

ABSTRAK

Riset ini bertujuan guna menguji pengaruh *Leverage* terhadap kualitas akrual dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan di Indonesia periode 1996–2024. Sampel riset ini diperoleh sebanyak 2.049 observasi yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dari data sekunder database OSIRIS. Analisis data yang dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan software STATA dan model *Fixed Effect Model* (FEM). Hasil riset menunjukkan bahwa *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas akrual, serta ukuran perusahaan mampu memoderasi dengan memperkuat hubungan tersebut. Riset ini diharapkan dapat menjadi referensi dalam menilai kualitas akrual suatu perusahaan.

Kata kunci: *Leverage*, kualitas akrual, ukuran perusahaan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Leverage on accrual quality, with firm size as a moderating variable, in Indonesian companies from 1996 to 2024. The study sample consists of 2,049 observations selected using purposive sampling from secondary data from the OSIRIS database. Data analysis was performed using panel data regression with STATA software and the Fixed Effects Model (FEM). The results show that Leverage has a positive and significant effect on accrual quality, and firm size moderates this effect by strengthening the relationship. This study is expected to serve as a reference in assessing the quality of corporate financial reports.

Keywords: *Leverage, accrual quality, firm size*