

**PENGARUH *UNIVERSITY SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
PENGUNGKAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN DENGAN
ENTREPRENEUR VALUE SEBAGAI VARIABEL
MODERATING PADA PERGURUAN TINGGI**



Disertasi Oleh:

**YUNI EKAWARTI
NIM 01013681924001**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Doktor
pada
Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi
Kekhususan Akuntansi Keuangan

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2025

**PENGARUH *UNIVERSITY SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP PENGUNGKAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN
DENGAN *ENTREPRENEUR VALUE* SEBAGAI VARIABEL
MODERATING PADA PERGURUAN TINGGI**



**Disertasi Oleh:
YUNI EKAWARTI
NIM 01013681924001**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Doktor
pada
Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi
Kekhususan Akuntansi Keuangan**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2025

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Disertasi : Pengaruh *University Social Responsibility* terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dengan *Entrepreneur Value* sebagai Variabel Moderasi

Nama Mahasiswa : Yuni Ekawarti

NIM : 01013681924001

Program Studi : Doktor Ilmu Ekonomi

Kekhususan : Akuntansi Keuangan

Menyetujui,
Promotor,



Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., CFP®, QWP., CWM®
NIP. 1967062 4199402 1 002

Co Promotor 1,

Co Promotor 2,

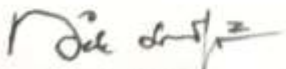


Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 19770417 201012 2 001



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
NIP. 197212152 00312 2 001

Ketua Program Studi
Doktor Ilmu Ekonomi,



Prof. Dr. H. Didik Susetyo, M.Si.
NIP. 19600710 198703 1 003



Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya,

Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.
NIP. 19670624 199402 1 002

Tanggal Lulus : 23 Desember 2024

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yuni Ekawarti
NIM : 01013681924001
Jurusan : Doktor Ilmu Ekonomi
Bidang Kajian : Akuntansi Keuangan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Disertasi yang berjudul:

“Pengaruh *University Social Responsibility* terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dengan *Entrepreneur Value* sebagai Variabel Moderasi”

Pembimbing:

Promotor : Prof.Dr.Mohamad Adam.,S.E.,M.E., CFP®, QWP., CWM®
Co. Promotor I : Dr.E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
Co. Promotor II : Dr.Hasni Husrianti, S.E.,M.A.A.C.,Ak
Tanggal Ujian : 23 Desember 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri, dan di dalam Disertasi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 10 Januari 2025
Pembuat pernyataan,



Yuni Ekawarti
NIM: 01013681924001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yuni Ekawarti
NIM : 01013681924001
Program Studi : Doktor Ilmu Ekonomi
Kekhususan : Akuntansi Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa Disertasi saya berjudul “Pengaruh *University Social Responsibility* terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dengan *Entrepreneur Value* sebagai Variabel Moderasi”, bebas dari plagiarism dan bukan hasil karya orang lain.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian dari karya ilmiah tersebut terdapat indikasi plagiarism, Saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 10 Januari 2025

Pembuat pernyataan,


COAM/01013681924001
Yuni Ekawarti
NIM: 01013681924001

KATA PENGANTAR

Bismillah

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakaatuh,

Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan syukur Alhamdulillah, kehadiran Allah Subhanahu Wa ta'ala karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Disertasi ini. Sholawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shalallahu Alaihi Wassalam beserta keluarga Beliau para sahabat, dan orang-orang yang mengikuti Sunnah Beliau hingga akhir zaman.

Disertasi ini mengkaji dan menganalisis Pengaruh *University Social Responsibility* terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dengan *Entrepreneur Value* sebagai variabel moderasi pada perguruan tinggi di Asia. Semoga hasil kajian dan analisis dalam Disertasi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak terkait serta menjadi khasanah pengetahuan Ilmu Ekonomi pada umumnya dan perkembangan ilmu Akuntansi pada khususnya.

Wassalamualaikum Warohmatullahi Wabarokatuh.

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa ta'ala , atas rahmat dan karunia-Nya Penulis dapat menyelesaikan Disertasi yang berjudul " Pengaruh *University Social Responsibility* terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dengan *Entrepreneur Value* sebagai variabel moderasi pada perguruan tinggi di Asia". Disertasi ini diajukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Palembang.

Penulis menyadari selama proses penyelesaian Disertasi ini, tak henti-hentinya penulis mendapatkan doa, bantuan, bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis terutama Tim Promotor; Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E.,M.E. selaku Promotor, Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak., dan Ibu Dr. Hasni Yusrianti, M.A.A.C.,Ak. selaku Co Promotor.

Ucapan terima kasih dan penghormatan penulis sampaikan kepada tim penguji, yaitu Prof. Dr. Lindrianasari, M.SAk selaku dosen penguji tamu dari STIK-RI Jakarta, Ibu Prof. Dr. Inten Muetia, M.Acc.,Ak dan Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi, MAFIS, Ak. yang telah banyak memberikan koreksi, bimbingan, dukungan dan ilmu yang sangat berharga bagi penulis demi kebaikan penulisan Disertasi ini

Ucapan terima kasih dan penghormatan juga penulis sampaikan kepada Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, S.E.,M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Mohamad. Adam, S.E., M.E., Ketua Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. H. Didik Susetyo, M.Si, dan Ketua Jurusan Ekonomi Pembangunan Bapak Dr. Mukhlis, S.E., M.Si, yang telah memberikan izin dan bantuan kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini juga secara tulus ikhlas, penulis sampaikan terima kasih kepada Suamiku, Deki Zulkarnain,S.E.,M.Ak.,CPA, anak-anakku Ernst Thirza Labdawara dan Kalyca Lauzia Labdawara, orang tua dan mertuaku serta segenap keluarga besar atas do'a, dukungan lahir dan bathin, motivasi yang kesemuanya diberikan dengan penuh cinta dan kasih sayang tiada terbatas. Semoga Allah Subhanahu Wa ta'ala selalu memberkahi dan menjaga kalian dimanapun berada.

Ucapan terima kasih yang tulus juga penulis sampaikan kepada rekan-rekan mahasiswa Ilmu Ekonomi Angkatan 2019 atas kebersamaan kita; Dr. Lisa Hermawati, Dr. Siti Khairani, Dr. Septiani Fransisca, Lia Sari, Mahdi Hendrick, Idham Cholid & Zufadhli. Semoga kita selalu saling mendoakan dan saling menyemangati dalam setiap langkah kebaikan, dan kembali ke kampus masing-masing dengan membawa ilmu dan pengalaman yang bermanfaat bagi semua pihak.

Dan terakhir ucapan terima kasih yang tulus penulis haturkan kepada sahabatku Dr Delli Noviarti Rachman serta teman-teman lain, dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, atas bantuan ilmu, pengalaman dan pemikiran. Semoga Allah Subhanahu wa ta'ala membalas dengan pahala dan kebaikan yang berlipat.

Penulis menyadari masih terdapat kelemahan dan keterbatasan, oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis mengharapkan saran, masukan, dan kritik untuk penyempurnaan disertasi ini dari semua pihak.

Palembang, Desember 2024

Yuni Ekawarti

ABSTRAK

Pengaruh *University Social Responsibility* Terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan Dengan *Entrepreneur Value* Sebagai Variabel Moderating Pada Perguruan Tinggi

Oleh:

Yuni Ekawarti

Penelitian ini menganalisis pengaruh *University Social Responsibility* (USR) terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan di perguruan tinggi dengan *Entrepreneur Value* sebagai variabel moderasi. USR menawarkan kerangka tanggung jawab sosial dan lingkungan di tengah meningkatnya tuntutan keberlanjutan pada institusi pendidikan. Penelitian ini menggunakan indikator *UI GreenMetric* dan *QS World University Rankings*, dengan metode kuantitatif dan analisis regresi moderasi.

Hasil menunjukkan bahwa USR berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan, meningkatkan transparansi dan akuntabilitas perguruan tinggi. *Entrepreneur Value* memperkuat hubungan ini, terutama dalam pengelolaan energi, limbah, dan air. Penelitian ini berkontribusi pada literatur USR dengan menggunakan *UI GreenMetric* dan *QS World University Rankings* sebagai alat ukur, serta mendorong perguruan tinggi untuk mengintegrasikan konsep USR dan keberlanjutan.

Penelitian ini diharapkan menjadi acuan bagi pengambil kebijakan dalam merancang regulasi yang mendorong peran aktif perguruan tinggi dalam keberlanjutan.

Kata Kunci: *University Social Responsibility, Entrepreneur Value, Akuntansi Lingkungan, Sustainability, UI GreenMetric, QS World University Ranking*

ABSTRACT

The Influence of University Social Responsibility on Environmental Accounting Disclosure with Entrepreneur Value as a Moderating Variable to Universities

By:

Yuni Ekawarti

01013681924001

This study analyzes the influence of University Social Responsibility (USR) on environmental accounting disclosure in universities with Entrepreneur Value as a moderating variable. USR offers a framework for social and environmental responsibility amidst the increasing demands for sustainability in educational institutions. This study uses UI GreenMetric and QS World University Rankings indicators, with quantitative methods and moderation regression analysis.

The results show that USR has a significant effect on environmental accounting disclosure, increasing transparency and accountability of universities. Entrepreneur Value strengthens this relationship, especially in energy, waste, and water management. This study contributes to the USR literature by using UI GreenMetric and QS World University Rankings as measuring instruments, and encouraging universities to integrate the concepts of USR and sustainability.

The research these findings are expected to be a reference for policy makers in designing regulations that encourage the active role of universities in sustainability.

Keyword: *University Social Responsibility, Entrepreneur Value, Environmental Accounting, Sustainability, UI GreenMetric, QS World University Rankings*

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	19
1.1 Latar Belakang.....	19
1.2 Perumusan Masalah.....	31
1.3 Tujuan Penelitian.....	31
1.4 Manfaat Penelitian.....	32
1.5 Orisinalitas Penelitian.....	32
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Legitimasi	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Teori Resources Based View	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1 University Social Responsibility	Error! Bookmark not defined.
2.2.2 Pengungkapan Akuntansi Lingkungan (Environmental Accounting Disclosure)	Error! Bookmark not defined.
2.2.3 <i>Entrepreneur Value</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Berpikir	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesa	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Hubungan antara Dampak Lingkungan dengan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.

2.4.2 Hubungan antara Dampak Sosial dengan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.3 Hubungan antara Tata Kelola dengan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.4 Hubungan antara <i>Enterprenuer Value</i> dan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.5 Hubungan antara Dampak Lingkungan dan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan yang dimoderasi dengan <i>Enterprenuer Value</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4.6 Hubungan antara Dampak Sosial dan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan yang dimoderasi dengan <i>Enterprenuer Value</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4.7 Hubungan antara Tata Kelola dan Pengungkapan Akuntansi Lingkungan yang dimoderasi dengan <i>Enterprenuer Value</i>	Error! Bookmark not defined.
2.5 Ranah Ontologi, Aksiologis, dan Epistemologi	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.3 Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Teknik Analisis.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.4.3 Estimasi Regresi Dengan Data Panel	Error! Bookmark not defined.
3.4.4 Pemilihan Metode Data Panel	Error! Bookmark not defined.
3.4.5 Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Variabel	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
defined.	

4.1 Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.1.4 Uji Normalitas.....	158
4.1.5 Uji Regresi Panel.....	159
4.1.6 Uji Moderasi.....	165
4.1.7 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Pembahasan Hasil Pengujian Pengaruh Dampak Lingkungan terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Pembahasan Hasil Pengujian Pengaruh Dampak Sosial terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Pembahasan Hasil Pengujian Pengaruh Tata Kelola terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.4 Pembahasan Hasil Pengujian Pengaruh <i>Entrepreneur Value</i> terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.5 Pembahasan Hasil Pengujian Pengaruh Dampak Lingkungan terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dimoderasi oleh <i>Entrepreneur Value</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.6 Pembahasan Hasil Pengujian Pengaruh Dampak Sosial terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dimoderasi oleh <i>Entrepreneur Value</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.7 Pembahasan Hasil Pengujian Pengaruh Tata Kelola terhadap Pengungkapan Akuntansi Lingkungan dimoderasi oleh <i>Entrepreneur Value</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.

5.2 Keterbatasan dan Agenda Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.3 Implikasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.3.1 Implikasi Bagi Perguruan Tinggi	Error! Bookmark not defined.
5.3.2 Implikasi Bagi Pemangku Kebijakan	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	34
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian yang Terkait dengan USR.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.2 Ringkasan Hasil Penelitian yang Terkait dengan Akuntansi Lingkungan	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.3 Ringkasan Hasil Penelitian yang Terkait dengan <i>Entrepreneur Value</i> .	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Perguruan Tinggi Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Uji Heterokedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi dengan <i>Breusch-Godfrey</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6 Tabel Regresi Panel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Panel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi model <i>Common Effect</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.9 Uji Moderasi dengan model <i>Common Effect</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.10 Gabungan Hasil Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1 Konsep USR.....	24
Gambar 2.1 Kerangka Pikir	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2.2 Ranah Ontologi, Aksiologi, dan Epistemologi	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.1 Gambaran Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2 Uji Normalitas Residual	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1	Data Observasi Penelitian.....	252
Lampiran 2	Data Hasil Pengujian	272
Lampiran 3	Bukti Hasil Similarity	303
Lampiran 4	Letter of Acceptence dan Artikel	306

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pengungkapan akuntansi lingkungan telah menjadi topik yang semakin penting dalam dunia bisnis dan akademis, seiring dengan meningkatnya kesadaran global terhadap isu-isu lingkungan dan keberlanjutan (Di Vaio et al., 2022). Dalam era di mana perubahan iklim dan degradasi lingkungan menjadi perhatian utama, perusahaan dan organisasi diharapkan tidak hanya fokus pada aspek keuangan, tetapi juga pada dampak yang mereka timbulkan terhadap lingkungan. Akuntansi lingkungan adalah salah satu pendekatan yang digunakan untuk mengukur dan melaporkan dampak ini, memungkinkan perusahaan untuk transparan dalam mengomunikasikan aktivitas yang berhubungan dengan lingkungan kepada para pemangku kepentingan (Govindan, 2020).

