

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis reputasi auditor dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern* dengan auditor *Switching* sebagai variabel intervening. Teknik pemilihan sampel menggunakan purposive sampling dan didapatkan sebanyak 65 Perusahaan manufaktur. Teknik analisis data menggunakan analisis jalur menggunakan SPSS 21.0.

Berdasarkan hasil uji hipotesis Reputasi auditor (X_1) secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit *Switching* (Z). Kualitas audit (X_2) secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Audit *Switching* (Z). Reputasi auditor (X_1) secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Opini audit *going concern* (Y). Kualitas audit (X_2) secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini audit *going concern* (Y). Audit *Switching* (Z) secara parsial tidak berpengaruh terhadap Opini audit *going concern* (Y). Reputasi auditor (X_1) tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini audit *going concern* (Y) melalui Audit *Switching* (Z). Kualitas audit (X_2) tidak berpengaruh terhadap Opini audit *going concern* (Y) melalui Audit *Switching* (Z) sebagai variabel intervening pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

Diharapkan perusahaan mampu menurunkan fenomena opini audit *going concern* dalam pengauditan laporan keuangan dengan cara meningkatkan kualitas audit dan juga menggunakan jasa KAP Big Four, karena kedua variabel ini mampu memberikan pengaruh yang signifikan terhadap opini audit *going concern*.

kata kunci : opini audit *going concern*, auditor *Switching*, reputasi auditor, kualitas audit