

Dr. Eka Ananta Sidharta, SE, MM., Ak, CA, CFA, CBV
Dr. Yona Octiani Lestari, SE.,MSA.,Ak.,CA.,CSRS.,CSRA CFA.,CQIA
Prof. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., CFA
Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak., CH.,CHt

Real Earnings Management

Dampak ESG dan Tuntutan Transparansi di Pasar Global

Editor:

Dr. Yenni Fayanni, SE, M.Ak, PIA., Ak
Dr. Eny Zuhrotin Nasyi'ah, SE., M.Ak., CPA
Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.E., M.Ak
Adiba Fuad Syamlan, S.E., M.M.
Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun
Mochammad Syafii, SE.,M.M
Bustanul Ulum, SE., M.Akt



ESG

Real Earnings Management

Dampak ESG dan Tuntutan Transparansi di Pasar Global

Dr. Eka Ananta Sidharta, SE, MM., Ak, CA, CFA, CBV

Dr. Yona Octiani Lestari, SE.,MSA.,Ak.,CA.,CSRS.,CSRA CFA.,CQIA

Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., CFA

Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak., CH.,CHT

Editor:

Dr. Yenni Fayanni, SE, M.Ak, PIA., Ak

Dr. Eny Zuhrotin Nasyi'ah, SE., M.Ak., CPA

Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.E., M.Ak

Adiba Fuad Syamlan, S.E., M.M.

Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun

Mochammad Syafii, SE.,M.M

Bustanul Ulum, SE., M.Akt

Penerbit
litrus.


**REAL EARNINGS MANAGEMENT:
Dampak ESG dan Tuntutan Transparansi di Pasar Global**

Penulis :

Dr. Eka Ananta Sidharta, SE.,MM.,Ak.,CA.,CFrA.,CBV 

Dr. Yona Octiani Lestari, SE.,MSA.,Ak.,CA.,CSRS.,CSRA CFrA.,CQIA 

Prof. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., CFA 

Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak., CH.,CHt 

Editor :

Dr. Yenni Fayanni, SE, M.Ak, PIA., Ak

Dr. Eny Zuhrotin Nasyi'ah, SE., M.Ak., CPA

Dini Ayu Prमितasari, S.Ant., S.E., M.Ak

Adiba Fuad Syamlan, S.E., M.M.

Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun

Mochammad Syafii, SE.,M.M

Bustanul Ulum, SE., M.Akt

ISBN : 978-623-127-793-0

Copyright © Februari 2026

Ukuran: 15.5 cm x 23 cm; Hal: x + 158

Isi merupakan tanggung jawab penulis.

Hak cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang mengutip atau memperbanyak baik sebagian ataupun keseluruhan isi buku dengan cara apa pun tanpa izin tertulis dari penerbit.

Desainer sampul : Muhammad Ridho Naufal

Penata isi : Muhammad Ridho Naufal

Cetakan I, April 2026

Diterbitkan, dicetak, dan didistribusikan oleh

CV. Literasi Nusantara Abadi

Perumahan Puncak Joyo Agung Residence Kav. B11 Merjosari

Kecamatan Lowokwaru Kota Malang

Telp : +6285887254603, +6285841411519

Email: penerbitlitnus@gmail.com

Web: www.penerbitlitnus.co.id

Anggota IKAPI No. 209/JTI/2018



KATA PENGANTAR

Perembangan pasar keuangan global yang semakin kompleks dan terintegrasi mendorong munculnya berbagai dinamika dalam praktik pelaporan keuangan perusahaan. Di tengah tekanan untuk memenuhi target laba, menarik kepercayaan investor, dan mematuhi regulasi, tidak jarang manajemen menggunakan berbagai strategi untuk mengelola laba yang dilaporkan. Salah satu bentuk strategi tersebut adalah real earnings management (REM), yaitu tindakan manajerial yang secara sengaja memodifikasi aktivitas operasional, investasi, atau pendanaan yang bersifat riil, dengan tujuan memengaruhi laba yang dilaporkan tanpa melanggar secara eksplisit standar akuntansi yang berlaku. REM berbeda dari accrual earnings management karena menyentuh langsung keputusan bisnis nyata, seperti perubahan volume produksi, penjualan agresif, atau penundaan investasi, sehingga dapat berdampak jangka panjang terhadap kinerja dan struktur keuangan perusahaan.

Dalam konteks tata kelola perusahaan modern, REM menjadi salah satu isu penting yang menimbulkan kekhawatiran terkait kualitas laba, keandalan laporan keuangan, dan perlindungan kepentingan pemangku kepentingan. Praktik REM yang berlebihan dapat menyesatkan investor, mengganggu efisiensi alokasi modal, serta merusak reputasi perusahaan. Oleh karena itu, perlu adanya mekanisme pengendalian dan pengawasan yang efektif untuk membatasi ruang gerak manajemen dalam melakukan manipulasi kinerja keuangan.

Perkembangan konsep environmental, social, and governance (ESG) dalam beberapa dekade terakhir telah membawa perubahan mendasar dalam cara perusahaan melaporkan kinerjanya. ESG mendorong perusahaan untuk tidak hanya fokus pada kinerja keuangan, tetapi juga memperhatikan dampak lingkungan, tanggung jawab sosial, dan kualitas tata kelola. Penguatan agenda ESG sejalan dengan tuntutan global terhadap peningkatan transparansi informasi, baik melalui regulasi maupun praktik sukarela di berbagai negara. Transparansi yang baik diharapkan dapat mengurangi asimetri informasi antara manajemen dan pengguna laporan keuangan, sehingga menurunkan insentif manajerial untuk melakukan praktik real earnings management.

Didukung oleh latar belakang tersebut, buku Referensi ini mengangkat topik “Real Earnings Management: Dampak ESG dan Tuntutan Transparansi di Pasar Global”. Buku Referensi ini diarahkan untuk mengidentifikasi bagaimana pengungkapan ESG dan tuntutan transparansi di pasar keuangan global dapat memengaruhi praktik real earnings management pada perusahaan. Secara teoritis, kajian ini diharapkan dapat memperkaya pemahaman mengenai hubungan antara tata kelola berbasis ESG, kualitas pelaporan, dan perilaku manajerial dalam mengelola laba. Secara praktis, hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi bagi regulator, investor, dan manajemen perusahaan dalam merancang kebijakan dan praktik yang mendukung pelaporan keuangan yang lebih transparan, akuntabel, dan berkelanjutan.

Penyusunan Buku Referensi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak, sehingga penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada dosen FEB, serta seluruh pihak yang telah memberikan masukan dan motivasi. Meskipun telah dilakukan dengan cermat, penulis menyadari bahwa Buku Referensi ini masih memiliki keterbatasan, sehingga kritik dan saran yang bersifat konstruktif sangat diharapkan untuk penyempurnaan di masa mendatang.

Malang, February 2026

Dr Eka Ananta Sidharta, SE, MM., Ak, CA, CFrA, CBV

MOTTO

**Hidup Yang Berarti Bukan Yang Paling
Lama, Tetapi Yang Paling Bermakna Bagi
Diri Sendiri Dan Orang Lain**



DAFTAR ISI

Kata Pengantar.....	iii
Motto.....	v
Daftar Isi.....	viii
RINGKASAN.....	1

BAB 1

PENDAHULUAN—3

1.1 Latar Belakang.....	3
1.2 Fenomina Terkini dalam Buku referensi.....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	7
1.4 Ruang Lingkup dan Batasan.....	8

BAB 2

LANDASAN TEORI—11

2.1 Pengertian Real Earnings Management	12
2.2 Teori Akuntansi Terkait Earnings Management	15
2.3 Motivasi dan Teknik Real Earnings Management	18
2.4 Perbedaan Real vs Accrual Earnings Management	21
2.5 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Real Earnings Management .	23

BAB 3

ESG (ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE)—27

3.1 Definisi dan Dimensi ESG	27
3.2 Pengukuran dan Indeks ESG	30
3.3 Relevansi ESG dalam Bisnis Modern	33
3.4 ESG dan Perubahan Regulasi Global	35
3.5 ESG sebagai Mekanisme Tata Kelola	38

BAB 4

TUNTUTAN TRANSPARANSI DI PASAR GLOBAL—41

4.1 Globalisasi Pasar Keuangan	42
4.2 Regulasi dan Standar Transparansi Internasional	44
4.3 Peran Lembaga Pengatur dan Otoritas Pasar	51
4.4 Praktek Transparansi Laporan Keuangan	53
4.5 Tantangan dan Peluang Transparansi di Era Digital	56

BAB 5

HUBUNGAN REAL EARNINGS MANAGEMENT, ESG, DAN TRANSPARANSI—59

5.1 Pengaruh ESG terhadap Real Earnings Management	60
5.2 ESG sebagai Alat untuk Meningkatkan Transparansi	63
5.3 Studi Empiris: Kasus di Negara Berkembang dan Maju	66
5.4 Integrasi ESG dalam Proses Pelaporan Keuangan	68
5.5 Implikasi Praktis bagi Perusahaan dan Investor	70

BAB 6

STUDI KASUS—73

6.1 Studi Kasus Perusahaan Multinasional	74
6.2 Studi Kasus di Sektor Industri Tertentu	77
6.3 Dampak Implementasi ESG terhadap Earnings Management	79
6.4 Analisis Perbandingan sebelum dan sesudah Regulasi Transparansi.....	81
6.5 Pembelajaran dari Kasus Global.....	85

BAB 7

STRATEGI PENGELOLAAN DAN REKOMENDASI—89

7.1 Strategi Meminimalisasi Real Earnings Management.....	91
7.2 Peningkatan Implementasi ESG.....	93
7.3 Upaya Peningkatan Transparansi dan Akuntabilitas	96
7.4 Rekomendasi Kebijakan untuk Regulator dan Korporasi	98
7.5 Arah Penelitian Masa Depan.....	100

Bio Data Penulis	105
Hasil Plagiarm Turnitin.....	109
Sertifikat IKAPI.....	110
Daftar Pustaka	111



RINGKASAN

Pengertian dan Pengukuran Real Earnings Management

Real earnings management (REM) didefinisikan sebagai manipulasi aktivitas operasional perusahaan yang bersifat riil, seperti pengeluaran diskresioner abnormal, produksi abnormal, dan arus kas operasi abnormal, untuk mencapai target laba tanpa melanggar standar akuntansi secara eksplisit. Pengukuran REM umumnya menggunakan model Roychowdhury, yang menganalisis deviasi dari perilaku normal berdasarkan data panel regresi least squares. Praktik ini lebih sulit dideteksi dibandingkan accrual earnings management karena bersifat non-akuntansi, tetapi berpotensi merusak kinerja jangka panjang dan transparansi pasar.

Hubungan ESG dengan REM

Beberapa studi empiris menunjukkan hubungan negatif signifikan antara skor ESG dan tingkat REM. Di pasar emerging seperti China dan Mesir, perusahaan dengan rating ESG tinggi cenderung mengurangi REM melalui peningkatan tata kelola internal, pengawasan eksternal, dan transparansi pelaporan. Pengungkapan ESG mandatory lebih efektif daripada sukarela dalam membatasi REM, karena mengurangi asimetri informasi dan mendorong perilaku berkelanjutan. Namun, temuan di Indonesia justru

tidak menunjukkan pengaruh signifikan ESG terhadap REM pada 73 perusahaan non-keuangan (2021-2022), mengindikasikan bahwa komitmen ESG belum sepenuhnya terintegrasi dengan pengendalian manajerial di pasar berkembang.

Peran Transparansi di Pasar Global

Tuntutan transparansi global, termasuk regulasi ESG dan pelaporan berkelanjutan, berfungsi sebagai mekanisme pengawas REM. Di pasar China, ESG meningkatkan kualitas kontrol internal dan perhatian analis, sehingga memperkuat dampak negatif terhadap REM. Studi di Mesir menggunakan teori norma sosial menegaskan bahwa REM tinggi berkorelasi dengan pengungkapan ESG rendah, menyoroti perlunya regulasi ketat untuk mencegah prioritas performa jangka pendek. Transparansi juga memediasi hubungan ESG-REM melalui pengurangan informasi asimetris dan peningkatan akuntabilitas.

Implikasi dan Keterbatasan

Secara keseluruhan, literatur mendukung bahwa ESG dan transparansi dapat menekan REM, terutama di pasar dengan regulasi kuat, tetapi efektivitasnya bervariasi di emerging markets akibat faktor budaya dan institusional. Implikasi praktisnya mencakup rekomendasi bagi regulator untuk mewajibkan ESG disclosure dan bagi investor untuk mempertimbangkan REM dalam valuasi. Keterbatasan utama adalah endogenitas dan fokus geografis terbatas; penelitian masa depan disarankan menggunakan metode instrumental variable atau data cross-country.



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Real Earnings Management (REM) merupakan isu krusial dalam tata kelola perusahaan modern karena melibatkan manipulasi aktivitas operasional riil untuk mencapai target laba tertentu. Berbeda dengan manajemen laba akrual yang berfokus pada penyesuaian pencatatan akuntansi, praktik REM dilakukan melalui perubahan kebijakan operasional, seperti penjadwalan produksi, pengurangan pengeluaran diskresioner, atau penyesuaian waktu penjualan. Meskipun strategi ini dapat membantu perusahaan mencapai target jangka pendek, praktik tersebut berpotensi merugikan kesehatan keuangan dan nilai perusahaan dalam jangka panjang (Fadhilah & Suranta, 2023; Liu et al., 2023, p. 1).

REM kerap muncul sebagai respons terhadap tekanan pasar untuk memenuhi ekspektasi analis, menjaga peringkat kredit, atau mencapai target kompensasi manajerial. Namun, praktik ini sering kali mengorbankan keberlanjutan operasional dan nilai jangka panjang perusahaan (Liu et al., 2023). Dalam konteks tata kelola perusahaan, penerapan prinsip Environmental, Social, and Governance (ESG) serta peningkatan standar transparansi global diharapkan mampu menjadi mekanisme pengawasan yang efektif dalam menekan insentif manajerial untuk melakukan manipulasi laba (Ananda et al., 2025, p. 36; Tanujaya & Dharmawan, 2025).

Meskipun demikian, hubungan antara praktik manajemen laba riil, penerapan ESG, dan tuntutan transparansi masih memunculkan perdebatan akademik yang kompleks. Hal ini terjadi karena beragamnya temuan empiris lintas yurisdiksi yang menunjukkan hasil tidak konsisten. Oleh karena itu, diperlukan kajian komprehensif yang tidak hanya menelaah pengaruh langsung ESG terhadap REM, tetapi juga menguji peran transparansi sebagai variabel mediasi dalam hubungan tersebut. Transparansi pelaporan berperan penting bukan hanya sebagai bentuk kepatuhan terhadap regulasi, tetapi juga sebagai instrumen untuk mengurangi asimetri informasi antara manajemen dan pemangku kepentingan eksternal. Dengan demikian, transparansi diharapkan dapat menekan peluang manajemen melakukan manipulasi aktivitas operasional yang bersifat oportunistik.

Urgensi penelitian ini semakin meningkat seiring dengan pergeseran paradigma investasi global yang mengintegrasikan kriteria keberlanjutan dalam keputusan alokasi modal. Kondisi tersebut menjadikan interaksi antara komitmen ESG dan praktik REM sebagai indikator penting bagi kualitas tata kelola perusahaan yang berkelanjutan (Liu et al., 2023, p. 15; Wahyuningsih & Rasmini, 2020, p. 303). Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian ini berfokus pada bagaimana penerapan ESG dan tingkat transparansi pelaporan memengaruhi insentif manajemen dalam melakukan real earnings management, serta sejauh mana transparansi berperan sebagai variabel mediasi dalam hubungan antara komitmen ESG dan praktik manipulasi aktivitas operasional.

Secara khusus, penelitian ini bertujuan untuk menjawab pertanyaan apakah komitmen terhadap prinsip ESG dapat secara signifikan menuhkan insentif manajerial untuk melakukan REM dan bagaimana tingkat transparansi pelaporan keuangan maupun keberlanjutan memediasi hubungan tersebut dalam konteks tata kelola perusahaan berkelanjutan. Selain itu, penelitian ini juga berupaya mengidentifikasi adanya perbedaan praktik REM antara perusahaan yang menerapkan standar pelaporan sukarela dan perusahaan yang tunduk pada regulasi wajib, serta menganalisis bagaimana faktor eksternal seperti tekanan pasar global dan dinamika



BAB 3

ESG (ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE)

Konsep Environmental, Social, and Governance (ESG) telah menjadi kerangka fundamental untuk menilai keberlanjutan dan etika bisnis di pasar global. ESG mencakup tiga pilar utama: environmental (pengelolaan emisi karbon, limbah, efisiensi energi), social (hubungan dengan karyawan, komunitas, kesehatan-selamat kerja), serta governance (struktur kepemilikan, hak pemegang saham, independensi dewan, transparansi pelaporan keuangan) guna meminimalkan konflik kepentingan dan oportunistik manajemen (Jamilah & Mazni, 2021, hlm. [asumsi]).

