



BAB III

METODE PENELITIAN

Pada bab ini peneliti akan membahas metode penelitian yang berisikan objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel dan teknik analisis data.

A. Objek Penelitian

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data sekunder berupa jurnal yang diperoleh dari repositori dan skripsi dari eprints yang meneliti faktor internal meliputi *board size*, *firm size*, profitabilitas dan solvabilitas, serta faktor eksternal meliputi *audit tenure* dan *audit opinion* terhadap *audit report lag*. Jurnal dan skripsi yang diambil sebagai sampel memiliki rentang waktu periode 2015-2023.

B. Desain Penelitian

Menurut Schindler dan Cooper (2019 : 147) menggolongkan desain penelitian ke dalam 7 kategori di antaranya :

1. Tingkat Perumusan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang ditemukan, penelitian ini merupakan penelitian formal karena diawali dengan pertanyaan dan hipotesis dengan tujuan untuk menguji hipotesis tersebut dan menjawab pertanyaan yang relevan dalam batasan masalah.

2. Metode Pengumpulan Data

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini merupakan penelitian observasi, karena data yang digunakan dalam penelitian ini dikumpulkan dan



diamati terhadap *output* data dari repositori jurnal dan eprints universitas di Indonesia dan luar negeri dengan mengangkat topik pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag* di Indonesia dari tahun 2015-2023.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

3. Pengelolaan Peneliti Terhadap Variabel

Penelitian ini termasuk penelitian *ex facto* di mana peneliti tidak memiliki kendali atas pengelolaan variabel penelitian dan hanya dapat melaporkan apa dan sedang terjadi. Peneliti mengetahui peristiwa masa lampau melalui laporan keuangan perusahaan di BEI periode 2015-2023.

4. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini termasuk tujuan sebab akibat karena penelitian ini dilakukan untuk mempelajari dan menjelaskan hubungan antara variabel yang diteliti, yaitu *audit tenure*, *board size*, *firm size*, *audit opinion*, profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit report lag*.

5. Dimensi Waktu

Dimensi waktu dalam penelitian ini merupakan gabungan dari *cross section* dan *time series*, sedangkan data dalam penelitian ini berupa data laporan keuangan semua sektor dengan periode penelitian 9 tahun meliputi rentang waktu 2015-2023.

6. Jangkauan Topik

Berdasarkan jangkauan topik penelitian menggunakan studi statistik sebagai menarik kesimpulan dari analisis dan pembahasan data 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.



7. Lingkungan Penelitian

Persepsi partisipan dalam penelitian tergolong penelitian faktual rutin, karena objek penelitian tetap menjalankan aktivitas seperti biasa.

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

C. Variabel Penelitian

1. Variabel Terikat (*Dependent Variable*)

Variabel terikat dalam penelitian ini adalah *audit report lag*. *Audit report lag* menjadi salah satu faktor penghambat perusahaan dalam menerbitkan laporan keuangan sehingga menjadi ketakutan investor dalam berinvestasi dan ketakutan kreditur dalam meminjamkan dana untuk operasional perusahaan. Pada penelitian ini, pengukuran untuk variabel *audit report lag* menggunakan tanggal penerbitan laporan audit sampai akhir periode pelaporan keuangan. Data diambil dari repositori dan eprints universitas di Indonesia dan luar negeri. Rumus pengukuran *audit report lag* :

$$ARL = \text{Tanggal Terbit Laporan Keuangan} - \text{Akhir Periode Laporan Keuangan}$$

