

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AUDIT ROTASI, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BUMN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021- 2024**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat- Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

WULANDARI

NPM. 22.01.12.00.46

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : WULANDARI
Nomor Pokok/NIRM : 22.01.12.00.46
Jurusan / Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT ROTASI,
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN RIJMN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024

Pembimbing Skripsi

Tanggal 13/4²⁰²⁶ Pembimbing I : Febransyah, S.E., M.M
NIDN: 0203026601

Tanggal 13/4²⁰²⁶ Pembimbing II : Dr. Firmansyah Arifin, S.E., M.M., Ak., CA, CSRS
NIDN: 0211058902

Mengetahui :

Dekan

Ketua Program Studi



Dr. Hj. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0205026401

Riza Syahputera, SE, Ak. CA, CPAI, M. Ak
NIDN: 0224108301


Tanggal : 14. April 2026


Tanggal : 14. April 2026

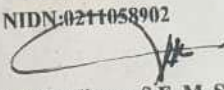
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : WULANDARI
Nomor Pokok/NIRM : 22.01.12.00.46
Jurusan / Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT ROTASI*,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024

Pembimbing Skripsi :
Tanggal ^{13/4} 2026 Ketua Penguji :  Febransyah.S.E.,M.M
NIDN:0203026601

Tanggal ^{13/4} 2026 Penguji I :  Dr. Firmansyah Arifin.S.E.,M.M.,AK.,CA,CSRS
NIDN:0211058902

Tanggal ^{15/4} 2026 Penguji II :  Meti Zulivana S.E.,M.,SI,AK,CA,CSRS
NIDN:0205056701

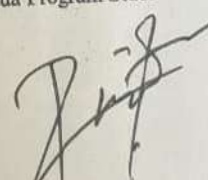
Mengetahui,

Dekan

Ketua Program Studi



Dr.Hj.Msy.Mikial,SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN: 0205026401


Riza Syahputera,SE.,Ak.CA,CPAI,M.Ak
NIDN: 0224108301

Tanggal : 14, April 2026

Tanggal : 14, April 2026

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wulandari
NIM : 22.01.12.00.46
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi/ S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “ Pengaruh Audit Tenure, Audit Rotasi, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024”, dibuat dengan sebenar-benarnya dan tidak melakukan penjiplakan terhadap karya orang lain, apabila ditemukan ketidaksesuaian di kemudian hari maka saya siap menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, Februari 2026



WULANDARI

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Berjalan sendiri bukan alasan untuk berhenti – Pantang menyerah”

(**Wulandari**)

“Perang telah usai, aku bisa pulang. Kubaringkan panah dan berteriak

MENANG!!!!

(**Nadin Amizah**)

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

- Diri sendiri yang sudah berjuang dan bertahan sampai titik ini
- Kedua orang tua bapak Yon heri & ibu Sri Mahastuti
- Kaka Tiara siska yang selalu memberi semangat
- Almh nenek Ayuhan binti Basri
- Almameter biru kebanggan ku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas rahmatnya dan karuni-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Audit Tenure, Audit Rotasi, dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.

Skripsi ini merupakan kelanjutan dari proposal penelitian yang telah diuji dan disetujui sebelumnya. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penyelesaiannya tidak akan bisa tanpa bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr.Hj.Msy.Mikial,SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
2. Bapak Riza Syahputera,S.E.,Ak.,CA.,CPAI.,M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
3. Bapak Febransyah, S.E.,M.M, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Firmansyah Arifin, S.E.,M.M.,Ak.,CA.,CSRS, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, masukan, serta bimbingan yang sangat bermanfaat bagi penyempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman selama penulis menempuh pendidikan.
6. Untuk kedua orang tua tercinta dan tersayang bapak Yon dan umak Sri terimah kasih banyak, senantiasa memberikan doa dan dukungan serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Terima kasih juga kepada kakakku Tiara siska yang selalu memberikan semangat dan dananya selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh keluarga besar ine, anang, cik,wak, dll yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terima kasih telah memberikan semangat dan doa selama penulis menempuh pendidikan hingga sampai ke titik skripsi ini.
9. Teman- teman seperjuangan serta semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan auditing, serta bagi pihak- pihak yang membutuhkan.

