



DEPARTEMEN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS ANDALAS

SKRIPSI

***RELATIONSHIP BETWEEN ESG PERFORMANCE AND EARNINGS
MANAGEMENT***

Oleh:

DITA PERMATA AYUNDA PUTRI TANJUNG

2110531001

Pembimbing:

Prof. Dr. Niki Lukviarman, S.E, MBA, Ak

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

PADANG

2025

	No. Alumni Universitas	Dita Permata Ayunda Putri Tanjung	No. Alumni Fakultas
	BIODATA a). Tempat/Tanggal Lahir: Tebing Tinggi, 23 April 2003 b). Nama Orang Tua: Ferdinansyah Tanjung dan Tati Susanti c). Fakultas: Ekonomi dan Bisnis d). Jurusan: Akuntansi e). No BP: 2110531001 f). Tanggal Lulus: 25 Juli 2025 g). Predikat Lulus: Dengan Pujian h). IPK: 3.68 i). Lama Studi: 3 Tahun 11 Bulan j). Alamat: Jl. Kutilang BTN Purnama Deli Blok C No. 37 Lk. V Kel. Bulian Kec. Bajenis Kota Tebing Tinggi, Sumatera Utara		

Relationship Between ESG Performance And Earnings Management

Skripsi Oleh : Dita Permata Ayunda Putri Tanjung

Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Niki Lukviarman, S.E, MBA, Ak

ABSTRAC

This study aims to analyse the effect of Environmental, Social, and Governance (ESG) performance on reducing earnings management practices. This study uses quantitative methods with a sample of 29 energy and utility sector companies in Southeast Asian countries that consistently report ESG scores during the period 2018-2024. The results showed that ESG performance has a positive significant effect in reducing the level of accrual earnings management , but has no significant effect on real earnings management. This finding indicates that the application of ESG principles is more effective in limiting accrual-based accounting manipulation practices compared to real activities. This research contributes to the strengthening of corporate governance through the integration of ESG principles, as well as providing policy implications for the government in encouraging transparency and accountability of financial reporting. Therefore, collaboration between the government, business world, and society is considered important to realise a more ethical, transparent, and sustainable business environment. This research is also expected to be a reference for future studies related to ESG and earnings management.

Keywords : ESG, Earnings Management, Accrual Earnings Management , Real Earnings Management

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kinerja *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap penurunan tingkat *earnings management*. Studi ini menggunakan metode kuantitatif dengan sampel 29 perusahaan sektor energi dan utilitas di negara-negara Asia Tenggara yang secara konsisten melaporkan skor ESG selama periode 2018–2024. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja ESG berpengaruh positif signifikan dalam menurunkan tingkat *accrual earnings management*, namun tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penurunan tingkat *real earnings management*. Temuan ini mengindikasikan bahwa penerapan prinsip ESG lebih efektif dalam membatasi praktik *accrual earnings management* dibandingkan *real earnings management*. Penelitian ini berkontribusi pada penguatan *governance* perusahaan melalui integrasi prinsip ESG, serta memberikan implikasi kebijakan bagi pemerintah dalam mendorong transparansi dan akuntabilitas pelaporan keuangan. Oleh karena itu, kolaborasi antara pemerintah, dunia usaha, dan masyarakat dinilai penting untuk mewujudkan lingkungan bisnis yang lebih etis, transparan, dan berkelanjutan. Penelitian ini juga diharapkan menjadi rujukan bagi studi-studi selanjutnya yang berkaitan dengan ESG dan *earnings management*.

Kata kunci : ESG, *Earnings Management*, *Accrual Earnings Management*, *Real Earnings Management*

