



© Himpunan IBI IKKG (Asosiasi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini terbagi ke dalam beberapa sub-bab, antara lain objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, serta teknik analisis data. Objek penelitian berisi penjelasan mengenai apa dan atau siapa yang menjadi objek penelitian. Lalu, pada desain penelitian dijelaskan mengenai cara pendekatan penelitian yang digunakan.

Pada sub-bab variabel penelitian, terdapat penjabaran dari masing-masing variabel yang penulis teliti. Selanjutnya, penulis akan menjelaskan mengenai teknik pengumpulan data dan teknik pengambilan sampel yang penulis gunakan dalam meneliti topik ini. Pada akhir dari bab ini, penulis menjelaskan mengenai metode analisis yang digunakan untuk mengukur hasil penelitian.

A. Objek Penelitian

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian dari beberapa jurnal yang meneliti mengenai pengaruh solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap audit delay baik di Indonesia maupun di luar negeri. Jurnal-jurnal tersebut penulis dapatkan dari aplikasi *Publish or Perish* (PoP) dengan periode waktu publikasi jurnal antara tahun 2012-2022.

1. Dilarang menyalin atau seluruhnya atau sebagian karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Tabel 3. 1

Objek Penelitian

No.	Judul	Penulis	Tahun Penelitian	Nama Jurnal
1	"Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada <i>Audit Delay</i> "	N.P.S. Oktaviani, D. Ariyanto	2015-2017	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
2	"Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (<i>Audit Delay</i>) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia"	E. Puspitasari, A.N. Sari	2007-2010	Jurnal Akuntansi dan <i>Auditing</i>
3	"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financing Reporting Standards dan Kepemilikan Publik Pada <i>Audit Delay</i> "	J. Haryani, I.D.N. Wiratmaja	2008-2011	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
4	"Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit pada <i>Audit Delay</i> "	N.M.A. Verawati, M.G. Wirakusuma	2012-2014	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
5	"Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen pada <i>Audit Report Lag</i> Perusahaan Perbankan"	R.G. Artaningrum, I.K. Budiarta, M.G. Wirakusuma	2009-2013	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
6	"Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Laba Rugi pada <i>Audit Report Lag</i> "	N.K.A. Sumartini, N.L.S. Widhiyani	2009-2012	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
7	"Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang	A.S. Prameswari, R.H. Yustrianthe	2010-2012	E-Jurnal Akuntansi UNTAR

C

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

	Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”			
8	“Pengujian Faktor-faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> ”	J. Lucyanda, S.P. Nura’ni	2008-2010	Jurnal Akuntansi dan <i>Auditing</i>
9	“Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Instiitusional Terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Manufaktur”	N.P.Y.D. Suparsada, I.G.A.M.A.D Putri	2012-2014	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
10	“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit pada <i>Audit Delay</i> ”	I.P.Y. Darmawan, N.L.S. Widhiyani	2013-2016	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
11	“Pentingkah Good Corporate Governance Bagi <i>Audit Report Lag</i> ?”	R.W.R. Kusumah, D.T.H. Manurung	2014-2015	Jurnal Akuntansi Multiparadigma
12	“Pengaruh Karakteristik Corporate Governance terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	N.P.D. Swami, M.Y. Latrini	2009-2011	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
13	“Pengaruh Penerapan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	S.N. Susianto	2009-2013	Jurnal Akuntansi Bisnis UNIKA
14	“Karakteristik Komite Audit dan <i>Audit Delay</i> ”	N.L.P.A.E. Rianti, M.M.R. Sari	2012	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
15	“Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI)”	A.G. Liwe, H. Manossoh, L.M. Mawikere	2012-2016	Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi
16	“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan	S. Bahri, K. Hasan, B.D. Carvalho	2014-2016	<i>Conference on Innovation and Application of</i>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



	Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i> ”			<i>Science and Technology</i>
17	“ <i>Audit Report Lag of Listed Companies in Indonesia Stock Exchange</i> ”	N. Mazkiyani, S. Handoyo	2009-2012	Jurnal Aplikasi Bisnis UII
18	“Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> (Studi Kasus Pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata di Bursa Efek Indonesia)”	C.D. Innayati, E. Susilowati	2010-2013	E-Jurnal Akuntansi UNTAR
19	“ <i>The Analysis on Factors Affecting Audit Delay on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange</i> ”	A.V. Rubianto	2014-2015	Jurnal Riset dan Aplikasi : Akuntansi dan Manajemen
20	“ <i>The Effect of Internal and External Factors to Audit Delay and Timeliness</i> ”	R. Mawardi	2012-2014	Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga
21	“ <i>Determinants of Audit Report Lag : Evidence from Palestine</i> ”	Y.M. Hassan	2016	<i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i>
22	“Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	G. Juanita, R. Satwiko	2007-2009	Jurnal Bisnis dan Akuntansi STIE Trisakti
23	“Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i> ”	F. Firmanti	2010-2013	Jurnal Bisnis dan Akuntansi STIE Trisakti
24	“Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (Studi Kasus Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”	M.J.O. Menajang, I. Elim, T. Runtu	2013-2017	Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



25	“Determinants of Audit Report Lag of Financial Statements In Banking Sector”	S. Handoyo, E.D. Maulana	2013-2015	Matrik : Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis, dan Kewirausahaan
26	“Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan dan Efektivitas Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> ”	I. Siahaan, R.A.S. Surya, A. Zarefar	2014-2017	Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis
27	“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, Komite Audit, dan Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> ”	L. Hakim, P. Sagiyanti	2014-2016	Jurnal Doktor Manajemen
28	“Opini Auditor, Laba atau Rugi Tahun Berjalan, Auditor Switching dalam Memprediksi <i>Audit Delay</i> ”	A.B.S. Putra, Sukirman	2010-2012	<i>Accounting Analysis Journal</i>
29	“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Operasi, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Klasifikasi Industri, dan Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> ”	C. Charviena, E. Tjhoa	2012-2014	<i>Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi</i>
30	“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Instiusional, dan Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> ”	L. Gozali, K. Harjanto	2015-2018	<i>Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi</i>
31	“Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> ”	A.N. Aditya, I. Anisykurlillah	2010-2013	<i>Accounting Analysis Journal</i>
32	“Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA , DAR, dan Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> ”	M. Irman	2010-2015	<i>COSTING : Journal of Economic, Business, and Accounting</i>
33	“Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	N.M.S. Widhiasari, I.K. Budiartha	2012-2014	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Penguipaan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Penguipaan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



34	“Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, dan Jenis Perusahaan pada <i>Audit Report Lag</i> ”	P. Megayanti, I.K. Budiarta	2013-2014	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
35	“Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> di Perusahaan Manufaktur”	I.G.A.C. Gunarsa, I.G.A.M.A.D. Putri	2013-2015	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
36	“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”	F. Fadrul	2013-2017	BILANCIA : Jurnal Ilmiah Akuntansi
37	“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	D.S. Abbas, M.Z. Hakim, R. Rustandi	2012-2015	COMPETITIVE : Jurnal Akuntansi dan Keuangan
38	“Karakteristik Komite Audit pada <i>Audit Delay</i> ”	C.I.M.P. Pemayun, I.B.P. Astika	2014-2016	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
39	“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> pada Perusahaan Manufaktur”	N.N.T.D. Ariyani, I.K. Budiarta	2010-2012	E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana
40	“Efek Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	W. Widjanarko, Hadita, D.A. Putri, Y.A.D. Cahyanto	2018-2020	<i>Fair Value</i> : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan
41	“Pengaruh Karakteristik Auditor dan Karakteristik Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	A. Susanto, A.F. Utama	2017-2021	<i>Gorontalo Accounting Journal</i>
42	“Faktor Determinan <i>Audit Report Lag</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di	N. Akhsani, Z. Rosharlianti, Anisa	2017-2019	<i>Journal of Applied Managerial Accounting</i>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



	Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019”			
43	“ <i>Audit Report Lag</i> : Faktor yang Mempengaruhi”	R.D. Jayati, Z. Machmuddah, S.D. Utomo	2014-2018	Jurnal Akuntansi dan Auditing UNDIP
44	“Pengaruh Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, Reputasi Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	N. Nurkholik, R. Amaliyah	2015-2018	Jurnal Ekonomika dan Bisnis
45	“Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP, dan Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	D.J.W. Telaumbanua, J.I. Dwisyafitri, B. Sherlia, H. Hutabalian, Rahmad, W.A. Ginting	2016-2018	Jurnal Ilmiah MEA
46	“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ”	N. Lisdara, R. Budianto, R. Mulyadi	2015-2017	Jurnal Riset Akuntansi Terpadu
47	“Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> Indeks LQ 45 Tahun 2011-2017”	Y. Octafilia, R. Utari	2011-2017	BILANCIA : Jurnal Ilmiah Akuntansi
48	“Analisis Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan <i>Food and Beverages</i> tercatat di BEI 2009-2011”	I.M.N.S Mantik, E. Sujana	2009-2011	JIMAT : Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha
49	“Pengaruh Jenis Industri, Laba dan Rugi Operasi, Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Kecenderungan <i>Audit Delay</i> ”	N.K.Y. Purnami, P.S. Kurniawan, M.A. Wahyuni	2015-2017	JIMAT : Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha
50	“ <i>Firm Size, Audit Firm Size, Profitability, Solvability, and Public Ownership Influences on Audit Delay</i> ”	K.H. Ubwarin, C.T. Setyorini, I.R	2008-2015	Jurnal Economia UNY

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



B. Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian menurut (Cooper and Schindler 2019) yang mengkasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, yaitu:

1. Tingkat Kristalisasi Masalah (*Degree of Research Question Crystallization*)

Berdasarkan perumusan masalah yang ditemukan, penelitian ini diklasifikasikan sebagai studi formal karena penelitian ini diawali dengan pertanyaan-pertanyaan serta hipotesis-hipotesis yang bertujuan untuk menguji hipotesis-hipotesis tersebut dan menjawab pertanyaan-pertanyaan yang terdapat di dalam batasan masalah.

2. Metode Pengumpulan Data (*Method of Data Collection*)

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini termasuk metode observasi, karena data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui pengamatan terhadap data output beberapa artikel jurnal publikasi.

3. Pengendalian Peneliti atas Variabel-Variabel (*Resercher Control of Variables*)

Berdasarkan pengendalian variabel-variabel, penelitian ini termasuk dalam penelitian *ex post facto* karena peneliti tidak memiliki kendali untuk mengontrol serta mempegaruhi variabel-variabel penelitian yang ada. Peneliti hanya melaporkan apa yang telah terjadi atau yang sedang terjadi.

4. Tujuan Penelitian (*The Purpose of the Study*)

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini merupakan studi meta analisis karena penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil dari penelitian-penelitian jurnal yang sudah ada terkait topik faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Dimensi Waktu (*The Time Dimension*)

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini termasuk gabungan antara *time series* dan *cross-sectional* karena data dikumpulkan selama periode tertentu yaitu selama 10 tahun (2012-2022).

6. Ruang Lingkup Topik (*The Topic Scope*)

Berdasarkan ruang lingkup topik penelitian, penelitian ini menggunakan studi statistik karena peneliti menarik kesimpulan dari analisis dan pembahasan atas data penelitian.

7. Lingkungan Penelitian (*The Research Environment*)

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini merupakan studi lapangan karena dengan teknik dokumentasi (pengumpulan) dan observasi (pengamatan) secara tidak langsung dari data yang ada di *google scholar* aplikasi PoP.

C. Variabel Penelitian

Tabel 3. 2
Variabel Penelitian

No.	Nama Variabel	Jenis Variabel	Simbol	Skala	Indikator
1	<i>Audit Delay</i>	Dependen	AUD	Interval	<i>Auditor's signature lag</i>
2	Solvabilitas	Independen	SOLV	Rasio	$DAR = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}}$
3	Laba/Rugi Perusahaan	Independen	LR	<i>Dummy</i>	Kode 1 = Rugi Kode 0 = Laba
4	Komite Audit	Independen	KA	Rasio	Jumlah komite audit
5	Reputasi KAP	Independen	REPKAP	<i>Dummy</i>	Kode 1 = <i>Big Four</i> Kode 0 = <i>non-Big Four</i>

