UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengungkapan Environmental, Social, and Governance (ESG), Tingkat Korupsi, dan Manajemen Laba:
Perspektif Teori Katering dan Fraud Triangle**
Islamiyah, Dr. Sumiyana, Akt., M.Si.
**Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/**

# ABSTRAK

**Tujuan:** Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi pengaruh masing-masing pilar pengungkapan ESG terhadap manajemen laba. Penelitian ini juga ingin menginvestigasi pengaruh tingkat korupsi menggunakan skor *Corruption Perception Index* (CPI) dengan bobotan terhadap manajemen laba. Penelitian ini ingin menginvestigasi lebih lanjut pengaruh tingkat korupsi dalam memoderasi hubungan antara pengungkapan masing-masing pilar ESG dan manajemen laba.

**Metodologi Penelitian:** Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menganalisis perusahaan sektor industri di seluruh negara yang tersedia dalam basis data *Thomson Reuters* pada periode 2016 – 2022 dengan metode *Moderated Regression Analysis* (MRA).

**Hasil:** Penelitian ini menunjukkan bahwa hanya pengungkapan lingkungan yang berpengaruh positif dan signifikan secara statistik terhadap manajemen laba. Selain itu, tingkat korupsi hanya mampu memperkuat hubungan pengungkapan lingkungan terhadap manajemen laba. Keterdukungan tersebut menunjukkan bahwa adanya keselarasan dengan teori katering dan *fraud triangle*.

**Kebaharuan:** Penelitian ini secara khusus menganalisis hubungan antara pengungkapan masing-masing pilar ESG yang mengukur transparansi perusahaan menggunakan perspektif teori katering. Selain itu, penelitian ini menambahkan variabel tingkat korupsi yang diukur menggunakan skor CPI dengan bobotan untuk di observasi pada unit analisis perusahaan, dan diuji pengaruh secara langsung terhadap manajemen laba serta perannya dalam memoderasi hubungan antara pengungkapan masing-masing pilar ESG terhadap manajemen laba menggunakan perspektif teori *fraud triangle*.

**Kata Kunci:** Pengungkapan, ESG, Tingkat Korupsi, Manajemen Laba, Teori Katering, Teori *Fraud Triangle*.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengungkapan Environmental, Social, and Governance (ESG), Tingkat Korupsi, dan Manajemen Laba:
Perspektif Teori Katering dan Fraud Triangle**
Islamiyah, Dr. Sumiyana, Akt., M.Si.
**Universitas Gadjah Mada, 2024 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/**

# ABSTRACT

**Purpose:** This research investigates the influence of each pillar of ESG disclosure and corruption levels on earnings management. This research also wants to examine the influence of the level of corruption using the Corruption Perception Index (CPI) score with a weighting for earnings management. This research wants to further investigate the impact of corruption in moderating the relationship between the disclosure of each ESG pillar and earnings management.

**Research Methodology:** This research uses a quantitative approach by analyzing industrial sector companies in all countries available in the Thomson Reuters database in the period 2016 - 2022 using the Moderated Regression Analysis (MRA) method.

**Results:** This research shows that only environmental disclosure has a positive and statistically significant effect on earnings management. In addition, the level of corruption can only strengthen the relationship between environmental disclosure and earnings management. This support shows that there is an alignment between the catering theory and the fraud triangle.

**Originality:** This research specifically analyzes the relationship between disclosure of each ESG pillar which measures company transparency using a catering theory perspective. In addition, this research adds a variable level of corruption which is measured using the CPI score with weights for observation in the company's analysis unit its direct influence on earnings management, and its role in moderating the relationship between disclosure of each ESG pillar and earnings management using a theoretical perspective fraud triangle.

**Keywords:** Disclosure, ESG, Level of Corruption, Earnings Management, Catering Theory, Fraud Triangle Theory.