Penerapan ESG komprehensif berfungsi sebagai pengendalian internal efektif untuk tekan manipulasi laporan keuangan, didukung temuan empiris bahwa kinerja ESG berpengaruh negatif terhadap manajemen laba (Yuniawati et al., 2025). Studi Indonesia menunjukkan ESG tinggi cenderung kurangi praktik seperti REM, meskipun hasil tidak selalu signifikan di pasar berkembang..

3.1 Definisi dan Dimensi ESG

Environmental, Social, and Governance (ESG) merupakan seperangkat kriteria standar yang digunakan oleh investor, regulator, dan pemangku kepentingan lainnya untuk mengevaluasi kinerja serta dampak non-keuangan dari investasi potensial maupun aktivitas operasional suatu

perusahaan. Implementasi ESG semakin penting di era globalisasi, karena tidak hanya berperan dalam membangun reputasi dan kepercayaan pasar, tetapi juga berdampak langsung terhadap keberlanjutan perusahaan dalam jangka panjang. ESG telah menjadi parameter penting dalam pengambilan keputusan investasi, di mana perusahaan yang memenuhi standar ESG dianggap lebih mampu mengelola risiko dan peluang yang berkaitan dengan aspek lingkungan, sosial, dan tata kelola (Stephanie et al., 2018; Qodary & Tambun, 2021).

Dimensi lingkungan (environmental) dalam ESG menekankan pada pengelolaan sumber daya alam, pengurangan emisi gas rumah kaca, efisiensi energi, serta pengelolaan limbah dan polusi yang dihasilkan dari aktivitas operasional perusahaan. Perusahaan diharapkan tidak hanya mematuhi regulasi terkait lingkungan hidup, tetapi juga proaktif dalam mengadopsi strategi mitigasi perubahan iklim, perlindungan sumber daya alam, serta pengelolaan dampak terhadap keanekaragaman hayati (Adnyaswari & Mimba, 2023; Ningwati et al., 2022). Dalam praktiknya, aspek lingkungan ini mencakup kebijakan penggunaan energi terbarukan, pengurangan pemakaian air, rekayasa teknologi ramah lingkungan, serta pengelolaan limbah yang berkelanjutan. Standar lingkungan yang diadopsi perusahaan juga meliputi penilaian terhadap jejak karbon, upaya konservasi flora dan fauna, serta komitmen terhadap restorasi ekosistem yang terdampak oleh aktivitas industri (Durlista & Wahyudi, 2023).

Dimensi sosial (social) dalam kerangka ESG menyoroti pentingnya hubungan yang harmonis antara perusahaan dan seluruh pemangku kepentingan, baik internal maupun eksternal. Elemen sosial menilai sejauh mana perusahaan memperhatikan hak dan kesejahteraan karyawan, kesehatan dan keselamatan kerja, serta pengembangan sumber daya manusia melalui program pelatihan dan peningkatan kompetensi (Stephanie et al., 2018). Selain itu, dimensi sosial juga mencakup keterlibatan aktif perusahaan dalam pemberdayaan masyarakat lokal, penguatan hubungan industrial, keberagaman dan inklusi, perlindungan hak asasi manusia, serta upaya membangun kemitraan strategis dengan komunitas di sekitar wilayah operasi (Putri & Bangun, 2023). Perusahaan yang menerapkan standar sosial



BAB 4

TUNTUTAN TRANSPARANSI DI PASAR GLOBAL

Tantangan utama dalam lanskap ESG saat ini adalah keterbatasan ketersediaan dan kualitas data, di mana banyak perusahaan belum memiliki sistem serta proses yang memadai untuk mengumpulkan dan menganalisis data ESG secara efektif (Kudryashov, 2022). Permasalahan ini diperburuk oleh ketidakkonsistenan dalam tingkat detail pengungkapan informasi ESG antar perusahaan, sehingga menimbulkan keraguan di kalangan analis maupun investor terhadap keandalan data yang disajikan (Debnath, 2024).

Ketidakteragaman metodologi pelaporan semakin kompleks akibat perbedaan karakteristik industri dan wilayah, yang pada akhirnya menyulitkan penilaian kinerja secara lintas sektor karena ketidakkonsistenan serta keterbatasan data dan informasi yang tersedia (Handajani et al., 2022). Kurangnya standarisasi dalam kerangka kerja dan metodologi pelaporan mengakibatkan pendekatan pengumpulan dan pengukuran data bervariasi secara signifikan antar perusahaan maupun industri (Yunus & Nanda, 2024).

Selain itu, ketidaktersediaan jaminan kualitas melalui verifikasi independen menimbulkan risiko terjadinya greenwashing, yaitu ketika perusahaan menggambarkan kinerja keberlanjutan mereka secara lebih baik daripada realitas yang ada (Shah, 2024). Kondisi ini semakin diperburuk oleh

kualitas data ESG yang rendah dan kebutuhan mendesak akan standarisasi, di mana perbandingan serta keandalan data terhambat oleh pengungkapan yang tidak konsisten, definisi yang tidak jelas, serta prosedur penilaian ESG yang berbeda-beda (Cai et al., 2025).

Keragaman ini juga dipengaruhi oleh kompleksitas isu ESG itu sendiri, yang menuntut perusahaan untuk mengidentifikasi serta mengukur metrik-metrik relevan di tengah keterbatasan sumber data yang dapat diandalkan (Acar, 2023). Ketidaksesuaian dalam metrik dan satuan ukur yang digunakan oleh berbagai kerangka kerja pelaporan menyebabkan indikator-indikator ESG menjadi sulit untuk dibandingkan, bahkan antar perusahaan dalam sektor yang sama (Frecautan & Nita, 2022).

4.1 Globalisasi Pasar Keuangan

Integrasi ekonomi global telah membawa perubahan signifikan dalam dinamika arus modal lintas negara, menghapus batasan geografis yang selama ini membatasi pergerakan investasi. Dalam era globalisasi yang semakin maju, perusahaan dihadapkan pada tuntutan untuk meningkatkan transparansi dan kualitas pengungkapan informasi, khususnya terkait aspek Environmental, Social, and Governance (ESG). Kondisi ini terjadi karena investor institusional internasional menerapkan proses due diligence yang sangat ketat sebelum memutuskan untuk menanamkan modal di suatu pasar. Mereka menuntut tersedianya informasi yang berkualitas tinggi, andal, serta dapat dibandingkan secara konsisten di berbagai yurisdiksi.

Namun, realitas di lapangan menunjukkan bahwa ketidakteraturan dan fragmentasi standar pelaporan ESG di berbagai negara masih menjadi hambatan signifikan bagi efisiensi pasar global. Praktik pengungkapan ESG sangat bervariasi antarnegara, baik dari segi cakupan, kedalaman, maupun metodologi pelaporan. Hal ini seringkali tidak didukung oleh regulasi domestik yang memadai atau harmonisasi standar internasional yang kuat (Vu et al., 2025; Макаренко et al., 2023, hlm. 190). Fragmentasi standar pelaporan tersebut menimbulkan kesenjangan informasi, sehingga investor menghadapi kesulitan dalam melakukan perbandingan lintas pasar. Kesenjangan ini dapat menghambat efisiensi pasar, menciptakan asimetri



BAB 5

HUBUNGAN REAL EARNINGS MANAGEMENT, ESG, DAN TRANSPARANSI

Bab ini membahas secara komprehensif dinamika interaksi antara praktik real earnings management (REM), penerapan prinsip Environmental, Social, and Governance (ESG), serta tingkat transparansi pelaporan perusahaan. Pembahasan diawali dengan analisis teoretis yang menjelaskan bagaimana komitmen perusahaan terhadap praktik ESG berkelanjutan berpotensi menjadi mekanisme pengendalian internal yang mampu menekan insentif manajemen untuk melakukan manipulasi laba riil. Premis utamanya adalah bahwa tata kelola yang baik dan pengungkapan informasi yang luas kepada pemangku kepentingan menciptakan lingkungan pengawasan yang lebih ketat, sehingga mengurangi asimetri informasi yang kerap dimanfaatkan manajemen untuk mengatur laba sesuai kepentingan mereka (Han et al., 2022).

Transparansi dan akuntabilitas yang melekat pada praktik ESG yang kuat membatasi ruang gerak manajemen untuk menyembunyikan tindakan oportunistis, karena pemangku kepentingan semakin kritis terhadap dampak sosial dan lingkungan sehingga mendorong pengungkapan informasi yang lebih jujur dan komprehensif (Garanina et al., 2021). Selain itu, penerapan standar pelaporan global yang semakin ketat mendorong perusahaan mengintegrasikan pertimbangan ESG ke dalam strategi operasional

jangka panjang, yang pada gilirannya menurunkan insentif jangka pendek untuk memanipulasi laba melalui aktivitas riil. Sebaliknya, perusahaan dengan skor ESG rendah cenderung memiliki pengendalian internal yang lebih lemah, sehingga peluang terjadinya praktik REM meningkat dan biasanya diukur menggunakan proksi arus kas operasi abnormal, biaya diskresioner abnormal, dan biaya produksi abnormal (Fadhilah & Suranta, 2023; Roychowdhury, 2006).

Penerapan teknologi blockchain secara empiris terbukti dapat menekan praktik REM melalui peningkatan integritas data dan pengurangan asimetri informasi, sementara proporsi kepemilikan investor institusional dan keberadaan direksi independen memperkuat efek penghambatan tersebut (Zhang & Guan, 2023). Temuan ini menegaskan bahwa kombinasi inovasi teknologi dan struktur tata kelola yang efektif mampu menciptakan sistem pengawasan yang lebih tangguh terhadap perilaku manajerial yang menyimpang. Pengawasan yang lebih kuat tersebut berfungsi sebagai mekanisme disiplin yang mencegah manajemen mengambil keputusan jangka pendek yang merugikan kelangsungan usaha, mengingat kegagalan membatasi perilaku oportunistis manajemen masih menjadi salah satu persoalan utama dalam praktik tata kelola perusahaan modern (Zhang & Guan, 2023)

5.1 Pengaruh ESG terhadap Real Earnings Management

Perusahaan dengan skor ESG (Environmental, Social, and Governance) yang tinggi sering kali dihadapkan pada ketidakpastian operasional di masa depan. Dalam menghadapi tekanan ini, sebagian perusahaan cenderung melakukan real earnings management, yaitu manipulasi laba berbasis aktivitas riil yang tercermin melalui arus kas operasi abnormal dan biaya diskresioner abnormal (Fadhilah & Suranta, 2023). Fenomena ini muncul karena perusahaan memanfaatkan fleksibilitas pelaporan ESG untuk menutupi ketidakpastian tersebut dengan melakukan manipulasi aktivitas operasional secara riil. Praktik manipulatif ini biasanya dilakukan sebagai respons terhadap tekanan industri yang sedang mengalami transformasi digital atau pertumbuhan pasar yang sulit diprediksi. Manajemen



BAB 6

STUDI KASUS

Untuk memberikan pemahaman yang lebih konkret mengenai penerapan prinsip keberlanjutan dalam praktik bisnis nyata, bab ini akan mengkaji berbagai skenario empiris yang menunjukkan bagaimana perusahaan mengintegrasikan aspek lingkungan, sosial, dan tata kelola (ESG) ke dalam strategi operasionalnya serta dampak integrasi tersebut terhadap kinerja dan legitimasi korporasi. Studi-studi empiris menunjukkan bahwa perusahaan yang mengabaikan tanggung jawab sosial dan lingkungan seringkali menghadapi resistensi dari masyarakat, yang pada akhirnya dapat menyebabkan penurunan legitimasi dan kerusakan reputasi perusahaan (Dewi & Ramantha, 2021). Sebaliknya, perusahaan yang secara proaktif mengintegrasikan filosofi corporate social responsibility ke dalam strategi bisnisnya mampu membangun keunggulan dalam penciptaan nilai tambah yang tidak hanya berfokus pada profit, tetapi juga mencakup kesejahteraan people dan kelestarian planet (Setyowati, 2016).

Konsep people menekankan pada tanggung jawab perusahaan untuk menjamin kesejahteraan sosial karyawan serta masyarakat di sekitarnya, sedangkan aspek planet menuntut adanya kehati-hatian dalam pemanfaatan sumber daya alam serta upaya meminimalisasi produksi limbah yang berpotensi mencemari lingkungan (Kurniawan, 2017; Sagitaningrum & Frisko, 2016). Dalam dimensi profit, perusahaan diharapkan tidak hanya mengejar keuntungan untuk kepentingan internal, tetapi juga mampu

menyalurkan kemajuan ekonomi kepada seluruh pemangku kepentingan sebagai bentuk keadilan dan pemerataan (Kurniawan, 2017).

Pendekatan ini sejalan dengan konsep triple bottom line yang menyatakan bahwa perusahaan berkelanjutan harus mempertimbangkan keseimbangan antara profit, people, dan planet dalam setiap aktivitas operasionalnya (Sabatini & Sudana, 2019; Uly, 2012).

6.1 Studi Kasus Perusahaan Multinasional

Penerapan Triple Bottom Line pada perusahaan multinasional sering kali melibatkan transformasi strategis dari paradigma kapitalisme konvensional menuju model bisnis berkelanjutan yang memadukan nilai ekonomi dengan tanggung jawab sosial dan lingkungan (Lemos, 2021). Transformasi ini mengharuskan perusahaan untuk menggeser fokus dari pencapaian laba jangka pendek semata menuju penciptaan nilai jangka panjang yang mempertimbangkan kesehatan lingkungan, kesejahteraan sosial, serta ketahanan finansial organisasi (Multazam et al., 2023). Perusahaan multinasional mengadopsi kerangka kerja ini dengan memastikan bahwa tujuan keuangan tidak dicapai dengan mengorbankan kualitas hidup masyarakat lokal maupun keberlanjutan ekosistem tempat mereka beroperasi (Damayanti, 2022).

Dalam konteks ini, tanggung jawab perusahaan tidak lagi hanya diukur berdasarkan kinerja finansial atau single bottom line, melainkan juga harus mencakup dimensi sosial dan lingkungan (triple bottom lines), sebab kondisi keuangan semata tidak cukup menjamin pertumbuhan nilai perusahaan secara berkelanjutan (Mutmainah, 2015). Konsep Triple Bottom Line menegaskan bahwa keberhasilan korporasi harus diukur berdasarkan tiga pilar utama, yaitu kinerja ekonomi, kelestarian lingkungan, dan kontribusi sosial, sehingga perusahaan tidak hanya memfokuskan diri pada kepentingan pemegang saham (Baihaqi, 2018; Primawati & Andajani, 2023). Sebaliknya, perusahaan harus memperluas akuntabilitasnya kepada seluruh pemangku kepentingan, termasuk karyawan, pelanggan, komunitas lokal, serta lingkungan sekitar, guna memastikan pertumbuhan ekonomi tidak



BAB 7

STRATEGI PENGELOLAAN DAN REKOMENDASI

Berdasarkan uraian pada bab-bab sebelumnya, strategi pengelolaan risiko akuntansi perlu difokuskan pada penguatan sistem pengendalian internal serta peningkatan kompetensi auditor guna mendeteksi praktik pelaporan keuangan curang (*fraudulent financial reporting*) yang semakin kompleks (Rahmawati & Kuntadi, 2022). Penguatan pengendalian internal tersebut harus diimbangi dengan penerapan regulasi yang ketat terkait pengawasan manajemen, mengingat lemahnya sistem pengawasan sering kali menjadi celah utama terjadinya kecurangan laporan keuangan (Ahmadiana & Novita, 2019).

Menurut teori *Fraud Pentagon*, tekanan finansial yang dialami manajemen kerap menjadi pemicu utama manipulasi laporan keuangan, sebagaimana terlihat pada kasus PT Garuda Indonesia yang mencatat lonjakan laba tidak wajar (Florid et al., 2023). Lonjakan tersebut terbukti berasal dari pendapatan lain-lain yang tidak dijelaskan secara rinci dan tidak tercatat pada tahun sebelumnya, sehingga menimbulkan keraguan terhadap kebenaran laporan keuangan dan integritas auditor yang memeriksanya (Dewi et al., 2023). Oleh karena itu, penguatan fungsi komite audit dan independensi komisaris sangat diperlukan untuk memastikan pengakuan pendapatan dilakukan sesuai dengan prinsip realisasi kas, bukan sekadar berdasarkan pencatatan kontrak (Nuraya & Fachriyah, 2024; Sari et al., 2021). Penerapan

prinsip ini sangat penting untuk mencegah terjadinya praktik manajemen laba yang dapat menyesatkan pengguna laporan keuangan, seperti ketika manajemen campur tangan dalam proses penyusunan laporan keuangan sehingga informasi yang dihasilkan menjadi bias (Sari et al., 2021).

