

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* Yang Terdaftar Pada
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI



**Nama : Muhammad Pandu Wibowo
NIM : 222021075**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar Pada
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Muhammad Pandu Wibowo
NIM : 222021075**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Pandu Wibowo
NIM : 222021075
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini

Palembang, 2025


METERA TEMPEL
B78AJX383140989
Muhammad Pandu Wibowo

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)

Nama : Muhammad Pandu Wibowo

NIM : 222021075

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, 2025

Pembimbing I,



Dr. Drs. Sunardi S.E., M.Si
NIDN: 0206046303

Pembimbing II,



Mizan, S.E., Ak., M.Si., C.A
NIDN: 206047101

Mengetahui,
Dekan
u.b. ~~Ketua~~ Program Studi Akuntansi



Aprianto S.E., M.Si
NIDN: 0216087201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Seungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri."

-QS Ar - Rad: 11-

"Barang siapa yang mengerjakan kebaikan sekecil apapun, niscaya dia akan melihat (balasan)nya."

-QS Al - Zalzalah: 7-

"Setiap tetes keringat orang tuaku adalah ribuan langkahku untuk maju"

-Muhammad Pandu Wibowo-

Dengan Cinta dan doa

Ku Persembahkan skripsi ini kepada:

- ❖ Kedua orang tuaku.**
- ❖ Saudara kandungku.**
- ❖ Pembimbingku.**
- ❖ Teman Seperjuanganku.**
- ❖ Untuk Almamater Kebanggaanku.**



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warolimatullahi Wa Barokatuh.

Alhamdulillahirabbilalamin, puji sukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan berkah, rahmat, hidayat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **"Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)"**. Dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini adalah menjadi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang, dan kerendahan hati. skripsi ini Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, dikarenakan terbatasnya pengalaman penulis, oleh karna itu penulis sangat menghargai keritik dan saran yang diberikan oleh semua pihak. Ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada Ayahandaku Jemani S.st dan Ibundaku Maryani yang selalu senantiasa memberikan doa yang selalu memberikan semangat dukungan baik secara moril maupun materil selama proses ini. Dan juga penulis menghaturkan ribuan terima kasih kepada bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si., selaku pembimbing 1 dan bapak Mizan, S.E.Ak. M.Si., C.A selaku pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan pengarahan serta saran - saran dengan tulus,

ikhlas. dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang yang telah memberikan kesempatan kepada kami untuk melaksanakan studi di Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dekan Dr. Yudha Mahrom DS, SE, M.Si. Yang telah memberikan kesempatan dan kebijaksanaanya kepada kami untuk melaksanakan studi di Universitas Muhammadiyah Palembang
3. Bapak Aprianto, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Asterina, S.E., M.Si Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Saudara Kandungku Afifah Amatullah S. Kom, Muhammad Thoby Permadi S.P Dan juga Muhammad Jaizy Akhyar. Terimakasih atas dukungan dan semangat atas pembuatan skripsi ini.
7. Sahabat – Sahabatku Arya, Salsa, Danda, Dila, Tata, Chisy, Septia, Diana, Dea, dan Febi yang telah mendengarkan keluh kesah penulis selama menjalani perkuliahan dan penulisan skripsi.
8. Teman - Teman Bimbingan Bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si dan Bapak Mizan, S.E.,A.k M.Si C.A

9. Rekan - rekan *Class of Accounting* 1 yang telah berjuang bersama dalam kegiatan belajar dan non belajar
10. Teman - Teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
11. Pihak - Pihak Lain yang tidak bisa di sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhir kata dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang seikhlas ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dan menyelesaikan skripsi ini, Semoga Amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wa Barokatuh.

