

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDITOR
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN:
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021–2024**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Frenda Sendy Handika

NIM : 21441869

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2025**

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDITOR
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN:
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021–2024**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Frenda Sendy Handika

NIM : 21441869

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2025**

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Auditor terhadap
Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada
Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024

Nama : Frenda Sendy Handika

NIM : 21441869

Tempat, Tanggal Lahir : Pacitan, 15 Maret 2003

Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 19 Agustus 2025

Pembimbing I

Pembimbing II



Nurul Hidayah, S.E., M.Ak
NUPTK. 8857760661231132



Titin Eka Ardiana, S.E., M.Si
NUPTK. 1540760661210152

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

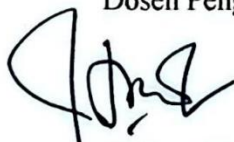


Dra. Sri Hartono Santoso, S.E., M.Si
NIK. 19701016 199904 12

Dosen Penguji:



Nurul Hidayah, S.E., M.Ak
NUPTK. 8857760661231132



Dra. Khusnatul Z. W, M.M., Ak., CA
NUPTK. 8154745646230083



Arif Hartono, S.E., M.SA
NUPTK. 5452756657130102

RINGKASAN

Skripsi: “Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024”; Frenda Sendy Handika, NIM 21441869, Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo,

Pasca pandemi covid-19 melanda, perusahaan farmasi menjadi bagian penting dalam menjaga tatanan kesehatan di Indonesia. Perusahaan farmasi memiliki perkembangan permintaan dalam pemenuhan segala macam aspek medis dalam dunia kesehatan. Hal tersebut membuat investor mulai melirik perusahaan farmasi dalam upaya investasinya untuk tujuan perkembangan dan pencarian keuntungan yang maksimal. Berdasarkan hal tersebut, menarik dibahas tentang bagaimana kondisi integritas laporan keuangan perusahaan farmasi agar dapat masuk dalam incaran investasi para investor ditinjau dari praktik audit tenure dan rotasi auditor yang diharapkan mampu mempengaruhi integritas laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit tenure dan rotasi auditor terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sub-sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode kuantitatif deskriptif. Populasi penelitian diperoleh dari laman www.idx.co.id sejumlah 14 perusahaan sub-sektor farmasi. Sampel penelitian ditentukan dengan metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria sampel sehingga diperoleh 9 perusahaan sub-sektor farmasi yang menjadi sampel penelitian. Data dikumpulkan dengan metode dokumentasi yang bersumber dari laman www.idx.co.id dan dianalisis menggunakan regresi linear berganda, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis parsial dan simultan. Hasil penelitian menunjukkan secara parsial audit tenure tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan, rotasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Secara simultan audit tenure dan rotasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci : Audit Tenure, Rotasi Auditor, Integritas Laporan Keuangan, Perusahaan Sub-Sektor Farmasi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: "Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024" dengan lancar tanpa ada halangan apapun, sesuai dengan waktu yang telah ditentukan oleh Program Studi (Prodi).

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu (S-1) pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Dalam proses penyusunan skripsi ini tentunya dapat terselesaikan juga berkat bantuan, dukungan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga tercinta, **Bapak Rudianto** dan **Ibu Erna Wati** atas doa, dukungan, dan kasih sayang yang tidak pernah putus.
2. **Dr. Rido Kurnianto, M.Ag** selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. **Dr. Slamet Santoso, S.E., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

4. **Nur Sayidatul Muntiah, S.E., M.Ak** selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
5. **Nurul Hidayah, S.E., M.Ak** selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan, saran, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini.
6. **Titin Eka Ardiana, S.E., M.Si** selaku Dosen Pembimbing II, yang turut memberikan arahan dan kritik yang membangun demi kesempurnaan karya ini.
7. Seluruh dosen dan staf Universitas Muhammadiyah Ponorogo, khususnya di Program Studi S1 Akuntansi, atas ilmu dan pengalaman yang telah diberikan selama masa studi.
8. Teman-teman seperjuangan yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi bahan referensi yang berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Ponorogo, 19 Agustus 2025



Frenda Sendy Handika
NIM. 21441869

PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 19 Agustus 2025



Frenda Sendy Handika
NIM. 21441869

MOTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

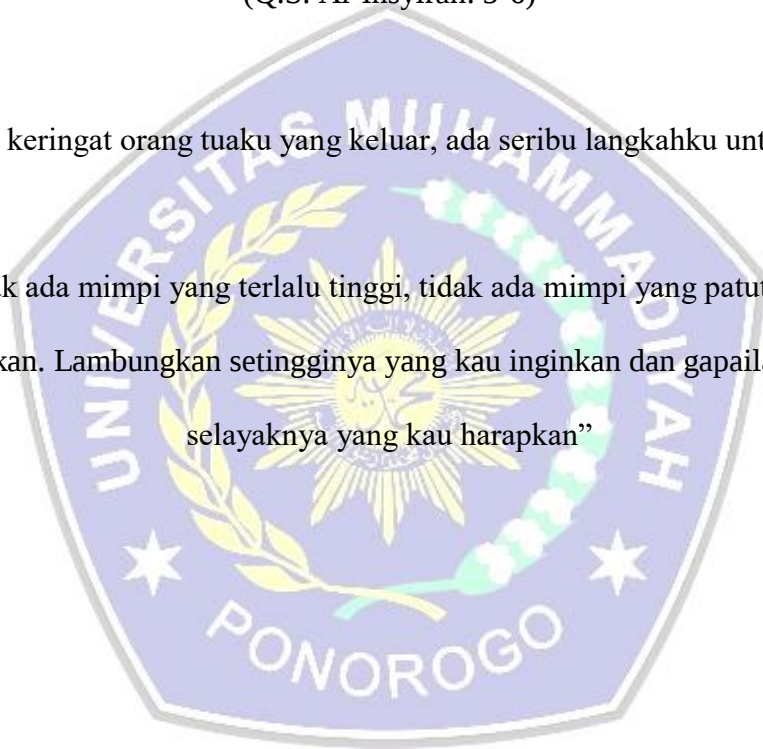
(Q.S. Al-Baqarah: 286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, Sesungguhnya
bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S. Al-Insyirah: 5-6)

