



### BAB III

#### METODE PENELITIAN

Bab ini berisi tentang objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, dan teknik analisa data yang digunakan peneliti untuk menganalisa pengaruh faktor-faktor *audit delay*.

Penjelasan mengenai proksi pengukuran yang digunakan peneliti pada setiap variabel independen dan dependen akan dijelaskan pada bagian variabel penelitian. Dalam mengolah objek penelitian, yakni artikel pada jurnal-jurnal digunakan teknik meta analisis. Rincian tahapan teknik tersebut akan dijabarkan pada bagian teknik analisa data.

##### A. Objek Penelitian

Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari hasil penelitian artikel-artikel di jurnal internasional dan Indonesia yang didapat dari aplikasi POP (*Publish or Perish*) dan Seforra terkait dengan pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay*. Periode publikasi artikel yang digunakan adalah dari rentang tahun 2012 hingga 2022. Daftar artikel yang digunakan sebagai sumber objek penelitian tertera pada tabel 3.1.

No	Tahun Publikasi	Judul	Nama Jurnal
1	2020	Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag Manufacturing Company in Indonesia	International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR)
2	2020	The Effect of Audit Quality on Audit Report Lag of Industrial Goods Companies in Nigeria	Journal of African Studies and Sustainable Development (JASSD)
3	2021	The Effect of Profitability, Earnings Per Share And Auditor's Reputation on Audit Delay With Company Size as Moderating Variables in Mining Companies Listed on The IDX Period 2015-2019	Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting (DIJEFA)
4	2021	What Affects Audit Delay in Indonesia?	Academy of Entrepreneurship Journal
5	2018	Audit tenure and quality to audit report lag in banking	European Research Studies Journal
6	2021	The nexus between reducing audit report lags and divining integrated financial report	Afro-Asian Journal of Finance and Accounting



		governance disclosures: should ASE directives be more conspicuous?	
7	2019	The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag	Asian Journal of Accounting Research
Hak cipta milik IBI KGG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	2018	The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag	International Journal of Social Sciences and Humanities Invention
	2021	Audit report lag: do company characteristics and corporate governance factors matter? empirical evidence from lebanese commercial banks	Beirut Arab University Journal
	2020	Does Implementing Corporate Governance and Ownership Structure Have any Impact on Audit Report Lag and Management Report Lag in Jordan	International Journal of Innovation, Creativity and Change (IJICC)
	2020	Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay	Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting
	2017	Audit Report Lag of Listed Companies Indonesia Stock Exchange	Jurnal Aplikasi Bisnis
	2017	Audit quality and audit report lag: case of Indonesian listed companies	Asian Review of Accounting
	2019	Pengaruh Opini Audit , Pergantian Auditor , Kesulitan Keuangan , dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay ( Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)	Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis
	2021	The Influence of Firm Size, Audit Firm Size, Profitability, Solvability, and Public Ownership on Audit Delay	Jurnal Economica
	2020	Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018	Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmanyah
17	2020	Faktor Internal Dan Eksternal Yang Mempengaruhi Audit Report Lag	Tirtayasa Ekonomika
18	2021	The Effect Of Debt Ratio, Profit Ratio, Audit Opinion And Size On Audit Delay Of SOE Companies That Have Go Public In 2016-2020	Journal of Economics, Finance and Management Studies
19	2021	Analysis Of Factors Affecting Audit Delay In Manufacturing And Financial Companies Listed On IDX	Indonesia Accounting Journal
20	2021	A Study On Audit Report Timeliness: The Macedonian Stock Exchange	International Journal of Management and Economics
21	2018	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay	Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia
22	2021	Determinan Audit Report Lag (Studi Empirik Pada Perusahaan Lq-45 Tahun 2014-2018)	Jurnal Akuntansi Dewantara Fakultas Ekonomi
23	2022	The Effect Of Company Size, Profitability, Solvency And Audit Opinion On Audit Delay	Journal of Applied Business, Taxation, and Economics Research (JABTER)
	2018	The Analysis Of Company Size, Complexity Of Operation, Profitability, Solvency And Audit Firm Size Toward Timeliness Of Financial Statement Reporting For Company	Journal of Applied Accounting and Finance

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



		Listed In LQ45 Index In Indonesia Stock Exchange (2012 – 2014)	
25	2018	Profitabilitas, Solvabilitas Dan Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEI	Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi
26	2015	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas Dan Komite Audit Pada Audit Delay	E-Jurnal Akuntansi
27	2019	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay	Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan

Sumber: Data Olahan

## B. Desain Penelitian

Menurut Schindler & Copper (2019: 75), pendekatan-pendekatan yang digunakan dalam metode penelitian ini bila ditinjau dari perspektif yang berbeda adalah sebagai berikut:

### 1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini merupakan penelitian studi meta analisis karena memiliki tujuan untuk mengintegrasikan hasil dari berbagai penelitian untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay*.

