

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Environmental, Social, and Governance* (ESG) disclosure terhadap *earnings management* dengan *ESG committee* sebagai variabel moderasi pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2024. Penelitian ini menggunakan *legitimacy theory* sebagai landasan teoritis.

Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *convenience sampling* dan diperoleh sebanyak 114 data observasi dari 19 perusahaan BUMN. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan pendekatan *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *ESG disclosure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *earnings management*. Selain itu, *ESG committee* terbukti memperkuat pengaruh positif *ESG disclosure* terhadap *earnings management*. Temuan ini mengindikasikan bahwa pengungkapan ESG pada perusahaan BUMN lebih mencerminkan strategi legitimasi simbolis dibandingkan komitmen substantif terhadap tata kelola, sehingga semakin luas pengungkapan ESG yang dilakukan, semakin besar pula ruang bagi manajemen untuk melakukan praktik *earnings management*.

Kata Kunci: *ESG Disclosure, ESG Committee, Earnings Management*.