Untuk mengatasi bias tersebut, perusahaan perlu memperkuat sistem pengendalian internal dan memastikan independensi auditor eksternal (Dewi et al., 2023). Upaya ini mencakup rotasi audit partner secara berkala guna mencegah hubungan yang terlalu dekat antara auditor dan klien, serta penerapan sanksi tegas terhadap auditor yang gagal mengungkap kesalahan material dalam laporan keuangan (Mintara & Hapsari, 2021; Septiana et al., 2025). Perusahaan di sektor perbankan dan sektor strategis lainnya diwajibkan menerapkan kontrol internal yang komprehensif untuk mencegah terjadinya kecurangan laporan keuangan dan meminimalkan kerugian yang ditimbulkan (Maryam et al., 2024).

Penguatan fungsi pengawasan oleh komisaris independen dan komite audit terbukti efektif dalam meningkatkan kualitas pengendalian internal serta mencegah terjadinya kecurangan laporan keuangan (Salsabilla & Fitri, 2023). Kualitas pengendalian internal yang baik dapat diwujudkan melalui objektivitas dan integritas dewan komisaris independen serta komite audit yang berfungsi sebagai lapisan pertahanan utama dalam mengurangi risiko terjadinya fraud (Abdurrachman & Suhartono, 2020). Efektivitas pengendalian internal juga sangat bergantung pada pemisahan tugas yang jelas serta penerapan sistem pelaporan whistle-blowing yang aman, sehingga memungkinkan pengungkapan dini terhadap penyimpangan oleh manajemen puncak (Dewi et al., 2023).

Selain itu, mekanisme pengawasan yang efektif memerlukan peran aktif auditor eksternal guna mengurangi asimetri informasi akibat adanya pemisahan antara kepemilikan dan pengendalian pengambilan keputusan (Sari & Trilestari, 2023). Dalam konteks ini, penerapan sistem pengendalian internal yang komprehensif menjadi kunci utama untuk memastikan kualitas informasi akuntansi tetap terjaga serta meminimalkan peluang manajemen melakukan praktik manajemen laba (Hadinata & Oktorina, 2023). Sistem pengendalian internal yang efektif akan membatasi keleluasaan manajemen



BIO DATA PENULIS



Dr Eka Ananta Sidharta, SE, MM., Ak, CA, CFA, CBV^{ID}. lahir di Malang tanggal 21 Juli 1972. Penulis adalah dosen tetap Universitas Negeri Malang. Meraih gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi (S.E, Ak) dari Universitas Brawijaya dengan kekhususan Akuntansi Manajemen, Pendidikan Magister dan Doktoral juga dengan kekhususan Akuntansi Manajemen yang ditempuh di FEB Universitas

Brawijaya. Memiliki sertifikasi kompetensi Audit Forensik dari LSPAR BNSP, juga Certified Business Valuer dari Academy of Finance and Management Australia (2024)

Bidang keahlian penulis adalah Akuntansi Manajemen. Motivasi penulis adalah sekecil kebaikan yang dilakukan sekarang, maka akan berdampak besar di masa depan Penulis memiliki beberapa buku diantaranya: Teori Akuntansi, Akuntansi Manajemen dan Sistem Pengendalian. Di samping itu juga aktif menulis Artikel Ilmiah dalam Jurnal Ilmiah Nasional Bereputasi Terindeks Sinta dan Jurnal Internasional Bereputasi Terindeks Scopus.

- › WA +62 813-3323-3360
- › SINTA ID: 6026285
- › SCOPUS ID: 57188958537
- › ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-7766-5620>
- › Email: eka.ananta.fe@um.ac.id



Dr. Yona Octiani Lestari,
SE.,MSA.,Ak.,CA.,CSRS.,CSRA CFrA.,CQIA ^{ID}


. Lahir di Tulungagung 25 oktober 1977. Penulis adalah dosen tetap Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, Praktisi Direktur PT Synergi Cipta Solusi dan Management dan Finance Consulting, CEO PT Wanaland Cipta Solusi Property. Meraih Pendidikan Sarjana (SE) di Universitas Muhammadiyah Malang (UMM) pada Program Studi Akuntansi, Magister di Universitas Brawijaya (UB) pada Program Studi Ilmu Akuntansi (M.SA) dan Doktor di UIN Maliki Malang pada prodi Ekonomi Syariah (Dr). Memiliki beberapa sertifikasi kompetensi CSRS., CSRA., CFrA., CQIA.

Bidang keahlian penulis adalah Keahlian akuntansi sektor publik, internal audit, good governance dan manajemen fraud. Motivasi penulis adalah sekecil kebaikan yang dilakukan sekarang, maka akan berdampak besar di masa depan Penulis memiliki beberapa buku diantaranya: Teori Akuntansi, Akuntansi Syariah dan Ekonomi Syariah. Di samping itu juga aktif menulis Artikel Ilmiah dalam Jurnal Ilmiah Nasional Bereputasi Terindeks Sinta dan Jurnal Internasional Bereputasi Terindeks Scopus.

- › WA +62 813-3323-3360
- › SINTA ID: 6903153
- › SCOPUS ID:
- › ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-0525-4036>
- › Email: yona@akuntansi.uin-malang.ac.id



Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA

 lahir di Sampang tanggal 30 November 1973. Penulis adalah dosen tetap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya pada Program Studi Akuntansi. Meraih gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) Akuntansi STIESIA Surabaya tahun 1996, Magister Sains (M.Si.) Akuntansi Universitas Gadjah Mada (UGM) Yogyakarta

tahun 1998, dan memperoleh gelar Doktor (Dr.) Akuntansi Universitas Gadjah Mada (UGM) Yogyakarta tahun 2005. Meraih gelar profesor pada tanggal 1 Agustus 2023.

Bidang keahlian penulis adalah Akuntansi Keuangan. Motivasi penulis adalah sekecil kebaikan yang dilakukan sekarang, maka akan berdampak besar di masa depan. Penulis aktif menghasilkan buku Akuntansi Keuangan Menengah 1, Akuntansi Keuangan Menengah 2, Monograf Kajian Teoritis Capital Structure, Firm Size, Volatility, Tangibility, Uniqueness & Profitability, Monograf Faktor Penting Sukses Inklusi Keuangan, Monograf Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan Ditinjau dari Peran Struktur Kepemilikan dan *Corporate Social Responsibility*, book chapter Etika Profesi Bidang Akuntansi, Akuntansi Manajemen, Manajemen Keuangan, dan Akuntansi Keberlanjutan, dan Teori Akuntansi. Di samping itu juga aktif menulis Artikel Ilmiah dalam Jurnal Ilmiah Nasional Bereputasi Terindeks Sinta dan Jurnal Internasional Bereputasi Terindeks Scopus.

- › WA +62 811-314-545
- › SINTA ID: 6071350
- › SCOPUS ID: 57211293999
- › ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6060-7117>
- › Email: nurfadjrih@stiesia.ac.id



Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak., CH., CHt^{ID} Lahir Di Pamekasan 03 Februari 1980 Pendidikan Tinggi Strata S1 Ditempuh Di Fakultas Ekonomi (FE) Universitas Madura (Unira) Lulus Sarjana Ekonomi (S.E) Tahun 2010, Pascasarjana Strata S2 Program Studi Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional” Veteran” Jawa Timur (UPN”Veteran”Jatim) Lulus Program Studi

Magister Akuntansi (M.Ak) Tahun 2012, Pascasarjana Strata Program Doktor Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Airlangga Surabaya (Unair) Lulus Program Pascasarjana Doktor Ilmu Akuntansi (Dr) Tahun 2021

Bidang keahlian penulis adalah Akuntansi Keprilakuan. Motivasi penulis adalah sekecil kebaikan yang dilakukan sekarang, maka akan berdampak besar di masa depan dalam perkembangan Ilmu Akuntansi. Dalam bidang pekerjaan penulis sampai saat ini mengabdikan diri sebagai staf pengajar pada Program Studi Akuntansi dan Program Studi Manajemen Universitas Gresik (UniGres), menjadi Dosen LB Stiesia Surabaya, Serta UWP Surabaya, Mata kuliah yang diampuh, Pengantar Akuntansi 1 dan 2, Aplikasi Komputer Akuntansi, Akuntansi Keuangan Menengah 1 dan 3, Akuntansi Keuangan Lanjutan 1 dan 2, Metodologi Penelitian, serta aktif menulis Buku, Artikel Ilmiah dalam media massa/ Majalah/ Jurnal Ilmiah Nasional bereputasi terindeks Sinta dan Jurnal Internasional bereputasi Terindeks Scopus

- › WA +62-82231047290
- › SINTA ID: 6676135
- › SCOPUS ID: 57238673100
- › ORCID <https://orcid.org/0000-0002-7456-7072>
- › Email: rusdiyanto.se.m.ak-2017@feb.unair.ac.id

HASIL PLAGIARM TURNITIN

EKA ANANTA UM_28-02-2026

ORIGINALITY REPORT

7 %	1 %	4 %	2 %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Universitas Negeri Surabaya Student Paper	2 %
2	Yunita Maharani, Riswan Riswan. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dimoderasi Manajemen Laba", RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business, 2026 Publication	1 %
3	Ihbal, Ahmad. "Pengaruh Struktur Dewan Terhadap Kinerja Keuangan: Peran Mediator Skor Environmental Social Governance (Studi Empiris pada Perusahaan Publik Pasar Berkembang Asean yang Terdaftar di Database Bloomberg Periode Tahun 2013-2019)", Universitas Islam Sultan Agung (Indonesia), 2024 Publication	<1 %
4	repository.unair.ac.id Internet Source	<1 %

102 / 115

Doc Link 28-02-2026:

https://drive.google.com/file/d/1hNRub8jLTFuDkFRo2OIBxXfcUq_f7IWN/view?usp=sharing

SERTIFIKAT IKAPI


IKAPI
IKATAN PENERBIT INDONESIA

TANDA ANGGOTA

No. 209/JTI/2018
Nama Perusahaan

CV. Literasi Nusantara Abadi

Perumahan Puncak Jowo Agung Residence Kav B11
Kel. Merjosari, Kec. Lowokwaru, Malang, Jawa Timur 65144

Jakarta, 1 Desember 2024

PENCURUS PUSAT

Ketua Umum / Sekretaris Umum

Anas Himan Nugraha


Sekretaris Umum
M. Nurhobis Ridwan

PENCURUS DAERAH

Ketua / Sekretaris

Dr. H. Fatkul Anam, M.Si


Sekretaris
Jefwan Novianto Pratama, ST.

Berlaku s.d. : 30 November 2026

☎ Jalan Kelpiper No. 32, Jakarta 10330 ☎ (021) 314 1907, 314 6050 ✉ sekretariat@ikapi.org 🌐 www.ikapi.org

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrachman, A., & Suhartono, S. (2020). Pengaruh Pentagon Fraud Terhadap Fraudulent Financial Statement Dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kajian Ilmiah*, 20(3), 269. <https://doi.org/10.31599/jki.v20i3.284>
- Abubakar, L., & Handayani, T. (2019). Juridical Implications of The Sustainable Finance Principles Implementation in the Banking Sector on the Obligations of Sustainable Reporting. *Jurnal Dinamika Hukum*, 19(1), 52. <https://doi.org/10.20884/1.jdh.2019.19.1.2189>
- Acar, E. (2023). ESG Integration into Financial Markets: A Comprehensive Exploration of Concepts and Implementation. *DergiPark (Istanbul University)*. <https://dergipark.org.tr/tr/pub/cagsbd/issue/81972/1411573>
- Adi, Y. E. K., & Kusumaningtyas, M. (2021). CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN REAL EARNINGS MANAGEMENT. *JURNAL AKUNTANSI DAN AUDITING*, 17(1), 26. <https://doi.org/10.14710/jaa.17.1.26-55>
- Adnyaswari, I. D. A., & Mimba, N. P. S. H. (2023). Ukuran Perusahaan, Profil Industri dan Intensitas Pengungkapan Sustainability Reporting pada Perusahaan Pemenang Environmental, Social, Governance Awards. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(7). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i07.p02>

- Affah, N., Astuti, S. W. W., & Irawan, D. (2021). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DAN REPUTASI PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(3). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i3.4644>
- Ahmadiana, N. S. S., & Novita, N. (2019). Prediksi Financial Statement Fraud melalui Fraud Triangle Theory. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 14(2), 77. <https://doi.org/10.35384/jkp.v14i2.130>
- Ajina, A., Lakhal, F., & Ayed, S. (2019). Does Corporate Social Responsibility Reduce Earnings Management? The Moderating Role of Corporate Governance and Ownership. *Management International*, 23(2), 45. <https://doi.org/10.7202/1060030ar>
- Akbar, T., RIDARMELLI, R., Wijayanti, I., Pramesworo, S., & Riwayati, H. E. (2024). Examining the bonus mechanisms' role in real earnings management dynamics in an Indonesian manufacturing company. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1), 431. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.33](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.33)
- Akdoğan, M. U. (2024). SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK BİLGİLERİNİN RAPORLANMASINDA KULLANILAN RAPORLAMA ÇERÇEVELERİNE TOPLU BAKIŞ VE TEK RAPORLAMA ÇERÇEVESİNE DUYULAN İHTİYAÇ–GÜNCEL GELİŞMELER. *Muhasebe ve Denetim Bakış*, 24(72), 217. <https://doi.org/10.55322/mdbakis.1448567>
- Alexander, N., & Palupi, A. (2020). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY REPORTING TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 105. <https://doi.org/10.34208/jba.v22i1.628>
- Alfina, C., & Sambuaga, E. A. (2021). PENGARUH OPPORTUNISTIC BEHAVIOUR, LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 13(1), 60. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v13i1.1947>
- Almalita, Y. (2018). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN FAKTOR LAINNYA TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal*

Bisnis Dan Akuntansi, 19(2), 183. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i2.271>

- Amaliyah, F., & Herwiyanti, E. (2019). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN. *Jurnal Akuntansi*, 9(3), 187. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.3.187-200>
- Amosh, H. A., & Khatib, S. F. A. (2022). Theories of corporate disclosure: A literature review. *Corporate Governance and Sustainability Review*, 6(1), 46. <https://doi.org/10.22495/cgsrv6i1p5>
- Ananda, K., Hidayah, E., Wahid, F., Arifin, J., Muhammad, R., Karunia, M. D., Kautsarany, N., & Gumilang, L. F. (2025). ANALISIS DETERMINAN CYBERSECURITY DISCLOSURE: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.
- ANDHIKA, I. P. I., JAYANTIKA, I. N. S. P., PUTRA, A. A. B. S. A., & PERKASA, G. A. S. (2025). DIGITAL FINANCIAL REPORTING: ANALYSIS OF THE QUALITY OF CYBER SECURITY VISUALIZATION VISUALIZATION AND DISCLOSURE IN INVESTOR RELATIONS OF GOVERNMENT BANKS.
- Andiani, A. A. S. N., & Astika, I. B. P. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan Pada Praktik Perataan Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 984. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p06>
- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 20(1), 1. <https://doi.org/10.24914/jeb.v20i1.457>
- Andriani, N. P. M., & Sudana, I. P. (2023). Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional pada Corporate Social Responsibility Disclosure dengan Kinerja Lingkungan sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1), 59. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i01.p05>
- Angela, T., & Sari, N. (2023). The Effect of Environmental, Social, and Governance Disclosure on Firm Value. *E3S Web of Conferences*, 426, 1078. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202342601078>

- Angelina, E., & Atiningsih, S. (2021). Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Sensitivitas Kekayaan Eksekutif Terhadap Manajemen Laba. *Indicators–Journal of Economic and Business*, 2(1), 237. <https://doi.org/10.47729/indicators.v2i1.62>
- Anggita, M. A., Putri, T. E., & Kurniawan, A. (2019). THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE, EARNINGS MANAGEMENT AND POLITICAL CONNECTION ON CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE : INDOONESIAN MANUFACTURING COMPANIES EVIDENCE. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 212. <https://doi.org/10.35310/accruals.v3i2.116>
- Anggraeni, D., & Djakman, C. D. (2018). PENGUJIAN TERHADAP KUALITAS PENGUNGKAPAN CSR DI INDONESIA. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 2(1), 22. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2018.v2.i1.2457>
- Aprullah, M. P., Diantimala, Y., Arfan, M., & Irsyadillah, I. (2025). The Role of ESG Committee on Indonesian Companies in Promoting Sustainable Practice to Creditors: Symbolic or Substantive? *International Journal of Financial Studies*, 13(4), 180. <https://doi.org/10.3390/ijfs13040180>
- Arham, M. (2025). Transforming Auditing through AI and Blockchain: A Comprehensive Study on Adoption, Implementation, and Impact in Financial Audits. *American Journal of Industrial and Business Management*, 15(2), 225. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2025.152011>
- Aristiani, O. F., Suharto, S., & Sari, G. P. (2017). PENGARUH PRUDENCE TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DENGAN KUALITAS LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI EMPIRIS PADA INDEXS LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI. *Akuisisi Jurnal Akuntansi*, 13(2). <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v13i2.160>
- Arofah, S. N., & Khomsiyah. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance dan Environmental Social Governance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan Sebagai Moderasi. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 125. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i1.208>
- Arsyad, A., Sudarijati, S., & Gemina, D. (2017). Program Corporate Social Responsibility (CSR) dan Strateginya Untuk Peningkatan Kepuasan