### 2. Kontrol Peneliti atas Variabel

Penelitian ini merupakan penelitian *ex-post facto* karena peneliti tidak memiliki kemampuan untuk mengendalikan maupun memanipulasi variabel-variabel penelitian yang ada sehingga hanya dapat melaporkan data sesuai faktanya.

### 3. Ruang Lingkup Topik

Berdasarkan ruang lingkup topik bahasan, penelitian ini termasuk studi statistik karena mengekstraksi data yang sama dari banyak kasus dan hipotesis diuji secara kuantitatif.

### 4. Penekanan Teknik Pengukuran Penelitian



Dalam penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif karena bergantung

pada kualitas instrumen pengukuran yang digunakan yakni meta analisis.

## 5. Kompleksitas Desain

Berdasarkan penelitian yang dilakukan, kompleksitas desain yang digunakan adalah *single-methodology* karena hanya mencakup metode kuantitatif untuk menganalisis data.

## 6. Metode Pengumpulan Data

Penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data observasi karena penelitian ini mengamati data dari hasil uji artikel-artikel yang ada di jurnal internasional dan Indonesia terkait topik pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* tanpa membutuhkan respon dari yang diteliti.

## 7. Lingkungan Penelitian

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini termasuk penelitian lapangan karena data yang dijadikan sampel berasal dari artikel-artikel yang ada di jurnal internasional dan Indonesia.

## 8. Dimensi Waktu

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini merupakan gabungan antara *time series* dengan *cross-sectional* karena sampel yang digunakan peneliti ada dalam jangka waktu tertentu, yaitu 11 tahun (2012-2022).

## 9. Persepsi Partisipan

Penelitian yang dilakukan menggunakan data yang nyata dan tidak direayasa sehingga peserta tidak menerima penyimpangan pada rutinitas sehari-hari mereka.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



## C. Variabel Penelitian

© Dalam penelitian ini dilakukan pengujian atas variabel-variabel independen yang dapat menjelaskan variabel dependen. Berikut merupakan 2 jenis variabel yang digunakan dalam penelitian :

### 1. Variabel Dependen

Variabel dependen adalah suatu variabel yang terikat dan dipengaruhi variabel lainnya. Dalam penelitian ini, variabel dependen yang digunakan adalah *audit delay*. *Auditor's signature lag* digunakan sebagai proksi *audit delay* dengan beberapa pertimbangan, yakni adanya peraturan dimana laporan keuangan harus diaudit terlebih dahulu, profesi audit menurunkan risiko dan memberi jaminan, serta merupakan penelitian regulasi. *Auditor's signature lag* mengacu pada jumlah hari dari tanggal tutup buku perusahaan, yaitu per 31 Desember sampai dengan tanggal laporan keuangan audit ditandatangani auditor independen.

### 2. Variabel Independen

Variabel independen adalah variabel-variabel yang mempengaruhi variabel dependen tetapi tidak dipengaruhi oleh variabel lainnya. Terdapat 4 variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini:

#### a. Profitabilitas

Profitabilitas merupakan suatu ukuran mengenai kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan selama periode tertentu. Rasio profitabilitas yang digunakan sebagai proksi dalam penelitian ini adalah ROA (Return of Asset). ROA digunakan karena dapat mengukur kemampuan perusahaan khususnya manajer secara keseluruhan dalam menghasilkan laba dengan aset yang dimiliki perusahaan. Perhitungan ROA dihitung dengan rumus:

$$ROA = \frac{Net\ Income}{Total\ Asset}$$



## b. Solvabilitas

Solvabilitas merupakan kondisi dimana perusahaan memiliki kesulitan dana baik dalam arti dana di dalam pengertian kas atau dalam pengertian modal kerja. Pada penelitian ini digunakan pengukuran utang berdasarkan aset sehingga variabel solvabilitas diproksikan dengan rasio leverage *Debt to Total Assets Ratio* (DAR). Perhitungan DAR dihitung dengan rumus:

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

## c. Opini audit

Opini audit merupakan simpulan dari proses audit yang dilakukan auditor independen atas laporan keuangan perusahaan klien mengenai kewajaran laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen dalam segala hal yang material sesuai dengan prinsip akuntansi yang berterima umum. Variabel opini audit diproksikan dengan variabel *dummy*. Jika laporan keuangan perusahaan diberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), maka diberikan nilai 1 dan jika diberikan opini selain WTP akan diberi nilai 0.