Palembang, 19 Mei 2025
Penulis

Muhammad Pandu Wibowo
NIM: 222021075

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PRAKATA.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Kepustakaan	10
1. Landasan Teori	10
a. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
b. Audit <i>Tenure</i>	11
1.) Pengertian Audit <i>Tenure</i>	11
2.) Pengukuran Audit <i>Tenure</i>	13
c. Ukuran Perusahaan.....	13
1.) Pengertian Ukuran Perusahaan	13
2.) Pengukuran Ukuran Perusahaan	15
d. Reputasi Auditor	16
1.) Pengertian Reputasi Auditor	16

2.) Pengukuran Reputasi Auditor	17
e. Integritas Laporan Keuangan	18
1.) Pengertian Integritas Laporan Keuangan.....	18
2.) Pengukuran Integritas Laporan Keuangan.....	19
B. Penelitian Sebelumnya	20
C. Kerangka Pemikiran.....	29
1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	29
2. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	30
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	32
4. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	32
D. Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Lokasi Penelitian.....	36
C. Operasional Variabel	36
D. Populasi dan Sampel	37
1. Populasi.....	37
2. Sampel.....	38
E. Data Yang Diperlukan	40
F. Metode Pengumpulan Data	41
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	42
1. Analisis Data	42
2. Teknik Analisis.....	43
a. Statistik deskriptif	44
b. Uji Asumsi Klasik	44
1.) Uji Normalitas.....	44
2.) Uji Multikolinearitas.....	45
3.) Uji Heterokedastisitas	46
4.) Uji Autokorelasi.....	46

c. Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>)	47
d. Uji Hipotesis	47
1.) Analisis regresi linear berganda	47
2.) Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	48
3.) Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t).....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
A. Hasil Penelitian	51
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	51
a. Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	51
b. Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	54
c. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	55
2. Profil Perusahaan yang dijadikan Sampel.....	56
a. PT Darya- Varia Labotaria Tbk (DVLA)	56
b. PT Indofarma Tbk (INAF)	57
c. PT Kimia Farma Tbk (KAEF).....	58
d. PT Kalbe Farma Tbk (KLBF)	60
e. PT Merck Tbk (MERK)	62
f. PT Mitra Keluarga Karyasehat Tbk (MIKA).....	63
g. PT Pyridam Farma Tbk (PYFA)	64
h. PT Sarana Meditama Metropolitan Tbk (SAME)	65
i. PT Organon Pharma Indonesia Tbk (SCPI).....	67
j. PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk (SIDO).....	67
k. PT Siloam International Hospitals (SILO).....	68
l. PT Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk (SRAJ)	69
m. PT Tempo Scan Pacific Tbk (TSPC)	70
n. PT Widyahusada Tbk (PRDA)	71
o. PT Royal Prima Tbk (PRIM)	73
p. PT Medikaloka Hermina Tbk (HEAL)	74
q. PT Pharos Tbk (PEHA).....	76
r. PT Itama Ranoraya Tbk (IRRA)	77
3. Hasil Pengolahan Data	78

4. Statistik Deskriptif	80
5. Uji Asumsi Klasik	82
a. Uji Normalitas Data.....	82
b. Uji Multikolinearitas	84
c. Uji Heteroskedastisitas	85
d. Uji Autokorelasi	86
6. Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>)	87
7. Uji Hipotesis	88
a. Analisis regresi linear berganda	88
b. Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	90
c. Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	91
B. Pembahasan Hasil Penelitian	94
1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	94
2. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	95
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	97
4. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	99
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	102
A. Kesimpulan	102
B. Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA.....	105
LAMPIRAN.....	109

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Data Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019- 2023	6
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	26
Tabel III.1	Operasional Variabel.....	36
Tabel III.2	Jumlah Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang terdaftar di bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023	37
Tabel III.3	Seleksi Sampel.....	39
Tabel III.4	Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria	40
Tabel IV.1	Perkembangan Pasar Modal.....	52
Tabel IV.2	Struktur organisasi Bursa efek Indonesia	54
Tabel IV.3	Data Perhitungan Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> 2019-2023	79
Tabel IV.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	81
Tabel IV.5	Hasil Uji Normalitas	84
Tabel IV.6	Hasil Uji Multikolinearitas	85
Tabel IV.7	Hasil Uji Autokorelasi	87
Tabel IV.8	Hasil Koefisien determinasi.....	88
Tabel IV.9	Hasil Uji Regresi linear berganda	89
Tabel IV.10	Hasil Uji F Secara Simultan.....	91
Tabel IV.11	Hasil Uji t Secara Parsial	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran	34
Gambar IV.1	Hasil Uji Normalitas Metode Grafik P-P <i>Plot</i>	83
Gambar IV.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	86

