

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG)*
PERFORMANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA DIMODERASI
KEBERAGAMAN GENDER PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BEI**

SKRIPSI



Oleh:

Bagus Budi Bowo Leksono
22013010189/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2026**

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG)*
PERFORMANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA DIMODERASI
KEBERAGAMAN GENDER PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BEI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**Bagus Budi Bowo Leksono
22013010189/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG)
PERFORMANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA DIMODERASI
KEBERAGAMAN GENDER PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BEI**

Disusun Oleh:

Bagus Budi Bowo Leksono

22013010189/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

Pada Tanggal: 26 Juni 2026

Pembimbing Utama


Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si.
NIP. 196308121990032001

**Tim Penguji
Ketua**


**Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks.,
Ak, CA, CPA, CIPSAS, CfrA.**
NIP. 198412262024062001

Anggota


Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Bagus Budi Bowo Leksono
NPM : 22013010189
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 02 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan



Bagus Budi Bowo Leksono
NPM. 22013010189

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul: **“PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG) PERFORMANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA DIMODERASI KEBERAGAMAN GENDER PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat akademis pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB), Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, CBV, CMA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Bapak/Ibu Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya selama penulis menempuh pendidikan.
7. Kedua Orang Tua tercinta, Ayah dan Ibu, yang senantiasa memberikan doa tulus, kasih sayang, dukungan moral, maupun materiil yang tak terhingga. Terima kasih atas segala pengorbanan yang telah diberikan demi kesuksesan penulis.
8. Sahabat Saya Muhammad Khoirul Amar dan Teman-teman seperjuangan Angkatan 2022 yang selalu memberikan semangat, keceriaan, dan bantuan dalam proses perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi, khususnya di bidang akuntansi keberlanjutan dan tata kelola perusahaan.

Surabaya, 01 Juli 2026

Penulis,

Bagus Budi Bowo Leksono

22013010189

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	19
2.2.2 Manajemen Laba.....	22
2.2.3 ESG Performance	25
2.2.4 Keberagaman Gender Dewan Komisaris.....	28
2.2.5 Variabel Kontrol.....	31
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	33
2.3.1 Pengembangan Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	38
3.1.1 Jenis Penelitian	38
3.1.2 Objek Penelitian.....	38
3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1 Manajemen Laba.....	39
3.2.2 ESG Performance	40
3.2.3 Keberagaman Gender Dewan Komisaris.....	41
3.2.4 Variabel Kontrol.....	41

3.3 Populasi dan Sampel	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	45
3.5.1 Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>).....	45
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	46
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	49
3.5.5 Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	53
4.1.1 Objek Penelitian.....	53
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	54
4.2.1 Manajemen Laba.....	54
4.2.2 ESG Performance	56
4.2.3 Keberagaman Gender Dewan Komisaris.....	57
4.2.4 Variabel Kontrol.....	59
4.3 Deskripsi Hasil Penelitian	64
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	64
4.3.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	67
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	69
4.3.4 Persamaan Regresi Moderated Regression Analysis (MRA)	73
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
4.3.6 Uji Hipotesis	75
4.4 Pembahasan	77
4.4.1 Pengaruh <i>ESG Performance</i> Terhadap Praktik Manajemen Laba	77
4.4.2 Peran Moderasi Keberagaman Gender Dewan Komisaris dalam Hubungan <i>ESG performance</i> dan Manajemen Laba	81
BAB V KESIMPULAN	83
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Keterbatasan Penelitian	84
5.3 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	87

