



BAB III

METODE PENELITIAN

Pada bab ini, terdapat gambaran besar tentang apa yang akan diteliti. Penulis akan menjelaskan metode penelitian yang dipilih dalam melakukan penelitian variabel independen dan dependen, serta menjabarkan bagaimana penulis memperoleh, menyaring, dan mengukur sampel penelitian.

Pada objek penelitian menjabarkan objek serta metode pengukuran yang digunakan penulis. Variabel-variabel penelitian yang digunakan akan dijabarkan secara singkat. Penulis juga membahas bagaimana data dikumpulkan dan bagaimana penulis memilih populasi menjadi sampel. Sebagai langkah akhir, digunakan teknik analisis data untuk meningkatkan kualitas hasil penelitian beserta rumus-rumus yang digunakan dalam perhitungan yang diperlukan dalam pengolahan data. Analisis data yang digunakan adalah meta analisis, dengan harapan dapat menggabungkan hasil penelitian-penelitian dari beberapa skripsi yang ada untuk menarik kesimpulan variabel-variabel yang akan diuji.

A. Objek Penelitian

Dalam studi ini, data sekunder yang dipakai oleh peneliti adalah data hasil penelitian dari beberapa skripsi yang ditemukan di Institut Kwik Kian Gie dan beberapa Universitas di Indonesia. Dengan membuka eprints Institut Kwik Kian Gie (<http://eprints.kwikkiangie.ac.id/>) dan repository beberapa Universitas lainnya yang didapat dari aplikasi *Publish or Perish* pada *google scholar*. Peneliti melakukan langkah-langkah untuk meneliti pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap terhadap *audit delay* dengan menggunakan data skripsi yang berada dalam rentang periode penelitian antara tahun 2012 sampai dengan 2023.



Tabel 3.1

Sumber Penelitian

| Sumber | Jumlah | (%) |
|--|-----------|-------------|
| Kwik Kian Gie School Of Business | 8 | 33% |
| Universitas Islam Indonesia Yogyakarta | 7 | 29% |
| Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta | 1 | 4% |
| Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta | 2 | 8% |
| Universitas Islam Sultan Agung Semarang | 2 | 8% |
| Universitas Katolik Soegijapranata | 1 | 4% |
| Universitas Negeri Yogyakarta | 2 | 8% |
| Universitas Semarang | 1 | 4% |
| Total | 24 | 100% |

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

B. Desain Penelitian

Studi ini menggunakan pendekatan studi menurut Cooper & Schindler, (2019), yang mengklasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, yaitu :

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

Berdasarkan rumusan masalah yang ditemukan, penelitian ini merupakan studi formal karena penelitian ini diawali dengan pertanyaan dan hipotesis dengan tujuann supaya menguji hipotesis-hipotesis tersebut serta menjawab pertanyaan-pertanyaan pada batasan masalah.

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

Dengan cara mengumpulkan data, studi ini dapat diklasifikasikan sebagai metode observasi karena informasi yang digunakan diperoleh melalui pengamatan terhadap hasil output dari beberapa skripsi yang terkait dengan topik tentang pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, tingkat solvabilitas, opini audit, dan juga ukuran kap terhadap *audit delay* perusahaan selama periode penelitian dari tahun 2012 hingga 2023.



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

Berdasarkan pengendalian atas variabel-variabel, penelitian ini merupakan penelitian *ex post facto* karna peneliti tidak memiliki kendali untuk mengontrol serta mempengaruhi variabel-variabel penelitian yang ada. Peneliti hanya melaporkan apa yang telah terjadi atau yang sedang terjadi

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

4. Tujuan Penelitian (*Objective of the Study*)

Analisis meta ini dilaksanakan dengan maksud menggabungkan temuan dari beberapa penelitian skripsi sebelumnya yang membahas dampak profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini auditor, dan ukuran kap terhadap *audit delay* perusahaan dari tahun 2012 hingga 2023, sejalan dengan tujuan penelitian.

5. Dimensi Waktu (*The Time Dimension*)

Penelitian ini termasuk dalam penelitian gabungan antara *time series* dan *cross-sectional* karena data yang dikumpulkan untuk studi tersebut mencakup periode selama 12 tahun (2012-2023), berdasarkan dimensi waktu yang dipergunakan..

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 menggunakan teknik dokumentasi pengumpulan dan observasi secara tidak langsung dari data yang ada di beberapa Universitas dan Institut Kwik Kian Gie.



8. Kesadaran Persepsi Partisipan (*The Participants Research Awareness*)



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

Terdapat tiga persepsi :

- Partisipan tidak merasakan adanya penyimpangan dalam rutinitas kesehariannya.
- Partisipan merasa ada penyimpangan, namun tidak ada hubungannya dengan peneliti.
- Partisipan merasakan adanya penyimpangan ketika terlibat dengan peneliti.