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Tabulasi Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> yang terdaftar di BEI tahun 2019 - 2023	109
Lampiran 2	Hasil Output SPSS 2025.....	110
Lampiran 3	Tabel Uji f	114
Lampiran 4	Tabel Uji t	116
Lampiran 5	Jadwal Kegiatan Penelitian.....	118
Lampiran 6	Fotokopi Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi	119
Lampiran 7	Surat Keterangan Lunas BPP	120
Lampiran 8	Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi	121
Lampiran 9	Fotokopi Surat Keterangan Selesai Riset	122
Lampiran 10	Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an	123
Lampiran 11	Fotokopi Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer	124
Lampiran 12	Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi	124
Lampiran 13	Fotokopi Sertifikat Magang MSIB Batch 6.....	125
Lampiran 14	Fotokopi Sertifikat Workshop Pelatihan Aplikasi ATLAS	126
Lampiran 15	Fotokopi Sertifikat Pelatihan kompetensi ASI	127
Lampiran 16	Fotokopi Sertifikat Pelatihan ERP dan Audit BLUD	128
Lampiran 17	Fotokopi Sertifikat Pelatihan CFA.MSMES	129
Lampiran 18	Fotokopi Sertifikat Aplikasi Manajemen Sitasi dan SPSS	130
Lampiran 19	Fotokopi Sertifikat <i>Corporate ESG and Sustainability</i>	130
Lampiran 20	Fotokopi Hasil Turnitin	131
Lampiran 21	Biodata Peneliti	132
Lampiran 21	Jurnal	133

ABSTRAK

Muhammad Pandu Wibowo/222021075/Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor terhadap Integritas laporan keuangan. (Studi empiris pada perusahaan sektor *Healthcare* yang terdaftar dibursa efek Indonesia tahun 2019-2023)

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah pengaruh Audit *Tenure*, ukuran perusahaan dan reputasi auditor terhadap integritas laporan keuangan. (Studi empiris pada perusahaan sektor *Healthcare* yang terdaftar dibursa efek Indonesia tahun 2019-2023)

Jenis penelitian ini adalah penelitian Asosiatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Pengumpulan data yang digunakan dengan menggunakan analisis dokumen. Metode analisisnya adalah kuantitatif.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa Audit *Tenure*, Ukuran perusahaan dan Reputasi auditor secara bersama berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Audit *Tenure* secara parsial berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, Ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Dan Reputasi Auditor tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci: Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Integritas Laporan Keuangan.

ABSTRACT

Muhammad Pandu Wibowo/222021075/ The Influence of Audit Tenure, Company Size and Auditor Reputation on the Integrity of financial statements. (Empirical study on Healthcare sector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2023)

The problem formulation in this research is the influence of Audit Tenure, company size and auditor reputation on the integrity of financial reports. (Empirical study on Healthcare sector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2023)

This type of research is associative research. The data used is secondary data. Data collection was used using document analysis. The analysis method is quantitative.

The results of this research indicate that Audit Tenure, company size and auditor reputation together influence the integrity of financial reports. Audit Tenure partially has a significant negative effect on the integrity of financial reports. Company size partially has a positive effect on the integrity of financial reports. And auditor reputation has no effect on the integrity of financial reports.