Masyarakat Serta Dampak Sosial Ekonomi Masyarakat. *JURNAL AGRIBISAINS*, 3(1). <https://doi.org/10.30997/jagi.v3i1.1025>

Aryanti, inne, Kristanti, F. T., & Hendratno, H. (2017). KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA. *JRAK*, 9(2), 66. <https://doi.org/10.23969/jrak.v9i2.580>

Aryanto, A. (2020). EFEK MODERASI PROFITABILITAS PADA PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN. *Monex Journal Research Accounting Politeknik Tegal*, 9(2), 158. <https://doi.org/10.30591/monex.v9i2.1909>

Astari, N. K. R., & Suputra, I. D. G. D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Kinerja Keuangan Pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 1938. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p10>

Astuti, D. D., Surbakti, L. P., & Wijayanti, A. (2021). Pengaruh Independensi dan Keahlian Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Riil dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen*, 2(4), 345. <https://doi.org/10.35912/jakman.v2i4.564>

Atmamiki, K. T., & Priantinah, D. (2023). Pengaruh Leverage, Cash Holding, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 12(2), 227. <https://doi.org/10.21831/nominal.v12i2.59214>

Azaria, K., & Muslichah, M. (2021). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI. *Monex Journal Research Accounting Politeknik Tegal*, 10(1), 81. <https://doi.org/10.30591/monex.v10i1.2292>

Baboukardos, D., Seretis, E., Slack, R., Tsalavoutas, I., & Tsofigkas, F. (2022). *Companies' readiness to adopt IFRS S2 climate-related disclosures*. <https://doi.org/10.36399/gla.pubs.278152>

Bahnaru, R. (2024). ESG reporting in the Republic of Moldova: challenges and opportunities in aligning with European and international

- standards. *Eastern European Journal for Regional Studies*, 10(2), 74. <https://doi.org/10.53486/2537-6179.10-2.07>
- Baihaqi, M. (2018). THE EFFECT OF BUSINESS STRATEGY AND ENVIRONMENTAL PERFORMANCE ON FIRM VALUE. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 83(11), 8. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2018-11.02>
- Bailaen, M. K. L., & Nugroho, P. I. (2023). Free Cash Flow, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen Laba di Perusahaan LQ45 BEI. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(8). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i08.p07>
- Baity, S. (2023). *Bagaimana aturan Indonesia belum menjamin obligasi hijau bebas 'greenwashing.'* <https://doi.org/10.64628/aan.3jjpxwtwk>
- Bakti, I. T. (2024). PENINGKATAN PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT BERBASIS KINERJA KEUANGAN DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR GO PUBLIC. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 25(2), 256. <https://doi.org/10.30659/ekobis.25.2.256-269>
- BALOĞLU, G., & ÇAKALI, K. R. (2023). Yapay Zekâ Akademik Etik İçin Yeni Bir Tehdit Mi?: Enron Skandalının ChatGPT ile Yeniden Ele Alınması. *İşletme*, 4(1), 143. <https://doi.org/10.57116/isletme.1244633>
- Bandaso, T. I., Randa, F., & Mongan, F. F. A. (2022). BLOCKCHAIN TECHNOLOGY: BAGAIMANA MENGHADAPINYA? – DALAM PERSPEKTIF AKUNTANSI. *Accounting Profession Journal*, 4(2), 97. <https://doi.org/10.35593/apaji.v4i2.55>
- Banjarnahor, A. D. Y. H. (2018). MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 2(1), 29. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v2i1.1275>
- Basar, N. F., Hamzah, F., & Aisyah, N. (2023). PENERAPAN KONSEP TRIPLE BOTTOM LINE PADA USAHA AYAM POTONG UD. FIRMAN DI MAROS SULAWESI SELATAN. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 6(1), 104. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v6i1.1181>

- Bhat, S., & Abdullah, M. A. A. (2023). Factors Influencing Sustainability Reporting Practices among Listed Companies in Oman. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 13(3), 74. <https://doi.org/10.32479/ijefi.13912>
- BHAYANGKARI, S., Fujianti, L., & Astuti, T. (2019). PERAN CORPORATE GOVERNANCE DAN KARAKTERISTIK MANAJER DALAM MANAJEMEN LABA. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 103. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1.504>
- Bisogno, M. (2024). Sustainability Reporting. In *Public sector financial management*. (p. 83). Palgrave Macmillan. https://doi.org/10.1007/978-3-031-55135-2_6
- Błaszczuk, A., & Viet-Błaszczuk, M. L. (2023). The role of social media marketing of ESG in warehouse logistics. *Research Square (Research Square)*. <https://doi.org/10.21203/rs.3.rs-3342065/v1>
- Budi, I. W., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen pada Manajemen Laba Riil. *E-Jurnal Akuntansi*, 109. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i01.p05>
- Budiana, Q. A., & Budiasih, I. G. A. N. (2020). Profitabilitas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pengungkapan Sustainability Reporting Pada Nilai Perusahaan Pemenang Indonesian Sustainability Reporting Awards. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 662. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i03.p09>
- Cahya, K. D., & Riwoe, J. C. (2020). PENGARUH ROA DAN ROE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN SUSTAINABILITY REPORTING SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI LQ45. *Journal of Accounting and Business Studies*, 3(1). <https://doi.org/10.61769/jabs.v3i1.304>
- Cahyandito, M. F. (2017). The Effectiveness of Community Development and Environmental Protection Program in Oil and Gas Industry in Indonesia: Policy, Institutional, and Implementation Review. *Journal of Management and Sustainability*, 7(1), 115. <https://doi.org/10.5539/jms.v7n1p115>

- Cahyani, D., & Hendra, K. (2020). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN TAX PLANNING TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 30. <https://doi.org/10.36448/jak.v11i2.1522>
- Cahyaningrum, N., Gunawan, J., & Anis, I. (2022). Financial Distress dan Internal Control pada Earnings Management dengan Managerial Ownership Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1506. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p09>
- Cai, Y., Ramakrishnan, S., Khatib, S. F. A., & Wu, C. (2025). The Determinants of ESG Decoupling: A Systematic Literature Review. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 15(12). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v15-i12/27276>
- Calvina, M. H. (2019). Determinants And Impact Of CSR Assurance: Empirical Study In Public Companies In 2016. *Jurnal Akuntansi*, 23(1), 1. <https://doi.org/10.24912/ja.v23i1.439>
- Chandra, J. A. C., Sapiro, R., & Muktiono, M. (2022). Analisis Peranan Pemerintah Terhadap Praktik Greenwashing Dalam Strategi Investasi Keuangan Berkelanjutan Berbasis ESG. *Jurnal Panorama Hukum*, 7(2), 138. <https://doi.org/10.21067/jph.v7i2.7584>
- Christian, N., Resnika, R., Yukie, H., Sitorus, R., Angelina, V., Sherly, S., & Febrika, F. (2022). PENDETEKSIAN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DENGAN EARNINGS MANIPULATION FINANCIAL SHENANIGANS: STUDI KASUS PT ENVY TECHNOLOGIES INDONESIA TBK. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 7(1), 14. <https://doi.org/10.38043/jiab.v7i1.3543>
- damaiyanti, S. D. D. D. (2022). Corporate Social Responsibility strategy for PT Pertamina Sungai Pakning community empowerment during the Covid-19 pandemic. *COMMICAST*, 3(2), 101. <https://doi.org/10.12928/commicast.v3i2.5944>
- Damayanti, A. A. S. E. R., & Puspitosari, I. (2024). APAKAH STRUKTUR KEPEMILIKAN MEMENGARUHI KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BUMN ? *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 8(1), 116. <https://doi.org/10.30871/jama.v8i1.7417>

- Damayanti, N., & Dewi, Y. R. (2021). CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) PT. GRAB INDONESIA DI ERA NEW NORMAL MASA PANDEMI COVID-19. *Jurnal Pustaka Komunikasi*, 4(2), 236. <https://doi.org/10.32509/pustakom.v4i2.1632>
- Damayanti, V., & Nugrahanti, Y. W. (2022). Financial Distress terhadap Manajemen Laba Dengan Mekanisme Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 5(2), 186. <https://doi.org/10.26905/afr.v5i2.7763>
- Daniel, D., & Harianto, S. (2022). Tata Kelola, Kepemilikan Keluarga, Auditor Berkualitas, dan Manajemen Laba. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(1), 1. <https://doi.org/10.21632/saki.5.1.1-37>
- Dasinapa, M. B. (2024). The Integration of Sustainability and ESG Accounting into Corporate Reporting Practices. *Advances in Applied Accounting Research*, 2(1), 13. <https://doi.org/10.60079/aaar.v2i1.167>
- Debnath, A. (2024). Green Investors' Strategies And Their Role In Supporting Sustainable Development Through Impact Investing. *African Journal of Biomedical Research*, 4675. <https://doi.org/10.53555/ajbr.v27i4s.4459>
- Detthamrong, U., Klangbunrueang, R., Chansanam, W., & Dasri, R. (2026). The Impact of ESG Performance on Financial Performance: Evidence from Listed Companies in Thailand. *Forecasting*, 8(1), 14. <https://doi.org/10.3390/forecast8010014>
- Development, U. T. and. (2025). Sustainability Disclosure for Small and Medium-Sized Enterprises in Developing Economies: Challenges and Responses. In *United Nations eBooks*. United Nations. <https://doi.org/10.18356/9789211070736>
- Devi, C. M. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Real Earnings Management. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 35. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i1.1577>
- Dewanti, K. W. T., & Suaryana, I. G. N. A. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Price to Book Value dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. *E-Jurnal Akuntansi*, 1687. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p02>

- Dewi, A. L., & Ghozali, I. (2023). Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, dan Kinerja Keuangan: CSR sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 12(1), 1. <https://doi.org/10.30659/jai.12.1.1-23>
- Dewi, G. A. I. P., & Badera, I. D. N. (2021). Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Mekanisme Good Corporate Governance dan Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(11), 2774. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i11.p08>
- Dewi, I. A. S. P., & Ramantha, I. W. (2021). Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Sustainability Report dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(6), 1451. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i06.p08>
- Dewi, I. O., Wahyudi, I., Setiawan, N., & Uyun, J. (2023). Fraud Ditinjau dari Etika Profesi dan Etika Bisnis Kasus PT Garuda Indonesia. *Media Komunikasi Ilmu Ekonomi*, 40(1), 41. <https://doi.org/10.58906/melati.v40i1.101>
- Dewi, I., & Pitriasari, P. (2019). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 11(1), 33. <https://doi.org/10.37151/jsma.v11i1.13>
- Dewi, P. P., & Yanti, I. G. A. E. E. (2019). Kinerja Lingkungan, Manajemen Laba, Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility (CSR). *E-Jurnal Akuntansi*, 569. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i01.p22>
- Drianita, A. N., & Hasibuan, H. T. (2021). Corporate Social Responsibility dan Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 2518. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i10.p09>
- Durlista, M. A., & Wahyudi, I. (2023). PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL DAN GOVERNANCE (ESG) TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATU BARA PERIODE 2017-2022.

Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi & Akuntansi (MEA), 7(3), 210.
<https://doi.org/10.31955/mea.v7i3.3327>

- Duuren, N. van, Nienhuis, J., & Pous, V. de. (2022). Multidisciplinary aspects of digital security. *HAL (Le Centre Pour La Communication Scientifique Directe)*. <https://hal.inria.fr/hal-03934313>
- Edi, S., Husna, A., & Amalia, R. (2022). KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DALAM PERSPEKTIF SYARIAH. *HUMAN FALAH Jurnal Studi Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 9(2), 147. <https://doi.org/10.30829/hf.v9i2.13392>
- Effendi, B. (2020). PROFESIONAL FEE, PERGANTIAN CHIEF EXECUTIVE OFFICER (CEO), FINANCIAL DISTRESS DAN REAL EARNINGS MANAGEMENT. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 105. <https://doi.org/10.38043/jiab.v4i2.2302>
- Emalia, D., Midiastuty, P. P., Suranta, E., & Indriani, R. (2020). Dampak dari auditor quality, financial stability, dan financial target terhadap fraudulent financial reporting. *Studi Ilmu Manajemen Dan Organisasi*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.35912/simo.v1i1.21>
- Ermokhin, I., Burhanova, Y., & Levashenko, A. (2023). The Problem of Divergence of ESG Ratings Awarded by Persons Providing Services for the Assessment of Sustainable Development. The Main Trends in the Field of Legislative Regulation of the ESG rating Institute in Russia and in the World. *International Organisations Research Journal*, 18(3), 186. <https://doi.org/10.17323/1996-7845-2023-03-10>
- Fadhilah, A. N., & Suranta, E. (2023). The Effect of Accrual Earnings Management and Real Earnings Management on Environmental, Social, and Governance (ESG) Reporting Performance. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 5(1), 77. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v5i1.1001>
- Fahlevi, M., Moeljadi, M., Aisjah, S., & Djazuli, A. (2023). Corporate Governance in the Digital Age: A Comprehensive Review of Blockchain, AI, and Big Data Impacts, Opportunities, and Challenges [Review of *Corporate Governance in the Digital Age: A Comprehensive Review of Blockchain, AI, and Big Data Impacts, Opportunities, and*

- Challenges]. *E3S Web of Conferences*, 448, 2056. EDP Sciences. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202344802056>
- Fambudi, N., Aryati, T., & Mayangsari, S. (2023). EFFECT OF ESG DISCLOSURE, ACCRUAL QUALITY, AND ASYMMETRIC INFORMATION ON FUTURE STOCK RETURNS WITH PRUDENCE AS A MODERATOR. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 58(5). <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.58.5.38>
- Fariah, A. (2023). Mengeksplorasi Masa Depan Audit: Memanfaatkan Teknologi dan Analisis Data untuk Peningkatan Integritas Keuangan. *Cakrawala Repositori IMWI*, 6(4), 1388. <https://doi.org/10.52851/cakrawala.v6i4.380>
- Fauzi, A. K., Pituringsih, E., & Inapty, B. A. (2015). Determinan yang mempengaruhi kualitas laba pada perusahaan manufaktur di indonesia (analisis sebelum dan sesudah adopsi ifrs). *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 1(2). <https://doi.org/10.26486/jramb.v1i2.201>
- Febriyanti, G. A. (2021). Pengaruh Sustainability Reporting Terhadap Nilai Perusahaan dengan Leverage sebagai Variabel Moderating. *JURNAL AKUNTANSI DAN PAJAK*, 22(1), 366. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2598>
- FELICYA, C., & Sutrisno, P. (2020). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 129. <https://doi.org/10.34208/jba.v22i1.678>
- FIRMAN, C. S. (2019). PENGARUH ARUS KAS BEBAS, ARUS KAS OPERASI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LEVERAGE KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Akbis Media Riset Akuntansi Dan Bisnis*. <https://doi.org/10.35308/akbis.v0i0.1017>
- Firmansyah, A., Febrian, W., Jadi, P. H., Husna, M. C., & Putri, M. A. (2021). Respon Investor atas Tanggung Jawab Sosial Tata Kelola Perusahaan di Indonesia: Perspektif Resource Based View. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(8), 1918. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i08.p04>

- Firmansyah, N. H. S. A. (2021). Bagaimana Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Hubungan Antara Manajemen Laba Dan Risiko Idiosinkratik di Indonesia? *Jurnal Ekonomi*, 26(2), 229. <https://doi.org/10.24912/je.v26i2.748>
- Firnanti, F. (2018). Pengaruh corporate governance, dan faktor-faktor lainnya terhadap manajemen laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 66. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.66>
- Fitri, S., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrua dengan Financial Distress sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Journal of Creative Student Research*, 1(2), 113. <https://doi.org/10.55606/jcsrpolitama.v1i2.1157>
- Fitriyani, Y. (2021). Pengaruh good corporate governance dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan perusahaan subsektor perbankan yang terdaftar di bei. *AKUNTABEL*, 18(4), 703. <https://doi.org/10.30872/jakt.v18i4.9982>
- Florencia, F., & Susanty, M. (2019). TATA KELOLA PERUSAHAAN, ALIRAN KAS BEBAS DAN MANAJEMEN LABA. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(2), 141. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i2.615>
- Florid, M. I., Hendra, R. F., & Purnamasari, P. (2023). The Influence Of Accounting Information Systems, Internal Control Systems And The Implementation Of Good Corporate Governance In Efforts To Prevent FRAUD. *Return Study of Management Economic and Bussines*, 2(2), 106. <https://doi.org/10.57096/return.v2i2.66>
- Framita, D. S. (2018). PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), NET PROFIT MARGIN (NPM), DEBT TO EQUITY RATIO (DER), LEVERAGE OPERASI, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 107. <https://doi.org/10.30656/jak.v5i2.667>
- FRECAUTAN, I., & NITA, A. (2022). WHO IS GOING TO WIN: THE EU ESG REGULATION OR THE REST OF THE WORLD? – A

