

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure* dan reputasi KAP terhadap penerbitan opini *going concern* saat kebijakan rotasi wajib telah dilakukan. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi opini *going concern* baik secara positif maupun negatif. Penelitian-penelitian terdahulu mengenai opini *going concern* menemukan hasil yang berbeda-beda, sehingga perlu dilakukan penelitian ulang untuk memverifikasi hasil-hasil penelitian sebelumnya mengenai opini *going concern*.

Sampel penelitian adalah laporan keuangan dari 129 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama tahun 2009-2011. Variabel penelitian yang digunakan adalah *audit tenure*, reputasi KAP, dan opini *going concern*. Dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi SPSS 20, penelitian ini mencoba menguji pengaruh *audit tenure* dan reputasi KAP terhadap penerbitan opini *going concern*.

Hasil penelitian adalah sebagai berikut : (1) *Audit Tenure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penerbitan opini *going concern*, (2) Reputasi KAP berpengaruh secara signifikan terhadap penerbitan opini *going concern*.

Kata kunci : kualitas audit, *audit tenure*, reputasi KAP, opini *going concern*