Palembang, 15 Februari 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Teoritis	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>agency theory</i>).....	10
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan	12
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	14
2.1.4 Audit Rotasi	17
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	20
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	22
2.3 Kerangka Berpikir.....	25
2.4 Hipotesis.....	27

2.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	28
2.4.2	Pengaruh Audit Rotasi Terhadap Integritas Laporan Keuangan.	30
2.4.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	32
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Audit Rotasi dan <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	33
BAB III METODE PENELITIAN		35
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.1.1	Tempat Penelitian	35
3.1.2	Waktu Penelitian	35
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.2.1	Sumber Data.....	36
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.3	Populasi, Sampel, dan Sampling.....	38
3.3.1	Populasi.....	38
3.3.2	Sampel & Sampling	40
3.4	Rancangan Penelitian	42
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	43
3.5.1	Variabel Independen	43
3.5.2	Variabel Dependen	43
3.6	Instrumen Penelitian.....	46
3.7	Teknik Analisis	46
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	46
3.7.2	Uji Normalitas	47
3.7.3	Uji Asumsi Klasik	48
3.7.3.1	Uji Multikolonieritas	49
3.7.3.2	Uji Heteroskedastisitas	49
3.7.3.3	Uji Autokorelasi.....	50
3.7.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	50

3.7.5	Uji Hipotesis.....	51
3.7.5.1	Uji F (Simultan).....	52
3.7.5.2	Uji t (Parsial)	52
3.7.6	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Hasil Penelitian	54
4.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	54
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	60
4.1.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	60
4.1.4	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	61
4.1.5	Uji Normalitas	63
4.1.6	Hasil Asumsi Klasik	64
4.1.6.1	Hasil Uji Multikolinearitas	64
4.1.6.2	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	66
4.1.6.3	Hasil Uji Autokorelasi.....	67
4.1.7	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	68
4.1.8	Hasil Uji Hipotesis.....	69
4.1.8.1	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	69
4.1.8.2	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	70
4.1.9	Hasil Uji Determinasi (R_2).....	71
4.2	Pembahasan	72
4.2.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Audit Rotasi, dan <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	72
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	74
4.2.3	Pengaruh Audit Rotasi Terhadap Integritas Laporan Keuangan	76
4.2.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas laporan Keuangan	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		81
5.1	Kesimpulan.....	81

5.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	1

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Lain Yang Relevan.....	21
Tabel 3.1	Purposive Sampling.....	39
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan.....	40
Tabel 3.3	Variabel dan Definisi Operasional.....	42
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4.6	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
Tabel 4.7	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	68
Tabel 4.8	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	69
Tabel 4.9	Hasil Uji Determinasi.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Berpikir.....	25
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	59

DAFTAR LAMPIRAN

1. Uji Statistik Deskriptif
2. Uji Normalitas
3. Uji Multikolenieritas
4. Uji Heterokedastisitas
5. Uji Autokorelasi
6. Analisis Regresi Linier Berganda
7. Uji F (Simultan)
8. Uji t (Parsial)
9. Uji Determinasi Nilai R^2

ABSTRAK

Wulandari, Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Rotasi*, dan *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024. (Dibawah bimbingan Bapak Febransyah, S.E.,M.M dan Bapak Dr. Firmansyah Arifin, S.E.,M.M.,Ak.,CA,CSRS)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Audit tenure*, *Audit Rotasi*, dan *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Integritas laporan keuangan merupakan cerminan kejujuran dan keandalan informasi yang disajikan perusahaan, yang sangat penting bagi pengambilan keputusan oleh investor dan pemangku kepentingan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga diperoleh 16 perusahaan dengan total 64 data observasi. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS 22.