Berikut ini merupakan penjelasan dari tabel 3.2 variabel penelitian, yaitu :



1. Variabel Dependen/Terikat

Variabel dependen merupakan variabel yang tidak dapat berdiri sendiri dan merupakan hasil pengaruh dari variabel lain. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit delay* atau dapat juga disebut dengan *audit report lag*. *Audit delay* merupakan rentang waktu dalam proses penyelesaian audit oleh auditor independen dari tanggal tutup buku sampai dengan tanggal yang tercantum dalam laporan audit independen. Pengukuran pada variabel ini menggunakan *auditor's signature lag* yang memperhitungkan jumlah hari antara laporan keuangan akhir tahun perusahaan sampai tanggal laporan audit ditandatangani.

2. Variabel Independen/Bebas

Variabel independen merupakan variabel yang dapat berdiri sendiri dan merupakan variabel yang mempengaruhi variabel dependen. Variabel independen dalam penelitian antara lain sebagai berikut :

a. Solvabilitas

Variabel solvabilitas pada jurnal-jurnal yang diteliti diukur berdasarkan nilai DAR (*Debt to Asset Ratio*) dengan membandingkan total hutang dengan total aset yang dimiliki oleh perusahaan.

$$DAR = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}}$$

b. Laba Rugi Perusahaan

Variabel ini melihat tingkat pendapatan perusahaan selama 1 tahun. Variabel laba rugi perusahaan diukur dengan menggunakan *dummy*, yaitu perusahaan mengalami rugi diberi kode (1) sedangkan perusahaan yang mengalami laba diberi kode (0).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



c. Komite Audit

Komite audit adalah komite yang dibentuk oleh Dewan Komisaris untuk membantu Komisaris Independen dalam pengerjaan tugas dan tanggung jawab pengawasan. Komite audit diukur berdasarkan jumlah anggota komite audit pada perusahaan.

d. Reputasi KAP

Reputasi KAP adalah pandangan mengenai nama baik, prestasi dan kepercayaan publik yang disandang oleh suatu KAP. KAP diklasifikasikan menjadi dua, yaitu KAP *Big Four* dan KAP *non Big Four*. Variabel reputasi KAP diukur menggunakan *dummy*, yaitu KAP *Big Four* diberi kode (1) dan KAP *non Big Four* diberi kode (0).

D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan penulis dalam mengumpulkan data dalam penelitian ini adalah metode observasi yang berupa dokumentasi. Metode ini dilakukan dengan cara mengumpulkan, mencatat, dan mengkaji data berupa output hasil penelitian dari jurnal-jurnal dengan topik pengaruh solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP terhadap audit delay. Jurnal yang datanya digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal dengan periode publikasi antara 2012-2022. Data output hasil penelitian jurnal yang diambil didapatkan dari aplikasi *Publish or Perish* (PoP).

E. Teknik Pengambilan Sampel

Populasi yang digunakan pada penelitian ini diambil dari beberapa jurnal-jurnal yang terdapat di aplikasi PoP dengan topik pengaruh solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP terhadap *audit delay* dengan periode 2012-2022. Kemudian, penulis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



mengambil sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang penulis gunakan merupakan sampel yang dapat mewakili populasi dengan kriteria-kriteria sebagai berikut :

berikut :

1. Penelitian dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, di mana pencarian dilakukan melalui aplikasi *Publish or Perish (PoP)* dengan periode publikasi 2012-2022 sampai dengan tanggal 15 November 2022.
2. Penelitian dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* dengan variabel independen solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP.
3. Penelitian merupakan jurnal dengan SINTA dan dengan ISSN yang masih berlaku bagi jurnal internasional.
4. Jurnal penelitian dengan periode publikasi 2012-2022.
5. Jurnal yang memiliki data secara lengkap dan dapat digunakan untuk kebutuhan penelitian.

