

## 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