Keyword: Audit tenure, company size, auditor reputation and integrity of financial reports

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Efisiensi dan Keandalan pasar modal berasal dari pengungkapan informasi perusahaan. Ada beberapa cara perusahaan mengungkapkan informasinya melalui laporan seperti laporan keuangan, tanggung jawab sosial dan manajemen. Perubahan signifikan karena munculnya kebutuhan dan karakteristik bisnis baru terjadi karena kebutuhan untuk memenuhi informasi pasar. Skandal dan krisis keuangan telah meningkatkan keraguan kalangan pengguna laporan keuangan, sehingga menggeser kebutuhan akan informasi yang dibutuhkan akan menambah tekanan pada perusahaan.(El-Deeb dan Mohamed, 2024) .

Laporan keuangan berperan penting sebagai sarana komunikasi dalam sebuah perusahaan yang menjadi penghubung antara pihak yang berkepentingan (*stakeholder*) seperti investor, kreditur, karyawan, pemasok, pelanggan, pemerintah dan masyarakat. Laporan keuangan berfungsi sebagai sebagai sumber informasi yang digunakan untuk menilai kinerja perusahaan dan juga bermanfaat bagi beragam pengguna laporan dalam membuat keputusan ekonomi. Laporan keuangan berdasarkan *Internasional Financial Reporting Standards* (IFRS) terdiri dari posisi laporan keuangan, laporan laba rugi komperhensif, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan yang disusun berdasarkan akrual. Laporan keuangan yang berkualitas adalah laporan keuangan yang memiliki integritas dalam

penyajiaannya. Penyajian laporan keuangan yang terintegritas akan melindungi hak-hak *stakeholder*. (Sukerni dkk., 2022)

Menjaga kepercayaan publik, Integritas laporan keuangan harus memiliki tingkat keakuratan dan kejujuran informasi, yang harus disajikan dalam laporan keuangan tersebut. Informasi akuntansi yang memiliki integritas tinggi dapat dipercaya karena merupakan penyajian yang jujur, sehingga memungkinkan pengguna informasi mengandalkan informasi tersebut. (Sulistyawati dan Rizqia, 2021)

Faktor lain yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan yaitu audit *tenure* atau lamanya perikatan entitas dengan auditor yang melakukan audit atas laporan keuangan. (Rosliana dkk., 2019) Audit *tenure* merupakan jangka waktu perikatan antara auditor dengan klien. Semakin lama auditor mengaudit kliennya semakin baik pemahaman auditor terhadap bisnis klien. Pemahaman tersebut akan membantu auditor untuk menciptakan program audit yang lebih efektif sehingga menjamin integritas dari laporan keuangan yang diauditnya. (Danuta dkk., 2022)

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan yaitu Ukuran perusahaan, Ukuran perusahaan ialah besar kecilnya suatu perusahaan yang bisa ditinjau dari total aset, penjualan, serta kapitalisasi pasar. Ukuran menggambarkan kemampuan operasi perusahaan, seperti efektivitas pengendalian internal serta tata kelola perusahaan. ukuran juga menggambarkan reputasi perusahaan. Perusahaan yang berukuran besar umumnya mempunyai peran sebagai pemegang kepentingan yang lebih luas. Perusahaan besar juga

memberikan kemampuan perusahaan dengan tindakan pengambilan keputusan. Banyaknya tuntutan dari *stakeholder* yang akan diterima oleh perusahaan skala besar untuk laporan keuangan yang mempunyai integritas tinggi, diharapkan bisa mengurangi manajemen dalam praktek kecurangan dan menyampaikan informasi keuangan (Santoso dan Andarsari, 2022)

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan yaitu Reputasi auditor (KAP) kepercayaan publik yang dipegang oleh auditor (KAP) atas nama yang besar yang dimilikinya. Reputasi auditor dibagi mejadi dua kelompok besar, yaitu *Big Four* dan *Non Big Four* KAP. reputasi auditor diukur dengan ukuran KAP *Big Four* dan *non Big Four*. KAP besar identik dengan KAP bereputasi tinggi dalam hal ini menunjukkan kemampuan auditor untuk bersikap independen dalam melaksanakan audit secara professional. Kantor akuntan publik besar mempunyai insentif yang lebih besar untuk mengaudit dengan akurat, karena mereka memiliki lebih banyak hubungan spesifik dengan klien yang akan hilang jika laporan yang diberikan tidak akurat. Dibandingkan dengan kantor akuntan yang lebih kecil, kehilangan reputasi akibat kegagalan audit memiliki pengaruh yang lebih besar dari pada kantor akuntan besar. (Abdillah dkk., 2019)

