z. (2017). Impact of business analytics and enterprise systems on managerial accounting. *International Journal of Accounting Information Systems*, 25, 29–44. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2017.03.003>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2023). *Auditing and assurance services: An integrated approach* (18th ed.). Pearson.
- Association of Certified Fraud Examiners. (2024). *Occupational fraud 2024: A report to the nations*. ACFE. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2024/>
- Atrill, P., & McLaney, E. (2022). *Accounting and finance for non-specialists* (12th ed.). Pearson.
- Bebbington, J., Unerman, J., & O'Dwyer, B. (2021). *Sustainability accounting and accountability* (3rd ed.). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780429290640>
- Beest, F. V., Braam, G., & Boelens, S. (2015). *Quality of financial reporting: Measuring qualitative characteristics* (Nijmegen Center for Economics Working Paper No. 09-108).
- Bendickson, J., Muldoon, J., Liguori, E. W., & Davis, P. E. (2016). Agency theory: The times, they are a-changin'. *Management Decision*, 54(1), 174–193. <https://doi.org/10.1108/MD-02-2015-0058>

- Bhimani, A., Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2019). *Management and cost accounting* (7th ed.). Pearson.
- Bovens, M. (2018). Public accountability. In E. Ferlie, L. E. Lynn Jr., & C. Pollitt (Eds.), *The Oxford handbook of public management* (2nd ed.). Oxford University Press.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2022). *Fundamentals of financial management* (16th ed.). Cengage Learning.
- Bushman, R. M., Piotroski, J. D., & Smith, A. J. (2016). What determines corporate transparency? *Journal of Accounting Research*, 42(2), 207–252. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2004.00136.x>
- Dai, J., & Vasarhelyi, M. A. (2017). Toward blockchain-based accounting and assurance. *Journal of Information Systems*, 31(3), 5–21. <https://doi.org/10.2308/isys-51804>
- Deegan, C. (2024). *Financial accounting theory* (6th ed.). McGraw-Hill Education.
- Eccles, R. G., & Klimenko, S. (2019). The investor revolution. *Harvard Business Review*, 97(3), 106–116.
- Eccles, R. G., & Krzus, M. P. (2018). *The Nordic model: An analysis of leading practices in ESG disclosure*. Nordic Council of Ministers. <https://doi.org/10.6027/TN2018-519>
- Eccles, R. G., Lee, L. E., & Strohle, J. C. (2020). The social origins of ESG: An analysis of Innovest and KLD. *Organization & Environment*, 33(4), 575–596. <https://doi.org/10.1177/1086026619888994>
- Freeman, R. E., Dmytriiev, S., & Phillips, R. A. (2021). Stakeholder theory and the resource-based view of the firm. *Journal of Management*, 47(7), 1757–1770. <https://doi.org/10.1177/0149206321993576>
- Gitman, L. J., Juchau, R., & Flanagan, J. (2022). *Principles of managerial finance* (9th Asia-Pacific ed.). Pearson.

- Global Reporting Initiative. (2021). *GRI universal standards 2021*. Global Reporting Initiative. <https://www.globalreporting.org/standards/>
- Gramling, A. A., Rittenberg, L. E., & Johnstone, K. M. (2022). *Auditing: A business risk approach* (11th ed.). Cengage Learning.
- Hahn, R., & Kühnen, M. (2013). Determinants of sustainability reporting: A review of results, trends, theory, and opportunities in an expanding field of research. *Journal of Cleaner Production*, 59, 5–21. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2013.07.005>
- Hall, J. A. (2024). *Accounting information systems* (11th ed.). Cengage Learning.
- Harrison, J. S., Barney, J. B., Freeman, R. E., & Phillips, R. A. (2020). *The Cambridge handbook of stakeholder theory*. Cambridge University Press. <https://doi.org/10.1017/9781108123495>
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2020). *Principles of auditing: An introduction to international standards on auditing* (4th ed.). Pearson.
- IAESB. (2019). *Handbook of international education pronouncements 2019 edition*. International Accounting Education Standards Board.
- IFAC. (2023). *The future-ready accountant: Skills and competencies in a digital world*. International Federation of Accountants.
- IFRS Foundation. (2023). *International financial reporting standards: Conceptual framework for financial reporting*. IFRS Foundation.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *Standar akuntansi keuangan per 1 Januari 2024*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- International Integrated Reporting Council. (2021). *International framework*. IFRS Foundation.