Berdasarkan hasil uji hipotesis, menunjukkan bahwa secara simultan *audit tenure*, *audit rotasi*, dan *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Secara parsial, *audit tenure* dan *audit rotasi* tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Sementara itu, *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa efek Inonesia periode 2021-2024.

Kata Kunci : *Audit Tenure*, *Audit Rotasi*, *Financial Distress*, Integritas Laporan Keuangan.

ABSTRACT

Wulandari. The Influence of Audit Tenure, Audit Rotation, and Financial Distress on the Integrity of Financial Reports in State- Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2024 Period. (Under The guidance of Mr. Febransyah, S.E.,M.M. and Mr. Dr. Firmansyah Arifin, S.E.,M.M.,Ak.,CA,CSRS)

This study aims to analyze the effect of audit tenure, audit rotation, and financial distress on the integrity of financial statements in state- owned enterprises (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2024 period. Financial statement integrity reflects the honesty and reliability of the information presented by the company, which is crucial for decision- making by investors and stakeholders. This study uses a quantitative approach with secondary data in the form of financial statements and annual reports. The sampling technique used purposive sampling, resulting in 16 companies with a total of 64 observational data. The analysis method used is multiple linear regression with the assistance of Spss 22.

Based on the results of the hypothesis test, it shows that audit tenure, audit rotation, and financial distress simultaneously have a significant effect on the integrity of financial statements in state-owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period. Partially, audit tenure and audit rotation do not significantly effect the integrity of financial statements in state-owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period. Meanwhile, financial distress significantly effect the integrity of financial statements in state- owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period.

Keywords : Audit Tenure, Audit Rotation, Financial Distress, Financial Report Integrity.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Wulandari dilahirkan di Desa Penggage Dusun 3 Desa Penggage Kecamatan Sanga Desa Kabupaten Musi Banyuasin pada tanggal 13 Agustus 2004. Anak kedua dari dua bersaudara, dari pasangan bapak Yon Heri dan ibu Sri Mahastuti, yang memiliki riwayat pendidikan di SD Negeri Penggage selesai pada tahun 2016. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2019 di SMP Negeri 1 Sanga Desa. Dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2022 di SMK Negeri 1 Sanga Desa. Pada tahun 2023 melanjutkan Pendidikan S1 di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut,(FASB), 1980) Integritas dalam pelaporan keuangan, sebagaimana diatur dalam SFAC No. 2, ditentukan oleh prinsip penyajian yang tepat. Prinsip ini mengharuskan informasi keuangan untuk memotret keadaan ekonomi perusahaan yang sebenarnya dengan memenuhi kriteria kelengkapan, kejujuran dalam pelaporan, serta transparansi yang terbebas dari kekeliruan material. Artinya, laporan keuangan harus disusun dengan dasar kejujuran dan tidak boleh dipengaruhi oleh kepentingan pihak tertentu. Tingkat reliabilitas informasi dalam sebuah laporan mencerminkan integritas dokumen tersebut. Hal ini menjadi parameter penting guna memastikan bahwa pengambilan keputusan ekonomi oleh pihak eksternal maupun internal.

(Ghozali & Chairi, 2021), Integritas laporan keuangan didefinisikan sebagai tingkat akurasi informasi yang disajikan oleh manajemen dalam merefleksikan kondisi fundamental perusahaan tanpa adanya distorsi. Laporan yang terbebas dari manipulasi informasi ini akan menjamin relevansi data bagi pengguna eksternal, sehingga meningkatkan kepercayaan investor, kreditor, dan pemerintah dalam mengevaluasi kinerja perusahaan. Sebaliknya, jika integritas rendah, laporan keuangan bisa menyesatkan pengguna dan menurunkan kepercayaan terhadap perusahaan (Fajarani, 2017).