“Setetes keringat orang tuaku yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju”

“Tidak ada mimpi yang terlalu tinggi, tidak ada mimpi yang patut untuk
diremehkan. Lambungkan setingginya yang kau inginkan dan gapailah dengan
selayaknya yang kau harapkan”



PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur ke hadirat Allah SWT, atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan kekuatan-Nya yang senantiasa menyertai, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024”.

Karya ini dengan segala kerendahan hati peneliti persembahkan kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang,
Atas segala rahmat, izin, kekuatan dan pertolongan-Nya penulis mampu menempuh proses panjang penyusunan skripsi, melewati berbagai rintangan dengan kesabaran dan keyakinan.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Rudianto dan Ibu Erna Wati,
Yang selalu menjadi teladan dalam ketulusan, keikhlasan, dan keteguhan hati. Terima kasih atas do'a yang tidak pernah terputus, cinta yang tidak pernah pudar, serta segala pengorbanan yang tak terhitung nilainya. Segala pencapaian ini tidak pernah terwujud tanpa restu dan ridha dari Bapak dan Ibu.
3. Bapak/Ibu Dosen Pembimbing dan seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Ponorogo,
Yang telah memberikan bimbingan, ilmu pengetahuan, serta arahan selama proses studi hingga penyusunan skripsi ini. Terimakasih atas kesabaran dan perhatian tulus dalam membentuk pola pikir dan integritas akademik penulis.

4. Rekan-rekan seperjuangan dan sahabat-sahabat terbaik,

Yang telah memberikan semangat, dukungan, dan kebersamaan yang begitu berarti. Terima kasih atas diskusi, tawa, dan do'a yang menjadi penguat dalam menyelesaikan skripsi. Persahabatan adalah bagian penting dari perjalanan ini.

5. Almamater tercinta, Universitas Muhammadiyah Ponorogo,

Yang menjadi tempat penulis menimba ilmu, mengembangkan wawasan, dan membentuk karakter. Semoga karya ini dapat menjadi sumbangsih nyata dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan audit.

Akhir kata, penulis menyadari skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Penulis berharap karya ini dapat menjadi pijakan awal untuk memberikan kontribusi ilmiah bagi pengembangan praktik audit yang lebih berkualitas dan akuntabel di Indonesia.

Semoga persembahan ini menjadi bentuk kecil dari rasa terima kasih penulis atas setiap do'a, dukungan, dan kasih yang telah kebersamai hingga titik ini.

Frenda Sendy Handika

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Tahun 2025

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN-----	i
HALAMAN PENGESAHAN-----	ii
RINGKASAN -----	iii
KATA PENGANTAR -----	iv
HALAMAN PERNYATAAN -----	vi
MOTO -----	vii
PERSEMBAHAN -----	viii
DAFTAR ISI -----	x
DAFTAR TABEL -----	xii
DAFTAR GAMBAR -----	xiii
DAFTAR LAMPIRAN-----	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah -----	1
1.2 Perumusan Masalah-----	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian-----	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori -----	10
2.2 Penelitian Terdahulu-----	25
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian -----	27
2.4 Hipotesis -----	28
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Ruang Lingkup Penelitian-----	32
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian -----	33
3.3 Jenis dan Metode Pengambilan Data-----	35
3.4 Definisi Operasional Variabel -----	36
3.5 Metode Analisis Data-----	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian -----	43
4.2 Pembahasan -----	68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan-----	79
5.2 Keterbatasan Penelitian -----	80
5.3 Saran-----	81
DAFTAR PUSTAKA -----	84
LAMPIRAN -----	88



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penelitian Terdahulu -----	26
Tabel 2 Populasi Penelitian -----	33
Tabel 3 Jumlah Sampel Penelitian-----	35
Tabel 4 Kriteria Sampel Penelitian-----	45
Tabel 5 Perusahaan Farmasi Sampel Penelitian -----	46
Tabel 6 Hasil Data Audit Tenure -----	51
Tabel 7 Hasil Data Rotasi Auditor -----	52
Tabel 8 Model Perhitungan Integritas Laporan Keuangan -----	54
Tabel 9 Hasil Data Integritas Laporan Keuangan -----	55
Tabel 10 Analisis Deskriptif-----	57
Tabel 11 Uji Normalitas-----	58
Tabel 12 Uji Autokorelasi-----	59
Tabel 13 Uji Multikolinearitas -----	60
Tabel 14 Regresi Linear Berganda -----	62
Tabel 15 Uji t (Parsial)-----	64
Tabel 16 Uji F (Simultan)-----	67
Tabel 17 Koefisien Determinasi -----	68
Tabel 18 Rekapitulasi Hasil Analisis Data-----	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual Penelitian-----	27
Gambar 2 Uji Heteroskedastisitas -----	61
Gambar 3 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{01} -----	65
Gambar 4 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{02} -----	66
Gambar 5 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{03} -----	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian Perusahaan Sub-Sektor Farmasi Terdaftar BEI
Periode 2021-2024

Lampiran 2 Hasil Analisis Data

