

PENGARUH PELAPORAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE* (ESG) PADA MANAJEMEN LABA DENGAN *BOARD GENDER DIVERSITY* DAN KREDIBILITAS MANAJEMEN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI



TESIS

Oleh

**Gede Made Ananda Cipta Nugraha
NIM 2329141007**

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
202**

PENGARUH PELAPORAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE* (ESG) PADA MANAJEMEN LABA DENGAN *BOARD GENDER DIVERSITY* DAN KREDIBILITAS MANAJEMEN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI



TESIS
Diajukan Kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi

Oleh
Gede Made Ananda Cipta Nugraha
NIM 2329141007

PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025

HALAMAN PERSETUJUAN

Tesis oleh Gede Made Ananda Cipta Nugraha ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

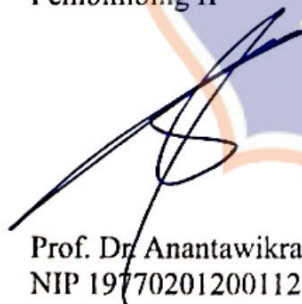
Singaraja, 18 Juli 2025

Pembimbing I



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197912062008122001

Pembimbing II



Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197702012001121001



PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Gede Made Ananda Cipta Nugraha ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 2025

Oleh Tim Penguji:

.....
Ketua
Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197702012001121001

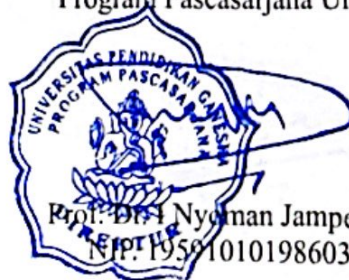
.....
Anggota
Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197912062008122001

.....
Anggota
Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197702012001121001

.....
Anggota
Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP 198205112008121004

.....
Anggota
Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak.
NIP 197210202010122002

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. Ni Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP. 195910101986031003

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya sendiri. Bagian-bagian yang tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari di temukan seluruh atau sebagian tesis ini yang bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.



Singaraja, 24 Juli 2025

(Gede Made Ananda Cipta Nugraha)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh *Pelaporan Environmental, Social, and Governance* (ESG) pada Manajemen Laba dengan *Board Gender Diversity* dan Kredibilitas Manajemen Sebagai Variabel Pemoderasi” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini.
2. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecus semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
3. Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., dan Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak., sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
4. Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini.
5. Direktur Program Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
6. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini
8. Bapak dan Ibu selaku orang tua penulis, yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi Masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji Pendidikan



Singaraja, 24 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	11
1.3 Pembatasan Masalah.....	13
1.4 Rumusan Masalah.....	14
1.5 Tujuan Penelitian.....	14
1.6 Manfaat Penelitian.....	15
1.7 Penjelasan Istilah.....	16
1.8 Asumsi Penelitian.....	16
1.9 Rencana Publikasi	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	18
2.1 Kajian Teori	18
2.1.1 Teori <i>Agency</i>	18
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	20
2.1.3 Teori <i>Upper-Echelon</i>	22
2.1.4 Manajemen Laba	23
2.1.5 Pelaporan <i>Enviromental, Social, and Governance</i> (ESG).....	26
2.1.6 <i>Board Gender Diversity</i>	30
2.1.7 Kredibilitas Manajemen	33
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	36
2.3 Kerangka Berpikir	38
2.4 Hipotesis Penelitian	42
2.4.1 Pengaruh Pelaporan ESG pada Manajemen Laba	42
2.4.2 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Pelaporan ESG pada Manajemen Laba	44
2.4.3 Kredibilitas Manajemen Memoderasi Pengaruh Pelaporan ESG pada Manajemen Laba	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Jenis Penelitian	49
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	49

3.2.1 Populasi Penelitian	49
3.2.2 Sampel Penelitian	50
3.3 Waktu Penelitian	51
3.4 Prosedur Penelitian	52
3.5 Variabel Penelitian	55
3.5.1 Identifikasi Variabel	55
3.5.2 Definisi Operasional Variabel	57
3.6 Teknik Pengumpulan Data	66
3.6.1 Jenis Data	66
3.6.2 Sumber Data	67
3.6.3 Metode Pengumpulan Data	67
3.7 Analisis Data	68
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	68
3.7.2 Model Regresi Data Panel	68
3.7.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	70
3.7.4 Uji Asumsi Klasik	71
3.7.5 Uji Kelayakan Model	72
3.7.6 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	77
4.1 Hasil Penelitian	77
4.1.1 Deskripsi Data	77
4.1.2 Pengujian Hipotesis	81
4.2 Pembahasan	91
4.2.1 Pengaruh Pelaporan ESG pada Manajemen Laba	91
4.2.2 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Pelaporan ESG pada Manajemen Laba	93
4.2.3 Kredibilitas Manajemen Memoderasi Pengaruh Pelaporan ESG pada Manajemen Laba	96
4.3 Implikasi Hasil Penelitian	100
4.3.1 Implikasi Teoretis	100
4.3.2 Implikasi Praktis	101
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	103
5.1 Simpulan	103
5.2 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN	118

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	36
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	51
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	78
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	82
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	82
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	85
Tabel 4.7 Hasil Regresi Moderasi Data Panel	86



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	40
Gambar 3.1 Rancangan Prosedur Penelitian	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	118
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	120
Lampiran 3 Detail Data Untuk Perhitungan Komponen Rumus Manajemen Laba ..	123
Lampiran 4 Perhitungan Manajemen Laba	127
Lampiran 5 Jumlah Direksi Perempuan	131
Lampiran 6 Karakteristik Manajemen.....	134
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif.....	138
Lampiran 8 Hasil Uji Chow.....	139
Lampiran 9 Hasil Uji Hausman.....	140
Lampiran 10 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	141
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas	142
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	143
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi.....	144