C. Variabel Penelitian

Dalam penelitian ini, dua variabel penelitian digunakan oleh peneliti, yaitu variabel terikat (dependen) dan variabel bebas (independen). Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah *audit delay* (Y), sementara variabel bebasnya adalah profitabilitas (X_1), ukuran perusahaan (X_2), solvabilitas (X_3), opini audit (X_4), dan ukuran KAP (X_5). Definisi dan pengukuran dari setiap variabel tersebut adalah sebagai berikut:

1. Variabel Dependen (Y)

Variabel independen memengaruhi variabel dependen, yang tidak dapat berdiri sendiri tetapi menjadi hasil dari pengaruh variabel lain. Variabel dependen pada penelitian ini yakni *audit delay*. Indikator yang dipergunakan untuk pengukuran variabel Y yakni dengan *auditor's signature lag*. Pengukuran dilaksanakan dengan lamanya waktu dalam satuan hari antara penandatanganan laporan auditor independen dengan tanggal penutupan buku 31 Desember. Variabel dependen dapat dihitung dengan rumus :

$$AD = \text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan Keuangan}$$

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.



2. Variabel Independen (X)

C

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

a) Profitabilitas (X_1)

Perusahaan memiliki kemampuan untuk mendapatkan hasil selama periode tertentu, yang diukur dengan *Return on Asset* (ROA).

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

b) Ukuran Perusahaan (X_2)

Gambaran besar kecilnya sebuah perusahaan didapatkan dari ukuran yang dapat dinilai, yang disebut sebagai ukuran perusahaan. Proksi *log size* (natural logaritma) dikalikan dengan total aset perusahaan dipakai dalam pengukuran perusahaan tersebut.

$$Ukuran\ Perusahaan = \ln (Total\ Asset)$$

c) Solvabilitas (X_3)

Solvabilitas adalah ukuran kemampuan perusahaan dalam membayar hutangnya, diukur dengan menggunakan *Debt to Assets Ratio* (DAR).

$$DAR = \frac{Total\ Debt}{Total\ Assets}$$

d) Opini Audit (X_4)

Dalam penelitian ini, pendapat dari auditor independen mengenai laporan keuangan yang telah diaudit diukur menggunakan variabel dummy melalui rumus:

$$\begin{aligned} 1 &= \text{opini wajar tanpa pengecualian} \\ 0 &= \text{selain opini wajar tanpa pengecualian} \end{aligned}$$

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) Ukuran KAP (X_5)

Rumus yang digunakan untuk mengukur Ukuran KAP adalah melalui variabel dummy dengan melihat perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* dan KAP *non-Big Four*

| |
|-----------------------------|
| 1 = KAP <i>Big four</i> |
| 0 = KAP <i>non big four</i> |

Tabel 3.2

Pengukuran Variabel

| No | Nama Variabel | Jenis Variabel | Simbol | Skala | Indikator |
|----|--------------------|----------------|--------|----------|---|
| 1 | <i>Audit delay</i> | Dependen | AD | Interval | AD = Tanggal Laporan Audit – Tanggal Laporan Keuangan |
| 2 | Profitabilitas | Independen | ROA | Rasio | $ROA = \frac{Net\ Income}{Total\ Assets}$ |
| 3 | Ukuran Perusahaan | Independen | SIZE | Rasio | Ln (Total Asset) |
| 4 | Solvabilitas | Independen | DAR | Rasio | $DAR = \frac{Total\ Debt}{Total\ Assets}$ |
| 5 | Opini Audit | Independen | OA | Nominal | 1 = Opini wajar tanpa pengecualian 0 = selain opini wajar tanpa pengecualian |
| 6 | Ukuran KAP | Independen | KAP | Nominal | 1 = KAP <i>Big four</i> 0 = KAP <i>non big four</i> |

D. Teknik Pengumpulan Data

Selama periode penelitian 2012-2023, Institut Kwik Kian Gie dan beberapa Universitas di Indonesia menggunakan teknik pengumpulan data berupa dokumentasi untuk mengumpulkan, mencatat, dan mengkaji data output hasil penelitian dari skripsi terkait pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan,



solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap terhadap *audit delay*. Data output skripsi

yang diambil didapat dari eprints Kampus Kwik Kian Gie (<http://eprints.kwikkiangie.ac.id/>) dan berbagai web repository perpustakaan berbagai Universitas dengan melakukan pencarian pada *google scholar* di aplikasi *Publish or Perish*.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Penelitian ini menggunakan populasi seluruh skripsi pada Institut Kwik Kian Gie dan beberapa Universitas di Indonesia dengan topik pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap terhadap *audit delay* periode 2012-2023. Dalam penelitian ini, sampel diambil oleh peneliti dari populasi tersebut dengan memakai teknik *non probability sampling*, yaitu metode *purposive sampling*. Penulis mempertimbangkan penggunaan teknik ini untuk memilih hanya beberapa populasi sebagai sampel, dengan harapan kontribusi yang signifikan dalam penelitian dapat diberikan. Kriteria-kriteria yang digunakan oleh peneliti adalah :