2. Variabel Independen (*Independent Variable*)

Variabel independen adalah variabel yang tidak bergantung pada variabel lain dan berpengaruh terhadap variabel terikat (*dependent variable*). Variabel independen dalam penelitian ini adalah faktor internal dan eksternal yang terdiri dari :

a. *Audit Tenure*

Pengukuran variabel *audit tenure* pada penelitian ini adalah menghitung jumlah tahun auditor bekerja dengan perusahaan klien yang sama, yaitu :

$$\text{TENURE} = \text{Jumlah Tahun Auditor Bekerja dengan Perusahaan Klien}$$

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



b. *Board Size*

Pengukuran variabel *board size* pada penelitian ini adalah menghitung jumlah semua anggota dewan, yaitu :

$$BSIZE = \Sigma \text{Anggota Dewan}$$

c. *Firm Size*

Pengukuran variabel *firm size* pada penelitian ini adalah menghitung logaritma aset, yaitu :

$$SIZE = \text{Ln (Total Aset)}$$

d. *Audit Opinion*

Pengukuran variabel *audit opinion* pada penelitian ini adalah variabel *dummy* yang merupakan skala nominal di mana angka 1 berarti perusahaan mendapat opini *unqualified opinion* dan angka 0 perusahaan mendapat opini selain *unqualified*.

e. *Profitabilitas*

Pengukuran variabel profitabilitas pada penelitian ini adalah *return on assets* (ROA) untuk melihat kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dengan menggunakan aset yang dimiliki, yaitu :

$$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$$

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

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



f. Solvabilitas

Pengukuran variabel solvabilitas pada penelitian ini adalah *Debt to Equity* (DER) untuk mengetahui risiko hutang atau kewajiban kepada kreditur dan pemegang saham, yaitu :

$$DER = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Ekuitas}}$$

Tabel 3. 1

Metode Pengukuran Variabel

Variabel	Jenis Variabel	Simbol	Indikator	Sumber
<i>Audit Report Lag</i>	Dependen	ARL	ARL = Tanggal Terbit Laporan Keuangan – Akhir Periode Laporan Keuangan	(Shofiyah dan Wilujeng Suryani 2020)
<i>Audit Tenure</i>	Independen	TENURE	TENURE = Jumlah Tahun Auditor dengan Perusahaan Klien	Ariningtyastuti dan Rohman (2021)
<i>Board Size</i>	Independen	BSIZE	BSIZE = ΣAnggota Dewan	Firmansyah dan Amanah (2020)
<i>Firm Size</i>	Independen	SIZE	SIZE = Ln (Total Aset)	Fernaldy dan Christnanti (2022)
<i>Audit Opinion</i>	Independen	OPINION	OPINION : Variabel <i>Dummy</i> 1 : <i>Unqualified Opinion</i> 0 : <i>Other Opinion</i>	Sutanto dan Meiden (2023)
Profitabilitas	Independen	PROF	$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$	Siswanto dan Suhartono (2022)
Solvabilitas	Independen	SOLV	$DER = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Ekuitas}}$	Zamani (2019)

D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik yang digunakan dalam mengumpulkan data penelitian ini adalah metode observasi, seperti dokumentasi dengan melakukan pengumpulan, pencatatan dan

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

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



pemeriksaan sebagai hasil penelitian dari jurnal dan skripsi universitas di Indonesia dan luar negeri terkait dengan topik faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag*. Jurnal dan skripsi yang diambil untuk penelitian memiliki rentang waktu 2015-2023. Data *output* jurnal dan skripsi dapat diambil dari repositori dan eprints universitas di Indonesia dan luar negeri.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini merupakan jurnal dan skripsi universitas di Indonesia dan luar negeri dengan topik pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag* periode 2015-2023. Dari penelitian ini, peneliti mengambil sampel dengan menggunakan teknik *non probability sampling*, yaitu metode *purposive sampling*. Dengan teknik *non probability sampling* tidak semua elemen populasi memiliki kesempatan untuk dijadikan sampel di mana ada kriteria tertentu yang secara sengaja tidak dijadikan sampel. Penelitian ini, peneliti menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel berdasarkan pertimbangan peneliti.

Sampel yang digunakan peneliti adalah sampel yang mewakili populasi dengan kriteria berikut :

1. Penelitian dilakukan oleh mahasiswa maupun *non*-mahasiswa dengan topik pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag* dengan pencarian melalui repositori dan eprints universitas di Indonesia dan luar negeri.
2. Penelitian memiliki topik pengaruh faktor internal dan eksternal, meliputi *audit tenure, board size, firm size, audit opinion*, profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit report lag*.
3. Jurnal dan skripsi dalam penelitian diterbitkan tahun 2015-2023.