## d. Ukuran KAP

Besarnya ukuran KAP dan kredibilitas yang dimiliki menunjukkan kecenderungan tepat waktu dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan. Variabel ukuran KAP diproksikan dengan variabel *dummy*. Jika perusahaan menggunakan jasa dari KAP *Big Four*, diberikan nilai 1 dan jika dari KAP *Non Big Four* akan diberi nilai 0.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



**Tabel 3. 1**  
**Pengukuran Variabel Penelitian**

No.	Nama Variabel	Jenis Variabel	Simbol	Skala	Indikator/Sumber
1.	<i>Audit Delay</i>	Dependen	AD	Interval	<i>Auditor's signature lag</i> , jumlah hari dari tanggal tutup buku (31 Desember) sampai dengan tanggal laporan audit ditandatangani (Dyer & McHugh, 1975).
2.	Profitabilitas	Independen	ROA	Rasio	Hasil perhitungan <i>Net Income</i> dibagi dengan <i>Total Assets</i> (Khlif & Samaha, 2014).
3.	Solvabilitas	Independen	DAR	Rasio	Hasil perhitungan <i>Total Liabilities</i> dibagi dengan <i>Total Assets</i> (Alfrah, 2016).
4.	Opini Audit	Independen	OA	Nominal	1= opini WTP 0= selain opini WTP (Annisa D, 2018).
5.	Ukuran KAP	Independen	AFSize	Nominal	1= KAP <i>Big Four</i> 0= KAP <i>non Big Four</i> (Ervina & Salim, 2021).

Sumber: Data Olahan

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

#### D. Teknik Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik observasi pendekatan dokumentasi, dimana dilakukan pengamatan data pada hasil penelitian artikel mengenai pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay*. Artikel yang digunakan adalah artikel yang dipublikasikan di jurnal internasional dan Indonesia pada tahun 2012 hingga 2022 dan didapat melalui aplikasi PoP dan *website* Seforra (<https://seforra.com/>).

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.



## E. Teknik Pengambilan Sampel

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh artikel yang terbit di jurnal internasional dan Indonesia pada tahun 2012-2022 terkait topik pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay*. Dari populasi tersebut, metode sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampel *non probability* dengan teknik *purposive judgment sampling*. Sampel *non probability* menunjukkan bahwa tidak semua populasi dapat memiliki kesempatan untuk menjadi sampel. Teknik *purposive judgment sampling* merupakan teknik pengambilan sampel dimana peneliti menetapkan sampel berdasarkan kriteria tertentu (Schindler & Copper, 2019).

Pengambilan sampel dilakukan dengan memperhatikan beberapa kriteria berikut :

1. Populasi artikel di *Google Scholar* melalui aplikasi PoP (*Publish or Perish*) dan Seforra dengan rentang tahun 2012-2022 serta dipublikasikan di jurnal internasional maupun Indonesia.
2. Artikel yang meneliti *audit delay* sebagai variabel dependen dengan variabel independen berupa profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP dengan metode penelitian *Multiple Regression Analysis*, serta memiliki pengukuran proksi setiap variabel dependen dan independen yang sama.
3. Menggunakan artikel yang tidak memiliki judul dan penulis yang sama.
4. Artikel yang terbit di jurnal Indonesia dengan akreditasi SINTA.
5. Jurnal tidak berada di daftar *blacklist Beall's list* (<https://beallslit.net/>) dan publikasi artikel masih berlanjut.
6. Artikel yang memiliki data lengkap dan dapat digunakan untuk menganalisis.

Berdasarkan kriteria tersebut, hasil dari proses pengambilan sampel dapat dilihat pada tabel 3.2.



