

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) terhadap kinerja keuangan yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA) dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian ini didasarkan pada teori legitimasi dan teori keagenan yang menjelaskan bahwa pengungkapan ESG dapat meningkatkan legitimasi perusahaan, mengurangi asimetri informasi, serta meningkatkan kepercayaan investor, sedangkan kualitas audit berperan dalam memperkuat kredibilitas informasi perusahaan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pengungkapan ESG, sedangkan variabel dependen adalah kinerja keuangan yang diproksikan dengan ROA. Variabel moderasi yang digunakan adalah kualitas audit yang diukur berdasarkan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Big Four, serta ukuran perusahaan digunakan sebagai variabel kontrol.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan *Bloomberg Terminal*. Sampel penelitian terdiri dari 23 perusahaan dengan total 92 observasi yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan ESG berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan. Secara parsial, komponen *Environmental* dan *social* berpengaruh positif signifikan, sedangkan komponen *governance* tidak berpengaruh signifikan. Selain itu, kualitas audit terbukti mampu memperkuat pengaruh pengungkapan ESG terhadap kinerja keuangan perusahaan.

Kata Kunci: *Environmental, Social, and Governance* (ESG) *Disclosure*, Kinerja Keuangan, Kualitas Audit, *Return on Assets* (ROA).