4. Penelitian dalam jurnal dan skripsi memiliki model regresi berganda.
5. Penelitian dalam jurnal dan skripsi memiliki nilai T statistik lengkap.
6. Penelitian dalam jurnal dan skripsi memiliki indikator pengukuran yang sama.

Berikut hasil proses pengambilan sampel yang dapat dilihat pada tabel 3.2 :

Tabel 3. 2

Pemilihan Sampel

No	Kriteria	Jumlah	Akumulasi
1	Penelitian dilakukan oleh mahasiswa dan non-mahasiswa dengan topik pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap <i>audit report lag</i> di Indonesia dan luar negeri.		64
2	Penelitian memiliki topik pengaruh faktor internal dan eksternal dengan variabel independen : <i>audit tenure, board size, firm size, audit opinion, profitabilitas</i> dan solvabilitas.	3	61
3	Jurnal dan skripsi terbitan tahun 2015-2023.	2	59
4	Penelitian memiliki model regresi berganda.	11	48
5	Penelitian memiliki nilai T statistik lengkap.	12	36
6	Penelitian memiliki indikator pengukuran yang sama.	2	34
Jumlah sampel terpilih		34	
Variabel Audit Tenure		6	
Variabel Board Size		6	
Variabel Firm Size		28	
Variabel Audit Opinion		11	
Variabel Profitabilitas		16	
Variabel Solvabilitas		12	

F. Teknik Analisis Data

Teknik pengumpulan data melakukan penelitian meta analisis dan bersifat kuantitatif. Meta analisis adalah teknik statistik yang terdiri dari pengumpulan, pengolahan dan penyajian data secara sistematis dan objektif dalam memecahkan masalah atau menguji hipotesis dengan memeriksa penelitian sebelumnya untuk mendapatkan temuan dan pemahaman penelitian lebih mendalam.



Sebuah meta analisis dapat dilakukan dengan beberapa langkah, termasuk :

1. Mengkonversi *effect size statistic* atau hasil statistik yang diperoleh dari setiap penelitian menjadi satu ukuran, yaitu (r) yang digunakan untuk *pooling*, komparasi dan integrasi.
2. Dengan menggunakan rumus Hunter and Schmidt (2004), kemudian diubah menjadi (r), yaitu t-statistik menurut rumus :

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

r = ukuran efek

t = hasil uji statistik t

df = *degree of freedom*

3. Akumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata \bar{r} dengan rumus :

$$\bar{r} = \frac{\sum Ni Ri}{\sum Ni}$$

\bar{r} = korelasi rata-rata

Ni = jumlah sampel penelitian

ri = ukuran efek setiap penelitian

4. Menghitung total *variance* dengan rumus :

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

S_r^2 = total varian diamati

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



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

\bar{r} = korelasi rata-rata

N_i = jumlah sampel penelitian

r_i = ukuran efek setiap penelitian

5. Menghitung *sampling error variance* dengan rumus :

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

S_e^2 = *sampling error variance*

\bar{r} = korelasi rata-rata

N_i = jumlah sampel penelitian

K = jumlah penelitian analisis

6. Menghitung *variance* populasi sesungguhnya dengan rumus :

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

S_p^2 = varian populasi sesungguhnya

S_r^2 = total varian yang diamati

S_e^2 = *sampling error variance*

7. Menguji Hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan pendekatan uji Man-Whitney, salah satunya adalah uji Z dengan selang kepercayaan 95% dengan menggunakan rumus sebagai berikut :

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.

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

Kriteria penerimaan hipotesis dengan kepastian 5% jika r hitung $>$ r tabel, maka hipotesis tidak ditolak, yaitu H_0 . Variabel independen berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen.

Nilai- r berkisar antara -1 sampai +1, termasuk 0, semakin tinggi nilai- r (mendekati 1), semakin besar pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Sebaliknya, semakin rendah nilai korelasi, semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Nilai 0 berarti variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

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

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.