Pengungkapan akuntansi lingkungan membantu perusahaan dalam mengidentifikasi, mengukur, dan mengomunikasikan informasi mengenai penggunaan sumber daya alam, polusi, dan upaya yang dilakukan untuk mengurangi dampak negatif terhadap lingkungan. Dengan meningkatnya tuntutan dari pemerintah, investor, dan masyarakat, perusahaan yang memiliki laporan lingkungan yang baik akan lebih dipercaya dan dianggap bertanggung jawab secara sosial. Lebih dari itu, pengungkapan ini juga memberikan kesempatan bagi perusahaan untuk meningkatkan efisiensi operasional, mengurangi risiko lingkungan, dan pada akhirnya meningkatkan citra dan kinerja perusahaan di mata publik (Nkundabanyanga et al., 2021). Menjadi penting untuk memperhatikan masalah lingkungan serta mempertimbangkan akuntansi

lingkungan (Cho, 2020). Menurut Zhu et al., (2020) tujuan akuntansi lingkungan antara lain adalah untuk mendorong akuntabilitas entitas dan meningkatkan transparansi dalam hal lingkungan. Akuntansi lingkungan juga bertujuan untuk membantu entitas dalam mengembangkan strategi untuk menghadapi isu-isu lingkungan yang relevan dengan hubungan mereka dengan masyarakat (Baker et al., 2022; Schaltegger & Burritt, 2017). Dalam konteks globalisasi dan persaingan bisnis yang semakin ketat, pengungkapan akuntansi lingkungan bukan lagi sekadar pilihan, melainkan kebutuhan untuk mencapai keberlanjutan bisnis jangka panjang. Dengan memperkuat transparansi melalui pengungkapan yang akurat dan komprehensif, perusahaan dapat berkontribusi pada pembangunan berkelanjutan sekaligus meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan (Wu & Tham, 2023).

Seiring dengan meningkatnya perhatian global terhadap isu lingkungan dan keberlanjutan, perguruan tinggi sebagai institusi pendidikan memainkan peran yang semakin penting dalam mendukung upaya pelestarian lingkungan. Pengungkapan akuntansi lingkungan di perguruan tinggi bukan hanya mencerminkan tanggung jawab mereka terhadap lingkungan, tetapi juga berfungsi sebagai sarana untuk mengintegrasikan nilai-nilai keberlanjutan dalam pendidikan, penelitian, dan operasional kampus (Asiaei et al., 2022). Dalam konteks ini, perguruan tinggi tidak hanya berfungsi sebagai pusat pembelajaran akademik, tetapi juga sebagai model dalam penerapan praktik berkelanjutan yang dapat ditiru oleh masyarakat luas (Bradley & Botchway, 2018; Conway, 2019).

Dalam era modern yang semakin kompleks, peran perguruan tinggi tidak lagi terbatas pada tugas tradisionalnya, yaitu memberikan pendidikan dan menghasilkan penelitian ilmiah. Perguruan tinggi kini memiliki tanggung jawab yang lebih luas dalam mendukung pembangunan berkelanjutan, yang meliputi aspek lingkungan, sosial, dan ekonomi (Calabrese *et al.*, 2019).

Perguruan tinggi juga merupakan entitas bisnis sehingga konsep dan gagasan CSR juga berlaku pada perguruan tinggi (C. W.-H. Lo et al., 2017; Vásquez-Torres M. C., 2021). Pemahaman akuntansi lingkungan yang berbasis tanggung jawab sosial universitas memiliki konsep yang sama namun implementasi yang berbeda dengan konsep CSR (Z. Ismail & Shujaat, 2019). Oleh karena itu untuk mengeksplorasi tanggung jawab sosial di perguruan tinggi maka muncullah gagasan *University Social Responsibility* (USR). USR merupakan konsep yang mengacu pada tanggung jawab sosial yang dimiliki oleh perguruan tinggi terhadap masyarakat dan lingkungan sekitarnya. Salah satu bentuk tanggung jawab sosial yang dapat dilakukan oleh perguruan tinggi adalah dengan melakukan pengungkapan akuntansi lingkungan yaitu proses pelaporan informasi mengenai dampak kegiatan perguruan tinggi terhadap lingkungan (Hollister, 2021).

Akademisi dalam perguruan tinggi menjadi salah satu pilar terpenting pelaksanaan USR belum terlalu dikenal masyarakat dibandingkan dengan CSR. USR pada intinya adalah kebijakan etis yang diterapkan oleh perguruan tinggi (Arinta, 2022; Kilfoil, 2020). Kebijakan ini dipengaruhi oleh kinerja semua aspek dalam perguruan tinggi, termasuk mahasiswa, pengelola, pengajar, dan seluruh karyawan (Suhartini et al., 2022). Perguruan tinggi melalui manajemennya, memiliki tanggung jawab terhadap dampak pendidikan dan lingkungan yang dihasilkan. Hal ini mengarah pada adanya interaksi yang saling terkait antara perguruan tinggi dan masyarakat dalam mencapai tujuan pembangunan keberlanjutan.

Perguruan tinggi yang peduli terhadap masalah lingkungan terutama disekitar wilayah operasionalnya terutama peran aktif perguruan tinggi dalam inisiatif perlindungan dan konservasi lingkungan (Jiang & Tan, 2021). Pelaksanaan USR sebagai wujud pertanggungjawaban sosial perguruan tinggi kepada pemangku kepentingan mempunyai komitmen untuk membangun generasi dunia yang lebih peduli pada pelestarian lingkungan (Shen et al., 2020).

Pengungkapan informasi akuntansi sosial dan lingkungan di perguruan tinggi terutama di negara-negara berkembang masih sangat kurang dibandingkan dengan perusahaan, sementara perguruan tinggi memiliki peran yang besar sebagai mediator untuk meningkatkan kesadaran masyarakat untuk menerapkan nilai-nilai keberlanjutan (Arinta, 2022). Sesuai dengan agenda Pembangunan Berkelanjutan tahun 2030 yang dicanangkan dan diadopsi oleh PBB, dimana agenda ini terdiri dari 17 tujuan pembangunan berkelanjutan (SDGs) dan 169 target (Rashed & Shah, 2021). Perguruan tinggi memiliki peran penting sebagai pemangku kepentingan utama dalam mempercepat implementasi pembangunan keberlanjutan. Dari permasalahan tersebut maka perguruan tinggi yang dianggap sebagai inkubator pengetahuan dan solusi untuk meningkatkan kualitas hidup, penting untuk bertanya bagaimana perguruan tinggi dapat membantu membangun dunia yang lebih baik. Perguruan tinggi menjadi harapan masyarakat untuk dapat menghasilkan ilmu yang dapat memecahkan masalah kehidupan nyata supaya masyarakat dapat meningkatkan kualitas hidup (C. W.-H. Lo et al., 2017; Poff, 2019).

Institusi pendidikan tinggi terus mengalami kemajuan menuju integrasi praktik keberlanjutan melalui aktivitas yang mewajibkan melaksanakan tri dharma perguruan tinggi. Sebagai salah satu bentuk pengabdian masyarakat maka akuntabilitas perguruan tinggi terhadap pembangunan berkelanjutan perlu diaplikasikan guna mencapai pembangunan ekonomi, sosial dan lingkungan. Mengingat pentingnya laporan keberlanjutan terutama terkait isu kerusakan lingkungan dan pentingnya penerapan USR pada perguruan tinggi, karena perguruan tinggi merupakan institusi pendidikan yang memiliki tanggung jawab terhadap stakeholdernya yaitu mahasiswa, karyawan, dosen dan masyarakat (P. B. Huang et al., 2022). Tanggung jawab universitas tidak hanya dilihat dari kompetensi dan keberhasilan universitas dalam meraih penghargaan-penghargaan di bidangnya, tetapi universitas juga harus bertanggung jawab

terhadap pelestarian lingkungan yang ada di sekitarnya. Peran perguruan tinggi sangat penting dalam menciptakan kondisi sosial dan budaya untuk keberlanjutan, yaitu perguruan tinggi mempunyai peran penting dalam mempromosikan pemahaman dan kesadaran publik tentang keberlanjutan (Agustina, 2022).

Tanggung jawab sosial universitas merupakan elemen sentral bagi perguruan tinggi di seluruh dunia, ini merupakan bagian dari esensi layanan yang ditawarkan perguruan tinggi kepada negara dan masyarakat. Praktek tanggung jawab sosial memerlukan komitmen sosial dan lingkungan (Gallardo, 2023). Perguruan tinggi semakin dianggap memainkan peran yang lebih luas daripada memenuhi tanggung jawab mendidik generasi muda dan mengembangkan pengetahuan (Moscardini et al., 2022). Perubahan lingkungan yang cepat maka perguruan tinggi sebagai institusi harus memberikan kontribusi bagi perbaikan masyarakat melalui integrasi tanggung jawab sosial ke dalam manajemen kelembagaan, pengajaran, penelitian, layanan, dan kegiatan publik (M. Ali et al., 2021a).

USR memperluas misi tradisional universitas dalam upaya mengembangkan solusi untuk masalah ekonomi, sosial, dan lingkungan di masyarakat. Oleh karena itu, penerapan USR menjadi krusial dalam memastikan bahwa pendidikan tinggi mampu berperan sebagai motor penggerak perubahan positif dalam berbagai aspek kehidupan manusia, sejalan dengan nilai-nilai SDGs yang bertujuan untuk mencapai kesejahteraan global secara berkelanjutan (Nicholls, 2020).

Di ruang lingkup negara-negara kawasan Asia perguruan tinggi yang telah melakukan penelitian dan inovasi mengenai USR secara kontinyu adalah Singapura, Korea dan Jepang (Symaco, 2019). Di Indonesia masih sedikit sekali perguruan tinggi yang menerapkan USR padahal Indonesia merupakan negara terbesar di Kawasan Asia Tenggara (Agustina, 2022).

Sebagian besar perguruan tinggi di Indonesia masih sangat terfokus untuk memenuhi tuntutan pertumbuhan ekonomi dan pembangunan kapasitas dasar sebagai perguruan tinggi.

Konsep USR menggarisbawahi pentingnya kontribusi perguruan tinggi dalam mendukung pencapaian tujuan pembangunan berkelanjutan atau *Sustainable Development Goals* (SDGs) yang telah diadopsi secara global (Hollister, 2021). Konsep USR menurut Hollister tergambar di bawah ini:



Gambar 1.1 Konsep USR
Sumber : Hollister (diolah, 2024)

Mengacu pada model yang dikembangkan oleh Hollister (2021) USR mencakup beberapa dimensi utama: kesehatan, kesejahteraan, lingkungan, ekonomi, manusia, sosial, dan kesetaraan. Dimensi-dimensi ini menggambarkan bagaimana perguruan tinggi dapat berkontribusi melalui berbagai aspek yang berfokus pada pemberdayaan masyarakat, peningkatan kesejahteraan, serta perlindungan lingkungan. Setiap dimensi ini saling berhubungan dan membentuk kerangka yang

holistik dalam mendukung tanggung jawab sosial perguruan tinggi.

Perguruan tinggi melalui konsep USR memiliki tanggung jawab moral dan sosial untuk mengadopsi praktik yang mendukung tujuan pembangunan berkelanjutan (SDGs) (Dima et al., 2016; Perkins, 2019). Salah satu upaya strategis yang dapat dilakukan adalah dengan melakukan pengungkapan akuntansi lingkungan secara transparan, yang melibatkan pelaporan tentang penggunaan sumber daya, emisi gas rumah kaca, konsumsi energi, pengelolaan limbah, dan upaya mitigasi dampak negatif terhadap lingkungan. Pengungkapan ini tidak hanya relevan bagi kepentingan internal perguruan tinggi, tetapi juga sebagai sarana untuk mempertanggungjawabkan peran mereka kepada masyarakat, pemerintah, dan berbagai pemangku kepentingan (Torelli, 2020).

Melalui integrasi USR, perguruan tinggi tidak hanya memberikan dampak positif kepada komunitas internalnya (mahasiswa, staf, dan dosen) tetapi juga memberikan kontribusi nyata kepada masyarakat yang lebih luas. Dalam konteks ini, perguruan tinggi diharapkan berperan aktif dalam mengembangkan strategi dan inisiatif yang mendukung pembangunan yang berkelanjutan, baik dari sisi sosial, ekonomi, maupun lingkungan (Ebekozen et al., 2023). Laporan keberlanjutan sebagai dampak perkembangan pengungkapan informasi yang menunjukkan dampak ekonomi, sosial dan lingkungan terutama di perguruan tinggi perlu diteliti (Suhartini et al., 2022).