Penelitian yang dilakukan oleh Fatimah dkk., (2020); Danuta dkk., (2022); dan Verawaty dan Robika, (2023) Menyatakan bahwa Audit *Tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Manuari dan Devi, (2021) dan Pitria, (2024) Menyatakan bahwa Audit *Tenure* berpengaruh negatif terhadap integritas

laporan keuangan. Pada penelitian yang dilakukan oleh Rosliana dkk., (2019) Mahendra dan Syofyan, (2023) dan Sabat dkk., (2024) menyatakan bahwa audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian yang dilakukan oleh Pramesta dan Nurbaiti, (2019); Halim, (2021) dan Wenny, (2023) Menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Sulistyawati dan Rizqia, (2021) dan Fatin dan Suzan, (2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian yang dilakukan oleh Christiana dkk., (2021) Menyatakan bahwa Reputasi auditor (KAP) berpengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Pramesta dan Nurbaiti, (2019) dan Alpriyatna dan Muhyarsyah, (2023), Menyatakan bahwa Reputasi auditor (KAP) tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Saat ini banyak sekali terjadi kasus hukum yang melibatkan manipulasi laporan keuangan yang menunjukkan lemahnya integritas laporan keuangan yang di sajikan perusahaan melibatkan banyak pihak, mulai dari pihak internal sampai eksternal. Telah terjadi beberapa fenomena yang Terdapat pada perusahaan Sektor *Healthcare* yang terindikasi melakukan manipulasi laporan keuangan, Pada 20 Mei 2024 Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menyerahkan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Investigatif mengenai pengelolaan keuangan PT Indofarma Tbk dan anak perusahaannya kepada Jaksa Agung RI. Laporan

tersebut mengungkapkan adanya indikasi penyimpangan besar yang menyebabkan kerugian negara sebesar Rp371,8 miliar. Pemeriksaan ini dilakukan sebagai tindak lanjut dari audit kepatuhan oleh BPK terhadap pengelolaan pendapatan, pengeluaran, dan investasi PT Indofarma dari tahun 2020 hingga semester pertama tahun 2023. Manipulasi laporan keuangan merupakan inti dari skandal akuntansi yang menimpa PT Indofarma Tbk (INAF). Dalam laporan keuangan perusahaan untuk tahun 2020 hingga 2022, ditemukan adanya berbagai bentuk manipulasi dan penyembunyian informasi penting yang berujung pada penyesatan pemegang saham dan investor mengenai kondisi keuangan perusahaan yang sebenarnya. Auditor independen dari KAP Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo (Kreston HHES), yang bertugas mengaudit laporan keuangan INAF untuk periode tersebut, menemukan beberapa hal signifikan yang diabaikan atau tidak diungkap secara publik. (Kompasiana, 2024)

Fenomena integritas laporan keuangan lainnya terjadi pada PT Kimia Farma Tbk (KAEF) menemukan dugaan pelanggaran integritas penyediaan data laporan keuangan yang terjadi pada anak usahanya, yakni PT Kimia Farma Apotek (KFA), pada periode 2021-2022. Temuan ini didapat usai KAEF menjalankan 'bersih-bersih', program yang diinisiasi oleh Kementerian Badan Usaha Milik Negara (BUMN), pada KFA bersama pemegang saham. tulis Direktur Utama KAEF David Utama melalui keterangan resmi, Jumat (31/5). Menyatakan bahwa "Saat ini manajemen KAEF tengah menelusuri lebih lanjut atas dugaan tersebut melalui investigasi yang dilakukan oleh pihak independen.