**Tabel 3. 2**  
**Proses Pengambilan Sampel**

Kriteria	Jumlah	Akumulasi
Pencarian artikel di PoP	242	242
Pencarian artikel di Seforra	347	589
Artikel yang tidak meneliti <i>audit delay</i> dan variabel independen berupa profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP dengan metode <i>MRA</i> , serta proksi masing-masing variabel tidak sama	(540)	49
Artikel dengan judul dan penulis yang sama	(2)	47
Jurnal Indonesia yang tidak berakreditasi SINTA	(13)	34
Jurnal yang masuk dalam <i>beall's list &amp; discontinued</i>	(2)	32
Data tidak dapat ditemukan	(5)	27
Total artikel yang digunakan sebagai sampel (2012-2022)		27
Variabel Profitabilitas		14
Variabel Solvabilitas		11
Variabel Opini Audit		10
Variabel Ukuran KAP		16

Sumber: Data Olahan

## F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan teknik meta analisis. Menurut Wikipedia, meta analisis adalah sebuah analisis statistik yang memadukan hasil dari berbagai kajian ilmiah. Dengan teknik tersebut, maka kita dapat meringkas, mengintegrasikan, dan menginterpretasikan beberapa hasil penelitian dengan pendekatan statistik pada satu bidang ilmu secara efektif. Meta analisis juga dikatakan sebagai analisis yang dilakukan pada analisis lain yang telah dilakukan sebelumnya. Dengan meta analisis memungkinkan kita untuk menganalisis hasil dari



serangkaian penelitian yang dilakukan dalam kondisi yang berbeda tetapi berhadapan dengan subjek yang sama (Makowski et al., 2019: 2).

Prosedur yang digunakan dalam penelitian ini mengikuti penelitian yang dilakukan oleh Nur Eny (2013) dalam Angeline & Meiden (2017) dan Hunter & Schmidt (2011). Berikut merupakan tahapan teknik meta analisis yang digunakan dalam penelitian :

- a. Melakukan transformasi statistik ukuran efek/ hasil statistik dari setiap penelitian menjadi suatu ukuran bersama yaitu (r), lalu akan dilakukan pengakumulasian, perbandingan dan integrasi dengan ukuran efek tersebut (r).
- b. Mengkonversi atau transformasi hasil t statistik menjadi (r) dengan rumus :

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

r = ukuran efek  
 t = hasil t statistik  
 df = *degree of freedom*

- c. Mengakumulasi ukuran efek dan mendapatkan korelasi rata-rata (*average correlation coefficient* (  $\bar{r}$  )) dengan rumus (Hunter & Schmidt, 2011: 81) :

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

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

- d. Menghitung *total variance* yang diamati dengan rumus (Hunter & Schmidt, 2011: 81):

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

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

- e. Menghitung *sampling error variance* dengan rumus:

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.



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

- $S_e^2 = \text{sampling error variance}$
- $\bar{r}$  = korelasi rata-rata
- Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
- K = jumlah penelitian dalam analisis

Menghitung varian populasi sesungguhnya dengan rumus:

$$S_p^2 = S_r^2 - S_e^2 \dots\dots\dots(5)$$

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

### Pengujian Hipotesis

Pendekatan uji Mann Whitney Test digunakan untuk menguji hipotesis penelitian. Salah satu diantaranya, yaitu uji Z pada tingkat interval keyakinan 95% (*confidence interval*,  $\alpha$ ) dengan formula sebagai berikut:

$$[\bar{r} - S_p^2 Z\alpha ; \bar{r} + S_p^2 Z\alpha] = [\bar{r} - S_p^2 (1,96) ; \bar{r} + S_p^2 Z(1,96)] \dots\dots\dots(6)$$

Kriteria hipotesis tidak ditolak atau ditolak adalah dengan menggunakan derajat kepercayaan 5%, jika r hitung > r tabel maka hipotesis tidak ditolak, artinya terbukti bahwa variabel independen tersebut berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen. Sebaliknya, jika r hitung < r tabel maka hipotesis ditolak, artinya tidak terbukti bahwa variabel independen tersebut berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen (pengaruh tidak signifikan).

Nilai r berkisar antara -1 sampai dengan +1 termasuk 0, semakin besar nilai r (mendekati angka 1), maka semakin kuat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Jika nilai korelasi semakin kecil (mendekati angka 0), maka semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen (Sarwono, 2011).

## C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.