Salah satu cara pembentukan karakter pelaku usaha yang ramah lingkungan adalah dengan mewajibkan adanya mata kuliah kewirausahaan di setiap fakultas, sehingga perguruan tinggi mempunyai tanggung jawab sosial dalam membentuk karakter pelaku usaha yang ramah lingkungan. Salah satu cara yang dapat dilakukan oleh perguruan tinggi untuk memenuhi tanggung jawab sosialnya adalah dengan mengembangkan program dan pendidikan yang

berfokus pada kewirausahaan (Jones, 2018; Zhou & Lee, 2022).

Hambatan bagi negara-negara berkembang untuk meningkatkan potensinya terutama yang terkait dengan pembangunan keberlanjutan adalah kurangnya pengusaha yang terdidik dalam memahami konsep wirausaha berkelanjutan (Igwe et al., 2021). Oleh karena itu perguruan tinggi mulai mengubah konsep pengajaran dan penelitian dengan mendukung pembangunan berkelanjutan yang bermanfaat bagi masyarakat dan lingkungan (Wagner et al., 2021). Sebagai salah satu kurikulum yang terintegrasi dengan kegiatan di luar perguruan tinggi, kewirausahaan merupakan mata kuliah yang ada di semua jurusan dalam perguruan tinggi oleh karena itu kewirausahaan mempunyai peran penting di perguruan tinggi terutama dalam rangka pelaksanaan USR (Terán-Yépez et al., 2020).

Pengungkapan akuntansi lingkungan oleh perguruan tinggi di Indonesia masih sangat terbatas, hal ini dapat mengakibatkan ketidaktransparanan dan ketidakakuratan informasi mengenai dampak kegiatan perguruan tinggi terhadap lingkungan (Syarifuddin & Damayanti, 2019). Implementasi pengungkapan akuntansi lingkungan di perguruan tinggi membantu dalam mempromosikan transparansi dan akuntabilitas terhadap dampak lingkungan yang dihasilkan oleh operasional kampus. Selain itu pengungkapan akuntansi lingkungan menjadi landasan bagi pengambilan keputusan strategis yang lebih bijak, baik dalam manajemen sumber daya maupun dalam merancang program akademik dan penelitian yang relevan dengan isu keberlanjutan. Penelitian tentang pengaruh USR terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan menggunakan data sekunder berupa laporan keberlanjutan dan laporan keuangan dari 35 universitas di Australia pada periode 2015-2018, menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan antara USR dan pengungkapan akuntansi lingkungan di universitas-universitas di Australia (Joshi, 2020).

Perguruan tinggi yang secara proaktif mengungkapkan dampak lingkungan mereka menunjukkan komitmen nyata terhadap tanggung jawab sosial dan lingkungan, yang juga berkontribusi pada reputasi dan kredibilitas institusi (Hollister, 2021; Kilfoil, 2020). Di tingkat global, perguruan tinggi yang berkomitmen pada pengungkapan akuntansi lingkungan juga cenderung memiliki peringkat lebih tinggi dalam indeks keberlanjutan seperti *UI GreenMetric*, *World University Rankings* atau *QS World University Ranking*, yang semakin menjadi perhatian calon mahasiswa, peneliti, dan mitra industri. Perguruan tinggi yang unggul dalam pengelolaan dan pelaporan lingkungan tidak hanya memperkuat posisi mereka di antara institusi pendidikan, tetapi juga mempersiapkan lulusan yang lebih sadar lingkungan dan siap menghadapi tantangan keberlanjutan di dunia kerja (Caeiro et al., 2020; Ephrem, 2019; Imtiaz Ferdous et al., 2019).

Dalam konteks pengungkapan akuntansi lingkungan, *entrepreneur value* juga dapat menjadi faktor penting untuk meningkatkan kesadaran dan tanggung jawab lingkungan di kalangan mahasiswa dan industri (Hamed, 2021). Melalui pendidikan dan pelatihan kewirausahaan yang didukung oleh USR, mahasiswa dapat memperoleh keterampilan dan pengetahuan yang diperlukan untuk menciptakan inovasi dan produk yang ramah lingkungan. Selain itu, mahasiswa juga dapat mempelajari bagaimana cara melakukan pengukuran dampak lingkungan dari produk dan layanan yang mereka hasilkan (Chenavaz et al., 2023). Melalui *entrepreneur value* dalam USR dan pengungkapan akuntansi lingkungan di perguruan tinggi dapat membantu menciptakan para lulusan perguruan tinggi yang tangguh, kreatif, dan berintegritas dalam hal pengelolaan lingkungan dan kewirausahaan (Seelos, C., & Mair, 2020). Sebagai institusi pendidikan yang memiliki peran penting dalam membentuk generasi penerus, perguruan tinggi memikul tanggung jawab yang besar untuk mempersiapkan mahasiswa agar memiliki kontribusi yang positif terhadap masyarakat dan lingkungan sekitarnya (N. T. Hassan et

al., 2022).

Pemahaman terhadap nilai-nilai kewirausahaan juga membantu individu memperoleh perspektif yang lebih luas tentang peran dan kontribusi wirausaha dalam pembangunan ekonomi, sosial, dan lingkungan (Close, 2022). Hal ini melibatkan kesadaran akan dampak positif yang dapat dihasilkan melalui penerapan nilai-nilai kewirausahaan dalam praktik bisnis. *Entrepreneur value* penting untuk membahas bagaimana nilai-nilai tersebut dapat mendorong inovasi, memotivasi pengambilan resiko yang bijaksana, memperkuat daya tahan dalam menghadapi tantangan, dan mempromosikan tanggung jawab sosial (Rahayu et al., 2023). Program pendidikan dan pelatihan dalam bidang kewirausahaan telah memainkan peran penting dalam memperkuat *Entrepreneur value* (Khardin & Giatman, 2022). Pendidikan kewirausahaan dapat mempengaruhi sikap, pengetahuan, dan keterampilan yang diperlukan untuk menjadi seorang wirausaha yang sukses (Shahab et al., 2019). *Entrepreneur value* juga dipengaruhi oleh faktor-faktor individu seperti keyakinan, nilai-nilai pribadi, pengalaman wirausaha sebelumnya, serta interaksi dengan lingkungan (Yasir et al., 2022).

Penelitian bidang kewirausahaan berkembang pesat mendapat banyak perhatian, karena kewirausahaan dianggap sebagai pendorong pertumbuhan ekonomi dimana wawasan tentang pembentukan wirausahawan yang sukses memiliki implikasi yang luas bagi masyarakat (Anjum et al., 2021). *Entrepreneur value* dalam konteks USR mengacu pada pengintegrasian nilai-nilai kewirausahaan ke dalam praktik tanggung jawab sosial yang dilakukan oleh perguruan tinggi. Pada dasarnya pengenalan nilai-nilai kewirausahaan dalam USR bertujuan untuk mendorong inovasi, kreativitas, dan sikap proaktif dalam menghadapi tantangan sosial, ekonomi, dan lingkungan (Seelos, C., & Mair, 2020). *Entrepreneur value* perlu dimasukkan dalam konsep USR di perguruan tinggi karena perguruan tinggi berperan penting dalam membentuk para

mahasiswa sebagai calon entrepreneur masa depan yang tangguh. Melalui USR perguruan tinggi dapat menciptakan lingkungan yang mendukung berkembangnya kemampuan kewirausahaan mahasiswa dan memperkuat koneksi antara perguruan tinggi dengan komunitas lokal serta industry (Gibassier et al., 2020). Hal ini tidak hanya bermanfaat bagi mahasiswa sebagai individu, tetapi juga bagi masyarakat sekitar dan perekonomian negara.

Mengingat pentingnya perguruan tinggi sebagai tempat membentuk karakter pelaku usaha yang ramah lingkungan maka *enterpreneur value* dipilih sebagai variabel moderasi pada penelitian ini karena memainkan peran penting dalam mempromosikan keberlanjutan dan nilai-nilai lingkungan di pendidikan tinggi yang berhubungan erat dengan pertanggungjawaban pengelolaan lingkungan (Rosário et al., 2022). Keterbaruan dari penelitian adalah *enterpreneur value* sebagai variabel moderasi dapat meningkatkan pemahaman tentang hubungan antara tanggung jawab sosial universitas dan akuntansi lingkungan di perguruan tinggi dengan mempertimbangkan dampak nilai-nilai pribadi, pendidikan tentang nilai-nilai lingkungan dan sosial, dan iklim kolaboratif pada hasil yang berkelanjutan (Asrar-ul-Haq et al., 2023; Nazneen et al., 2023; Poza-Vilches et al., 2023).

Keberhasilan USR dan pengungkapan akuntansi lingkungan di perguruan tinggi tidak hanya ditentukan oleh kebijakan atau regulasi tetapi juga dipengaruhi oleh *entrepreneur value* yang ada dalam lingkungan universitas tersebut. *Entrepreneur value* mengacu pada sikap, kemampuan, dan pola pikir yang menekankan inovasi, keberanian mengambil risiko, dan orientasi pada solusi, yang umumnya dimiliki oleh individu atau organisasi berjiwa kewirausahaan. Dalam konteks perguruan tinggi, *entrepreneur value* dapat mendorong munculnya inisiatif-inisiatif baru dalam implementasi keberlanjutan dan pengelolaan lingkungan, baik melalui kegiatan akademik, penelitian, maupun kolaborasi dengan sektor industri (Hollister,

2021; Kilfoil, 2020; Meseguer-Sánchez et al., 2021; Rodríguez-Gutiérrez et al., 2019) maka dalam penelitian ini penulis akan meneliti tentang pelaksanaan kurikulum berbasis lingkungan pada perguruan tinggi di benua Asia.

Perguruan tinggi yang memiliki *entrepreneur value* cenderung lebih terbuka terhadap inovasi dalam pengelolaan lingkungan. Perguruan tinggi lebih mampu mengadopsi teknologi ramah lingkungan dan metode baru dalam pengurangan dampak lingkungan. *Entrepreneur value* mendorong munculnya inisiatif-inisiatif yang tidak hanya meningkatkan efisiensi operasional tetapi juga mendorong keberlanjutan dalam jangka panjang (Ephrem, 2019; Lo-Iacono-Ferreira et al., 2018). Perguruan tinggi yang memiliki orientasi kewirausahaan mempunyai hubungan erat dengan sektor industri dan pemerintah. Kolaborasi ini memungkinkan perguruan tinggi untuk memperoleh sumber daya tambahan baik dalam bentuk pengetahuan, teknologi, maupun pendanaan untuk mendukung praktik-praktik keberlanjutan. Perguruan tinggi yang menerapkan *entrepreneur value* dapat memperluas jejaring kerja sama untuk menerapkan kebijakan keberlanjutan yang lebih baik dan memperluas pengungkapan akuntansi lingkungan mereka (Jung et al., 2019). Upaya perguruan tinggi untuk membangun budaya kewirausahaan yang berfokus pada keberlanjutan melalui pendidikan dan pelatihan dapat menciptakan generasi sadar lingkungan sehingga dalam jangka panjang hal ini akan berdampak positif pada pengungkapan akuntansi lingkungan, karena perguruan tinggi menjadi lebih proaktif dalam pengelolaan lingkungan (Kalayci Onac et al., 2021).

Penelitian tentang USR menggunakan data sekunder sangat mendesak untuk mengatasi kurangnya partisipasi pemangku kepentingan. Penelitian terdahulu di wilayah ASEAN menggunakan data primer dengan melihat implementasi pengaruh USR terhadap kualitas dan pelayanan terhadap stakeholder (dalam hal ini mahasiswa saja) dilakukan di Vietnam oleh

Nguyen Thi Khanh & Nguyen, (2022) dengan sampel 446 mahasiswa dari lima perguruan tinggi. Sementara itu di Spanyol sebagai salah satu negara maju penelitian USR oleh Muñoz & Ramos, (2022), mendapatkan hasil bahwa penerapan USR berpengaruh signifikan terhadap pelaksanaan tanggung jawab sosial perguruan tinggi kepada *stakeholder*. Penelitian sebelumnya hanya yang bertujuan untuk membandingkan persepsi dan sikap mahasiswa terhadap USR. Oleh karena itu penelitian ini menggunakan *entrepreneur value* sebagai variabel moderasi untuk memperkuat hasil pengujian pengaruh USR terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan pada perguruan tinggi di benua Asia.

1.2 Perumusan Masalah

Penelitian ini menggunakan USR melalui tiga variabel yaitu dampak lingkungan lingkungan, dampak sosial dan tata kelola. Rumusan masalah penelitian adalah:

1. Bagaimana pengaruh USR terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan pada perguruan tinggi?
2. Bagaimana pengaruh USR terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan yang dimoderasi *entrepreneur value* pada perguruan tinggi?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah disajikan, tujuan penelitian ini adalah untuk mencapai beberapa hal berikut:

1. Mendapatkan bukti empiris aktivitas USR terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan pada perguruan tinggi.
2. Mendapatkan bukti empiris aktivitas USR terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan

yang dimoderasi *entrepreneur value* pada perguruan tinggi.