Berdasarkan kedua pandangan tersebut, dapat disimpulkan bahwa integritas laporan keuangan mencerminkan kejujuran dan keandalan laporan keuangan dalam menunjukkan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Laporan keuangan yang memiliki integritas tinggi disusun berdasarkan fakta aktual dan prinsip keterbukaan tanpa adanya penyimpangan informasi. Tingkat integritas tersebut merepresentasikan tanggung jawab manajerial dalam menyediakan data yang andal, yang berfungsi sebagai instrumen krusial bagi para pengguna dalam proses pengambilan keputusan (Saputra, 2023).

Fakta di lapangan menunjukkan masih banyak perusahaan yang belum bisa menjaga integritas laporannya. Di Indonesia sendiri sudah beberapa kali muncul kasus yang menurunkan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan, Hal serupa turut menjangkau sektor publik, khususnya pada (Fahrani et al., 2024). Manipulasi laporan keuangan secara masif pernah terungkap pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk, di tahun 2018. Laba yang dilaporkan ternyata bersumber dari klaim pendapatan tidak nyata sebesar US\$239,94 juta. Melalui distorsi informasi ini, kinerja keuangan yang seharusnya menunjukkan posisi rugi diubah seolah-olah menjadi keuntungan bagi perusahaan (Husna, 2025). Kasus ini membuat Otoritas Jasa Keuangan (OJK) memberikan sanksi dan peringatan penting tentang pentingnya kejujuran dalam laporan keuangan (Indonesia CNBC, 2019).

PT Krakatau Steel (Persero) Tbk juga pernah mengalami kerugian besar hingga Rp 1,3 triliun pada tahun 2020 (Christian, 2024) dan PT Asuransi Jiwasraya (Persero) bahkan menimbulkan kerugian negara sampai Rp16,8 triliun

(BPK 2020). Kasus- kasus ini memperlihatkan bahwa masalah integritas laporan keuangan bukan hal kecil, apalagi di lingkungan BUMN yang mengelola dan publik dan memiliki tanggung jawab besar kepada masyarakat. Fenomena tersebut memperlihatkan bahwa integritas laporan keuangan masih menjadi permasalahan penting di BUMN, padahal perusahaan- perusahaan ini memiliki tanggung jawab besar terhadap pengelolaan dana publik.

Jensen dan Meckling (1976) menjelaskan melalui teori agensi bahwa perbedaan kepentingan merupakan pemicu utama munculnya masalah organisasi. Hal ini terjadi ketika manajer (sebagai agen) memiliki agenda yang tidak sejalan dengan ekspektasi atau tujuan para pemilik perusahaan (sebagai prinsipal). Manajemen tahu lebih banyak tentang kondisi perusahaan sering kali memanfaatkan situasi tersebut untuk menampilkan laporan keuangan yang seolah bagus, padahal kenyataannya tidak (Fatimah & Petro, 2020), Situasi seperti ini bisa menurunkan kejujuran dan integritas laporan keuangan. Untuk mencegah terjadinya hal tersebut, dibutuhkan peran auditor independen.

Auditor mengemban tanggung jawab untuk memverifikasi laporan keuangan guna memastikan kesesuaian penyajiannya dengan standar yang ditetapkan. Meski demikian, efektivitas dan tingkat objektivitas auditor dalam menjalankan tugas tersebut kerap dipengaruhi oleh dinamika audit tenure (durasi penugasan) serta kebijakan rotasi audit (pergantian firma atau personel audit). Kedua faktor ini menjadi penentu penting dalam menjaga kualitas independensi selama proses pemeriksaan (Gruben, 2021).

Audit tenure yang terlalu lama memang bisa membuat auditor lebih memahami kondisi perusahaan, tapi di sisi lain bisa membuat auditor terlalu dekat dengan manajemen dan kehilangan objektivitas (Yulianti dkk, 2025). Sebagai langkah preventif, regulasi pemerintah (melalui PP 20/2015 dan POJK 9/2023) menetapkan standar rotasi wajib. Ketentuan ini mencakup batasan tenor bagi auditor individu selama tiga tahun serta durasi maksimal enam tahun bagi pihak Kantor Akuntan Publik, guna menjamin terjaganya objektivitas dalam proses audit. Setelah masa tersebut, perusahaan wajib melakukan rotasi agar audit tetap objektif dan independen (Suhayati and Dilyard, 2024).