Adanya faktor-faktor di atas mengakibatkan kerugian KAEF secara konsolidasi pada 2023 mencapai Rp1,82 triliun," Ia melaporkan bahwa pelanggaran ini turut berpengaruh pada penurunan laba KAEF pada 2023. Tercatat, kenaikan beban usaha terjadi secara dominan pada KFA, di mana pada 2023 meningkat hingga 35,53 persen secara tahunan (*year on year/yoy*) menjadi Rp4,66 triliun. (CNN Indonesia, 2024)

Tabel I.1
Data Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di BEI
Tahun 2019 - 2023

No	Nama perusahaan	Kode	Tahun	Audit tenure	Ukuran perusahaan	Reputasi auditor	Integritas Laporan Keuangan
Sektor <i>Healthcare</i>							
1	Indofarma Tbk.	INAF	2019	1	27,96	0	5,34
			2020	1	28,16	0	3,45
			2021	2	28,33	0	10,61
			2022	3	28,05	0	6,51
			2023	4	28,08	0	2,33
2	Kimia farma Tbk.	KAEF	2019	1	23,63	0	0,09
			2020	1	23,58	0	3,32
			2021	2	23,60	0	1,87
			2022	3	23,60	0	0,65
			2023	4	23,59	0	0,95
3	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk.	MIKA	2019	1	29,35	0	7,94
			2020	2	29,48	0	7,05
			2021	3	29,55	0	5,43
			2022	1	29,56	0	7,41
			2023	2	29,62	0	6,15
4	Darya-Varia Laboratoria Tbk.	DVLA	2019	5	28,24	1	1,93
			2020	6	28,32	1	2,06
			2021	7	28,37	1	2,43
			2022	8	28,33	1	1,89
			2023	9	28,35	1	1,33

Sumber: www.idx.co.id (2024)

Berdasarkan tabel 1.1 dapat dilihat data perusahaan sektor *healthcare* yang terdaftar dibursa efek Indonesia pada variabel audit *tenure* menunjukkan bahwa tidak semua audit *tenure* yang lama akan meningkatkan angka integritas

laporan keuangannya seperti pada perusahaan PT Darya-Varia Labotaria Tbk (DVLA) pada audit *tenure* dengan masa perikatan audit selama lebih dari 5 tahun menunjukkan angka integritas laporan keuangan yang menurun dari tahun sebelumnya. Akan tetapi pada perusahaan PT Kimia Farma Tbk (INAF) dengan masa perikatan audit *tenure* yang sama selama 4 Tahun cenderung angka integritas laporan keuangan yang meningkat pada tahun 2023 dari tahun sebelumnya.

Pada Variabel ukuran perusahaan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan yang lebih tinggi akan memiliki integritas laporan keuangan yang tinggi pula. Sebaliknya perusahaan yang memiliki ukuran perusahaan yang rendah akan memiliki integritas laporan keuangan yang rendah pula. Seperti contoh yang terjadi pada perusahaan PT Indofarma Tbk (INAF) dimana ukuran perusahaan tinggi memiliki angka integritas laporan keuangan yang tinggi bahkan pada tahun 2021 integritas laporan keuangannya bernilai 10,61. Begitu pula perusahaan PT Kimia Farma Tbk (KAEF) yang mana nilai ukuran perusahaannya lebih rendah dari PT indofarma Tbk (INAF) memiliki angka integritas laporan keuangan yang rendah pula.

Pada Variabel Reputasi auditor yang diukur dengan menggunakan KAP *Big four* tidak semua memiliki integritas laporan keuangan yang tinggi, Seperti yang terlihat pada PT Darya-Varia Labotaria Tbk (DVLA) pada tahun penelitian perusahaan menggunakan KAP *big four* akan tetapi integritas laporan keuangan jauh lebih rendah bila dibandingkan dengan perusahaan PT Mitra keluarga sehat Tbk (MIKA) Yang mana pada tahun penelitian perusahaan tidak diaudit dengan

KAP *big four* terlihat bahwa nilai integritas laporan keuangannya bernilai lebih tinggi.

