UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Environmental, Social, and Governance (ESG) Performance terhadap Real Earnings Management (REM) dengan Audit Quality sebagai Variabel Pemoderasi: Studi Empiris Perusahaan Non-Keuangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 â€“ 2024
Rianti Eka Wulanjani, Jogiyanto Hartono M, Prof., Dr., MBA., Ak., CMA., CA.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI iii
KATA PENGANTAR iv
DAFTAR ISI vi
DAFTAR TABEL viii
DAFTAR GAMBAR ix
DAFTAR LAMPIRAN x
DAFTAR SINGKATAN xi
ABSTRAK xii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 5
1.3 Pertanyaan Penelitian 10
1.4 Tujuan Penelitian 11
1.5 Motivasi Penelitian 11
1.6 Kontribusi Penelitian 12
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian 14
1.8 Sistematika Penulisan 17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 18
2.1 Landasan Teori 18
2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*) 18
2.1.2 Teori Legitimasi (*Legitimacy Theory*) 20
2.1.3 Perspektif Lisensi Moral (*Moral Licensing Perspective*) 21
2.1.4 *Real Earnings Management* (REM) 22
2.1.5 *Environmental, Social, and Governance* (ESG) 25
2.1.6 *Audit Quality* 27
2.2 Tinjauan Pustaka 28
2.3 Pengembangan Hiopotesis 36
2.6.1 Pengaruh ESG *Performance* terhadap *Real Earnings Management* (REM) 36
2.6.2 Pengaruh ESG *Performance* terhadap *Real Earnings Management* (REM) Dimoderasi oleh *Audit Quality* 37
2.4 Kerangka Penelitian 39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 41
3.1 Desain Penelitian 41
3.2 Definisi Operasional Variabel 42
3.2.1 Variabel Dependen 42
3.2.2 Variabel Independen 45
3.2.3 Variabel Moderasi 46
3.2.4 Variabel Kontrol 48
3.3 Populasi dan Sampel 49
3.3.1 Populasi 49

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Environmental, Social, and Governance (ESG) Performance terhadap Real Earnings Management (REM) dengan Audit Quality sebagai Variabel Pemoderasi: Studi Empiris Perusahaan Non-Keuangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 â€“ 2024
Rianti Eka Wulanjani, Jogiyanto Hartono M, Prof., Dr., MBA., Ak., CMA., CA.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

3.3.2 Sampel 49
3.4 Tipe Data 50
3.5 Sumber dan Metode Pengumpulan Data 51
3.5.1 Sumber Data 51
3.5.2 Metode Pengumpulan Data 52
3.6 Metode Analisis Data 52
3.6.1 Uji Chow 52
3.6.2 Uji Hausman 53
3.6.3 Uji Asumsi Klasik 54
3.6.4 Model Regresi 56
3.6.5 Uji Hipotesis 59
BAB IV HASIL PENELITIAN 61
4.1 Data Penelitian 61
4.2 Statistik Deskriptif 62
4.3 Hasil Uji Chow 65
4.4 Hasil Uji Hausman 66
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik 67
4.5.1 Uji Multikolinearitas 67
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas 67
4.5.3 Uji Autokorelasi 68
4.6 Hasil Uji Hipotesis 69
4.6.1 ESG *Performance* dan *Real Earnings Management* (REM) 69
4.6.2 ESG *Performance*, *Audit Quality*, dan *Real Earnings Management* (REM) 71
4.6.3 Sub-analisis: ESG *Sub-Pillar Performance* terhadap *Real Earnings Management* (REM) 73
4.6.4 Sub-analisis: ESG *Performance* terhadap Sub-Proksi *Real Earnings Management* (REM) 75
4.6.5 Sub-analisis: *Audit Quality* terhadap *Real Earnings Management* (REM) 78
4.7 Pembahasan 79
4.7.1 ESG *Performance* dan *Real Earnings Management* (REM) 80
4.7.2 ESG *Performance*, *Audit Quality*, dan *Real Earnings Management* (REM) 83
4.7.3 Sub-analisis: Pilar ESG dan Proksi REM 85
BAB V PENUTUP 87
5.1 Kesimpulan 87
5.2 Implikasi 88
5.3 Keterbatasan 90
5.4 Saran 91
DAFTAR PUSTAKA 93
LAMPIRAN 98