

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas akrual terhadap biaya utang. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah biaya utang dan variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitas akrual. Pada penelitian ini juga dianalisis perbedaan pengaruh antara kualitas akrual *innate* dan kualitas akrual diskresioner terhadap biaya utang.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2022. Pengambilan sampel untuk mengumpulkan data menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 280 yang terdiri dari 35 perusahaan selama 8 tahun. Uji analisis di penelitian ini menggunakan regresi data panel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas akrual berpengaruh secara negatif yang signifikan terhadap biaya utang. Kemudian kedua komponen kualitas akrual baik kualitas akrual *innate* maupun diskresioner memiliki hubungan negatif yang signifikan terhadap biaya utang, dengan komponen diskresioner memiliki dampak lebih besar dibandingkan komponen *innate*.

Kata kunci: biaya utang, kualitas akrual, kualitas akrual diskresioner, kualitas akrual *innate*