LAMPIRAN.....	92
---------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 4.1 Data Manajemen Laba Periode 2022-2024	54
Tabel 4.2 Data <i>ESG</i> Performance Periode 2022-2024	56
Tabel 4.3 Data Keberagaman Gender Dewan Komisaris Periode 2022-2024	58
Tabel 4.4 Data Profitabilitas Periode 2022-2024	59
Tabel 4.5 Data Leverage Periode 2022-2024	61
Tabel 4.6 Data Umur Perusahaan Periode 2022-2024	63
Tabel 4.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Chow	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Lagrange Multiplier	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Manajemen Laba Perusahaan Indeks LQ45 Tahun 2022-2024.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	37
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Jarque-Bera Test.....	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel.....	92
Lampiran 2: Indikator Kinerja Pengungkapan Umum Dalam GRI Standar 2021	92
Lampiran 3: Indikator Kinerja Ekonomi Dalam GRI Standar 2021	93
Lampiran 4: Indikator Kinerja Lingkungan Dalam GRI Standar 2021	94
Lampiran 5: Indikator Kinerja Lingkungan Dalam GRI Standar 2021	95
Lampiran 6: Perhitungan Manajemen Laba	97
Lampiran 7: Perhitungan ESG Performance.....	103
Lampiran 8: Perhitungan Keberagaman Gender Dewan Komisaris	117
Lampiran 9: Perhitungan Profitabilitas	118
Lampiran 10: Perhitungan Leverage	119
Lampiran 11: Perhitungan Umur Perusahaan	120
Lampiran 12: Hasil Uji Statistik Deskriptif	121
Lampiran 13: Hasil Uji Chow	122
Lampiran 14: Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	123
Lampiran 15: Hasil Uji Normalitas	123
Lampiran 16: Hasil Uji Multikolinearitas	124
Lampiran 17: Hasil Uji Heteroskedastisitas	124
Lampiran 18: Hasil Uji Autokorelasi	124
Lampiran 19: Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	125
Lampiran 20: Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	125
Lampiran 21: Hasil Uji F	125
Lampiran 22: Hasil Uji t	126

**PENGARUH *ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG)*
PERFORMANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA DIMODERASI
KEBERAGAMAN GENDER PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BEI**

Bagus Budi Bowo Leksono

ABSTRAK

Riset ini dirancang guna memvalidasi bukti empiris seputar implikasi *Environmental, Social, and Governance (ESG) performance* terhadap kecenderungan manajemen laba pada entitas LQ45. Lebih lanjut, analisis ini mengevaluasi sejauh mana keragaman gender dalam struktur dewan komisaris mampu memoderasi interaksi tersebut, dengan mengikutsertakan variabel kontrol guna mengisolasi efek karakteristik spesifik perusahaan agar model terhindar dari bias spesifikasi. Melalui desain kuantitatif kausalitas dan penetapan kriteria *purposive sampling*, terkumpul 36 unit observasi dari 12 perusahaan non-keuangan selama rentang waktu 2022–2024. Hasil analisis regresi data panel dengan *Moderated Regression Analysis (MRA)* mengonfirmasi bahwa *ESG performance* tidak memberikan dampak signifikan terhadap reduksi manajemen laba, mengindikasikan bahwa pelaporan keberlanjutan cenderung dimanfaatkan sebatas instrumen legitimasi sosial. Di sisi lain, keberagaman gender juga gagal memoderasi pengaruh *ESG* terhadap rekayasa laba. Temuan ini disinyalir sebagai imbas dari fenomena tokenisme di mana minimnya representasi perempuan menyebabkan fungsi pengawasan etis tidak beroperasi secara optimal dalam memitigasi praktik manipulasi akrual.

Kata kunci: *ESG Performance*, Manajemen Laba, Keberagaman Gender Dewan Komisaris

***THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE
(ESG) PERFORMANCE ON EARNINGS MANAGEMENT MODERATED BY
GENDER DIVERSITY IN COMPANIES LISTED ON IDX***

Bagus Budi Bowo Leksono

ABSTRACT

The primary objective of this empirical research is to assess how Environmental, Social, and Governance (ESG) metrics influence earnings management practices, while concurrently testing the moderating function of board gender diversity. The estimation model integrates control variables to neutralize confounding fundamental attributes, thereby strengthening the robustness of the findings. Based on a causal-quantitative framework, 12 non-financial entities from the LQ45 index were purposively selected, yielding 36 observations over the 2022-2024 period. Evidence from the Moderated Regression Analysis (MRA) indicates a statistically insignificant relationship between ESG performance and the reduction of earnings management, highlighting that sustainability reporting is often reduced to a mere legitimacy tactic. Additionally, board gender diversity is proven ineffective as a moderator. The phenomenon of token inclusion restricts the minority of female commissioners from exerting the critical ethical monitoring required to prevent financial reporting manipulation.

Keywords: *ESG Performance, Earnings Management, Board of Commissioners Gender Diversity*