1.4 Manfaat Penelitian

Secara teoritis: hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam kebutuhan kajian terhadap kualitas pengungkapan lingkungan yang timbul berkaitan dengan pelaksanaan prinsip USR. Secara spesifik, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan dalam bidang akuntansi lingkungan dan kewirausahaan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi penting dalam pengembangan penelitian selanjutnya baik dari segi akademis maupun profesional. Diharapkan bahwa temuan dan temuan ini dapat digunakan sebagai dasar untuk mengembangkan pemahaman dan praktik lebih lanjut dalam bidang tersebut, serta menjadi sumber inspirasi untuk penelitian lanjutan dalam topik-topik terkait.

Secara praktis: USR sangat penting untuk akuntabilitas dan legitimasi perguruan tinggi, dan memainkan peran dalam konstruksi dan rekonstruksi nilai-nilai dalam masyarakat. Ini memiliki dampak tinggi pada pengembangan profesional yang bertanggung jawab dan integrasi nilai-nilai etika ke dalam kegiatan perguruan tinggi. Secara keseluruhan, USR menekankan peran perguruan tinggi dalam mengatasi tantangan sosial dan mempromosikan praktik yang bertanggung jawab dalam pengajaran, penelitian, dan pengabdian masyarakat.

1.5 Orisinalitas Penelitian

Orisinalitas penelitian adalah *Entrepreneur value* sebagai variabel moderasi untuk memperkuat hasil uji pengaruh USR terhadap pengungkapan akuntansi lingkungan pada perguruan tinggi di Asia. Beberapa penelitian terdahulu hanya meneliti perguruan tinggi di benua Australia dan belum menguji variabel *Entrepreneur Value* . Oleh karena itu penelitian ini penting secara

ilmiah untuk dilakukan karena *USR* dan *Enterprenuer Value* dengan menggunakan data sekunder belum diteliti secara komprehensif khususnya untuk perguruan tinggi di wilayah benua Asia dengan mengaitkannya dengan indikator-indikator pengungkapan akuntansi lingkungan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abad-Segura, E., González-Zamar, M.-D., Infante-Moro, J. C., & Ruipérez García, G. (2020). Sustainable management of digital transformation in higher education: Global research trends. *Sustainability*, *12*(5), 2107.
- Abd Rahman, N., Rahman, A. N. A., Syed-Abdullah, S. I. S., Halim, L., Zakaria, S. Z. S., & Ahmad, A. R. (2021). Why Do Muslim Youths Participate in Environmental Volunteering?: An Analysis of Values Orientation. *Worldviews: Global Religions, Culture, and Ecology*, *25*(3), 206–238.
- Abdellatif, H. (2022). Environmental Education Through Shocking Photos: An Innovative Way of Creating Environmental Awareness. *Journal of Positive School Psychology*, *6*(7), 4044–4057.
- Abdellatif, H., & Graham, S. (2022). A Theoretical Perspective into Green Supply Chain Management. *Resmilitaris*, *12*(6), 1373–1386.
- Abdulla, S. M. K., & Ali, H. K. (2022). The Existing Framework of Environmental Accounting and Sustainable Finance across the Globe. *The Scientific Journal of Cihan University–Sulaimaniya*, *6*(1), 119–132.
- Abhayawansa, S., Adams, C. A., & Neesham, C. (2021). Accountability and governance in pursuit of Sustainable Development Goals: conceptualising how governments create value. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, *34*(4), 923–945.
- Acharya, P., & Abhishek N, D. (2020). Structural framework of environmental accounting: A conceptual analysis of global reporting initiatives (GRIs). *Acharya, Parameshwar and N, Abhishek (2020), STRUCTURAL FRAMEWORK OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING: A CONCEPTUAL ANALYSIS OF GLOBAL REPORTING INITIATIVES (GRIs), MANAGEMENT ACCOUNTANT*, *55*(06), 33–36.

- Adams, C. A. (2013). *Sustainability reporting and performance management in universities: challenges and benefits*. *Sustain Account Manage Policy J* 4 (3): 384–392. Emerald Ltd. <https://doi.org/10.1108/SAM-03-2013-0010>.
- Adhikariparajuli, M., Hassan, A., & Siboni, B. (2021). Csr implication and disclosure in higher education: Uncovered points. results from a systematic literature review and agenda for future research. *Sustainability*, 13(2), 525.
- Agustina, L. (2022). Constructing CSR student self-consciousness through university social responsibility implementation: evidence in Indonesia. *Social Responsibility Journal*. <https://doi.org/10.1108/SRJ-05-2020-0170>
- Ali, E. B., & Anufriev, V. P. (2020). *UI greenmetric and campus sustainability: A review of the role of African universities*.
- Ali, M. (2021). University social responsibility: A review of conceptual evolution and its thematic analysis. In *Journal of Cleaner Production* (Vol. 286). <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124931>
- Ali, M., Mustapha, I., Osman, S., & Hassan, U. (2021a). University social responsibility: A review of conceptual evolution and its thematic analysis. *Journal of Cleaner Production*, 286, 124931. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124931>
- Ali, M., Mustapha, I., Osman, S., & Hassan, U. (2021b). University social responsibility: A review of conceptual evolution and its thematic analysis. *Journal of Cleaner Production*, 286, 124931.
- Almajali, D. (2021). Diagnosing the effect of green supply chain management on firm performance: An experiment study among Jordan industrial estates companies. *Uncertain Supply Chain Management*, 9(4), 897–904.
- Amiraslani, F., & Cooper, A. (2022). Learning from the Past: Lessons from the First United Nations Report on Problems of the Human-Environment. *Challenges*, 13(2), 44.
- Amoah, A., & Addoah, T. (2021). Does environmental knowledge drive pro-environmental behaviour in developing countries? Evidence from households in Ghana. *Environment*,

Development and Sustainability, 23, 2719–2738.

- Anggrayni, L., Fatriansyah, A. I. A., & Tubagus, S. (2022). The Environmental Accounting Evolution: A Literature Review and Future Directions. *Kunuz: Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 120–133.
- Anjum, T., Farrukh, M., Heidler, P., & Tautiva, J. A. D. (2021). Entrepreneurial intention: Creativity, entrepreneurship, and university support. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(1), 11.
- Anwar, N., Mahmood, N. H. N., Yusliza, M. Y., Ramayah, T., Faezah, J. N., & Khalid, W. (2020). Green Human Resource Management for organisational citizenship behaviour towards the environment and environmental performance on a university campus. *Journal of Cleaner Production*, 256, 120401.
- Ara, M. (2018). Environmental Accounting and Reporting: A Case Study of Universities' Educational Curriculum. *Journal of Management*, 5(4), 349–362.
- Arinta, Y. N. (2022). Initiation of Green Accounting Based on University Social Responsibility Toward Sustainable University. *JFBA: Journal of Financial and Behavioural Accounting*, 2(1), 46–58.
- Arral, S., Gonzalez-Ramirez, J., & Cheng, V. (2022). Green Behaviors among Undergraduate Students: A Case Study at a Private College in New York City. *Available at SSRN 4083837*.
- Asiaei, K., Bontis, N., Alizadeh, R., & Yaghoubi, M. (2022). Green intellectual capital and environmental management accounting: Natural resource orchestration in favor of environmental performance. *Business Strategy and the Environment*, 31(1), 76–93.
- Asrar-ul-Haq, M., Raza, Z., & Akhtar, M. W. (2023). Community development through university social responsibility: precursors and outcomes. *Asia Pacific Education Review*, 1–11.
- Atici, K. B., Yasayacak, G., Yildiz, Y., & Ulucan, A. (2021). Green University and academic performance: An empirical study on UI GreenMetric and World University Rankings. *Journal of Cleaner Production*, 291, 125289.

- Baalouch, F., Ayadi, S. D., & Hussainey, K. (2019). A study of the determinants of environmental disclosure quality: evidence from French listed companies. *Journal of Management and Governance*, 23, 939–971.
- Bacq, S., & Aguilera, R. V. (2022). Stakeholder governance for responsible innovation: A theory of value creation, appropriation, and distribution. *Journal of Management Studies*, 59(1), 29–60.
- Baker, M., Gray, R., & Schaltegger, S. (2022). Debating accounting and sustainability: from incompatibility to rapprochement in the pursuit of corporate sustainability. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2022-5773>
- Baltagi, B. H., & Baltagi, B. H. (2008). *Econometric analysis of panel data* (Vol. 4). Springer.
- Belouafi, A. (2020). Reforming Islamic Finance Industry: Where from?.. Where to? *Journal of King Abdulaziz University, Islamic Economics*, 33(2), 121–136. <https://doi.org/10.4197/Islec.33-2.9>
- Bini, L., & Bellucci, M. (2020). Integrated sustainability reporting. *Integrated Sustainability Reporting*.
- Boeve-de Pauw, J., Gericke, N., Olsson, D., & Berglund, T. (2015). The effectiveness of education for sustainable development. *Sustainability*, 7(11), 15693–15717.
- Bokhari, A. A. . (2017). Universities’ Social Responsibility (USR) and Sustainable Development: A Conceptual Framework. *International Journal of Economics and Management Studies*, 4(12), 8–16. <https://doi.org/10.14445/23939125/ijems-v4i12p102>
- Boldureanu, G., Ionescu, A. M., Bercu, A.-M., Bedrule-Grigoruță, M. V., & Boldureanu, D. (2020). Entrepreneurship education through successful entrepreneurial models in higher education institutions. *Sustainability*, 12(3), 1267.
- Bourekadi, S., Babounia, A., & Elhakmi, S. (2021). Extent Of Measurement And Disclosure Of Environmental Information In Financial Reports Under (IFRS & IAS) For Yemeni. *E3S Web of Conferences*, 319, 1079.

- Bradley, O. J., & Botchway, G. O. (2018). Communicating corporate social responsibility (CSR) in the coffee industry: An examination of indicators disclosed. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 9(2), 139–164. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-02-2017-0015>
- Burritt, R. L., & Schaltegger, S. (2010). Sustainability accounting and reporting: fad or trend? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23(7), 829–846.
- Burt, R. S., & Soda, G. (2021). Network capabilities: Brokerage as a bridge between network theory and the resource-based view of the firm. *Journal of Management*, 47(7), 1698–1719.
- Caeiro, S., Sandoval Hamón, L. A., Martins, R., & Bayas Aldaz, C. E. (2020). Sustainability assessment and benchmarking in higher education institutions—A critical reflection. *Sustainability*, 12(2), 543.
- Calabrese, A., Costa, R., Levialdi, N., & Menichini, T. (2019). Integrating sustainability into strategic decision-making: A fuzzy AHP method for the selection of relevant sustainability issues. *Technological Forecasting and Social Change*, 139(November), 155–168. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2018.11.005>
- Calder, W., & Clugston, R. M. (2003). Promote Higher Education. *Planning for Higher Education*, 31(3).
- Caputo, F., Ligorio, L., & Pizzi, S. (2021). The contribution of higher education institutions to the SDGs—An evaluation of sustainability reporting practices. *Administrative Sciences*, 11(3), 97.
- Caputo, F., Pizzi, S., Ligorio, L., & Leopizzi, R. (2021). Enhancing environmental information transparency through corporate social responsibility reporting regulation. *Business Strategy and the Environment*, 30(8), 3470–3484. <https://doi.org/10.1002/bse.2814>
- Carayannis, E. G. (2022). The Futures of Europe: Society 5.0 and Industry 5.0 as Driving Forces of Future Universities. *Journal of the Knowledge Economy*, 13(4), 3445–3471. <https://doi.org/10.1007/s13132-021-00854-2>
- Casson, M., & Casson, C. (2014). The history of entrepreneurship: Medieval origins of a modern

- phenomenon. *Business History*, 56(8), 1223–1242.
- Chan, S. C. F. (2021). Impact of International Service-Learning on Students' Global Citizenship and Intercultural Effectiveness Development. *International Journal for Research on Service-Learning and Community Engagement*, 9(1). <https://doi.org/10.37333/001C.31305>
- Chen, W., Weng, C. S., & Hsu, H. (2010). A study of the entrepreneurship of Taiwanese youth by the Chinese Entrepreneur Aptitude Scale. *Journal of Technology Management in China*, 5(1), 26–39.
- Chenavaz, R. Y., Couston, A., Pignatel, I., & Dimitrov, S. (2023). *Corporate Social Responsibility and Entrepreneurial Ventures: A Conceptual Framework and Research Agenda*. 1–30.
- Cho, C. H. (2020). CSR accounting 'new wave' researchers: 'step up to the plate'... or "stay out of the game." *Journal of Accounting and Management Information ...* <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=918432>
- Chouaibi, J., & Chouaibi, S. (2020). Does value added of intellectual capital influence voluntary disclosure? The moderating effect of CSR practices. *Accounting and Management Information Systems*, 19(4), 651–681.
- Chowdhury, M. H. (2023). *English medium instruction in Asia: a review of teachers' professional development*. Brac University.
- Close, J. (2022). *Entrepreneurship of the 21st century Entrepreneurship of the 21st century*. October. <https://doi.org/10.57631/STIR.1.002>
- Coelho, M., & Menezes, I. (2021). University social responsibility, service learning, and students' personal, professional, and civic education. *Frontiers in Psychology*, 12, 617300.
- Cole, A. H. (1954). Twentieth-century entrepreneurship in the United States and economic growth. *The American Economic Review*, 44(2), 35–50.
- Conway, E. (2019). To Agree or Disagree? An Analysis of CSR Ratings Firms. *Social and Environmental Accountability Journal*, 39(3), 152–177.

