

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of capital intensity, leverage, and firm size on accounting conservatism. This study uses a quantitative method with a causal approach to examine the cause-and-effect relationship between the variables studied, with the object of non-financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. The data used in this study is secondary data obtained from the OSIRIS database. The sampling method was carried out using a purposive sampling technique with certain criteria, resulting in 29 companies with a total of 78 samples (unbalanced panel data) for the 2020–2024 research period. The data analysis methods used in this study are descriptive statistical analysis, correlation, tests for selecting the best regression model, classical assumption tests, panel data regression tests (Common Effect Model), and hypothesis testing processed using STATA 17. The results of this study indicate that capital intensity and firm size affect accounting conservatism, while the leverage variable does not affect accounting conservatism.

Keywords: *Capital Intensity, Leverage, Firm Size, Accounting Conservatism*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *leverage*, dan *firm size* terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan kausalitas untuk menguji hubungan sebab akibat antara variabel-variabel yang diteliti, dengan objek perusahaan sektor nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang diambil dari OSIRIS *database*. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 29 perusahaan dengan total sebanyak 78 sampel (data panel tidak seimbang/*unbalanced panel data*) untuk periode penelitian 2020–2024. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis statistik deskriptif, korelasi, uji untuk pemilihan model regresi terbaik, uji asumsi klasik, uji regresi data panel (*Common Effect Model*), dan uji hipotesis yang diolah menggunakan STATA 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* dan *firm size* berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: *Capital Intensity*, *Leverage*, *Firm Size*, Konservatisme Akuntansi