

ABSTRAK

PENGARUH *WORKING EXPERIENCE* , *TIME BUDGET PRESSURE*, AUDIT *TENURE*, DAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)

Angelina Mutiara Manubelu
Universitas Sanata Dharma
2026

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *working experience* , *time budget pressure*, audit *tenure*, dan *fee* audit terhadap kualitas audit. Kualitas audit menjadi aspek penting dalam menjamin keandalan laporan keuangan, khususnya pada perusahaan pertambangan yang memiliki tingkat kompleksitas akuntansi yang tinggi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024, dengan mempertimbangkan adanya inkonsistensi hasil penelitian terdahulu terkait faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode studi empiris. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2022–2024. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan metode dokumentasi, sedangkan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan. Kualitas audit diukur menggunakan *discretionary accruals* berdasarkan *modified Jones model*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *working experience* berpengaruh terhadap kualitas audit, yang mengindikasikan bahwa auditor dengan pengalaman kerja yang lebih tinggi mampu menghasilkan audit yang lebih berkualitas. *Time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, yang menunjukkan bahwa tinggi rendahnya tekanan anggaran waktu tidak secara langsung menentukan kualitas audit yang dihasilkan. Audit *tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit, yang menandakan bahwa masa perikatan audit yang lebih panjang dapat meningkatkan pemahaman auditor terhadap klien sehingga berdampak pada kualitas audit. Sementara itu, *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, yang menunjukkan bahwa besarnya imbalan jasa audit tidak secara langsung menentukan kualitas audit yang dihasilkan.

Kata kunci: *Working Experience* , *Time Budget Pressure*, Audit *Tenure*, *Fee* Audit, Kualitas Audit.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF WORKING EXPERIENCE, TIME BUDGET PRESSURE, AUDIT TENURE, AND AUDIT FEE ON AUDIT QUALITY
(An Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2022–2024)

Angelina Mutiara Manubelu
 Student Number: 212114063
 Sanata Dharma University
 2026

This research aims to determine the influence of working experience, time budget pressure, audit tenure, and audit fee on audit quality. Audit quality is an important aspect in ensuring the reliability of financial statements, particularly in mining companies that have a high level of accounting complexity. This research was conducted on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period, taking into account the inconsistency of previous research results regarding the factors affecting audit quality.

This research uses a quantitative approach with an empirical study method. The data used is secondary data in the form of financial statements of mining companies listed on the IDX during the 2022–2024 period. Data collection techniques were carried out using the documentation method, while sample selection used purposive sampling in accordance with predetermined criteria. Audit quality was measured using discretionary accruals based on the modified Jones model.

The results show that working experience influences audit quality, indicating that auditors with greater work experience are able to produce higher-quality audits. Time budget pressure does not influence audit quality, indicating that the level of time budget pressure does not directly determine the quality of the resulting audit. Audit tenure influences audit quality, indicating that a longer audit engagement period can improve the auditor's understanding of the client, thereby affecting audit quality. Meanwhile, audit fee does not influence audit quality, indicating that the amount of audit service compensation does not directly determine the quality of the resulting audit.

Keywords: Working Experience, Time Budget Pressure, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Quality.