Bukti empiris dari Verawati (2020), yang mengobservasi 58 perusahaan publik di Indonesia (2016-2019), menunjukkan bahwa durasi perikatan audit yang terlalu lama cenderung memperlemah integritas pelaporan keuangan. Oleh sebab itu, mekanisme pergantian auditor atau rotasi audit menjadi sangat vital dalam menjaga objektivitas laporan, mengingat keterkaitannya dengan independensi (Dwiantoro dan Chaidir, 2023). Menurut Suhayati dan Dilyard (2024), rotasi ini berfungsi sebagai pembatas agar interaksi antara auditor dan klien tidak berkembang menjadi hubungan yang terlalu akrab, yang dapat mengompromikan kualitas hasil audit.

Integritas laporan keuangan sangat rentan terhadap kondisi financial distress. Adanya hambatan dalam stabilitas keuangan perusahaan sering kali memicu perilaku oportunistik dari pihak manajemen untuk mendistorsi informasi

keuangan. Tujuannya adalah agar kondisi fundamental perusahaan tetap terlihat impresif di mata para investor, sekalipun perusahaan tersebut sedang mengalami tekanan likuiditas (Saputra, 2023). Menurut (Ghozali, 2021), bisa Altman Z-Score menilai seberapa besar risiko perusahaan menghadapi kebangkrutan. Temuan penelitian (Wulandari & Mashuri, 2021), menunjukkan bahwa financial pengaruh keuangan. Hasil penelitian mereka mengungkapkan tekanan keuangan yang dialami perusahaan, semakin besar kecenderungan manajemen untuk menurunkan kualitas integritas informasi keuangan.

Fakta di lapangan juga memperkuat temuan tersebut. Berdasarkan data (Katadata, 2022) terdapat 20 telah go di Bursa Efek Indonesia (BEI). Namun lebih dari 60% di antaranya mengalami fluktuasi laba yang signifikan selama periode 2021- 2023, bahkan beberapa diantaranya mencatatkan kerugian (IDX, 2023), Hal ini menunjukkan bahwa kondisikeuangan BUMN masih belum stabil dan berpotensi mengalami financial distress. Periode 2021- 2024 juga jadi waktu yang menarik untuk diteliti karena mencerminkan, Banyak perusahaan BUMN saat ini menghadapi tekanan keuangan dan diwajibkan melakukan rotasi auditor sesuai aturan baru.

Berdasarkan latar belakang dan fenomena penelitian diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “ **Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Rotasi*, dan *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024.**”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan fenomena yang telah dibahas sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah variabel *audit tenure* berperan secara signifikan dalam menentukan integritas laporan keuangan pada sektor BUMN di Bursa Efek Indonesia selama kurun waktu 2021-2024?
2. Apakah implementasi rotasi audit berperan secara signifikan dalam menjaga integritas laporan keuangan pada sektor BUMN di Bursa Efek Indonesia sepanjang tahun 2021-2024?
3. Apakah fenomena *Financial Distress* menjadi faktor penentu bagi rendahnya integritas laporan keuangan pada berbagai perusahaan BUMN di Bursa Efek Indonesia sepanjang tahun 2021-2024?
4. Apakah integritas laporan keuangan pada sektor BUMN di Bursa Efek Indonesia (periode 2021-2024) dipengaruhi secara signifikan oleh kombinasi faktor *audit tenure*, *audit rotation*, dan *financial distress* secara serentak?

1.3 Tujuan Penelitian

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

1. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2021-2024.