- <https://www.integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/>
- ISACA. (2023). *State of cybersecurity 2023: Global update on workforce efforts, resources and cyber operations*. ISACA.
- Issa, H., Sun, T., & Vasarhelyi, M. A. (2024). Artificial intelligence and the future of accounting and auditing: A review of recent developments. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 21(1), 1–18. <https://doi.org/10.2308/JETA-2023-018>
- Jackling, B., Howieson, B., & Natoli, R. (2020). *Accounting education and the provision of continuing professional development: Trends and challenges*. Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780429279997>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2023). *Intermediate accounting: IFRS edition* (4th ed.). Wiley.
- Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2023). *Auditing and assurance services* (9th ed.). McGraw-Hill Education.
- Mahmudi. (2019). *Analisis laporan keuangan pemerintah daerah* (4th ed.). UPP STIM YKPN.
- Mardiasmo. (2021). *Akuntansi sektor publik*. Andi Publisher.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2022). *Auditing and assurance services: A systematic approach* (12th ed.). McGraw-Hill Education.
- Moll, J., & Yigitbasioglu, O. (2019). The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research. *The British Accounting Review*, 51(6), 100833. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.04.002>
- Nobes, C., & Stadler, C. (2021). The qualitative characteristics of financial information, and managers' accounting decisions: Evidence from IFRS policy changes. *Accounting and Business Research*, 51(5), 495–519. <https://doi.org/10.1080/00014788.2020.1819379>

- OECD. (2022a). *OECD best practices for budget transparency*. OECD Publishing.
- OECD. (2022b). *OECD public governance reviews: Strengthening public governance for better policies and services*. OECD Publishing.
- OECD. (2023a). *OECD corporate governance factbook 2023*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/6d4adb30-en>
- OECD. (2023b). *OECD public governance reviews: Strengthening public governance for better policies and services*. OECD Publishing.
- Penman, S. H. (2024). *Financial statement analysis and security valuation* (7th ed.). McGraw-Hill Education.
- Pratolo, S., Sofyani, H., Anwar, M., Rahmawati, A., & Suryanto, R. (2022). The intervening role of COVID-19 handling services quality on the relationship between accountability, transparency and public trust in village governments. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2110648.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2110648>
- Roberts, C., Weetman, P., & Gordon, P. (2022). *International corporate reporting* (7th ed.). Pearson.
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2021). *Accounting information systems* (15th ed.). Pearson.
- Schaltegger, S., Burritt, R., & Petersen, H. (2022). *An introduction to corporate environmental management: Striving for sustainability* (2nd ed.). Routledge.
<https://doi.org/10.4324/9781003182788>
- Schmitz, J., & Leoni, G. (2019). Accounting and auditing at the time of blockchain technology: A research agenda. *Australian Accounting Review*, 29(2), 331–342.
<https://doi.org/10.1111/auar.12286>
- Scott, W. R. (2015). *Financial accounting theory* (7th ed.). Pearson.
- Singleton, T. W., & Singleton, A. J. (2019). *Fraud auditing and forensic accounting* (5th ed.). Wiley.
- Subramanyam, K. R. (2023). *Financial statement analysis* (12th ed.). McGraw-Hill Education.

- Sutton, S. G., Holt, M., & Arnold, V. (2023). The reports of my death are greatly exaggerated—Artificial intelligence research in accounting. *International Journal of Accounting Information Systems*, 49, 100615. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2023.100615>
- Tricker, B. (2019). *Corporate governance: Principles, policies, and practices* (4th ed.). Oxford University Press.
- Vasarhelyi, M. A., Kogan, A., & Tuttle, B. M. (2018). Big data in accounting: An overview. *Accounting Horizons*, 29(2), 381–396. <https://doi.org/10.2308/acch-51071>
- Wells, J. T. (2022). *Corporate fraud handbook: Prevention and detection* (6th ed.). Wiley.