

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, CAPITAL INTENSITY,  
LITIGATION RISKS AND LEVERAGE ON ACCOUNTING  
CONSERVATISM***

***(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the IDX for the 2014-  
2018 Period)***

***Cici Juniati<sup>1</sup>, Herawati<sup>2</sup>, Neva Novianti<sup>3</sup>***

***Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta  
University***

***Email: [cicijuniati17@yahoo.com](mailto:cicijuniati17@yahoo.com)***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of financial distress, litigation risk, capital intensity and leverage on accounting conservatism. Accounting conservatism is important to know by management and shareholders because it shows the company's financial performance. This study used a sample of 30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014-2018. Samples were selected using purposive sampling method. The data analysis technique used to test the hypothesis is multiple regression analysis using SPSS version 16.0 for windows. The results of this study show that the Financial Distress has a significant positive effect on accounting conservatism. The intensity of capital, litigation risk and leverage has no significant effect on accounting conservatism.*

***Keywords: Accounting conservatism, financial distress, capital intensity,  
litigation risk, leverage.***

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, INTENSITAS MODAL, RISIKO  
LITIGASI DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode  
2014-2018)**

**Cici Juniati<sup>1</sup>, Herawati<sup>2</sup>, Neva Novianti<sup>3</sup>**

**Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta**

**Email: [cicijuniati17@yahoo.com](mailto:cicijuniati17@yahoo.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, risiko litigasi, intensitas modal dan *leverage* terhadap konservatisme akuntansi. Konservatisme akuntansi penting untuk diketahui oleh manajemen dan pemegang saham karena itu menunjukkan kinerja keuangan perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel 30 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Sampel diseleksi dengan menggunakan *metode purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis yaitu analisis regresi berganda dengan program SPSS *version 16.0 for windows*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Intensitas modal, risiko litigasi dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata Kunci:** Konservatisme akuntansi, *financial distress*, intensitas modal, risiko litigasi, *leverage*.