



UNIVERSITAS ANDALAS

DEPARTEMEN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS ANDALAS

SKRIPSI

**PENGARUH KINERJA *ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE*
(ESG) DAN *FAIR VALUE HIERARCHY* DALAM INSTRUMEN
KEUANGAN TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT***

Oleh:

Andesta Brilian Nelson

2110532055

Dosen Pembimbing:

Dr. Annisaa Rahman, S.E., M.Si., Ak., CA.

*Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi*

PADANG

2025

DEPARTEMEN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS ANDALAS

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : ANDESTA BRILIAN NELSON

No. Bp : 2110532055

Program Studi : Strata Satu (S-1)

Departemen : Akuntansi

Judul : **PENGARUH KINERJA ENVIRONMENTAL
SOCIAL GOVERNANCE (ESG) DAN FAIR VALUE
HIERARCHY DALAM INSTRUMEN KEUANGAN
TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT**

Telah disajikan dan disetujui skripsi ini melalui seminar hasil yang diadakan pada tanggal 31 Desember 2024 sesuai dengan prosedur, ketentuan, dan kelaziman yang berlaku.

Padang, 18 Februari 2025

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing Skripsi



Dian Yuni Anggraeni, S.E.I., M.S.Ak.

NIP. 199206122018032001



Dr. Annisaa Rahman, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 198309122005012002

	No. Alumni Universitas	ANDESTA BRILIAN NELSON	No. Alumni Fakultas
	BIODATA a) Tempat/Tanggal Lahir: Klungkung/29 Desember 2003 b) Nama Orang Tua: Edison dan Nelli Efni c) Fakultas: Ekonomi dan Bisnis d) Jurusan: Akuntansi e) No BP: 2110532055 f) Tanggal Lulus: 3 Februari 2025 g) Predikat Lulus: Pujian h) IPK: 3.94 i) Lama Studi: 3 Tahun 6 bulan j) Alamat Orang Tua: Jl. Arjuna No. 26 Klungkung, Bali		
PENGARUH KINERJA ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE (ESG) DAN FAIR VALUE HIERARCHY DALAM INSTRUMEN KEUANGAN TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT Skripsi Oleh: ANDESTA BRILIAN NELSON Pembimbing: Dr. Annisaa Rahman, S.E., M.Si., Ak., CA ABSTRACT <i>This study aims to analyze the effect of ESG performance and fair value hierarchy level 1, 2 and 3 on earnings management. This research was conducted using quantitative methods with purposive sampling techniques in collecting samples. The sample used was 201 company observations consisting of non-financial companies that had ESG scores on refinitiv eikon in 2018-2023. This study consists of two research models determined based on the sub-sample between fair value hierarchy level 1 and fair value hierarchy level 2 and 3. The data used is processed using Eviews 12 software. The analysis method used is multiple linear regression. The results of this study show that in model 1 ESG has no significant effect on earnings management, while in the second model ESG has a significant negative effect on earnings management, so an additional test is conducted which shows that ESG has a significant negative effect on the two directional values (positive and negative) of earnings management. Then, fair value hierarchy level 1 has a significant negative effect on earnings management and fair value hierarchy level 2 and 3 have a significant positive effect on earnings management. These findings imply that ESG performance and fair value measurement have a strategic role in reducing earnings management practices. This research contributes to improving the quality of financial reporting and ESG disclosure for companies.</i> Keywords: ESG Performance, Fair Value Hierarchy, Earnings Management			

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kinerja ESG dan *fair value hierarchy* level 1, 2 dan 3 terhadap manajemen laba. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode kuantitatif dengan teknik *purposive sampling* dalam mengumpulkan sampel. Sampel yang digunakan sebanyak 201 observasi perusahaan yang terdiri dari perusahaan non keuangan yang mempunyai skor ESG pada refinitiv eikon pada tahun 2018-2023. Penelitian ini terdiri dari dua model penelitian yang ditentukan berdasarkan sub sampel antara *fair value hierarchy* level 1 dan *fair value hierarchy* level 2 dan 3. Data yang digunakan diproses menggunakan software Eviews 12. Metode analisis yang digunakan yaitu regresi linier berganda. Hasil studi ini menunjukkan bahwa pada model 1 ESG tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan pada model kedua ESG berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, sehingga dilakukan uji tambahan yang menunjukkan bahwa ESG berpengaruh negatif signifikan terhadap dua nilai terarah (positif dan negatif) manajemen laba. Lalu, *fair value hierarchy* level 1 berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba dan *fair value hierarchy* level 2 dan 3 berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Temuan ini mengimplikasikan bahwa kinerja keberlanjutan dan pengukuran *fair value* memiliki peran strategis dalam mengurangi praktik manajemen laba. Penelitian ini memberikan kontribusi untuk meningkatkan kualitas pelaporan keuangan dan pengungkapan ESG bagi perusahaan.

Kata Kunci: Kinerja ESG, *Fair value hierarchy*, Manajemen laba