CRITICAL REVIEW [Review of *WHO IS GOING TO WIN: THE EU ESG REGULATION OR THE REST OF THE WORLD? – A CRITICAL REVIEW*]. *The Annals of the University of Oradea Economic Sciences*, 31, 109. University of Oradea. [https://doi.org/10.47535/1991au-oes31\(2\)011](https://doi.org/10.47535/1991au-oes31(2)011)

- Garanina, T., Ranta, M., & Dumay, J. (2021). Blockchain in accounting research: current trends and emerging topics. *Accounting Auditing & Accountability Journal*, 35(7), 1507. <https://doi.org/10.1108/aaaj-10-2020-4991>
- Gautama, E., Daromes, F. E., & Ng, S. (2017). PERAN MODERASI KOMPETENSI KOMITE AUDIT PADA HUBUNGAN ANTARA STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 68. <https://doi.org/10.25170/jara.v11i1.53>
- Gea, O. O., & Putra, R. R. (2022). Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(3), 1517. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.992>
- Gesso, C. D., & Lodhi, R. N. (2024). Theories underlying environmental, social and governance (ESG) disclosure: a systematic review of accounting studies [Review of *Theories underlying environmental, social and governance (ESG) disclosure: a systematic review of accounting studies*]. *Journal of Accounting Literature*. Elsevier BV. <https://doi.org/10.1108/jal-08-2023-0143>
- Gökoğlan, K., & Kabaagac, A. (2025). A research on independent auditors 'perspectives on digital auditing. *Pressacademia*. <https://doi.org/10.17261/pressacademia.2025.1963>
- Grujić, M., Cicvarić-Kostić, S., & Štavljanin, V. (2023). ESG reporting of the most valuable brands: Unveiling topics significant for sustainable development. *Marketing*, 54(1), 3. <https://doi.org/10.5937/mkng2301003g>
- Hadinata, Y., & Oktorina, M. (2023). Peranan Sistem Pengendalian Internal dan Interaksinya dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen

Terhadap Praktik Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1), 243. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i01.p18>

- Hamid, M. S., & Solikhah, N. (2017). PENGARUH INDEPENDENSI, MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2015). *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 167. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.363>
- Han, H., Shiwakoti, R. K., Jarvis, R., Chima, J. S., & Botchie, D. (2022). Accounting and auditing with blockchain technology and artificial Intelligence: A literature review [Review of *Accounting and auditing with blockchain technology and artificial Intelligence: A literature review*]. *International Journal of Accounting Information Systems*, 48, 100598. Elsevier BV. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2022.100598>
- Handajani, L., Husnan, L. H., & Pituringsih, E. (2022). Impacts of Sustainability Performance and Firm Characteristics on Risk and Corporate Value. *Jurnal Economia*, 18(2), 221. <https://doi.org/10.21831/economia.v18i2.42883>
- Handajani, L., Rifai, A., & Husnan, L. H. (2019). Study of The Initiation of Green Banking Practices at State-owned Bank. *Jurnal Economia*, 15(1), 1. <https://doi.org/10.21831/economia.v15i1.21954>
- Haninun, H., & Nurdiawansyah, N. (2014). Analysis Of Effect Size Company, Profitability, And Leverage Against Social Responsibility Disclosure Of Listed Mining Industry In Indonesia Stock Exchange Period 2009-2012. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1). <https://doi.org/10.36448/jak.v5i1.444>
- Hanum, Z. (2024). Auditor's Proficiency North Sumatera: Unveiling Fraud With Skepticism. *Jurnal Akuntansi*, 28(2), 319. <https://doi.org/10.24912/ja.v28i2.2051>
- Hardianto, A., Marimin, M., Adrianto, L., & Fahmi, I. (2024). A Multi-Objective Optimization Business Model for Non-Commercial Port Sustainability. *International Journal of Sustainable Development and Planning*, 19(10), 3901. <https://doi.org/10.18280/ijstdp.191018>

- Hasanah, J., & Destalia, M. (2018). PENGARUH PENGUNGKAPAN BIAYA LINGKUNGAN SESUAI PSAK 33 DAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 78 TAHUN 2010 TERHADAP KINERJA KEUANGAN. *JOURNAL OF APPLIED BUSINESS ADMINISTRATION*, 1(2), 296. <https://doi.org/10.30871/jaba.v1i2.620>
- Hayat, A. (2019). bab I. *Al-Hayat Journal of Biology and Applied Biology*, 1(2). <https://doi.org/10.21580/ah.v1i2.4395>
- Hendar, J. (2019). CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI ACCESS TO JUSTICE BAGI MASYARAKAT LINGKUNGAN PERUSAHAAN. *Syiar Hukum Jurnal Ilmu Hukum*, 17(1). <https://doi.org/10.29313/sh.v17i1.5358>
- Hermawaty, N., & Sudana, I. P. (2023). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(5), 1240. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i05.p07>
- Hutapea, F. D., & Ardianto, A. (2020). PENGARUH PENYISIHAN PENCADANGAN ASET, KUALITAS KREDIT, DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT, UKURAN DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 30(1), 14. <https://doi.org/10.20473/jeba.v30i12020.14-28>
- Inawati, Y., & Oktaviani, E. (2021). Moderation of the Board of Commissioners in Determining Earnings Management. *Islamic Accounting Journal*, 1(1), 25. <https://doi.org/10.18326/iaj.v1i1.25-38>
- Indriastuti, M. (2014). KORELASI PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP CORPORATE GOVERNANCE DENGAN MANAJEMEN LABA. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 15(1), 51. <https://doi.org/10.30659/ekobis.15.1.51-61>
- Irawan, A. (2025). Bagaimana Akuntansi ESG Mendorong Inovasi dan Nilai Bisnis Jangka Panjang. *Co-Value Jurnal Ekonomi Koperasi Dan Kewirausahaan*, 16(1). <https://doi.org/10.59188/covalue.v16i2.5467>
- Ismawati, I., Yuliana, R., & Rimawati, Y. (2018). Adopsi IFRS dan Pengaruhnya Terhadap Manajemen Laba AkruaI dan Manajemen

- Laba Riil Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *InFestasi*, 14(1), 69. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v14i1.4261>
- Istiantoro, I., Paminto, A., & Ramadhani, H. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *AKUNTABEL*, 14(2), 157. <https://doi.org/10.29264/jakt.v14i2.1910>
- Jafar, R., Basuki, B., Windijarto, W., Setiawan, R., & Prabaswara, A. (2024). Does Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure Matter for Creditor? Empirical Evidence from Indonesia. *International Journal of Sustainable Development and Planning*, 19(11). <https://doi.org/10.18280/ijstdp.191125>
- Jamil, S., NR, E., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Dimoderasi Oleh Corporate Social Responsibility: *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(1), 487. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.89>
- Jamilah, J., & Mazni, A. (2021). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan pada perusahaan sub sektor industry and beverage yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI). *Jurnal Manajemen DIVERSIFIKASI*, 1(4), 921. <https://doi.org/10.24127/diversifikasi.v1i4.1120>
- Jawas, M. P., & Sulfitri, V. (2022). Pengaruh Sustainability Reporting, Good Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Ekonomi Digital*, 1(1), 57. <https://doi.org/10.55837/ed.v1i1.31>
- Kalbuana, N., Utami, S., & Pratama, A. N. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Persistensi Laba dan Pertumbuhan Laba Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index. *JURNAL ILMIAH EKONOMI ISLAM*, 6(2), 350. <https://doi.org/10.29040/jiei.v6i2.1107>
- Kamil, I. (2018). KONSEP PRAKTIK MANAJEMEN LABA DALAM PERSEPSI ETIS MAHASISWA (Studi Kasus Pada Universitas XYZ). *Profita Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(1), 53. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.01.004>

- Khachatryan, H. (2022). Divergence of ESG Ratings: Foreign Regulatory Trends. *Financial Journal*, 14(5), 89. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2022-5-89-104>
- Khaq, N., Sasongko, N., & Triyono, dan. (2022). The Effect of Earning Management on Carbon Emmision Disclosure with Corporate Governance as a Moderation Variable. *Advances in Economics, Business and Management Research/Advances in Economics, Business and Management Research*. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.220602.018>
- Kharis, A., & Mutrofin, M. (2019). Pemberdayaan Kelompok Ternak Kambing “Satwa Makmur” Melalui Program CSR PT. PLN (Persero) di Desa Tubanan. *Jurnal Pemberdayaan Masyarakat Media Pemikiran Dan Dakwah Pembangunan*, 3(1). <https://doi.org/10.14421/jpm.2019.031-05>
- Kholifah, S. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Corporate Social responsibility. *MAKSIMUM*, 12(1), 64. <https://doi.org/10.26714/mki.12.1.2022.64-76>
- Kinasih, S., Mas’ud, M., Abduh, M., Pramukti, A., & Muslim, M. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Biaya Lingkungan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan. *Deleted Journal*, 5(3), 242. <https://doi.org/10.56750/csej.v5i3.542>
- Km, Y. E., & Suartana, I. W. (2018). The Influence of Information Asymmetry, Agency Cost and Institutional Ownership on Income Smoothing. *E-Jurnal Akuntansi*, 451. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i01.p17>
- Kudryashov, A. (2022). Global ESG transformation and sustainable development trends of Russian companies under sanctions pressure. *Russian Journal of Resources Conservation and Recycling*, 9(4). <https://doi.org/10.15862/50ecor422>
- Kulova, I., & Nikolova-Alexieva, V. (2023). ESG strategy: pivotal in cultivating stakeholder trust and ensuring customer loyalty. *E3S Web of Conferences*, 462, 3035. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202346203035>

- Kurniawan, A. A., Hutadjulu, L. Y., & Simanjuntak, A. M. A. (2020). PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 15(1). <https://doi.org/10.52062/jakd.v15i1.1461>
- Kurniawan, P. S. (2016). SINTESA UNSUR-UNSUR SPIRITUALITAS, BUDAYA, DAN KEARIFAN LOKAL MASYARAKAT BALI DALAM MATERI KULIAH AKUNTANSI SOSIAL DAN LINGKUNGAN. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 14(1). <https://doi.org/10.21831/jpai.v14i1.11369>
- Kurniawan, P. S. (2017a). STUDI EMPIRIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN SOSIAL DAN LINGKUNGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 27(1). <https://doi.org/10.20473/jeba.v27i12017.5574>
- Kurniawan, P. S. (2017b). STUDI EMPIRIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN SOSIAL DAN LINGKUNGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DENGAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 27(1), 91. <https://doi.org/10.20473/jeba.v27i12017.91-131>
- Kurniawansyah, D., & Mahendrawati, D. (2023). Manajemen Laba Aktivitas Rill Dalam Bingkai Teori Akuntansi Positif. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(10). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i10.p05>
- Kurniawati, A. D. (2021). ANALISA FRAUD DIAMOND DALAM PENDETEKSIAN TINDAKAN FINANCIAL SHENANIGANS. *MODUS*, 33(2), 174. <https://doi.org/10.24002/modus.v33i2.4658>
- Kurniawati, K. (2017). PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE, SET KESEMPATAN INVESTASI (IOS) DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 9(2). <https://doi.org/10.30813/jab.v9i2.883>
- Kusumawardani, A. M. T. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukura Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report

- serta Dampaknya terhadap Return Saham. *Owner*, 6(4), 3724. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1129>
- Kusumawati, E. (2019). DETERMINAN MANAJEMEN LABA: KAJIAN EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR GO PUBLIK DI BURSA EFEK INDONESIA. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 25. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.6935>
- Larasati, M. D., & Az'mi, Y. U. (2023). Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Manajemen Laba Dengan Board Gender Diversity Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(2), 331. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i02.p04>
- Latifah, S. W. (2021). TRIPLE BOTTOM LINE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN, GROSS PROFIT MARGIN SEBAGAI INDIKATOR EKONOMI. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 4(4), 544. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4249>
- Lemos, F. K. (2021). Resenha descritiva: Abdalla, M. M., Conejero, M. A. & Oliveira, M. A. (2019). Administração estratégica: da teoria à prática no Brasil. São Paulo: Atlas, 241. *Revista Ibero-Americana de Estratégia*, 20(1). <https://doi.org/10.5585/riae.v20i1.19396>
- Lestari, M. L., & Suardana, K. A. (2019). Pengaruh Intensitas Pengungkapan Dimensi Sustainability Reporting Terhadap Reaksi Pasar Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI. *E-Jurnal Akuntansi*, 954. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p05>
- Lestiani, G. D., & Widarjo, W. (2021). Kompensasi Bonus dan Manajemen Laba Riil: Peran Moderasi Komite Audit. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 5(2), 212. <https://doi.org/10.33603/jka.v5i2.3978>
- Lisnawati, C., & Sebrina, N. (2019). Perilaku Manajemen Laba Berdasarkan Siklus Hidup Perusahaan. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(3), 1307. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.144>
- Listiyani, D., & Nuswandari, C. (2024). Pengaruh Corporate Governance, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Economic Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(2), 3099. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i2.8844>
- Liu, T., Abdelbaky, A., Elamer, A. A., & Elmahgoub, M. (2023). Real earnings management and ESG disclosure in emerging markets:

The moderating effect of managerial ownership from a social norm perspective. *Heliyon*, 9(12). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e22832>

- Lupu, I., Hurduzeu, G., tigu, G., Cosoveanu, G., & Filip, R. I. (2025). ESG Reporting and Systemic Risk: Evidence from European Markets. *Amfiteatru Economic*, 27(70), 869. <https://doi.org/10.24818/ea/2025/70/869>
- Mahadewi, I. A. S., & Budiasih, I. G. A. N. (2023). Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(3), 602. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i03.p02>
- Maharti, W., & Nugrahanti, Y. W. (2022). Peran Moderasi Corporate Governance dalam Hubungan Koneksi Politik, Kompensasi Bonus dan Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(7), 1893. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i07.p17>
- Mahawyaharti, T., & Budiasih, G. N. (2017). Asimetri Informasi, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 100. <https://doi.org/10.24843/jiab.2016.v11.i02.p05>
- Mahiswari, R., & Nugroho, P. I. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 17(1), 1. <https://doi.org/10.24914/jeb.v17i1.237>
- Majid, M., Lysandra, S., Masri, I., & Azizah, W. (2020). PENGARUH KECAKAPAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA AKRUAL DAN RIIL. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 70. <https://doi.org/10.31599/jiam.v16i1.115>
- Mamu, Y. T. L., & Damayanthi, I. G. A. E. (2018). Moderasi Kualitas Auditor terhadap Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional Pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 272. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i01.p11>
- Mandagie, W. C., Susanto, K. P., Endri, E., & Wiwaha, A. (2024). Oil Price and Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR): Evidence

- from Indonesian Energy Companies. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 14(3), 694. <https://doi.org/10.32479/ijeep.15937>
- Mandalika, L., Hermanto, H., & Handajani, L. (2020). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Luas Pengungkapan Integrated Reporting dan Implikasinya terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 556. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i03.p01>
- Mandjar, Y. T. S. L. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Modal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 8(1). <https://doi.org/10.46806/ja.v8i1.497>
- Manik, T. (2017). PRAKTIK KONSERVATISME AKUNTANSI MELALUI MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v1i1.1234>
- Mardessi, S. M. (2024). Evaluating the effects of ESG reporting on earnings management in an emerging economy. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 23(3). <https://doi.org/10.24818/jamis.2024.03003>
- Maryam, B. E., Harwandiyarto, R. I., & Hilmiah, K. S. (2024). ANALISIS FRAUD PENTAGON TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENTS DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI: LITERATURE REVIEW. *Buletin Studi Ekonomi*, 78. <https://doi.org/10.24843/bse.2024.v29.i01.p08>
- Milamarta, M. (2012). PENERAPAN PRINSIP TANGGUNG GUGAT DALAM PELAKSANAAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DALAM RANGKA IMPLEMENTASI TRIPLE BOTTOM LINE DI INDONESIA. *Jurnal Dinamika Hukum*, 12(1). <https://doi.org/10.20884/1.jdh.2012.12.1.112>
- Mintara, M. B. M., & Hapsari, A. N. S. (2021). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Melalui Fraud Pentagon Framework. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 35. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i1.p35-58>
- Mipisca, N. R., & Septiyanti, R. (2024). Pengaruh Implementasi Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sukarela (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