Berdasarkan kasus-kasus diatas dan perbedaan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu maka penulis tertarik untuk meneliti dengan judul **“Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimanakah pengaruh Audit *tenure*, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan?
2. Bagaimanakah pengaruh Audit *tenure* terhadap Integritas Laporan Keuangan?
3. Bagaimanakah pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan?
4. Bagaimanakah pengaruh Reputasi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan?

C. Tujuan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka, tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Audit *tenure*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan

2. Untuk mengetahui pengaruh audit *tenure* terhadap integritas Laporan Keuangan
3. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap integritas Laporan Keuangan
4. Untuk mengetahui pengaruh Reputasi Auditor terhadap integritas Laporan Keuangan

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat sebagai informasi, penambah wawasan ilmu pengetahuan mengenai pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan dan reputasi auditor terhadap integritas laporan keuangan,

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi dan bahan evaluasi kepada perusahaan khususnya mengenai pengaruh dari audit *tenure*, ukuran perusahaan dan reputasi auditor terhadap integritas laporan keuangan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). *The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag*. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Alpriyatna, R., & Muhyarsyah. (2023). Pengaruh *Leverage* Dan *Profitabilitas* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Moderasi Kualitas Audit. *Journal of Research and Community Service*, 4(3), 831–838.
- Ameliya, S. (2022). Pengaruh Reputasi KAP, Independensi Auditor, audit *tenure* dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan. *Doctoral dissertation, universitas jambi*.
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini, Y. (2019). Pengaruh Struktur *Corporate Governance* Dan Audit *Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81–98. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9310>
- Azizah, W. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan. *AKRUAL : Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 1–10. <https://doi.org/10.34005/akrual.v4i1.2021>
- Christiana, A., Widaryanti, W., & Luhglatno, L. (2021). Reputasi KAP & Komite Audit pada Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Komisaris Independen & Kepemilikan Institusional. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 59–74. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i1.p59-74>
- CNN Indonesia, T. (2024). *Kimia Farma Temukan Dugaan Masalah di Laporan Keuangan Anak Usaha*. CNN Indonesia. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20240603094601-92-1105015/kimia-farma-temukan-dugaan-masalah-di-laporan-keuangan-anak-usaha>.
- Danuta, K. S., Muntahanah, S., Suripto, Handayani, T., & Suciningtyas, S. (2022). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Leverage*, Dan Audit *Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Majalah Ilmiah Manajemen & Bisnis (MIMB)*, 19(2), 90–96.
- Dewi Fortuna, R., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2912–2928. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i3.259>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit *Tenur*, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit. In *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi dan Akuntan* (Vol. 5, Nomor 2, hal. 1475–1504).

https://www.google.co.id/books/edition/Pengaruh_Audit_Tenur_Reputasi_Auditor_Uk/o3YEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=ukuran+perusahaan&printsec=frontcover

- El-Deeb, M. S., & Mohamed, L. (2024). *The moderating role of board gender diversity on the association between audit committee attributes and integrated reporting quality*. *Future Business Journal*, 10(1). <https://doi.org/10.1186/s43093-024-00340-6>
- Fatimah, S., Putu Agustinawati, N., & Petro, S. (2020). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Neraca: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 5(2), 1–13. <https://doi.org/10.33084/neraca.v5i2.1418>
- Fatin, A. N., & Suzan, L. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, komisar independen dan kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 733–741. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2110>
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JAK (Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi)*, 8(2), 223–233.
- I Made Laut Mertha jaya. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif* (F. Husaini (Ed.); 2 ed.). Quadrant.
- Kalbuana, N., Yohana, Y., Bp, A. I., & Cahyadi, C. I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, *Profitabilitas* Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020). *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 4(2), 58–66. <https://doi.org/10.34128/jra.v4i2.79>
- Kompasiana. (2024). *Fenomena Skandal Kejahatan Akuntansi di Indonesia*. Kompasiana. <https://www.kompasiana.com/hikmahfitriashari1212110797757/6649b87cc57afb24fd0a9dd2/fenomena-skandal-kejahatan-akuntansi-di-indonesia?page=all#section2>
- Liliany, L., & Arisman, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 121–134. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.926>
- Mahendra, C. A., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Report Lag* dan *Audit Tenure* terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 385–397. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.659>