<https://doi.org/10.1080/0969160X.2019.1613248>

- Correa, C. (2011). Unveiling social and environmental accounting research in Spain: A narrative of the mobilisation of the spanish academic community. *Social and Environmental Accountability Journal*, 31(1), 49–62. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2011.556395>
- Cummings, S. J. R., & Lopez, D. E. (2022). Interrogating “entrepreneurship for development”: a counter-narrative based on local stories of women in rural Ethiopia. *International Journal of Gender and Entrepreneurship*, ahead-of-print.
- Dagiliene, L. (2019). Corporate sustainability accounting information systems: a contingency-based approach. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 10(2), 260–289. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-07-2018-0200>
- De la Poza, E., Merello, P., Barberá, A., & Celani, A. (2021). Universities’ reporting on SDGs: Using the impact rankings to model and measure their contribution to sustainability. *Sustainability*, 13(4), 2038.
- de Sousa, J. C. R., Siqueira, E. S., Binotto, E., & Nobre, L. H. N. (2020). University social responsibility: perceptions and advances. *Social Responsibility Journal*, 17(2), 263–281.
- Deegan, C. (2002). Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures—a theoretical foundation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Deegan, C. (2014). An overview of legitimacy theory as applied within the social and environmental accounting literature. *Sustainability Accounting and Accountability*, 248–272.
- Di Maria, E., De Marchi, V., & Spraul, K. (2019). Who benefits from university–industry collaboration for environmental sustainability? *International Journal of Sustainability in Higher Education*.
- Di Vaio, A., Syriopoulos, T., Alvino, F., & Palladino, R. (2021). “Integrated thinking and reporting” towards sustainable business models: A concise bibliometric analysis. *Meditari Accountancy Research*, 29(4), 691–719.

- Di Vaio, A., Varriale, L., Di Gregorio, A., & Adomako, S. (2022). Corporate social performance and non-financial reporting in the cruise industry: Paving the way towards UN Agenda 2030. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 29(6), 1931–1953. <https://doi.org/10.1002/csr.2292>
- Díaz, M. F., Charry, A., Sellitti, S., Ruzzante, M., Enciso, K., & Burkart, S. (2020). Psychological factors influencing pro-environmental behavior in developing countries: Evidence from Colombian and Nicaraguan students. *Frontiers in Psychology*, 11, 580730.
- Dima, G., Resch, K., Borcos, A., Bozic, T., Janzekovic, P., Coimbra, J. L., Rodrigues, F., Gomes, I. P., Menezes, I., & Amorim, J. P. (2016). *From Corporate Social Responsibility (CSR) to University's Social Responsibility (USR): a reader*.
- Donner, M., Gohier, R., & de Vries, H. (2020). A new circular business model typology for creating value from agro-waste. *Science of the Total Environment*, 716, 137065.
- Dragomir, V. D. (2019). *Corporate environmental strategy: Theoretical, practical, and ethical aspects*. Springer Nature.
- Dzimińska, M., Fijałkowska, J., & Sułkowski, Ł. (2020). A conceptual model proposal: Universities as culture change agents for sustainable development. *Sustainability*, 12(11), 4635.
- Ebaid, I. E.-S. (2022). Sustainability and accounting education: Perspectives of undergraduate accounting students in Saudi Arabia. *Journal of Applied Research in Higher Education*, 14(4), 1371–1393.
- Ebekozien, A., Aigbavboa, C. O., Samsurijan, M. S., Radin Firdaus, R. B., & Rohayati, M. I. (2023). Expanded corporate social responsibility framework: companies' role in improving higher education institutions infrastructure to Sustainable Development Goal 4. *Journal of Facilities Management*.
- Ekawarti, Y., & Endarwati, E. T. (n.d.). *Analysis of the Application of Resources Based View (RBV) in Society era 5.0 in Maintaining Company Business Competition*.
- Ekundayo, G., & Josiah, M. (2020). Environmental accounting disclosure: A critical examination

- of literature. *British Journal of Economics, Finance and Management Science*, 17(2), 34–45.
- Elamer, A. A., Ntim, C. G., Abdou, H. A., Pyke, C., Fang, J., Frenkel, S., Rezaee, Z., Fricke, E., Hickman, L. E., Chen, J. V., Bilancini, E., Mehrabanpour, M., Miles, S., Sellami, Y. M., Zúñiga, F., Bozzolan, S., Adhariani, D., Attig, N., Lemma, T. T., ... Peng, X. (2020). Does audit committee quality mediate determinants of intellectual capital disclosure? *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(1), 81–107. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12344>
- Elkington, J. (1998). Accounting for the triple bottom line. *Measuring Business Excellence*.
- Elmagrhi, M. H., & Ntim, C. G. (2022). Non-financial reporting in non-profit organisations: the case of risk and governance disclosures in UK higher education institutions. *Accounting Forum*, 1–26.
- Elsayed, M. (2023). *Sustainable Campus A Proposed General Framework for Transforming the Tanta University*.
- Eng, L. L., Fikru, M., & Vichitsarawong, T. (2022). Comparing the informativeness of sustainability disclosures versus ESG disclosure ratings. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(2), 494–518. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2021-0095>
- Ephrem, A. (2019). *Integrating sustainability into university curriculum in Tanzania: Challenges and prospects*.
- Evert, M., Coetzee, H., & Nell, W. (2022). *Environmental attitudes among undergraduate students at a South African university*.
- Farny, S., Frederiksen, S. H., Hannibal, M., & Jones, S. (2019). A CULTure of entrepreneurship education. In *Institutionalization of Entrepreneurship Research* (pp. 38–59). Routledge.
- Fazzini, M., & Dal Maso, L. (2016). The value relevance of “assured” environmental disclosure: The Italian experience. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 7(2), 225–245. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-10-2014-0060>

- Feng, Y., Lai, K., & Zhu, Q. (2022). Green supply chain innovation: Emergence, adoption, and challenges. *International Journal of Production Economics*, 108497.
- Ferguson, J. (2020). ‘We Don’t Need No Thought Control’—Rob Gray’s Fight Against ‘Indoctrination’ in Accounting Education. *Social and Environmental Accountability Journal*, 40(3), 171–174. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2020.1840410>
- Findler, F., Schönherr, N., Lozano, R., Reider, D., & 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), 23–38.
- Fischer, B., Guerrero, M., Guimón, J., & Schaeffer, P. R. (2021). Knowledge transfer for frugal innovation: where do entrepreneurial universities stand? *Journal of Knowledge Management*, 25(2), 360–379.
- Fissi, S., Romolini, A., Gori, E., & Contri, M. (2021). The path toward a sustainable green university: The case of the University of Florence. *Journal of Cleaner Production*, 279, 123655.
- Flores-Fernandez, L., Severino-González, P., Sarmiento-Peralta, G., & Sánchez-Henríquez, J. (2022). Responsabilidad social universitaria: Diseño y validación de escala desde la perspectiva de los estudiantes de Perú. *Formación Universitaria*, 15(3), 87–96.
- Freeman, R. E. (2021). Stakeholder Theory and the Resource-Based View of the Firm. *Journal of Management*, 47(7), 1757–1770. <https://doi.org/10.1177/0149206321993576>
- Freeman, R. E., & Harrison, J. S. (1984). Strategic management: A stakeholder approach. *Strategic Management: A Stakeholder Approach*.
- Freidenfelds, D., Kalnins, S. N., & Gusca, J. (2018). What does environmentally sustainable higher education institution mean? *Energy Procedia*, 147, 42–47.
- Fritsch, M., Obschonka, M., & Wyrwich, M. (2019). Historical roots of entrepreneurship-facilitating culture and innovation activity: An analysis for German regions. *Regional Studies*, 53(9), 1296–1307.

- Frizon, J. A., & Eugénio, T. (2022). Recent developments on research in sustainability in higher education management and accounting areas. *The International Journal of Management Education*, 20(3), 100709.
- Gallardo, E. O. A. (2023). Responsabilidad social universitaria: enfoque exploratorio a instituciones de educación superior en la provincia de El Oro-Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.
- Galleli, B., Teles, N. E. B., Santos, J. A. R. dos, Freitas-Martins, M. S., & Hourneaux Junior, F. (2022). Sustainability university rankings: a comparative analysis of UI green metric and the times higher education world university rankings. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 23(2), 404–425.
- Gamble, E. N., Muñoz, P., & Fox, K. A. (2022). Is it time to clean up US tax-exempt nonprofit reporting? *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-09-2021-0373>
- Gandhi, M., & Sen, K. (2021). Missing women in Indian university leadership: Barriers and facilitators. *Educational Management Administration & Leadership*, 49(2), 352–369.
- Gerhart, B., & Feng, J. (2021). The resource-based view of the firm, human resources, and human capital: Progress and prospects. *Journal of Management*, 47(7), 1796–1819.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS. Yogyakarta: Universitas Diponegoro. (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gibassier, D., El Omari, S., & Naccache, P. (2020). Institutional work in the birth of a carbon accounting profession. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(6), 1447–1476. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-12-2014-1912>
- Godemann, J., Bebbington, J., Herzig, C., & Moon, J. (2014). Higher education and sustainable development: Exploring possibilities for organisational change. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Godonoga, A., & Sporn, B. (2023). The conceptualisation of socially responsible universities in higher education research: a systematic literature review. *Studies in Higher Education*,

48(3), 445–459.

- Gola, K. R., Mendiratta, P., Gupta, G., & Dharwal, M. (2022). Green accounting and its application: a study on reporting practices of environmental accounting in India. *World Review of Entrepreneurship, Management and Sustainable Development*, 18(1–2), 23–39.
- Gomez-Conde, J. (2019). Environmental innovation practices and operational performance: The joint effects of management accounting and control systems and environmental training. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32(5), 1325–1357. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2018-3327>
- Gori, E., Romolini, A., Fissi, S., & Contri, M. (2020). Toward the dissemination of sustainability issues through social media in the higher education sector: evidence from an Italian case. *Sustainability*, 12(11), 4658.
- Govindan, K. (2020). Achieving sustainable development goals through identifying and analyzing barriers to industrial sharing economy: A framework development. *International Journal of Production Economics*, 227. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2019.107575>
- Gray, R. (1996). *From social reporting towards sustainable corporate performance: A review*. Centre for Social and Environmental Accounting Research, Department of
- Gray, R., Bebbington, J., & McPhail, K. (1994). Teaching ethics in accounting and the ethics of accounting teaching: educating for immorality and a possible case for social and environmental accounting education. *Accounting Education*, 3(1), 51–75.
- Gray, R., & Laughlin, R. (2012). It was 20 years ago today: Sgt Pepper, Accounting, Auditing & Accountability Journal, green accounting and the Blue Meanies. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 25(2), 228–255. <https://doi.org/10.1108/09513571211198755>
- Gujarati, Damonar, N., & Dawn, C. P. (2013). *Dasar-dasar Ekonometrika Edisi 5 Buku 2 (Terjemahan Raden Carlos Mangunsong)*. Salemba Empat.
- Gunarathne, N., Lee, K.-H., & Hitigala Kaluarachchilage, P. K. (2022). Tackling the integration challenge between environmental strategy and environmental management accounting. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. [46](https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2020-</p></div><div data-bbox=)

- Hamdan, Y., & Alheet, A. F. (2020). Influence of organisational culture on pro-activeness, innovativeness and risk taking behaviour of SMEs. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 8(1), 203.
- Hamed, S. (2021). *The Role of Environmental Accounting Education to achieve Sustainability : Reality and Expectation. July 2018.*
- Hamid, S., Ijab, M. T., Sulaiman, H., Md. Anwar, R., & Norman, A. A. (2017). Social media for environmental sustainability awareness in higher education. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 18(4), 474–491.
- Hamilton, K. (1995). *Sustainable development and green national accounts.* <https://www.semanticscholar.org/paper/29e7966daebb6a8d8546e304a9b9556d7ce65b24>
- Hammoudi, L. D. H. O., Amen, L. D. S. T. O., & Ali, L. Z. T. M. (2020). Integration between the environmental accounting and the environmental auditing at the service of green chain. *Tikrit Journal of Administration and Economics Sciences*, 16(Special Issue part 1).
- Haque, M. N., Abtahee, M., Islam, A. A., & Sadiq, M. A. (2023). Students' perception of environmental sustainability (ES) exercises at higher education institutions (HEIs) in Bangladesh. *Frontiers in Engineering and Built Environment*.
- Hassan, A. (2022). Social and environmental accounting research in vulnerable and exploitable less-developed countries: a theoretical extension. *Accounting Forum*. <https://doi.org/10.1080/01559982.2022.2051685>
- Hassan, A., Hunter, C., & Asekomeh, A. (2013). GRI application levels and disclosure on specific environmental activities: An empirical investigation of industry membership and geographical region of top european companies. *Social and Environmental Accountability Journal*, 33(3), 156–176. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2013.840539>
- Hassan, N. T., Alotaibi, S. M., & Hussein, R. (2022). *Sustainable Development, Entrepreneurship and Accounting Education: An Exploratory Study for Saudi Universities.*