1. Penelitian dengan topik pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap terhadap *audit delay* periode 2012-2023, dimana pencarian dilakukan pada eprints kampus Kwik Kian Gie.
2. Penelitian dengan topik pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* periode 2012-2023, dimana pencarian dilakukan pada *google scholar* di aplikasi *Publish or Perish* yang terdapat web repository perpustakaan berbagai Universitas.
3. Penelitian dengan topik *audit delay* selain yang memiliki variabel antara lain profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap.
4. Skripsi yang datanya tidak tersedia lengkap.
- 5.

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



Tabel 3.2

Proses Pengambilan Sampel

| | | |
|--|-------|-----|
| Pencarian skripsi di eprints Kwik Kian Gie | | 50 |
| Pencarian skripsi di PoP | 100 | 150 |
| Skripsi yang tidak meneliti <i>audit delay</i> pada variabel independen berupa profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, ukuran kap dengan metode <i>MRA</i> , serta proksi masing-masing variabel tidak sama. | (111) | 39 |
| Data tidak dapat ditemukan | (15) | 24 |
| Total skripsi yang digunakan sebagai sampel (periode 2012-2023) | | 24 |
| Variabel Profitabilitas | | 21 |
| Variabel Ukuran Perusahaan | | 18 |
| Variabel Solvabilitas | | 14 |
| Variabel Opini Audit | | 14 |
| Variabel Ukuran KAP | | 12 |

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

F. Teknik Analisis Data

Meta analisis merupakan teknik yang dipakai untuk menganalisis data berbasis kuantitatif. Dalam meta analisis, berbagai studi dengan topik yang sama disatukan untuk menghasilkan simpulan yang lebih akurat dan signifikan.

Penelitian ini mengikuti prosedur penelitian yang telah dijelaskan oleh Eny et al., (2015). Tahapan metode meta analisis dalam penelitian ini mencakup :

1. Satu metrik yang dikenal sebagai (r) akan diterapkan untuk mengumpulkan data, membandingkan, dan mengintegrasikan hasil dari setiap penelitian dengan mengubah atau mentransformasi ukuran efek atau statistik yang ditemukan.
2. Dalam penelitian ini, setiap penelitian akan mentransformasi ukuran efeknya menjadi (r) dengan menggunakan prosedur rumus Schmidt. Rumus tersebut akan mengubah hasil statistik, yaitu t statistik, menjadi (r).

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

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.



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.

Keterangan :

r = *effect size*

t = hasil t statistic

df = *degree of freedom*

df = $n - k$

(n = jumlah sampel, k = jumlah variabel bebas maupun terikat)

3. Rumus untuk mengakumulasi *effect size* dan menghitung mean correlation (\bar{r}) adalah:

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

Keterangan :

\bar{r} = *mean correlation*

Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

ri = ukuran efek untuk masing-masing penelitian

4. Rumus untuk menghitung total *variance* yang diamati telah dijabarkan:

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

Keterangan :

S_r^2 = total *variance* yang diamati

\bar{r} = *mean correlation*

Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

ri = ukuran efek untuk masing-masing penelitian

5. Menghitung *sampling error variance* dengan rumus:

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

Keterangan :

S_e^2 = *sampling error variance*

\bar{r} = *mean correlation*

Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

K = jumlah penelitian dalam analisis

6. 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. Pengujian hipotesis

Dengan menerapkan metode pengujian Z pada taraf kepercayaan 95 persen (CI, α), analisis ini dilakukan menggunakan rumus berikut ini:

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

Syarat untuk diterima atau mendukung hipotesis dengan dilakukannya derajat kepercayaan sebesar 5%, adalah sebagai berikut:

- (1) Apabila nilai $\bar{r} \leq r$ hitung, maka tidak tolak H_0 , artinya terdapat cukup bukti variabel bebas atau independen yang diteliti tidak berpengaruh signifikan pada variabel terikat atau dependen.
- (2) Jika nilai \bar{r} lebih besar dari r hitung, maka H_0 ditolak, yang berarti adanya cukup bukti bahwa variabel bebas atau independen yang diteliti secara signifikan mempengaruhi variabel terikat atau dependen.

Pada nilai r yang berkisar 0 -1, jika nilai r semakin besar (mendekati nilai 1), maka akan semakin erat (kuat) variabel bebas atau independen mempengaruhi variabel bebas atau dependen.

Sebaliknya, jika nilai r semakin kecil (mendekati nilai 0), maka semakin tidak kuat (lemah) variabel bebas atau independen dalam mempengaruhi variabel bebas atau dependen.

Jika hasil menunjukkan angka 0, maka variabel bebas atau independen tidak memiliki pengaruh pada variabel terikat atau 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.