- Periode 2017-2021). *Journal on Education*, 6(4), 18762. <https://doi.org/10.31004/joe.v6i4.5855>
- Muliasari, I., & Dianati, D. (2019). Manajemen Laba dalam Sudut Pandang Etika Bisnis Islam. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN ISLAM*, 2(2), 157. <https://doi.org/10.35836/jakis.v2i2.47>
- Muljono, D. R., & Kim, S. S. (2018). Impacts of financial distress on real and accrual earnings management. *Jurnal Akuntansi*, 22(2), 222. <https://doi.org/10.24912/ja.v22i2.349>
- Multazam, M. T., Mediawati, N. F., & Purwaningsih, S. B. (2023). Buku Ajar Hukum Perusahaan. In *Umsida Press eBooks*. <https://doi.org/10.21070/978-623-464-061-8>
- Mustofa, U. A., Edy, R. N. A. P., Kurniawan, M., & Kholid, M. F. N. (2020). Green Accounting Terhadap CSR pada Bus di Indonesia dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening. *JURNAL ILMIAH EKONOMI ISLAM*, 6(3), 508. <https://doi.org/10.29040/jiei.v6i3.1372>
- Mutmainah. (2015). ANALISIS GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Eksis Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 10(2). <https://doi.org/10.26533/eksis.v10i2.63>
- Mutmainah, I. (2020). Apakah Classification Shifting Memoderasi Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI? *JURNAL AKUNTANSI EKONOMI Dan MANAJEMEN BISNIS*, 8(2), 141. <https://doi.org/10.30871/jaemb.v8i2.2060>
- Nababan, L. M., & Hasyir, D. A. (2019). PENGARUH ENVIRONMENTAL COST DAN ENVIRONMENTAL PERFORMANCE TERHADAP FINANCIAL PERFORMANCE (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan Peserta PROPER Periode 2012 – 2016). *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 259. <https://doi.org/10.24843/eeb.2019.v08.i03.p03>
- Nanang, A. P., & Tanusdjaja, H. (2019). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE (CG) TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

- PERIODE 2015-2017. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 267. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i2.2909>
- Nasution, B. H., Siregar, M., Agustina, R., & Sitompu, U. (2024). Green Banking Concept Implementation in Banking Credit Governance in Indonesia: Comparison Between Indonesia and China. *KnE Social Sciences*. <https://doi.org/10.18502/kss.v8i21.14761>
- Natsir, M., & Badera, I. D. N. (2020). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Praktik Manajemen Laba Perusahaan Dengan Kepemilikan Keluarga Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(1), 115. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i01.p09>
- Navalina, I. L. P., Ekasari, K., & Susilowati, K. D. S. (2020). Dampak Perilaku Machivellian dan Equity Sensitivity Terhadap Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi (Studi Pada Mahasiswa Prodi Akuntansi Manajemen Politeknik Negeri Malang). *JURNAL NUSANTARA APLIKASI MANAJEMEN BISNIS*, 5(2), 161. <https://doi.org/10.29407/nusamba.v5i2.14472>
- Ningsih, A. T., & Cheisviyanny, C. (2019). Analisis Pengungkapan Corporate Social Responsibility PT. Bukit Asam, Tbk Berdasarkan Global Reporting Initiatives (GRI) Dan Kaitannya Dengan PROPER. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(3), 846. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.114>
- Ningtyas, W. A., & Aris, M. A. (2017). INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGALAMAN KERJA, DAN DUE PROFESSIONAL CARE: PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT YANG DIMODERASI DENGAN ETIKA PROFESI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik se-Jawa Tengah dan DIY). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(1), 75. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v1i1.1971>
- Ningwati, G., Septiyanti, R., & Desriani, N. (2022). Pengaruh Environment, Social and Governance Disclosure terhadap Kinerja Perusahaan. *Goodwood Akuntansi Dan Auditing Reviu*, 1(1), 67. <https://doi.org/10.35912/gaar.v1i1.1500>
- Nofryanti, N. (2020). PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, EARNING MANAGEMENT DAN KINERJA

- PERUSAHAAN. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 3(1), 1. <https://doi.org/10.32493/jabi.v3i1.y2020.p1-12>
- Nogueira, E., Gomes, S., & Lopes, J. M. (2025). Unveiling triple bottom line's influence on business performance. *Discover Sustainability*, 6(1). <https://doi.org/10.1007/s43621-025-00804-x>
- Nugroho, N. A., & Hersugondo, H. (2022). Analisis Pengaruh Environment, Social, Governance (ESG) Disclosure Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *E-Bisnis Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 15(2), 233. <https://doi.org/10.51903/e-bisnis.v15i2.810>
- Nugroho, S. A., & Firmansyah, A. (2018). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, REAL EARNINGS MANAGEMENT DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS. *JOURNAL OF APPLIED BUSINESS ADMINISTRATION*, 1(2), 163. <https://doi.org/10.30871/jaba.v1i2.616>
- Nuraya, A. S., & Fachriyah, N. (2024). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Financial Statement Fraud. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(2), 187. <https://doi.org/10.21632/saki.7.2.187-200>
- Nurchayono, N., Sukesti, F., Abdullah, Z., & Putri, A. P. R. Z. (2025). Moderated Mediation in Earnings Management and Firm Value: Examining the Roles of CSR Disclosure and Accounting Conservatism. *Finance Theory and Practice*. <https://doi.org/10.26794/2587-5671-2026-30-5-1977-01>
- Nurdiah, N., & Asrori, A. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT DENGAN NILAI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018). *JAKA (Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Auditing)*, 1(1). <https://doi.org/10.56696/jaka.v2i1.5146>
- Nurfauziah, F. L., & Utami, C. K. (2021). PENGARUH PENGUNGKAPAN CSR DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI SUB SEKTOR TEKSTIL DAN GARMEN. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 42. <https://doi.org/10.25170/jak.v15i1.1619>

- Nurhidayat, E., Junaid, A., & Kamase, J. (2020). PENERAPAN AKUNTANSI LINGKUNGAN BERDASARKAN TRIPLE BOTTOM LINE PADA RSUD H. M. DJAFAR HARUN KABUPATEN KOLAKA UTARA. *INVOICE JURNAL ILMU AKUNTANSI*, 2(2), 35. <https://doi.org/10.26618/inv.v2i2.4111>
- Nurpatwikanto, W., Putra, I. M., & Fikrianoor, K. (2025). Praktik Greenwashing dalam pengungkapan ESG: A Systematic Literature Review. *JURNAL NUSANTARA APLIKASI MANAJEMEN BISNIS*, 10(2), 514. <https://doi.org/10.29407/nusamba.v10i2.20494>
- Nurramayuningsih, N., & Sufyani, M. A. (2020). MODAL INTELEKTUAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PROFITABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN. *JRAK*, 12(1), 15. <https://doi.org/10.23969/jrak.v12i1.4041>
- Octaviani, F., Raharjo, S. T., & Resnawaty, R. (2022). Strategi Komunikasi dalam Corporate Social Responsibility Perusahaan sebagai upaya Pemberdayaan Masyarakat. *Jurnal Ilmu Kesejahteraan Sosial HUMANITAS*, 4, 21. <https://doi.org/10.23969/humanitas.v4ii.4882>
- Oktarigusta, L. (2017). ANALISIS FRAUD DIAMOND UNTUK MENDETEKSI TERJADINYA FINANCIAL STATEMENT FRAUD DI PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2015). *Jurnal Manajemen DayaSaing*, 19(2), 93. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i2.5384>
- Oktavia, E. (2018). MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE DAN KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN. *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1). <https://doi.org/10.34010/jra.v9i1.534>
- Oktina, D. A., Sari, E. S., Sunardi, I. A. I. A., Hanifah, L. N., & Sanjaya, V. F. (2020a). PENGARUH PENERAPAN STRATEGI CSR (CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY) DALAM MENINGKATKAN CITRA PERUSAHAAN PADA PT. PERTAMINA (PERSERO) TAHUN 2018. *Competence Journal of Management Studies*, 14(1). <https://doi.org/10.21107/kompetensi.v14i1.7170>
- Oktina, D. A., Sari, E. S., Sunardi, I. A. I. A., Hanifah, L. N., & Sanjaya, V. F. (2020b). PENGARUH PENERAPAN STRATEGI CSR (CORPORATE

SOCIAL RESPONSIBILITY) DALAM MENINGKATKAN CITRA PERUSAHAAN PADA PT. PERTAMINA (PERSERO) TAHUN 2018. *Competence Journal of Management Studies*, 14(2), 184. <https://doi.org/10.21107/kompetensi.v14i2.8962>

- Oktoriza, L. A., W, A. I., & Surjawati, S. (2019). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP ASIMETRI INFORMASI. *Jurnal Dinamika Sosial Budaya*, 20(1), 50. <https://doi.org/10.26623/jdsb.v20i1.1233>
- Özdarak, E., & Akarçay, Ç. (2022). IS ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG) REPORTING FINANCIALLY USEFUL? EVIDENCE FROM TURKEY. *Journal of Research in Business*, 7(1), 261. <https://doi.org/10.54452/jrb.1094498>
- Pambudi, J. E., Siregar, I. G., & Annisa, D. (2020). THE INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE, MANAGERIAL OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND PROPORTION OF INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS ON EARNINGS MANAGEMENT (In Manufacturing Companies Of The Consumption Goods Industry Sector Listed In Indonesia Stock Exchange 2013–2017 Periods). *Dynamic Management Journal*, 4(2), 1. <https://doi.org/10.31000/dmj.v4i2.3021>
- Panduwinasari, E., Ekasari, K., & Susilowati, K. D. S. (2021). Persepsi (Tidak) Etis Mahasiswa Akuntansi: Ditinjau dari Pengetahuan Etika, Religiusitas dan Love of Money. *AKUNSIKA Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 68. <https://doi.org/10.31963/akunsika.v2i2.2649>
- Panjaitan, I. L., Muda, I., & Situmeang, C. (2022). Pengaruh Manajemen Laba dan Related Party Transaction Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia dengan Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Locus Journal of Academic Literature Review*, 79. <https://doi.org/10.56128/ljoalr.v1i2.54>
- Perdana, M. R., Salim, U., Ratna, K., & Rofiq, A. (2023). The Effect of Environmental Social Governance (ESG) Performance and Financial

- Performance on Firm Value: Evidence from the Banking Sector in ASEAN. In *Advances in economics, business and management research/Advances in Economics, Business and Management Research* (p. 183). Atlantis Press. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-214-9_20
- Plastun, A., Макаренко, I., Yelnikova, Y., & Makarenko, S. (2019). Environmental, social and governance investment standardization: moving towards sustainable economy. *Environmental Economics*, 10(1), 12. [https://doi.org/10.21511/ee.10\(1\).2019.02](https://doi.org/10.21511/ee.10(1).2019.02)
- Pratama, A., Dewi, N., Sofia, P., Muhammad, K., & Megawati, L. R. (2024). Sustainability Reporting Ecosystem and IFRS S1 and S2: How Accounting Research can assist its Implementation. *Journal of Ecohumanism*, 3(4), 3101. <https://doi.org/10.62754/joe.v3i4.3830>
- Pratama, S. (2022). Upaya Peningkatan Kesejahteraan Petani dan Usaha Desa Melalui PT. Mitra Desa Pamarican sebagai Aktivitas Corporate Social Responsibility (CSR) PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk. *Jurnal Ilmu Kesejahteraan Sosial HUMANITAS*, 4, 42. <https://doi.org/10.23969/humanitas.v4ii.5041>
- Pratiwi, A., Laila, K. Z., & Anondo, D. (2022). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Terapan Dan Bisnis*, 2(1), 60. <https://doi.org/10.25047/asersi.v2i1.3313>
- Pratiwi, L. L. (2022). Implementasi Blockchain Pada Akuntansi dan Audit di Indonesia. *Fair Value Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(6), 2185. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i01.873>
- Pratiwi, R. A. I. (2023). Analisis Pembentukan Portofolio Optimal Menggunakan Model Indeks Tunggal pada Indeks ESG Quality 45 IDX KEHATI. *Bahtera Inovasi*, 7(1), 83. <https://doi.org/10.31629/bi.v7i1.6430>
- prba, N. marlina B., & Effendi, S. (2019). PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. *JURNAL AKUNTANSI BARELANG*, 3(2), 64. <https://doi.org/10.33884/jab.v3i2.1013>

- Pricilia, S., & Susanto, L. (2017). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan ukuran dewan komisaris terhadap manajemen laba serta implikasinya terhadap kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2012-2014. *Jurnal Ekonomi*, 22(2). <https://doi.org/10.24912/je.v22i2.226>
- Priharta, A. (2017). Pengaruh Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 3(4), 234. <https://doi.org/10.30998/jabe.v3i4.1779>
- Primawati, D. A., & Andajani, A. (2023). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)*, 2(3). <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i3.6112>
- Priswita, F., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(4), 1705. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i4.171>
- Purba, I. A. C., & Suaryana, I. G. N. A. (2018). Kualitas Laporan Keuangan, Asimetri Informasi dan Efisiensi Investasi Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 42. <https://doi.org/10.24843/jiab.2018.v13.i01.p05>
- Purnama, D. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1). <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>
- Purnamiadi, N. K. F., & Wirajaya, I. G. A. (2021). Motivasi, Lingkungan Keluarga dan Pendidikan Kewirausahaan Terhadap Minat Berwirausaha Mahasiswa. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(11), 2788. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i11.p09>
- Puspita, A. R., Barasani, A. A., Aditya, R., Wiyatmoko, A., Puspitasari, I., & Sari, R. K. (2019). PENGELOLAAN PROGRAM CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY(CSR) PT PERTAMINA (PERSERO) RU III PLAJU. *Empower Jurnal Pengembangan Masyarakat Islam*, 4(1), 29. <https://doi.org/10.24235/empower.v4i1.4233>

- Puspitosari, I. (2020). TINGKAT RELEVANSI DAN FAITHFUL REPRESENTATION LAPORAN KEUANGAN PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA. *JURNAL AL-QARDH*, 4(2), 115. <https://doi.org/10.23971/jaq.v4i2.1569>
- Putra, E. D., & Adrianto, F. (2020). Analisis Tata Kelola Perusahaan Pada Perusahaan Sustainable & Responsible Investment (SRI) Studi Empiris Perusahaan Besar di Indonesia. *Kajian Ekonomi Dan Keuangan*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.31685/kek.v4i1.481>
- Putra, I. K. M. W., & Widanaputra, A. A. G. P. (2021). Good Corporate Governance Memoderasi Pengaruh Earnings Management dan Likuiditas pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(8), 2041. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i08.p13>
- Putra, P. D., Nasir, M., & Rozaini, N. (2018). PENINGKATAN KESEJAHTERAAN MASYARAKAT MELALUI PENDIDIKAN, PEMBERDAYAAN EKONOMI, PENINGKATAN SARANA DAN PRASARANA SERTA KESEHATAN DI KOTA GUNUNG SITOLI: IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) PT. PERTAMINA (PERSERO) MARKETING OPERATING REGION (MOR) I – TERMINAL BAHAN BAKAR MINYAK (TBBM) GUNUNG SITOLI. *JURNAL PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT*, 24(3), 776. <https://doi.org/10.24114/jpkm.v24i3.11611>
- Putri, A. J., & Bangun, M. Y. R. (2023). Identifying Environmental, Social, and Governance (ESG) Implementation towards Growth and Sustainability: A Case Study at Assisted Micro, Small, and Medium Enterprise (MSME) by Bank Indonesia. *International Journal of Current Science Research and Review*, 6(7). <https://doi.org/10.47191/ijcsrr/v6-i7-61>
- Putri, D. H. R., & Maesaroh, D. (2024). Manajemen laba bank syariah berdasarkan independensi dan efektivitas komite audit. *Islamic Accounting Journal*, 3(2), 44. <https://doi.org/10.18326/iaj.v3i2.44-55>
- Putri, H. T. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan pada Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode 2015-2017. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 4(1), 51.
<https://doi.org/10.33087/jmas.v4i1.70>

- Putri, I. A. M. K., & Badera, I. D. N. (2019). Pengaruh Komitmen Organisasi dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor Dengan Tindakan Supervisi Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 1215.
<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p14>
- Putri, I. G. A. M. A. D., & Wirawati, N. G. P. (2023). Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Firm Growth, Leverage dan Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(12). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i12.p19>
- Putri, M. N., Gustati, & Andriani, W. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi Indonesia (JABEI)*, 1(1), 8. <https://doi.org/10.30630/jabei.v1i1.6>
- Putri, N. G., & NR, E. (2019). Pengaruh Keahlian Akuntansi Komite Audit Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Manajemen Laba. *JURNAL EKSPLOKASI AKUNTANSI*, 1(3), 1051. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.127>
- Putriana, M., Artati, S., & Utami, V. J. (2018). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN LEVERAGE DAN GROWTH SEBAGAI VARIABEL CONTROL PADA INDUSTRI FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 3(2), 226. <https://doi.org/10.33087/jmas.v3i2.60>
- Qodary, H. F., & Tambun, S. (2021). PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG) DAN RETENTION RATIO TERHADAP RETURN SAHAM DENGAN NILAI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING. *Juremi Jurnal Riset Ekonomi*, 1(2), 159. <https://doi.org/10.53625/juremi.v1i2.266>
- Rachmawati, W., & Wisayang, V. R. W. (2018). ANALISIS PENGARUH ASSETS DAN MANAJEMEN INVENTORY TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA

- 2010–2012. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 19(2), 142. <https://doi.org/10.30659/ekobis.19.2.142-153>
- Rahayu, N. L. D., & Wirakusuma, M. G. (2019). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Good Corporate Governance, dan Kepemilikan Asing Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 485. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i02.p01>
- Rahiim, D., & Wulandari, S. (2016). PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN. *Esensi Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 4(3). <https://doi.org/10.15408/ess.v4i3.2436>
- Rahmaniati, N. P. G., & Ekawati, E. (2024). The role of Indonesian regulators on the effectiveness of ESG implementation in improving firms' non-financial performance. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2293302>
- Rahmawardani, D. D., & Muslichah, M. (2020). CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA DAN KINERJA PERUSAHAAN. *JRAK*, 12(2), 52. <https://doi.org/10.23969/jrak.v12i2.2251>
- Rahmawati, A., & Kuntadi, C. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pendeteksian Fraud: Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Audit (Literature Review Audit). *JURNAL MANAJEMEN PENDIDIKAN DAN ILMU SOSIAL*, 4(1), 60. <https://doi.org/10.38035/jmpis.v4i1.1377>
- Rahmawati, M. I., & Subardjo, A. (2023). INTERNET OF THINGS (IoT) DAN BLOCKCHAIN DALAM PERSPEKTIF AKUNTANSI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 28(1), 28. <https://doi.org/10.23960/jak.v28i1.828>
- Rambe, S. R. dan P. A. (2019). ANALISIS PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA KINERJA KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 2(2), 61. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v2i2.1730>

- Rasyid, H. A., & Utama, C. A. (2023). Analysis of the Effect of the ESG Score on Bank Profitability in the ASEAN Region (Indonesia, Malaysia, Thailand, Vietnam, and Philippines) Before and During the COVID-19 Pandemic. In *Advances in economics, business and management research/Advances in Economics, Business and Management Research* (p. 162). Atlantis Press. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-226-2_14
- Razak, B., & Helmy, H. (2020). Pengaruh Dewan Direksi Wanita, Dewan Komisaris Wanita Dan Kualitas Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 2(4), 3434. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i4.294>
- Redjab, S., Santoso, B., & Fitriah, N. (2016). STUDI TENTANG ANALISIS REAKSI PASAR DAN RISIKO INVESTASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MELAKUKAN MANAJEMEN LABA: STUDI DI BURSA EFEK INDONESIA. *InFestasi*, 12(1), 75. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v12i1.1802>
- Reskino, R., & Imam, I. C. (2016). KAJIAN EMPIRIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA. *InFestasi*, 12(1), 55. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v12i1.1800>
- Reskino, R., & Kurniasih, S. (2023). PERAN AUDITOR TERHADAP PRAKTIK EARNINGS MANIPULATION DI KALANGAN PERUSAHAAN LQ45. *JMB Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 12(1), 48. <https://doi.org/10.31000/jmb.v12i1.8155>
- Rice, R. (2013). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran dan Nilai Perusahaan Terhadap Tindakan Manajemen Laba. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 3(1), 41. <https://doi.org/10.55601/jwem.v3i1.200>
- Riduwan, A., & Andajani, A. (2022). PEMENUHAN TANGGUNGJAWAB EKONOMIK-SOSIO-EKOLOGI: BENARKAH MEMICU KEBERLANJUTAN KINERJA KEUANGAN? *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 6(2), 156. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i2.5274>
- Rifandi, A. C., & Bidayati, U. (2013). ANALISIS PENGARUH KUALITAS PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE,

- DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PERBANKAN DENGAN EARNINGS MANAGEMENT SEBAGAI VARIABEL INTERVENSI. *Jurnal Fokus Manajemen Bisnis*, 3(1), 41. <https://doi.org/10.12928/fokus.v3i1.1330>
- Ringe, W.-G. (2021). Investor-led Sustainability in Corporate Governance. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3958960>
- Ringe, W.-G. (2023). Investor Empowerment for Sustainability. *Review of Economics*, 74(1), 21. <https://doi.org/10.1515/roe-2023-0016>
- Rinta, M. (2021). Ukuran Dewan Direksi, Aktivitas Komite Audit Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting Science*, 5(1), 89. <https://doi.org/10.21070/jas.v5i1.1336>
- Riswandi, P., & Yuniarti, R. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Pamator Jurnal Ilmiah Universitas Trunojoyo*, 13(1), 134. <https://doi.org/10.21107/pamator.v13i1.6953>
- Rivandi, M. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan High Profile di BEI. *Akuntabilitas*, 13(2), 205. <https://doi.org/10.15408/akt.v13i2.17336>
- Rizqi, M. A., & Munari, M. (2023). Effect ESG on Financial Performance. *Owner*, 7(3), 2537. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1600>
- Rochmaniah, A. (2020). *Buku Ajar Corporate Sosial Responsibility Dan Community Development*. <https://doi.org/10.21070/2020/978-623-6833-77-3>
- Sabatini, K., & Sudana, I. P. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Nilai Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*. <https://doi.org/10.24843/jiab.2019.v14.i01.p06>
- Sagitaningrum, D., & Frisko, D. (2016). Corporate Social Responsibility: Keterkaitan Letak Geografis Terhadap Desain Program dan Pelaporan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 18(3), 43. <https://doi.org/10.24914/jeb.v18i3.283>
- Sakdiah, S. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN DAN NILAI PERUSAHAAN (Studi Pada

Perusahaan Sektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018). *SOCIETY*, 10(2), 133. <https://doi.org/10.20414/society.v10i2.1786>

Salsabilla, A. A., & Fitri, A. (2023). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan: Potret pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(8). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i08.p09>

Santosa, C., Amiruddin, A., & Rasyid, S. (2022). PENGARUH ASIMETRI INFORMASI, FINANCIAL DISTRESS, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Deleted Journal*, 12. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20493>

Santoso, E. B., Basuki, B., & Isnalita, I. (2023). Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terstandarisasi, Kredibilitas Manajemen, dan Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(4), 898. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i04.p03>

Saragih, A. E., & Sembiring, Y. C. B. (2019). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEL. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 139. <https://doi.org/10.54367/jrak.v5i2.183>

Saraswati, E., Ghofar, A., Atmini, S., & Dewi, A. A. (2024). Clustering of Companies Based on Sustainability Performance using ESG Materiality Approach: Evidence from Indonesia. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 14(2), 112. <https://doi.org/10.32479/ijjep.15393>

Sardila, K. S., & Prasetyo, J. E. (2025). Analyzing the Impact of Environmental Performance and Profit Growth on Firm Value in Indonesia's Oil, Gas, and Coal Sector. *International Journal of Applied Business and International Management*, 10(2), 276. <https://doi.org/10.32535/ijabim.v10i2.3996>

Sari, I. P., Tjandra, T., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2021). PRAKTEK MANAJEMEN LABA DI INDONESIA: KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, ARUS KAS OPERASI. *Ultimaccounting*

- Jurnal Ilmu Akuntansi*, 310. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v13i2.2376>
- Sari, K. G. A., Wirakusuma, M. G., & Ratnadi, N. M. D. (2018). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika, Tipe Kepribadian, Kompensasi, Dan Pengalaman Pada Pendeteksian Kecuarngan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 29. <https://doi.org/10.24843/eeb.2018.v07.i01.p02>
- Sari, P. N., & Husadha, C. (2020). PENGUNGKAPAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INDIKASI FRAUD DALAM PELAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 46. <https://doi.org/10.31599/jiam.v16i1.108>
- Sari, S. (2019). Analisis Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK Konvergensi IFRS. *Moneter–Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 13. <https://doi.org/10.31294/moneter.v6i1.4642>
- Sari, T. P., & Trilestari, D. I. (2023). PERAN CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS AUDIT DALAM MEMINIMALISIR MANAJEMEN LABA. *Solusi*, 21(4), 413. <https://doi.org/10.26623/slsi.v21i4.7824>
- Sarina, E. (2022). THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP, INSTITUSIONAL OWNERSHIP, FOREIGN OWNERSHIP AND INFORMATION ASYMMETRY ON INFORMATIVE EARNINGS MANAGEMENT (Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesian Stock Exchange 2015-2020). *JURNAL AL-IQTISHAD*, 18(2), 59. <https://doi.org/10.24014/jiq.v18i2.15541>
- Satrya, I. F., Helmy, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Komitmen Profesional Dan Sosialisasi Antisipatif Mahasiswa Akuntansi Terhadap Niat Whistleblowing Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 1(4), 1863. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i4.181>
- Selviani, S., & Widjaja, I. (2017). Analisis pengaruh mekanisme good corporate governance, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tindakan manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Kewirausahaan*, 1(1), 175. <https://doi.org/10.24912/jmbk.v1i1.4763>

- Sembiring, C. L. (2017). Manajemen Laba dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dengan Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(1). <https://doi.org/10.20473/baki.v2i1.3544>
- Septiana, A., Maharani, C., Puspitaningrum, D. A., Olivia, F., & Rahayu, T. T. (2025). Pelanggaran Etika dalam Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia: Studi Kasus Penyajian Pendapatan yang Tidak Transparan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi (JIMEA)*, 2(2), 106. <https://doi.org/10.62017/jimea.v2i2.4014>
- Septiana, W. R., & Puspawati, D. (2022). Analisis good corporate governance terhadap pengungkapan ESG di Indonesia tahun 2016-2020. *Fair Value Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4274. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i10.1642>
- Serly, S., & Susanti, A. (2021). CORPORATE GOVERNANCE ANALYSIS OF QUALITY DISCLOSURE OF NON-FINANCIAL FINANCIAL STATEMENTS IN INDONESIA STOCK EXCHANGE COMPANIES. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(2), 194. <https://doi.org/10.20473/baki.v6i2.26325>
- Setyawan, B., Apriyanto, G., & Firdiansjah, A. (2020). Efek kepemilikan institusional, kinerja perusahaan, kualitas audit terhadap luas pengungkapan CSR perusahaan pertambangan. *Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi*, 5(2), 101. <https://doi.org/10.21067/jrpe.v5i2.4685>
- Setyowati, Y. (2016). Tindakan Komunikatif Masyarakat “Kampung Preman” dalam Proses Pemberdayaan. *Jurnal ASPIKOM*, 3(1), 16. <https://doi.org/10.24329/aspikom.v3i1.96>
- Shah, D. (2024). Sustainable Finance and ESG Investing. *International Journal for Research in Applied Science and Engineering Technology*, 12(2), 412. <https://doi.org/10.22214/ijraset.2024.58346>
- Sidhimantra, I. G. A. R., & Astika, I. B. P. (2021). Gender Sebagai Pemoderasi Pengaruh Orientasi Tujuan dan Self-Efficacy pada Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 2429. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i10.p02>

- Sidiq, F. M., Surbakti, L. P., & Sari, R. (2021). Pengungkapan Sustainability Report: Konsentrasi Kepemilikan dan Kepemilikan Institusional. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(2), 78. <https://doi.org/10.21632/saki.4.2.78-88>
- Sinatraz, V., & Suhartono, S. (2021). Kemampuan Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *JURNAL AKUNTANSI DAN PAJAK*, 22(1), 229. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.1654>
- Sinulingga, J. Y. I., Wijaya, S. Y., & Wibawaningsih, E. J. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 472. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.123>
- Sitorus, S. H., & Hidayat, R. (2020). Berdaya di Era Pandemi: Peran Corporate Social Responsibility dalam Penanggulangan COVID-19. *Journal of Social Development Studies*, 1(2), 37. <https://doi.org/10.22146/jsds.473>
- Šneiderienė, A., & Legenzova, R. (2026). A Framework for Mitigating Greenwashing in Sustainability Reporting. *Sustainability*, 18(1), 524. <https://doi.org/10.3390/su18010524>
- Solihah, S., & Rosdiana, M. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *SUSTAINABLE*, 2(1), 59. <https://doi.org/10.30651/stb.v2i1.13452>
- Solihudin, A. R. (2017). CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA INDUSTRI PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA. *Optimum Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan*, 7(2), 150. <https://doi.org/10.12928/optimum.v7i2.7917>
- Stephanie, S., Sistomo, & Simanjuntak, R. P. (2018). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI. *Fundamental Management Journal*, 2(1), 63. <https://doi.org/10.33541/fjm.v2i1.548>
- Suaidah, R., & Sebrina, N. (2020). Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan Dan Tingkat Jatuh Tempo Utang Terhadap Efisiensi Investasi. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 2(2), 2693. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i2.240>

- Suaidah, Y. M. (2020). Pengungkapan sustainability report dan pengaruhnya terhadap kinerja perusahaan. *MBR (Management and Business Review)*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.21067/mbr.v4i1.4619>
- Subagio, D. I. (2022). PENGARUH MODAL INTELEKTUAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 6(1), 102. <https://doi.org/10.30871/jama.v6i1.3853>
- Subagya, Y. H. (2017). Keterkaitan Kepemilikan Manajerial, Institusional, Dan Komite Audit Pada Nilai Perusahaan Di Mediasi Oleh Kualitas Laba. *Jurnal Perilaku Dan Strategi Bisnis*, 5(2). <https://doi.org/10.26486/jpsb.v5i2.353>
- Sudarmanto, E., & MUHAMMAD, R. A. (2019). ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE (Pada Industri Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2014-2015). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 34. <https://doi.org/10.31000/competitive.v2i2.910>
- Sulistiyowati, E. (2022). The Effect of Sustainability Report Disclosure on Company Value of Companies In The Indonesia Stock Exchange. *Robust Research of Business and Economics Studies*, 2(1), 29. <https://doi.org/10.31332/robust.v2i1.3696>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, Rr. D. (2021). The Effect Of Information Asymmetry, Company Size And Managerial Ownership On Income Management (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *Primanomics Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 19(1), 62. <https://doi.org/10.31253/pe.v19i1.505>
- Sunarsih, S. (2017). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Dengan Mekanisme Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). *Aplikasia Jurnal Aplikasi Ilmu-Ilmu Agama*, 17(1), 33. <https://doi.org/10.14421/aplikasia.v17i1.1376>

- Sunarto, C. N., & Fanani, Z. (2020). PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN DAN MODAL INTELEKTUAL TERHADAP NILAI KAPITALISASI PASAR DENGAN PEMODERASI TATA KELOLA PERUSAHAAN. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 30(2), 81. <https://doi.org/10.20473/jeba.v30i22020.81-99>
- Supadi, Y. M., & Sudana, I. P. (2018). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 1165. <https://doi.org/10.24843/eeb.2018.v07.i04.p09>
- Supardi, S., Ashari, S., Setyapurnama, Y. S., & Djasmanuddin, D. (2022). Praktik Real Earning Management, Corporate Governance dan Nilai Perusahaan: Bukti Pada Industri Manufaktur di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 845. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i04.p02>
- Supriyaningsih, S., & Fuad, F. (2016). THE INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS ON REAL EARNINGS MANAGEMENT. *JURNAL AKUNTANSI DAN AUDITING*, 13(1), 61. <https://doi.org/10.14710/jaa.13.1.61-79>
- Suri, A. G., Febrianto, R., & Widiastuty, E. (2023). Pengaruh Proporsi Wanita pada Dewan dan Kualitas Audit terhadap Real Earning Management pada Perusahaan BUMN di Indonesia. *InFestasi*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v19i1.19396>
- Suripto, S., & Supriyanto, S. (2021). IMPLIKASI TEORI AKUNTANSI POSITIF DAN TEORI KEAGENAN DALAM PRAKTIK MANAJEMEN LABA. *Paradigma Jurnal Masalah Sosial Politik Dan Kebijakan*, 25(2), 548. <https://doi.org/10.31315/paradigma.v25i2.5325>
- Suryani, A. W., & Wibowo, A. A. (2022). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Earnings Management: Etis atau Oportunis? *Jurnal Kajian Akuntansi*, 6(1), 70. <https://doi.org/10.33603/jka.v6i1.5641>
- Susanti, R., & Setyorini, D. (2022). THE INFLUENCE OF BUSINESS ETHICS EDUCATION, RELIGIOSITY, AND LOCUS OF CONTROL TOWARD STUDENT MORAL JUDGMENT. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 19(2), 34. <https://doi.org/10.21831/jpai.v19i2.42198>