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Tabel 3. 3

Proses Pemilihan Sampel

No	Kriteria	Jumlah	Akumulasi
1	Penelitian dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi <i>audit delay</i> , di mana pencarian dilakukan melalui aplikasi <i>Publish or Perish</i> (PoP) dengan periode publikasi 2012-2022 sampai dengan tanggal 15 November 2022.		269
2	Penelitian dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi <i>audit delay</i> dengan variabel independen solvabilitas, laba/rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP.	(184)	85
3	Penelitian merupakan jurnal dengan SINTA dan dengan ISSN yang masih berlaku bagi jurnal internasional.	(14)	71
4	Jurnal penelitian dengan periode publikasi 2012-2022.	(0)	71
5	Jurnal yang memiliki data secara lengkap dan dapat digunakan untuk kebutuhan penelitian.	(21)	50
Jumlah jurnal yang terpilih sebagai sampel (periode publikasi 2012-2022)			50
Variabel Solvabilitas			21
Variabel Laba/Rugi Perusahaan			14
Variabel Komite Audit			14
Variabel Reputasi KAP			19

F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang penulis gunakan dalam penelitian ini bersifat kuantitatif dengan metode meta-analisis. Meta analisis adalah teknik analisis data yang digunakan untuk mensintesis berbagai hasil studi individu dengan topik yang sama dalam rangka merangkum semua hasil tersebut dan mendapatkan hasil yang lebih signifikan. Adapun menurut Eny (2013) dalam (Angeline 2017), tahapan meta analisis dalam penelitian antara lain sebagai berikut :



1. Tahapan pertama dalam meta analisis adalah dengan mengkonversi ukuran efek dari tiap-tiap penelitian menjadi suatu ukuran yang sama, yaitu I, di mana ukuran efek tersebut berfungsi sebagai dasar untuk melakukan akumulasi, perbandingan, dan integrasi.
2. Tahapan kedua adalah dengan mengubah ukuran efek dari tiap-tiap penelitian (t statistic) menjadi ukuran bersama I menggunakan rumus :

$$r = \sqrt{\frac{t^2}{(t^2+df)}} \dots\dots\dots (1)$$

Keterangan :
 r = ukuran efek
 t = hasil t statistic
 df = *degree of freedom*

3. Tahap ketiga adalah dengan mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata (*average correlation coefficient* (\bar{r})) dengan rumus :

$$\bar{r} = \frac{\sum(Ni ri)}{\sum Ni} \dots\dots\dots (2)$$

Keterangan :
 \bar{r} = korelasi rata-rata
 Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
 ri = ukuran efek untuk tiap-tiap penelitian

4. Tahap selanjutnya adalah menghitung *total variance* yang diamati dengan rumus :

$$S_r^2 = \frac{\sum[Ni(r_i - \bar{r})^2]}{\sum Ni} \dots\dots\dots (3)$$

Keterangan :
 S_r^2 = *total variance* yang diamati
 \bar{r} = korelasi rata-rata
 Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
 ri = ukuran efek untuk tiap-tiap penelitian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Tahap kelima yaitu menghitung *sampling error variance* dengan rumus :

$$S_e^2 = \frac{(1-\bar{r}^2)^2 K}{\sum N_i} \dots\dots\dots (4)$$

- Keterangan :
- S_e^2 = *sampling error variance*
 - \bar{r} = korelasi rata-rata
 - N_i = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
 - K = jumlah penelitian dalam analisis

6. Tahap selanjutnya menghitung *variance* populasi sesungguhnya dengan rumus :

$$S_p^2 = S_r^2 - S_e^2$$

- Keterangan :
- S_p^2 = *variance* populasi sesungguhnya
 - S_r^2 = total *variance* yang diamati
 - S_e^2 = *sampling error variance*

7. Tahap terakhir dari meta analisis adalah menguji hipotesis menggunakan uji *Mann Whitney Test*. Pengujian dilakukan menggunakan uji Z dengan tingkat interval keyakinan 95% dengan rumus :

$$[\bar{r} - S_p^2 Z_a; \bar{r} + S_p^2 Z_a] = [\bar{r} - S_p^2 (1.96)]; [\bar{r} + S_p^2 (1.96)]$$

Ketentuannya adalah apabila r hitung $>$ r tabel, hipotesis diterima yang berarti variabel independen berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.