- Manuari, I. A. ., & Devi, N. L. N. . (2021). Implikasi *Mekanisme corporate Governance, Leverage, Audit Tenure* Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Applied Management and Accounting Science*, 2(2), 116–131. <https://doi.org/10.51713/jamas.v2i2.40>
- Peraturan Pemerintah (PP) No. 20 Tahun 2015 *Praktik Akuntan Publik*. (2015). peraturan database BPK. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>
- Pitria, I. (2024). *Audit Committee , Auditor Tenure and Company Size : Implications for The Integrity of Financial Reports*. 2(2), 202–211. <https://doi.org/10.5281/zenodo.12635243>
- Pramesta, M. R., & Nurbaiti, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *e-Prociding of Management*, 6(2), 3651–3659.
- Pratiwi, A. S., & N. (2021). Pengaruh Komite Audit, *Investment Opportunity Set*, Dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Webinar Nasional & Call For Paper*, 475–486.
- Reschiwati, & Aryanty, S. N. (2024). Independensi Auditor , Struktur *Corporate Governance* , dan Kualitas Audit : Implikasinya Pada Integritas Laporan Keuangan Auditor *Independence , Corporate Governance Structure , and Audit Quality : Implications for the Integrity of Financial Reports*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 11(1), 45–63. <https://doi.org/10.55963/jraa.v11i1.638>
- Roslina, E., Abdul, D., & Usmar, D. (2019). Pengaruh *Audit Tenure* dan Struktur *Corporate Governance* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akuntapedia*, 1(1), 1–29.
- Saad, B., & Abdillah, A. F. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Audit Tenure*, Dan *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Oikonomia: Jurnal Manajemen*, 15(1), 70–85. <https://doi.org/10.47313/oikonomia.v15i1.645>
- Sabat, E., Vera, U., & Yulianto, E. (2024). Pengaruh *Audit Tenure* , Kepemilikan Manajerial , dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (*The Influence of Audite Tenure , Managerial Ownership , and Company Size on Financial Statement Integrity*). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen (JAKMAN)*, 5(4), 467–479.
- Sagala, G. M. ., & Jumiadi, A. . (2020). Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 8.
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>

- Sukerni, N. K., Merawati, L. K., & Yulastuti, I. A. N. (2022). Pengaruh *Financial Distress, Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(2), 468–483.
- Sulistyawati, E. T., & Rizqia, F. R. (2021). *Integrity of Financial Statement and Factors Affecting It*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 8(November), 16–28. <https://journals.stie-yai.ac.id>
- Undang-undang (UU) No. 5 Tahun 2011 Akuntan Publik. (2011). peraturan database BPK. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39139>
- V. Wiratna Suajrweni. (2020). *Metodologi penelitian Bisnis & Ekonomi pendekatan kuantitatif* (V. W. Suajarweni (Ed.)). pustakabarupress.
- Verawaty, V., & Robika, I. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan Di BEI. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang Faktor-Faktor*, 13(1), 55–67.
- Wenny, C. D. (2023). Pengaruh Pergantian Auditor Sebagai Variabel Intervening Pada Hubungan Antara Ukuran Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang*, 12(2), 403–413.
- Widodo. (2021). *Metode Penelitian populer dan praktis* (1 cetakan). Depokn : Rajawali press.
- Wulandari, S., Ermaya, H. N. L., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance, Financial Distress, Dan Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 85–98. <https://doi.org/10.30997/jakd.v7i1.4468>