

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh periode waktu terhadap kecenderungan auditor dalam menerbitkan opini going concern. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2015. Sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling. Data di analisis menggunakan uji logistik dengan software SPSS 20. Penggunaan waktu sebagai variabel bertujuan untuk melihat konservatisme auditor dalam menerbitkan opini going concern. Hasil menunjukkan adanya hubungan negatif antara periode waktu setelah tahun 2008-2009 sehingga terjadi tren penurunan yang menunjukkan bahwa opini going concern dari waktu ke waktu semakin sedikit.

Kata kunci : time, auditor, opini going concern