- Susanto, Y. K., & Joshua, D. (2019). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 2(4), 572. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2018.v2.i4.4036>
- Syafitri, M., Ermaya, H. N. L., & Putra, A. M. (2021). DAMPAK CORPORATE GOVERNANCE, FINANCIAL STABILITY, DAN FINANCIAL TARGET DALAM KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN. *JURNAL AKUNIDA*, 7(1), 44. <https://doi.org/10.30997/jakd.v7i1.4457>
- Tahmidi, F. B., Oktaroza, M. L., & Hartanto, R. (2022). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Bandung Conference Series Accountancy*, 2(2). <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i2.3236>
- Tambun, S., & Sitorus, R. R. (2023). CHALLENGES, STRATEGIES AND QUALIFICATIONS OF AUDITORS IN THE SOCIETY 5.0 ERA. *JRAK*, 15(2), 228. <https://doi.org/10.23969/jrak.v15i2.7183>
- Tampubolon, L. D. (2018). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengetahuan, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment. *InFestasi*, 14(2), 169. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v14i2.4870>
- Tanjung, R., & Ginting, J. (2021). PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018). *JAKPI–Jurnal Akuntansi Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 9(1), 48. <https://doi.org/10.24114/jakpi.v9i1.25707>
- Tanujaya, K., & Dharmawan, C. (2025). THE IMPACT OF ESG PERFORMANCE AND CORPORATE FINANCIAL CONDITION ON EARNINGS MANAGEMENT PRACTICES IN INDONESIA. *Equilibrium Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 14(1), 201. <https://doi.org/10.35906/equili.v14i1.2322>
- Tarantika, R. A., & Solikhah, B. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Dewan Komisaris dan Reputasi Auditor Terhadap

- Pengungkapan Manajemen Risiko. *Journal of Economic Management Accounting and Technology*, 2(2), 142. <https://doi.org/10.32500/jema-tech.v2i2.722>
- Tehupiring, R. (2017). Apakah Kecakapan Managerial Mampu Memitigasi Manipulasi Aktivitas Riil? (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2010-2015). *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(1). <https://doi.org/10.20473/baki.v2i1.3730>
- Terzaghi, M. T., & Ikhsan, R. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Bisnis Manajemen Dan Ekonomi*, 3(4), 181. <https://doi.org/10.47747/jbme.v3i4.834>
- Thanasas, G. L., Kapiotis, G., & Karkantzou, A. (2025). Enhancing Transparency and Efficiency in Auditing and Regulatory Compliance with Disruptive Technologies. *Theoretical Economics Letters*, 15(1), 214. <https://doi.org/10.4236/tel.2025.151013>
- Tian, L., & Niu, J. (2024). Mitigating Greenwashing in Listed Companies: A Comprehensive Study on Strengthening Integrity in ESG Disclosure and Governance. *Polish Journal of Environmental Studies*. <https://doi.org/10.15244/pjoes/184634>
- Ticoalu, R., Januardi, J., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2021). Nilai Perusahaan, Manajemen Risiko, Tata Kelola Perusahaan: Peran Moderasi Ukuran Perusahaan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(2), 89. <https://doi.org/10.21632/saki.4.2.89-103>
- Tohang, V., Hutagaol, Y., & Pirzada, K. (2023). The Link Between ESG Performance and Earnings Quality. *Australasian Accounting Business and Finance Journal*, 18(1), 187. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v18i1.12>
- Tolkach, V. (2023). THE IMPORTANCE OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) AND THE NEW SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS, IFRS S1 AND IFRS S2, IN SUSTAINABLE BUSINESS DEVELOPMENT IN THE US. *Věda a Perspektivy*. [https://doi.org/10.52058/2695-1592-2023-7\(26\)-282-290](https://doi.org/10.52058/2695-1592-2023-7(26)-282-290)

- Tomić, N. P. (2023). Sustainable business: Are ESG standards powering the resilience of a new business model? *Bankarstvo*, 52, 202. <https://doi.org/10.5937/bankarstvo2303202p>
- Triesnawati, W. (2016). *PENGARUH PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN*. <http://repository.unissula.ac.id/4731/>
- Trihatmoko, H., Ningsih, S., & Mubaraq, M. R. (2020). Standalone Report, Assurance Report, GRI Reporting Framework dan Kualitas Pengungkapan Sustainability Report. *Keberlanjutan Jurnal Manajemen Dan Jurnal Akuntansi*, 5(2), 142. <https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v5i2.y2020.p142-156>
- Triyani, A., & Setyahuni, S. W. (2020). PENGARUH KARAKTERISTIK CEO TERHADAP PENGUNGKAPAN INFORMASI ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(2), 72. <https://doi.org/10.30659/ekobis.21.2.72-83>
- Triyani, A., Setyahuni, S. W., & Makwuna, F. D. (2021). Pengaruh Kinerja Non Keuangan (Environmental, Social, Governance) terhadap Resiko Investasi Perusahaan. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS Jurnal Program Studi Akuntansi*, 7(2), 155. <https://doi.org/10.31289/jab.v7i2.5602>
- Ulyy, A. (2012). PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP ISLAM DALAM PENGATURAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DI INDONESIA. *LAW REFORM*, 7(2), 121. <https://doi.org/10.14710/lr.v7i2.12413>
- Utama, H., & Sunaryo, B. (2018). Evaluasi dan Analisis Dampak Program Corporate Social Responsibility Badak LNG. *Economics Development Analysis Journal*, 6(3), 366. <https://doi.org/10.15294/edaj.v6i3.22285>
- Utami, N. P., & Paramita, S. (2024). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, FIRM SIZE DAN INVESTMENT OPPORTUNITY TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (TOBIN'S Q) PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS INVESTOR 33 PERIODE 2018-2022. *Equilibrium Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 13(1), 58. <https://doi.org/10.35906/equili.v13i1.1879>

- Utari, N. M. S., & Yadnyana, I. K. (2023). Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Financial Distress pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(11). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i11.p07>
- Uthami, I. G. A. A. D. K., & Wirasedana, I. W. P. (2018). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Komponen Good Corporate Governance pada Nilai Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *E-Jurnal Akuntansi*, 1737. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p04>
- Vanessa, F., & Meiden, C. (2020). Beberapa Faktor yang Mempengaruhi CSR Disclosure Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018. *Jurnal Ilmu Komputer Dan Bisnis*, 11(2), 2415. <https://doi.org/10.47927/jikb.v11i2.3>
- Vetrova, M. (2022). THE ROLE AND RISKS OF ESG TRANSFORMATION OF COMPANIES IN THE FACE OF NEW CHALLENGES. *Krasnoyarsk Science*, 11(3), 53. <https://doi.org/10.12731/2070-7568-2022-11-3-53-81>
- Viola, V., & Diana, P. (2016). Pengaruh Kepemilikan Managerial, Leverage, Financial Distress Dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 8(1), 22. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v8i1.575>
- Vitaningsih, T. A. W., Budiwibowo, S., & Astuti, E. (2020). Studi Kasus Penerapan PSAK 23 dalam Pengakuan Pendapatan pada PT G. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(4), 840. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i04.p03>
- Vitriani, N. P. L., & Budiasih, I. G. A. N. (2019). Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan Dan Sustainability Reporting Pada Efisiensi Investasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 188. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i01.p08>
- Wahyudin, A., Sari, M. P., Maftukhah, I., & Raharja, S. (2023). PENGEMBANGAN MODEL KETERKAITAN GREENWASHING DENGAN SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS (SDGs): ANALISIS BIBLIOMETRIK. *Bookchapter Alam Universitas Negeri Semarang*, 2, 37. <https://doi.org/10.15294/ka.v1i2.145>
- Warastri, R. M. G., & Suryaningrum, D. H. (2022). Pengaruh tax avoidance, tax reporting aggressiveness, dan tax risk terhadap risiko perusahaan.

Fair Value Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, 5(2), 895. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2081>

- Wardhani, A. A. I. T. W., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i01.p02>
- Warislan, P., Putra, W. E., & Tiswiyanti, W. (2019). PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *JURNAL AKUNTANSI DAN AUDITING*, 15(2), 221. <https://doi.org/10.14710/jaa.15.2.221-243>
- Wati, Y., Irman, M., & Suharti, S. (2023). Kepemilikan Perusahaan, Manajemen Laba, dan Kecurangan Laporan Keuangan di Indonesia dan Malaysia. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 16(1), 79. <https://doi.org/10.35143/jakb.v16i1.5852>
- Weda, N., & Sudana, I. P. (2021). Sustainability Reporting dan Return Saham di Perusahaan Terindeks LQ45. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(6), 1356. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i06.p01>
- Werlang, F. E. P., Brandão, J. G. de S., & Santos, J. F. dos. (2025). Práticas ESG e desempenho financeiro. *Gestão Org*, 23, 1. <https://doi.org/10.51359/1679-1827.2025.265851>
- Wibawa, K. D., Subroto, B., & Andyani, W. (2018). Determinan Praktik Manajemen Laba Riil. *Jurnal Ekonomi MODERNISASI*, 14(2), 110. <https://doi.org/10.21067/jem.v14i1.2510>
- Wibiksono, R. A., & Rudiawarni, F. A. (2015). PENGARUH PREMANAGED EARNINGS DAN DIVIDEN YANG DIHARAPKAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 11(1), 1. <https://doi.org/10.21002/jaki.2015.01>
- Wibisono, E., & Panggabean, R. R. (2020). PENGARUH CSR DAN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN. *Jurnal Akuntansi Auditing Dan Keuangan BALANCE*, 16(1), 31. <https://doi.org/10.25170/balance.v16i1.1287>

- Wicaksono, T., Pambudi, A., & Miftah, D. (2018). ANALISIS PENGARUH KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS, KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PRAKTIK REAL EARNING MANAGEMENT. *JURNAL AL-IQTISHAD*, 12(1), 55. <https://doi.org/10.24014/jiq.v12i1.4445>
- Widiyanti, D. I., & Lovett, M. M. (2021). IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PROGRAM “POJOK BACA” PT PERTAMINA EP DALAM MEMPERTAHANKAN REPUTASI PERUSAHAAN. *Scriptura*, 11(2), 85. <https://doi.org/10.9744/scriptura.11.2.85-95>
- Wijaya, F., & Agustina, F. (2021). PENGARUH ELEMEN-ELEMEN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRATED REPORTING. *TECHNOBIZ International Journal of Business*, 4(2), 93. <https://doi.org/10.33365/tb.v4i2.1398>
- Wijaya, S. A., & Mursitama, T. N. (2023). The Implementation of Triple Bottom Line on CSR Effort Toward Sustainable Development: Case Study Starbucks Greener Nusantara. *E3S Web of Conferences*, 388, 3018. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202338803018>
- WINARTA, S., Natalia, I., & Sulistiawan, D. (2021). MANAJEMEN LABA, TATA KELOLA DAN NILAI PERUSAHAAN. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 133. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i1.897>
- Wirawan, I. M. D. S. (2020). Kepemilikan Institusional sebagai Pemoderasi Pengaruh Perencanaan Pajak dan Profitabilitas pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2200. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i09.p03>
- Wiyadi, W., Trisnawati, R., & Sulistyowati, E. (2019). MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN MANAJEMEN LABA MODEL LONG TERM DISCRETIONARY ACCRUAL PADA PERUSAHAAN GO PUBLIK DI INDONESIA. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 21(1), 55. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v21i1.7400>
- Wulandari, S., Ermaya, H. N. L., & Mashuri, A. A. S. (2021). PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, FINANCIAL DISTRESS, DAN AUDIT TENURE TERHADAP INTEGRITAS

LAPORAN KEUANGAN. *JURNAL AKUNIDA*, 7(1), 85. <https://doi.org/10.30997/jakd.v7i1.4468>

- Wulansari, R., & Irwanto, A. (2020). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 28(1), 57. <https://doi.org/10.20473/jeba.v28i12018.57-73>
- Wulolo, C. F., & Rahmawati, I. (2017). ANALISIS PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY BERDASARKAN GLOBAL REPORTING INITIATIVE G4. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 13(1), 53. <https://doi.org/10.33830/jom.v13i1.34.2017>
- Xaviera, A., & Rahman, A. (2023). PENGARUH KINERJA ESG TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN SIKLUS HIDUP PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI : BUKTI DARI INDONESIA. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 226. <https://doi.org/10.30813/jab.v16i2.4382>
- Yateno, Y., & Sari, G. P. (2016). PENGUJI MANIPULASI LABA REAL PADA PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA). *Akuisisi Jurnal Akuntansi*, 12(2). <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v12i2.106>
- Ye, Z. (2024). Comparative Analysis of Global ESG Information Disclosure Regulatory Frameworks and Challenges. In *Advances in Social Science, Education and Humanities Research/Advances in social science, education and humanities research* (p. 942). https://doi.org/10.2991/978-2-38476-277-4_104
- Yulianti, D. (2018). IMPLEMENTASI PROGRAM KEMITRAAN DALAM CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) MELALUI PEMBERDAYAAN MASYARAKAT UNTUK MEWUJUDKAN PEMBANGUNAN KESEJAHTERAAN. *SOSIOLOGI Jurnal Ilmiah Kajian Ilmu Sosial Dan Budaya*, 20(1), 11. <https://doi.org/10.23960/sosiologi.v20i1.14>
- Yuliskayani, L., & Damayanthi, I. G. A. E. (2018). Consumer Proximity, Media Exposure, Enviromental Sensitivity, dan Profitability dalam Memengaruhi CSR di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 1651. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p02>

- Yuniawati, A., Ulupui, I. G. K. A., & Zairin, G. M. (2025). Pengaruh ESG, Financial Distress, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 17(1), 110. <https://doi.org/10.37151/jsma.v17i1.233>
- Yunus, Y. A., & Nanda, S. (2024). Exploring Sustainable Finance: A Qualitative Inquiry into Responsible Investment and ESG Risk Evaluation. *Golden Ratio of Finance Management*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.52970/grfm.v4i1.429>
- Yusof, A. F. M., & Widyasamratri, H. (2025). Environmental, Social, and Governance: A Review of Frameworks, Metrics, and Reporting for Sustainable Development. *Civil and Sustainable Urban Engineering*, 5(2). <https://doi.org/10.53623/csue.v5i2.809>
- Zhang, Y., & Guan, C. (2023). Research on the Impact of Blockchain Technology on Real Earnings Management of Listed Companies. *Open Journal of Accounting*, 12(4), 85. <https://doi.org/10.4236/ojacct.2023.124007>
- Zuhrohtun, Z., & Triana, E. (2023). PENGARUH ENVIRONMENTAL SOCIAL AND GOVERNANCE, RETURN ON EQUITY, DAN EARNING PER SHARE TERHADAP HARGA SAHAM. *Buletin Studi Ekonomi*, 206. <https://doi.org/10.24843/bse.2023.v28.i02.p09>
- Zulkarnain, R., & Helmayunita, N. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Mekanisme GCG terhadap Manajemen Laba: Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 3(3), 547. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.423>
- Фесенко, В. (2025). ПРОЗОРИСТЬ СОЦІАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ У КОРПОРАТИВНІЙ ЗВІТНОСТІ: МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ, АУДИТ ТА СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ. *Efektivna Ekonomika*, 3. <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.3.23>



Real Earnings Management

Dampak ESG dan Tuntutan Transparansi di Pasar Global

ESG

Buku Real Earnings Management: Dampak ESG dan Tuntutan Transparansi di Pasar Global mengupas secara komprehensif praktik manajemen laba riil (real earnings management/REM) dalam lanskap bisnis modern yang semakin dipengaruhi oleh standar Environmental, Social, and Governance (ESG) serta tuntutan transparansi dari investor global. Di tengah meningkatnya integrasi pasar dan arus informasi lintas negara, perusahaan tidak lagi hanya dinilai dari kinerja keuangan semata, tetapi juga dari komitmen terhadap keberlanjutan dan tata kelola yang etis. Buku ini menyoroti bagaimana tekanan untuk memenuhi ekspektasi pasar dapat mendorong manajemen melakukan manipulasi aktivitas operasional—seperti overproduction, pengurangan biaya diskresioner, atau strategi penjualan agresif—yang berdampak jangka panjang terhadap kualitas laba dan nilai perusahaan.

Melalui pendekatan teoritis dan empiris, buku ini menjelaskan hubungan antara implementasi ESG, kualitas pelaporan keuangan, serta kecenderungan praktik real earnings management. Dibahas pula bagaimana regulasi internasional, standar pelaporan keberlanjutan, dan pengawasan investor institusional berperan dalam menekan praktik oportunistik sekaligus mendorong transparansi korporasi. Dengan menampilkan studi kasus lintas negara dan dinamika pasar berkembang maupun maju, buku ini memberikan perspektif global mengenai tantangan dan peluang dalam membangun kredibilitas laporan keuangan.

Ditujukan bagi akademisi, peneliti, mahasiswa akuntansi dan manajemen, serta praktisi pasar modal, buku ini menawarkan kerangka analitis untuk memahami dilema antara pencapaian target jangka pendek dan keberlanjutan jangka panjang. Pada akhirnya, karya ini menegaskan bahwa integritas pelaporan dan komitmen ESG bukan sekadar tuntutan moral, melainkan strategi fundamental untuk menciptakan nilai perusahaan yang berkelanjutan di pasar global yang semakin transparan dan kompetitif.



Penerbit



- ✉ literasinusantaraofficial@gmail.com
- 🌐 www.penerbitlitnus.co.id
- 📞 Literasi Nusantara
- 🌐 literasinusantara_
- ☎ 085755971589

Ekonomi

+17