2. Untuk mengetahui pengaruh audit rotasi terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2021-2024.
3. Untuk mengetahui pengaruh *financial distress* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2021-2024.
4. Untuk mengetahui secara simultan pengaruh *audit tenure*, audit rotasi, dan *financial distress* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2021- 2024.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memiliki kegunaan dalam dua aspek, yaitu manfaat secara teoritis dan secara praktis :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan bisa menambah pemahaman tentang bagaimana *audit tenure*, audit rotasi, dan *financial distress* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, khususnya pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Berdasarkan fenomena yang sudah dijelaskan sebelumnya, masih banyak BUMN yang menghadapi masalah dalam menjaga kejujuran dan transparansi laporan keuangan. Oleh karena itu, penelitian ini penting untuk memperkuat teori dan bukti empiris tentang faktor- faktor yang dapat memengaruhi integritas laporan keuangan.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan (BUMN)

Penelitian ini bisa membantu perusahaan dalam menjaga kejujuran dan transparansi laporan keuangan. Terutama buat bahan pertimbangan saat menentukan pergantian auditor atau menghadapi kondisi keuangan yang sedang sulit. Perusahaan juga dapat memahami pentingnya penerapan rotasi auditor secara tepat waktu sebagai upaya menjaga objektivitas proses audit dan meminimalkan potensi kedekatan auditor dengan manajemen.

2) Bagi Auditor dan Pihak Regulator (OJK/ BEI)

Penelitian ini bisa jadi masukan untuk auditor dan lembaga pengawas supaya bisa lebih hati-hati dalam mengatur masa kerja audit, pelaksanaan rotasi auditor, dan memastikan hasil audit tetap independen dan objektif. Selain itu, penelitian ini mendukung upaya regulator dalam memastikan transparansi serta perlindungan investor melalui peningkatan kualitas pengungkapan informasi keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI. Dengan demikian, penelitian ini memberikan manfaat strategis baik bagi auditor maupun bagi regulator dalam menjaga kualitas, keandalan, dan integritas laporan keuangan di pasar modal Indonesia.

3) Bagi Penulis

Penelitian ini berfungsi sebagai sarana pengembangan wawasan intelektual terkait praktik audit dan kompleksitas laporan keuangan di

sektor publik. Secara formal, keberhasilan penyusunan skripsi ini merupakan pemenuhan syarat kelulusan dalam jenjang strata- satu (S1) untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi di bawah naungan Universitas Tridinanti.

DAFTAR PUSTAKA

- (BPK), B.P.K.R.I. (2020) *Korupsi Jiwasraya Rugikan Negara Rp 16,8 Triliun./kerugian-negara-kasus-jiwasraya-rp16,8-triliun*. (Accessed: 8 November 2025).
- (FASB), F.A.S.B. (1980) *No Title*. Financial Accounting Standards Board.
- (IESBA), I.E.S.B. for A. (2020) *Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) Author/Organization: International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)*.
- Adrian Olga Saputra (2023) ‘Pengaruh audit tenure, financial distress, kepemilikan manajerial, dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan (’.
- Altman, E. I. (1968) ‘Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy’, *The Journal of Finance*, 23(4),
- Arista, D., Kuntadi, C. and Pramukty, R. (2023) ‘Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (literature Review Audit Internal’,
- Azis, F. and Annisa, D. (2023) ‘Pengaruh Financial Distress Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi’,
- Candra, A. Siregar, S.V. Martani, D. (2020) ‘Audit tenure, audit rotation, and audit quality :
- Clara Sinta, Resi Yulistia Muslim, A.F.M. (2024) ‘Jurnal Ekobistek’,
- Dira, H. *et al.* (2022) ‘Pengaruh Financial Distress, Leverage, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019’,
- Fachrudin, K.A. (2020) ‘The relationship between financial distress and financial health prediction model: A study in public manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange’, *Jurnal Akuntansi dan keuangan*,
- Fatimah, S. Agustinawati, N.P. Petro, S. (2020) ‘Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan’, *Jurnal Pendidikan Ekonomi*,