- Hayter, C. S., & Cahoy, D. R. (2018). Toward a strategic view of higher education social responsibilities: A dynamic capabilities approach. *Strategic Organization*, 16(1), 12–34.
- Hébert, R. F., & Link, A. N. (2009). *A history of entrepreneurship*. Routledge.
- Herbert, K., Cong, L. M., & Goodwin, D. (2024). Integrating interpersonal skill development in an MBA accounting course. *Accounting Education*, 33(1), 109–129.
- Hollister, R. M. (2021). Mobilising the Full Resources of Universities for Civic Engagement and Responsiveness: The Comprehensive Infusion Strategy of Tufts University. In *The Responsive University and the Crisis in South Africa* (pp. 27–46). Brill.
- Horta, H., & Li, H. (2023). Research funding and academics' scholarly performance. *Handbook of Public Funding of Research*, 322–338.
- Hu, Y., & Fang, J. (2022). Executive alumni and corporate social responsibility in China. *China Accounting and Finance Review*, 24(1), 76–105.
- Huang, P. B., Yang, C.-C., Inderawati, M. M. W., & Sukwadi, R. (2022). Using Modified Delphi Study to Develop Instrument for ESG Implementation: A Case Study at an Indonesian Higher Education Institution. *Sustainability*, 14(19), 12623.
- Huang, Y.-F., & Do, M.-H. (2021). Review of empirical research on university social responsibility. *International Journal of Educational Management*.
- Hussain, S., Hassan, A., Rafiq, M., Abdullah, M., & Quddus, A. (2020). Impact of investment decisions and interest rate on firm's financial performance of Fuel and Energy Sector of Pakistan. *International Journal of Advanced Science and Technology*, 29(4), 1391–1410.
- Ibrahim, N. S., Muhammad, Z., & Saputra, J. (2019). Influences of Hygiene Practices, Awareness and Involvement Levels on Environmental Hygiene among UMT Students. *Universiti Malaysia Terengganu Journal of Undergraduate Research*, 1(2), 69–74.
- Igwe, P. A., Okolie, U. C., & Nwokoro, C. V. (2021). Towards a responsible entrepreneurship education and the future of the workforce. *The International Journal of Management Education*, 19(1), 100300.

- Imtiaz Ferdous, M., Adams, C. A., & Boyce, G. (2019). Institutional drivers of environmental management accounting adoption in public sector water organisations. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32(4), 984–1012. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2017-3145>
- Inga, Ž., & Pereira, P. (2021). *Geography and Sustainability Higher Education For Sustainability : A Global Perspective*. 2, 99–106. <https://doi.org/10.1016/j.geosus.2021.05.001>
- Ismail, T. H. (2020). Does Egyptian universities' disclosure on social responsibility enhance sustainable development? *Journal of Humanities and Applied Social Sciences*, 2(2), 81–99.
- Ismail, Z., & Shujaat, N. (2019). CSR in universities: a case study on internal stakeholder perception of university social responsibility. *Advances in Social Sciences Research Journal*, 6(1).
- Jaén, I., & Liñán, F. (2015). Cultural values in the study of a society's entrepreneurial potential. In *Developing, Shaping and Growing Entrepreneurship* (pp. 154–178). Edward Elgar Publishing.
- Jami, M., & Hoseini, S. M. (2019). Obstacles and problems affecting the teaching and use of environmental accounting from the perspective of accounting students. *Journal of Accounting and Management Vision*, 2(10), 13–25.
- Jiang, Q., & Tan, Q. (2021). National environmental audit and improvement of regional energy efficiency from the perspective of institution and development differences. *Energy*, 217, 119337.
- Jones, P. W. (2018). *International policies for Third World education: UNESCO, literacy and development*. Routledge.
- Jorgensen, B. N., & Soderstrom, N. S. (2006). Environmental disclosure within legal and accounting contexts: an international perspective. *New York, USA*.
- Joshi, K. &. (2020). The Impact of University Social Responsibility on Environmental Accounting Disclosure: Evidence from Australian Universities. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 11(4), 568–586.

- Jung, Y., Park, K., & Ahn, J. (2019). Sustainability in higher education: Perceptions of social responsibility among university students. *Social Sciences*, 8(3), 90.
- Kalayci Onac, A., Cetin, M., Sevik, H., Orman, P., Karci, A., & Gonullu Sutcuoglu, G. (2021). Rethinking the campus transportation network in the scope of ecological design principles: case study of Izmir Katip Çelebi University Çiğli Campus. *Environmental Science and Pollution Research*, 28(36), 50847–50866.
- Kero, C. A., & Bogale, A. T. (2023). A Systematic Review of Resource-Based View and Dynamic Capabilities of Firms and Future Research Avenues. *International Journal of Sustainable Development & Planning*, 18(10).
- Khandelwal, A., & Chaturvedi, A. (2021). Environmental Accounting Disclosures and Financial Performance in India. *Recent Advances in Fields of Accounting, Finance and Management*.
- Khardin, A., & Giatman, M. (2022). The Role of Entrepreneurship Education in Increasing Entrepreneurial Motivation. *Enrichment: Journal of ...*, 12(August 2021), 1629–1638. <https://enrichment.iocspublisher.org/index.php/enrichment/article/view/627%0Ahttps://enrichment.iocspublisher.org/index.php/enrichment/article/download/627/482>
- Khair, W. A., & Abd Aladheem, D. J. (2022). Studying the Effect of Employees' Environment Awareness as an Intermediate Variable for the Relationship between Institutional Pressures and Intentions of Human Resources for Adoption of Green Information Techniques: An Exploratory Study of Micro-Companie. *International Journal of Professional Business Review*, 7(2), e447–e447.
- Kilfoil, W. (2020). *Robert M . Hollister Editor Sosial Universitas Tanggung jawab dan Kualitas hidup Sebuah Survei Global Konsep dan*. <https://doi.org/10.1007/978-981-10-3877-8>
- Klofsten, M., Fayolle, A., Guerrero, M., Mian, S., Urbano, D., & Wright, M. (2019). The entrepreneurial university as driver for economic growth and social change-Key strategic challenges. *Technological Forecasting and Social Change*, 141, 149–158.
- Kock, A., & Gemünden, H. G. (2021). How entrepreneurial orientation can leverage innovation project portfolio management. *R&D Management*, 51(1), 40–56.

- Konbr, U., Elsayed, M., & Elboshy, B. (2023). A Framework for Assessing the Sustainability of Egyptian University Campuses. *Transportation*, *46*, 49.
- Kouatli, I. (2019). The contemporary definition of university social responsibility with quantifiable sustainability. *Social Responsibility Journal*, *15*(7), 888–909. <https://doi.org/10.1108/SRJ-10-2017-0210>
- Kouatli, I. (2020). The need for social and academic responsibility advisor (SARA): a catalyst toward the sustainability of educational institutes. *Social Responsibility Journal*, *16*(8), 1275–1291. <https://doi.org/10.1108/SRJ-04-2019-0151>
- Kousar, S., Afzal, M., Ahmed, F., & Bojnec, Š. (2022). Environmental awareness and air quality: The mediating role of environmental protective behaviors. *Sustainability*, *14*(6), 3138.
- Kropko, J., & Kubinec, R. (2020). Interpretation and identification of within-unit and cross-sectional variation in panel data models. *PloS One*, *15*(4), e0231349.
- Lackéus, M. (2020). Comparing the impact of three different experiential approaches to entrepreneurship in education. *International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research*, *26*(5), 937–971.
- Laine, M. (2021). Methodological Openness, Theoretical Diversity and Societal Relevance. A Review of Jeffrey Unerman's Contributions to the Corporate Sustainability Reporting Research. *Social and Environmental Accountability Journal*, *41*(3), 208–218. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2021.1986089>
- Lako, A. (2018). Conceptual framework of green accounting. *ACCOUNTING*, 60–66.
- Lampert, B., & Petz, T. (2020). Investigation of the attitudes of first-year-students towards sustainability and environmental awareness at Széchenyi István University. *Journal of Applied Technical and Educational Sciences*, *10*(3), 24–44.
- Lange, E. A., & Kerr, S. G. (2013). Accounting and incentives for sustainability in higher education: An interdisciplinary analysis of a needed revolution. *Social Responsibility Journal*, *9*(2), 210–219.

- Langrafe, T. de F., Barakat, S. R., Stocker, F., & Boaventura, J. M. G. (2020). A stakeholder theory approach to creating value in higher education institutions. *The Bottom Line*, 33(4), 297–313.
- Larrinaga, C., & Bebbington, J. (2021). The pre-history of sustainability reporting: a constructivist reading. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(9), 131–150. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2017-2872>
- Latapí Agudelo, M. A., Jóhannsdóttir, L., & Davídsdóttir, B. (2019). A literature review of the history and evolution of corporate social responsibility. *International Journal of Corporate Social Responsibility*, 4(1), 1–23.
- Laughlin, R. (2014). Rob Gray, social and environmental accounting and organisational change. *Social and Environmental Accountability Journal*, 34(2), 81–86. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2014.938471>
- Lee, M. T., & Suh, I. (2022). Understanding the effects of Environment, Social, and Governance conduct on financial performance: Arguments for a process and integrated modelling approach. *Sustainable Technology and Entrepreneurship*, 1(1), 100004.
- Leko Šimić, M., Sharma, E., & Kadlec, Ž. (2022). Students' Perceptions and Attitudes toward University Social Responsibility: Comparison between India and Croatia. *Sustainability*, 14(21), 13763.
- Leung, T. C. H. (2019). Legitimacy-seeking strategies in the gambling industry: the case of responsible gambling. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 10(1), 97–125. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-04-2018-0121>
- Li, P., & Chen, X. (2022). The Impact of New Entrepreneurial Spirit on Cultivating Entrepreneurial Values and Entrepreneurial Ability of College Students. *Frontiers in Psychology*, 13.
- Li, Y., & Wang, Z. (2021). Will public environmental concerns foster green innovation in China's automotive industry? An empirical study based on multi-sourced data streams. *Frontiers in Energy Research*, 9, 623638.

- Lo-Iacono-Ferreira, V. G., Capuz-Rizo, S. F., & Torregrosa-López, J. I. (2018). Key Performance Indicators to optimize the environmental performance of Higher Education Institutions with environmental management system—A case study of Universitat Politècnica de València. *Journal of Cleaner Production*, *178*, 846–865.
- Lo, C. W.-H., Pang, R. X., Egri, C. P., & Li, P. H.-Y. (2017). University social responsibility: conceptualization and an assessment framework. *University Social Responsibility and Quality of Life: A Global Survey of Concepts and Experiences*, 37–59.
- Lo, S., Tran, M.-L., Chen, P.-F., & Vo Thai, H. C. (2023). Personal determinants of early-stage strategic entrepreneurship: an empirical comparison of Vietnam and Taiwan. *International Journal of Emerging Markets*.
- Lopes, J., Ferreira, J. J., & Farinha, L. (2021). Entrepreneurship and the resource-based view: What is the linkage? A bibliometric approach. *International Journal of Entrepreneurial Venturing*, *13*(2), 137–164.
- Lozano, R. (2006). A tool for a Graphical Assessment of Sustainability in Universities (GASU). *Journal of Cleaner Production*, *14*(9–11), 963–972. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2005.11.041>
- Lyu, Y., & Jin, C. (2022). The Effects of Green Marketing Activities of New Energy Vehicle Companies on Purchase Intention: Focused on the Mediating Effects of Environmental Involvement. *Journal of Digital Convergence*, *20*(5), 93–98.
- Maama, H. (2021). Institutional environment and environmental, social and governance accounting among banks in West Africa. *Meditari Accountancy Research*, *29*(6), 1314–1336. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2020-0770>
- Maama, H., Appiah, K. O., & Doorasamy, M. (2022). Materiality of Environmental and Social Reporting: Insights from Minority Stakeholders. *Social and Environmental Accountability Journal*, *42*(3), 184–207. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2021.2006074>
- Madein, A. (2023). Environmental reporting quality in Japan: discussing normativity, quasi-mandatory approach and norm entrepreneurship. *Meditari Accountancy Research*.

