

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh *Environmental, Social and Governance Disclosure* terhadap perilaku manajemen laba. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Environmental, Social dan Governance Disclosure* sebagai variabel independen dan perilaku manajemen laba yang diukur dengan *Discretionary Accrual* sebagai variabel dependen. Selain itu, penelitian ini menggunakan *Return On Asset (ROA)* dan *firm size* digunakan sebagai variabel kontrol.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan jumlah sampel yang telah dipilih menggunakan metode *purposive sampling* sebesar 170 perusahaan manufaktur yang berada di 10 Negara Asia pada periode 2015 – 2019. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *ESG Disclosure* dan *Governance Disclosure* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap perilaku manajemen laba yang diukur dengan *Discretionary Accrual (DA)*, sedangkan *Environmental Disclosure* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap perilaku manajemen laba dan *Social Disclosure* memiliki pengaruh yang tidak signifikan terhadap perilaku manajemen laba. Selain itu, berdasarkan hasil uji hipotesis, nilai R Square dalam penelitian ini sebesar 38%, yang berarti masih terdapat 62% variabel lain diluar variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

Kata Kunci : manajemen laba, *discretionary accrual, ESG Disclosure, Environmental Disclosure, Social Disclosure, Governance Disclosure.*