

***THE INFLUENCE OF LITIGATION RISK, COMPANY SIZE ON ACCOUNTING  
CONSERVATISM THROUGH FINANCIAL DISTRESS AS A MODERATION VARIABLE  
IN MANUFACTURING COMPANIES IN THE FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR  
ON THE BEI, 2019-2023***

***ABSTACT***

*This research aims to examine the influence of Litigation Risk and Company Size on Accounting Conservatism by using a moderating variable, namely Financial Distress in Manufacturing Companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2023. This research uses a quantitative descriptive approach. The sampling technique in this research used purposive sampling.*

*The data collection technique in this research uses secondary data methods, namely annual reports of manufacturing companies in the food and beverage subsector. And for the data processing technique, SEM-PLS 4 is used. With a P-Value  $< 0.05$ , the Moderation variable has an effect on X1 and Y. Finally, in this research it can be concluded that Financial Distress influences Litigation Risk and Accounting Conservatism because the P-Value is  $0.029 < 0.05$  so that this variable is predicted by the hypothesis being accepted.*

*Keywords: Litigation Risk, Company Size, Accounting Conservatism and Financial Distress*

**PENGARUH RISIKO LITIGASI, *COMPANY SIZE* TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI MELALUI *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI  
BEI TAHUN 2019-2023**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh Risiko Litigasi dan *Company Size* terhadap Konservatisme Akuntansi dengan menggunakan variabel moderasi yaitu *Financial Distress* pada Perusahaan Manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2023. Dalam penelitian ini menggunakan pendekatan Deskriptif Kuantitatif. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan Purposive Sampling.

Teknik pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan metode data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan manufaktur di subsektor makanan dan minuman. Dan untuk teknik pengolahan data tersebut menggunakan SEM-PLS 4. Dengan nilai *P-Value*  $< 0.05$  yang ada di variabel Moderasi berpengaruh terhadap  $X_1$  dan  $Y$ . Akhirnya dalam penelitian ini dapat disimpulkan Bahwa *Financial Distress* berpengaruh terhadap Risiko Litigasi dan Konservatisme Akuntansi dikarenakan dengan nilai *P-Value*  $0.029 < 0.05$  sehingga variabel ini diprediksi Hipotesis diterima.

Kata Kunci : Risiko Litigasi, *Company Size*, Konservatisme Akuntansi dan *Financial Distress*