- Madhani, P. M. (2021). Resource Based View (RBV) of Competitive Advantages: Importance, Issues and Implications. In *Resource Based View (RBV) of Competitive Advantages: Importance, Issues and Implications: Madhani, Pankaj M.* [SI]: SSRN.
- Magriotis, Z. M., Saczk, A. A., Salgado, H. M. R., & Rosa, I. A. (2021). Chemical waste management in educational institutions. *Journal of Environmental Science and Sustainable Development*, 4(1), 160–176.
- Mahmud, M. T. (2020). Quest for a single theory to explain managerial motivations for sustainability disclosures: Legitimacy theory, stakeholder theory or institutional Theory. *Bulletin of Japanese Association for International Accounting Studies*, 7, 135–159.
- Manetti, G., Bellucci, M., & Oliva, S. (2021). Unpacking dialogic accounting: a systematic literature review and research agenda. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(9), 250–283. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2020-4736>
- Marco-Lajara, B., Úbeda-García, M., Zaragoza-Sáez, P., & Manresa-Marhuenda, E. (2023). The impact of international experience on firm economic performance. The double mediating effect of green knowledge acquisition & eco-innovation. *Journal of Business Research*, 157, 113602.
- Margerison, J., Fan, M., & Birkin, F. (2019). The prospects for environmental accounting and accountability in China. *Accounting Forum*, 43(3), 327–347. <https://doi.org/10.1080/01559982.2019.1601147>
- Marrone, M., Linnenluecke, M. K., Richardson, G., & ... (2020). Trends in environmental accounting research within and outside of the accounting discipline. In *Accounting, Auditing & ...*. emerald.com. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2020-4457>
- Marrone, M., Linnenluecke, M. K., Richardson, G., & Smith, T. (2020). Trends in environmental accounting research within and outside of the accounting discipline. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(8), 2167–2193. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2020-4457>
- Martínez-Acosta, M., Vázquez-Villegas, P., Mejía-Manzano, L. A., Soto-Inzunza, G. V., Ruiz-

- Aguilar, K. M., Kuhn Cuellar, L., Caratozzolo, P., & Membrillo-Hernández, J. (2023). The implementation of SDG12 in and from higher education institutions: universities as laboratories for generating sustainable cities. *Frontiers in Sustainable Cities*, 5, 1158464.
- Martins, L. L. (2020). Strategic diversity leadership: The role of senior leaders in delivering the diversity dividend. *Journal of Management*, 46(7), 1191–1204.
- Marwa, M., Salhi, B., & Jarboui, A. (2020). Environmental audit and environmental disclosure quality. *Scientific Annals of Economics and Business*, 67(1), 93–115.
- Mauro, S. G., Cinquini, L., Simonini, E., & Tenucci, A. (2020). Moving from social and sustainability reporting to integrated reporting: Exploring the potential of Italian public-funded universities' reports. *Sustainability*, 12(8), 3172.
- Mavrodieva, A. V., Rachman, O. K., Harahap, V. B., & Shaw, R. (2019). Role of social media as a soft power tool in raising public awareness and engagement in addressing climate change. *Climate*, 7(10), 122.
- McCann, P., & Ortega-Argilés, R. (2019). Universities and their economic and social contribution to regional development. In *Handbook of universities and regional development* (pp. 44–53). Edward Elgar Publishing.
- McCowan, T., Leal Filho, W., & Brandli, L. (2021). *Universities facing climate change and sustainability*.
- McGibbon, C., & Van Belle, J.-P. (2015). Integrating environmental sustainability issues into the curriculum through problem-based and project-based learning: a case study at the University of Cape Town. *Current Opinion in Environmental Sustainability*, 16, 81–88.
- Merkel-Davies, D. M., & Brennan, N. M. (2017). A theoretical framework of external accounting communication: Research perspectives, traditions, and theories. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 30(2), 433–469. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2015-2039>
- Meseguer-Sánchez, V., Gálvez-Sánchez, F. J., López-Martínez, G., & Molina-Moreno, V. (2021). Corporate social responsibility and sustainability. A bibliometric analysis of their interrelations. *Sustainability (Switzerland)*, 13(4), 1–18. <https://doi.org/10.3390/su13041636>

- Miller, D. (2019). The resource-based view of the firm. In *Oxford research encyclopedia of business and management*.
- Moggi, S. (2019). Social and environmental reports at universities: A Habermasian view on their evolution. *Accounting Forum*, 43(3), 283–326.
- Moghadam, M. R. S. (2021). Designing a model to estimate the level of university social responsibility based on rough sets. *Journal of Cleaner Production*, 324. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.129178>
- Mohiuddin, M., Al Mamun, A., Syed, F. A., Mehedi Masud, M., & Su, Z. (2018). Environmental knowledge, awareness, and business school students' intentions to purchase green vehicles in emerging countries. *Sustainability*, 10(5), 1534.
- Morawska-Jancelewicz, J. (2022). The role of universities in social innovation within quadruple/quintuple helix model: Practical implications from polish experience. *Journal of the Knowledge Economy*, 13(3), 2230–2271.
- Moscardini, A. O., Strachan, R., & Vlasova, T. (2022). The role of universities in modern society. *Studies in Higher Education*, 47(4), 812–830.
- Moses, O., Mohaimen, F. J., & Emmanuel, M. (2020). A Meta-Review of SEAJ: The Past and Projections for 2020 and Beyond. *Social and Environmental Accountability Journal*, 40(1), 24–41. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2020.1730213>
- Msengi, I., Doe, R., Wilson, T., Fowler, D., Wigginton, C., Olorunyomi, S., Banks, I., & Morel, R. (2019). Assessment of knowledge and awareness of “sustainability” initiatives among college students. *Renewable Energy and Environmental Sustainability*, 4, 6.
- Muñoz, M. L., & Ramos, E. L.-V. (2022). Responsabilidad social universitaria: un acercamiento sobre la opinión de universitarios. *TECHNO REVIEW. International Technology, Science and Society Review/Revista Internacional de Tecnología, Ciencia y Sociedad*, 11(2.7), 1–17.
- Musara, G., & Razafiarivony, M.-A. (2024). Relationship between leadership, intangible and tangible resources, and sustained competitive advantage in selected Adventist institutions in

Zimbabwe. *Pan-African Journal of Education and Social Sciences*, 5(1), 144–159.

Nasreen, T., Baker, R., & Rezania, D. (2023). Sustainability reporting—a systematic review of various dimensions, theoretical and methodological underpinnings. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, ahead-of-print.

Nayak, B., Bhattacharyya, S. S., & Krishnamoorthy, B. (2022). Integrating the dialectic perspectives of resource-based view and industrial organization theory for competitive advantage—a review and research agenda. *Journal of Business & Industrial Marketing*, 38(3), 656–679.

Nazneen, A., Elgammal, I., Khan, Z. R., Shoukat, M. H., Shehata, A. E., & Selem, K. M. (2023). Towards achieving university sustainability! Linking social responsibility with knowledge sharing in Saudi universities. *Journal of Cleaner Production*, 428, 139288.

Nguyen Thi Khanh, C., & Nguyen, T. H. (2022). Creating customer loyalty through global engagement: the role of university social responsibility. *International Journal of Educational Management*, 36(5), 712–728.

Nicholls, J. A. (2020). Integrating financial, social and environmental accounting. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 11(4), 745–769. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2019-0030>

Nkundabanyanga, S. K., Muramuzi, B., & Alinda, K. (2021). Environmental management accounting, board role performance, company characteristics and environmental performance disclosure. *Journal of Accounting & Organizational Change*.

O'Dwyer, M., Filieri, R., & O'Malley, L. (2023). Establishing successful university–industry collaborations: barriers and enablers deconstructed. *The Journal of Technology Transfer*, 48(3), 900–931.

Oestreich, L., Neuenfeldt Júnior, Á., & Ruiz-Padillo, A. (2024). Guidelines to promote sustainable transport in higher education universities: a bibliometric and systematic review. *International Journal of Sustainability in Higher Education*.

Omar, Z. A. G., Asas, A., & Chan, T. J. (2022). *Stakeholders' Perception of University Social*

Responsibility Initiatives: A Qualitative Approach.

- Önder, A. N., & Güven Yıldırım, E. (2021). Environmental Problems. *Different Perspectives on Environmental*, 306–338.
- Paletta, A., Fava, F., Ubertini, F., Bastioli, C., Gregori, G., Camera, F. La, & Douvan, A. R. (2019). Universities, industries and sustainable development: Outcomes of the 2017 G7 Environment Ministerial Meeting. *Sustainable Production and Consumption*, 19, 1–10. <https://doi.org/10.1016/j.spc.2019.02.008>
- Parmar, B. L., Freeman, R. E., Harrison, J. S., Wicks, A. C., Purnell, L., & de Colle, S. (2010). Stakeholder theory: The state of the art. *Academy of Management Annals*, 4(1), 403–445. <https://doi.org/10.1080/19416520.2010.495581>
- Patricio, L. D., & Ferreira, J. J. (2023). Aligning entrepreneurial universities' HEInnovate dimensions with entrepreneurs' needs: A graduate entrepreneur-centered perspective. *The International Journal of Management Education*, 21(3), 100882.
- Perkins, S. (2019). *Developing a Holistic Model of University Social Responsibility Through the Opinions and Expectations of Higher Education Institution Stakeholders.*
- Piyapong, J. (2020). Factors affecting environmental activism, nonactivist behaviors, and the private sphere green behaviors of Thai university students. *Education and Urban Society*, 52(4), 619–648.
- Poff, D. C. (2019). *Edited by Daniel TL Shek and Robert M. Hollister: Book Review of "University Social Responsibility and Quality of Life: A Global Survey of Concepts and Experiences". Quality of Life in Asia Series, Volume 8: Singapore: Springer Nature, 2017, pp. 283. Springer.*
- Poza-Vilches, F., Arjona-Romero, J. J., & Martín-Jaime, J. J. (2023). Diagnosis of Blue and Sustainable Entrepreneurship in University Education in Spain: A Case Study. *Journal of Teacher Education for Sustainability*, 25(1), 98–115.
- Qazi, W., Qureshi, J. A., Raza, S. A., Khan, K. A., & Qureshi, M. A. (2020). Impact of personality traits and university green entrepreneurial support on students' green

- entrepreneurial intentions: the moderating role of environmental values. *Journal of Applied Research in Higher Education*, November. <https://doi.org/10.1108/JARHE-05-2020-0130>
- Radwan, A. F., & Khalil, E. M. A. S. (2021). Knowledge, attitude and practice toward sustainability among university students in UAE. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 22(5), 964–981.
- Rahayu, W. P., Rusmana, D., Hapsari, N. T., Wibowo, M., Qodri, L. A., & Narmaditya, B. S. (2023). Inculcating Entrepreneurial Values in Creating Business Sustainability through Business Independence in Batik Craftsmen. *Frontiers in Sustainable Cities*, 5, 20.
- Rahman, A. A., Castka, P., & Love, T. (2019). Corporate social responsibility in higher education: A study of the institutionalisation of CSR in Malaysian public universities. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 26(4), 916–928.
- Ramakrishna, S. (2021). Incorporating sustainability into the university curriculum. In *Drying Technology* (Vol. 39, Issue 8, pp. 985–988). Taylor & Francis.
- Ramísio, P. J., Pinto, L. M. C., Gouveia, N., Costa, H., & Arezes, D. (2019). Sustainability Strategy in Higher Education Institutions: Lessons learned from a nine-year case study. *Journal of Cleaner Production*, 222, 300–309.
- Rashed, A. H., & Shah, A. (2021). The role of private sector in the implementation of sustainable development goals. *Environment, Development and Sustainability*, 23, 2931–2948.
- Reiser, J. (2008). University social responsibility definition. *Disponibile En Internet: Http://Www.Usralliance.Org/Resources/Aurilla_Presentation_Session6.Pdf*.
- Rinaldi, L. (2019). Accounting for Sustainability Governance: The Enabling Role of Social and Environmental Accountability Research. *Social and Environmental Accountability Journal*, 39(1), 1–22. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2019.1578675>
- Rodríguez-Gutiérrez, P., Correa, C., & Larrinaga, C. (2019). Is integrated reporting transformative?: An exploratory study of non-financial reporting archetypes. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 10(3), 617–644. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-12-2017-0156>

- Rodríguez-Insuasti, H., Montalván-Burbano, N., Suárez-Rodríguez, O., Yonfá-Medranda, M., & Parrales-Guerrero, K. (2022). Creative Economy: A Worldwide Research in Business, Management and Accounting. *Sustainability*, *14*(23), 16010.
- Romero, S., Aláez, M., Amo, D., & Fonseca, D. (2020). Systematic review of how engineering schools around the world are deploying the 2030 agenda. *Sustainability*, *12*(12), 5035.
- Roos, N. (2019). A matter of responsible management from higher education institutions. *Sustainability*, *11*(22), 6502.
- Rosário, A. T., Raimundo, R. J., & Cruz, S. P. (2022). Sustainable Entrepreneurship: a literature review. *Sustainability*, *14*(9), 5556.
- Rounaghi, M. M. (2019). Economic analysis of using green accounting and environmental accounting to identify environmental costs and sustainability indicators. *International Journal of Ethics and Systems*.
- Saad, S., Ahmad, J., & Krishnan, M. (2022). Towards Sustainability in Corporate Social Responsibility. In *Sustainability Communication across Asia* (pp. 163–187). Routledge.
- Saputra, I., & Murwaningsari, E. (2021). Do Environmental Performance and Disclosure Contribute to the Economic Performance? The Moderating Role of Corporate Action. *Journal of Accounting Research, Organization and Economics*, *4*(1), 29–47.
- Sarabi, R. E., Abdekhoda, M., Dehnad, A., & Khajouei, G. (2020). Environmental Literacy and Accountability of Undergraduate Students of Medical Sciences. *Webology*, *17*(1).
- Scarpellini, S., Marín-Vinuesa, L. M., Aranda-Usón, A., & Portillo-Tarragona, P. (2020a). Dynamic capabilities and environmental accounting for the circular economy in businesses. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, *11*(7), 1129–1158. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-04-2019-0150>
- Scarpellini, S., Marín-Vinuesa, L. M., Aranda-Usón, A., & Portillo-Tarragona, P. (2020b). Dynamic capabilities and environmental accounting for the circular economy in businesses. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, *11*(7), 1129–1158. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-04-2019-0150>