- Financial Accounting Standards Board (FASB) (2021) *Financial Accounting Standards Board (FASB)*.
- Fitriany et al. (2020) 'Analysis of mandatory audit rotation regulations in Indonesia',
- Ghozali,I.,&Chairi, A. (2021) *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBN*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali (2018) 'pdfcoffee.com_ghozali-2018-7-pdf-free.pdf'.
- Ghozali, I. (2021) *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Idawati, W. (2023) 'Pengaruh Financial Distress , Debt Default , dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit',
- IDX (2023) *Laporan Statistik Bursa Efek Indonesia Tahun 2023*. jakarta.
- Indonesia CNBC (2019) *Perkara US\$239 Juta, Laporan Keuangan Garuda Dipertanyakan/perkara-us-239-jita-laporan-keuangan-garuda-dipertanyakan* (Accessed: 8 November 2025).
- Jensen, Michael C.; Meckling, W.H. (1976) 'Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure', *Journal of Financial Economic*, 3(4),
- Jensen dan Meckling (1976) 'Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure', *Journal of Financial Economics*,
- Katadata (2022) *Kinerja BUMN Tahun 2022: tantangan dan Pemulihan Pasca Pandemi*. jakarta.
- Lestari, S. and Shanti, Y.K. (2024) 'Pengaruh Fee Audit , Financial Distress , Komisaris Independen , dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan',
- Mahendra, C.A. and Efrizal Syofyan (2023) 'Pengaruh Financial Distress, Audit Report Lag dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan',
- Maisyaroh, T., Taufik, T. and Badriyah, N. (2025) 'Pengaruh Intellectual Capital, Kualitas Audit, Financial Distress, dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan',
- Martani (2021) 'Impact of audit tenure and audit rotation on the audit quality : Big 4 vs non- big 4', *International Journal of Financial Accounting, and*

Management, 3(3),

- Monalisa, Sari, N. and Sahrir (2023) 'Analisis Pengaruh Rotasi Audit dan Kepatuhan Pengelolaan Daerah Terhadap Kualitas'.
- Naully, F.R. (2025) 'Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai pemoderasi (Studi Empiris : Perusahaan Infrastruktur Sub Sektor Telekomunikasi yang terdaftar pada periode 2018-2022 di Bursa Efek Indonesia)',
- Nurhasanah, R. *et al.* (2024) 'Pengaruh Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan',
- Nuzullia Nurul Hidayat & Suciati Muanifah (2025) 'Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, Financial Stability Terhadap Integritas Laporan Keuangan',
- Pemerintah, P. *et al.* (2015) 'Lembaga Negara', (79).
- Pratiwi, D.I. *et al.* (2025) 'Pengaruh Firm Size, Leverage, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada sektor Finance yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2022',
- Putri, F.S., Shanti, Y.K. and Pamulang, U. (2024) 'Pengaruh Audit Tenure, Komisaris Independen, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan', 9(1),
- Rachmawati, Y. *et al.* (2022) 'Pengaruh objektivitas, tanggung jawab dan pengalaman auditor terhadap efektivitas audit internal',
- Rafdi, A.A. and Gruben, F. (2021) 'The Influence of Audit Tenure and Audit Rotation to the Audit Quality : The Case Of Indonesia',
- Sabat, E., Vera, U. and 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)',
- Scott (2021) *Financial Accounting Theory (8th Edition)*. Pearson Education Canada.
- Sugiyono (2020) *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*.
- Suhayati, E. and Dilyard, J. (2024) 'Auditor Rotation Impact on Auditor Independence and its Implication on Auditor Performance',
- Sukerni, N.K. *et al.* (2024) '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)’,

Tasya Hervia Dewita & Erinos NR (2023) ‘Audit Tenure’, 5(1),

Tridinanti, U. and Selatan, S. (2022) ‘PENGARUH FINANCIAL TARGET , PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD DENGAN PERGANTIAN DIREKSI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Verawati, Ni; Wiratmaja, I.D.N. (2020) ‘Pengaruh Audit Tenure, Audit Rotation, dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan’, *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*,

Wulandari,S.,Ermaya,H.N., & Mashuri, A.A. (2021) ‘Pengaruh mekanisme corporate governance , financial distress , dan audit tenure terhadap integritas laporan keuangan’,