- Schaltegger, S., & Burritt, R. (2017). *Contemporary environmental accounting: issues, concepts and practice*. Routledge.
- Schaltegger, S., Burritt, R., Burritt, R. L., & Schaltegger, S. (2012). Measuring the (un-)sustainability of industrial biomass production and use. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 3(2), 109–133. <https://doi.org/10.1108/20408021211282377>
- Seelos, C., & Mair, J. (2020). What is university social entrepreneurship? A systematic literature review and directions for future research. *Journal of Business Venturing Insights*, 14, 178.
- Senavirathna, G. R. U., Galappaththi, U. I. K., & Ranjan, M. T. T. (2022). A review of end-life management options for marine structures: State of the art, industrial voids, research gaps and strategies for sustainability. *Cleaner Engineering and Technology*, 8, 100489.
- Sepasi, S., Braendle, U., & Rahdari, A. H. (2019). Comprehensive sustainability reporting in higher education institutions. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 155–170.
- Shahab, Y., Chengang, Y., Arbizu, A. D., & Haider, M. J. (2019). Entrepreneurial self-efficacy and intention: do entrepreneurial creativity and education matter? *International Journal of Entrepreneurial Behaviour and Research*, 25(2), 259–280. <https://doi.org/10.1108/IJEBR-12-2017-0522>
- Shahab, Y., Ntim, C. G., Ullah, F., & Ye, Z. (2020). *CEO attributes , sustainable performance , environmental performance , and environmental reporting : New insights from upper echelons perspective*. January. <https://doi.org/10.1002/bse.2345>
- Shen, H., Ng, A. W., Zhang, J., & Wang, L. (2020). Sustainability accounting, management and policy in China: recent developments and future avenues. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 11(5), 825–839. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2020-0077>
- Shephard, K. (2015). Higher education for sustainable development. *Higher Education for Sustainable Development*, 15, 1–131. <https://doi.org/10.1057/9781137548412>
- Siddiqui, J. (2013). Mainstreaming biodiversity accounting: Potential implications for a

- developing economy. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(5), 779–805. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2013-1242>
- Silva, S., & Guenther, E. (2018). Setting the research agenda for measuring sustainability performance – systematic application of the world café method. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 9(4), 455–469. <https://doi.org/10.1108/sampj-06-2017-0060>
- Sima, V., Gheorghe, I. G., Subić, J., & Nancu, D. (2020). Influences of the industry 4.0 revolution on the human capital development and consumer behavior: A systematic review. *Sustainability*, 12(10), 4035.
- Solovida, G. T., & Latan, H. (2017). Linking environmental strategy to environmental performance: Mediation role of environmental management accounting. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 8(5), 595–619. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-08-2016-0046>
- Sousa, J. C. R. d. (2021). University social responsibility: perceptions and advances. *Social Responsibility Journal*, 17(2), 263–281. <https://doi.org/10.1108/SRJ-10-2017-0199>
- Suchman, M. C. (1995). Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches. *Academy of Management Review*, 20(3), 571–610.
- Sugiarto, A., & Lee, C. (2022). *behavioral sciences A Systematic Review of the Sustainable Campus Concept*.
- Suhardiyah, M., Widodo, U. P. W., & Sasmita, Y. (2020). Legalisasi Dan Pengelolaan Usaha Pada UMKM. *Ekobis Abdimas : Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 1(1), 45–53. <https://doi.org/10.36456/ekobisabdimas.1.1.45-53.2340>
- Suhartini, D., Widoretno, A. A., & ... (2022). Comparative Study of Green Accounting Implementation based on University Social Responsibility (USR) and Good University Governance (GUG) Policy. ... *International Journal* <https://jurnal.narotama.ac.id/index.php/ijebd/article/view/1773>
- Suileek, H. A., & Alshurafat, H. (2022). The determinants of environmental accounting

- disclosure: a review of the literature. *Explore Business, Technology Opportunities and Challenges After the Covid-19 Pandemic*, 463–477.
- Suliyanto, P., & MM, P. D. (2018). *Metode Penelitian Bisnis untuk Skripsi*. Tesis & Disertasi. Yogyakarta: Andi Publisher.
- Sundin, H., & Brown, D. A. (2017). Greening the black box: integrating the environment and management control systems. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 30(3), 620–642. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2014-1649>
- Sundin, H., & Wainwright, L. (2010). Approaches to integrating social and environmental accounting (SEA) into accounting majors in Australian universities. *Social and Environmental Accountability Journal*, 30(2), 80–95. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2010.9651825>
- Syarifuddin, S., & Damayanti, R. A. (2019). Biodiversity accounting: uncover environmental destruction in Indonesia. *Social Responsibility Journal*, 16(6), 809–825.
- Symaco, L. P. (2019). Social responsibility and engagement in higher education: Case of the ASEAN. *International Journal of Educational Development*, 66, 184–192. <https://doi.org/10.1016/j.ijedudev.2018.10.001>
- Tang, Y., Zhu, J., Ma, W., & Zhao, M. (2022). A study on the impact of institutional pressure on carbon information disclosure: The mediating effect of enterprise peer influence. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 19(7), 4174.
- Tao, H., Zhuang, S., Xue, R., Cao, W., Tian, J., & Shan, Y. (2022). Environmental finance: an interdisciplinary review. *Technological Forecasting and Social Change*, 179, 121639.
- Taqi, M. (2021). Environmental accounting: A scientometric using biblioshiny. *International Journal of Energy Economics and Policy*.
- TARUS, J. K. (2020). Ownership Concentration, Board Education Diversity, and Environmental Accounting Disclosure in Kenyan Listed Firms. Moderation Approach. *Journal of Wellbeing Management and Applied Psychology*, 3(1), 1–10.

- Terán-Yépez, E., Marín-Carrillo, G. M., del Pilar Casado-Belmonte, M., & de las Mercedes Capobianco-Uriarte, M. (2020). Sustainable entrepreneurship: Review of its evolution and new trends. *Journal of Cleaner Production*, 252, 119742.
- Too, L., & Bajracharya, B. (2015). Sustainable campus: engaging the community in sustainability. *International Journal of Sustainability in Higher Education*.
- Torelli, R. (2020). Sustainability, responsibility and ethics: Different concepts for a single path. *Social Responsibility Journal*, 17(5), 719–739.
- Torelli, R., Balluchi, F., & Lazzini, A. (2020). Greenwashing and environmental communication: Effects on stakeholders' perceptions. *Business Strategy and the Environment*, 29(2), 407–421.
- Townsend, B. (2020). From SRI to ESG: The origins of socially responsible and sustainable investing. *The Journal of Impact and ESG Investing*, 1(1), 10–25.
- Tschopp, D., & Hamilton, T. (2012). The potential role for corporate social responsibility reporting in trade agreements. *Social and Environmental Accountability Journal*, 32(1), 27–38. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2012.657071>
- Ullah, M. H., Hazelton, J., & Nelson, P. F. (2021). Can databases facilitate accountability? The case of Australian mercury accounting via the National Pollutant Inventory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(1), 164–193. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2017-3232>
- Vaissière, A.-C., Courtois, P., Courchamp, F., Kourantidou, M., Diagne, C., Essl, F., Kirichenko, N., Welsh, M., & Salles, J.-M. (2022). The nature of economic costs of biological invasions. *Biological Invasions*, 24(7), 2081–2101.
- Vasile, E., & Man, M. (2012). Current dimension of environmental management accounting. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62, 566–570.
- Vasilescu, R., Barna, C., Epure, M., & Baicu, C. (2010). Developing university social responsibility: A model for the challenges of the new civil society. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 2(2), 4177–4182.

- Vásquez-Torres M. C., T.-S. A. (2021). A management model of University Social Responsibility From The Stakeholder Perspective. *POLISH JOURNAL OF MANAGEMENT STUDIES*, 24(1), 441–456. <https://doi.org/10.17512/pjms.2021.24.1.26>
- Veronica, S. (2020). Do stakeholder capabilities promote sustainable business innovation in small and medium-sized enterprises? Evidence from Italy. *Journal of Business Research*, 119, 131–141. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.06.025>
- Viana, L., Rampasso, I. S., Pavan Serafim, M., Quelhas, O. L. G., Leal Filho, W., & Anholon, R. (2023). Critical analysis of the role of junior enterprises in the training of future professionals aligned with the SDG: an exploratory study considering Brazilian HEI. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 24(2), 502–516.
- Villa, A., Arnau, E., Cabezas, C., & Cancino, R. (2014). *An Assessment Model for Responsible University Social Innovation (RUSI)*. Deusto University Press, University of Deusto, Bilbao, Spain.
- Virag, N. P., Mateş, D., Ardelean, D., & Feieş, C. G. (2014). Environmental accounting: a management tool for sustainable development. *Studia Universitatis Vasile Goldiş Arad, Seria Ştiinţe Economice*, 24(4), 164–171.
- Vogel, D. (1997). Trading up and governing across: transnational governance and environmental protection. *Journal of European Public Policy*, 4(4), 556–571.
- Wagner, M., Schaltegger, S., Hansen, E. G., & Fichter, K. (2021). University-linked programmes for sustainable entrepreneurship and regional development: how and with what impact? *Small Business Economics*, 56, 1141–1158.
- Wattegama, E. J., & Ping, Q. (2015). An entrepreneur's personal value perspective in managing product harm crises. *International Journal of Management, Accounting and Economics*, 2(7), 749–765.
- Wernerfelt, B. (1984). A resource-based view of the firm. *Strategic Management Journal*, 5(2), 171–180.
- Wigmore-Álvarez, A., & Ruiz-Lozano, M. (2012). University social responsibility (USR) in the

- global context: An overview of literature. *Business & Professional Ethics Journal*, 475–498.
- Wood, L., & Zuber-Skerritt, O. (2022). Community-based research in higher education: Research partnerships for the common good. *Community-Based Research with Vulnerable Populations: Ethical, Inclusive and Sustainable Frameworks for Knowledge Generation*, 3–30.
- Wooldridge, J. M. (2016). *Econometrics: Panel Data Methods*.
- Wright, J., Burrows, L., & MacDonald, D. (2004). *Critical inquiry and problem-solving in physical education*. Psychology Press.
- Wright, P. Q. (2021). Between the Market and Solidarity: Commercializing Development Aid and International Higher Education in Socialist Yugoslavia. *Nationalities Papers*, 49(3), 462–482.
- Wu, Y., & Tham, J. (2023). The impact of environmental regulation, Environment, Social and Government Performance, and technological innovation on enterprise resilience under a green recovery. *Heliyon*, 9(10).
- Yapa, P. W. S. (2022). Professionalisation of accounting in developing countries: 25 years of research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 35(2), 439–462. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2018-3455>
- Yasir, N., Xie, R., & Zhang, J. (2022). The impact of personal values and attitude toward sustainable entrepreneurship on entrepreneurial intention to enhance sustainable development: empirical evidence from Pakistan. *Sustainability*, 14(11), 6792.
- Yu, S., & Rowe, A. L. (2017). Emerging phenomenon of corporate social and environmental reporting in China. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 8(3), 386–415. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-09-2016-0064>
- Zeng, Z., Shen, Y., Hengsadeekul, T., & Yang, J. (2021). Web of science based visual knowledge mapping analysis of synergy development of environment and society. *Annals of Operations Research*, 1–20.

- Zhan, Z., Shen, W., Xu, Z., Niu, S., & You, G. (2022). A bibliometric analysis of the global landscape on STEM education (2004-2021): towards global distribution, subject integration, and research trends. *Asia Pacific Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 16(2), 171–203.
- Zhao, S., Zhou, S., & Noonan, D. S. (2019). Environmental justice and green Schools—Assessing students and communities’ access to green schools. *Social Science Quarterly*, 100(6), 2223–2239.
- Zhou, R., & Lee, N. (2022). The Reception of Education for Sustainable Development (ESD) in China: A Historical Review. *Sustainability (Switzerland)*, 14(7). <https://doi.org/10.3390/su14074333>
- Zhu, N., Bu, Y., Jin, M., & Mbroh, N. (2020). Green financial behavior and green development strategy of Chinese power companies in the context of carbon tax. *Journal of Cleaner Production*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0959652619337783>
- Zhuang, T., Zhao, S., Zheng, M., & Chu, J. (2021). Triple helix relationship research on China’s regional university–industry–government collaborative innovation: Based on provincial patent data. *Growth and Change*, 52(3), 1361–1386.
- Zia, S., Rahman, M. U., Noor, M. H., Khan, M. K., Bibi, M., Godil, D. I., Qudoods, M. U., & Anser, M. K. (2021). Striving towards environmental sustainability: how natural resources, human capital, financial development, and economic growth interact with ecological footprint in China. *Environmental Science and Pollution Research*, 28(37), 52499–52513.

