

## BAB 3

### METODE PENELITIAN

#### 3.1 Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari database ORBIS. Data sekunder tersebut berasal dari laporan keuangan tahunan dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2018 yang telah diaudit.

#### 3.2 Populasi dan Sampel

Penelitian ini menggunakan populasi dari seluruh perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2018 dengan beberapa kriteria sebagai berikut :

1. Perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2018. Penelitian ini tidak menggunakan menggunakan kode SIC (Standart Industrial Classification) 6 yaitu perusahaan keuangan karena memiliki karakteristik perlakuan akuntansi yang berbeda
2. Perusahaan yang laporan keuangan tahunan telah diaudit dengan memiliki data terkait penelitian ini
3. Kemudia meniadakan semua variabel yang hilang. Setelah menerapkan kriteria ini, sampel akhir diperoleh sebanyak 656 observasi.

#### 3.3 Model Empiris

**Model 1 : Untuk menguji hipotesis 1 dan hipotesis 2, melihat hubungan antara Aset Tidak Berwujud dan *Audit Fee* serta untuk melihat hubungan antara *Risk Management Committee* dan *Audit Fee***

$$LNAFEE_{i,t} = \beta_0 + \beta_1 INTANG_{i,t} + \beta_2 RMC_{i,t} + \beta_4 DIBOC_{i,t} + \beta_5 BOD_{i,t} + \beta_6 BOC_{i,t} + \beta_7 BIG4_{i,t} + \beta_8 FSIZE_{i,t} + \beta_9 ROA_{i,t} + \beta_{10} LEV_{i,t} + \varepsilon$$

**Model 2 : Untuk menguji hipotesis 3, yaitu melihat hubungan Aset Tidak Berwujud, *Risk Management Committee* dan *Audit Fee***

$$\text{LNAFEE}_{i,t} = \beta_0 + \beta_1 \text{INTANG} * \text{RMC}_{i,t} + \beta_2 \text{INTANG}_{i,t} + \beta_3 \text{RMC}_{i,t} + \beta_5 \text{DIBOC}_{i,t} + \beta_6 \text{BOD}_{i,t} + \beta_7 \text{BOC}_{i,t} + \beta_8 \text{BIG4}_{i,t} + \beta_9 \text{FSIZE}_{i,t} + \beta_{10} \text{ROA}_{i,t} + \beta_{11} \text{LEV}_{i,t} + \varepsilon$$

Keterangan :

LN FEE = Logaritma natural *Audit Fee*

$\alpha_0$  = Konstanta

$\beta_1 \beta_2 \beta_3 \beta_4 \beta_5 \beta_6$  = Koefisien regresi

INTANG = Logaritma natural jumlah *Intangible Asset*

RMC = Jumlah *Risk Management Committee* dalam perusahaan

DIBOC = Membagi jumlah Independet Komisaris dengan total komisaris

BOD = Jumlah direktur dalam perusahaan

BOC = Jumlah komisaris dalam perusahaan

ROA = *Return on Asset*

FSIZE = Logaritma natural dari total aset

LEV = Kewajiban dibagi dengan total asset

BIG4 = Variabel Dummy, Kode 1 jika sebuah perusahaan diaudit oleh BIG4 Auditor (EY, KPMG, PwC, Deloitte) dan 0 jika sebaliknya.

$\varepsilon$  = *Error*

### 3.4 Deskripsi operasional variable

Menurut Sugiyono (2014) variable penelitian yaitu segala sesuatu yang ditetapkan oleh peneliti dalam bentuk apa saja yang bertujuan untuk dipelajari, sehingga mendapat informasi dan nantinya dapat ditarik kesimpulan.

#### 3.4.1 Variabel Dependen

Variabel dependen adalah variabel yang dipengaruhi atau disebabkan oleh variabel, yang tidak bebas atau dependen (Anshori

& Iswati, 2009). Variabel dependen dalam penelitian ini adalah Aset Tidak Berwujud.

Aset Tidak Berwujud adalah asset yang berbeda dengan aset berwujud, yaitu tidak memiliki bahan atau substansi fisik. Mereka biasanya dibuktikan dengan dokumen hukum (Kieso et al., 2016). Beberapa contoh dari Aset Tidak Berwujud adalah paten, merek dagang, proses bisnis, dan kekayaan intelektual (Falato, 2013)

Aset Tidak Berwujud dalam penelitian ini menggunakan data Aset Tidak Berwujud yang terdapat di laporan keuangan.

### 3.4.2 Variabel Independen

Variabel independen adalah variabel yang mempengaruhi atau menyebabkan perubahan pada variabel lain (Anshori & Iswati, 2009). Variabel independen dalam penelitian ini adalah Biaya Audit.

*Audit fee* (imbalan jasa) adalah seluruh imbalan atas jasa yang dibayarkan kepada auditor oleh suatu perusahaan atas jasa audit yang dilakukan. Besarnya *audit fee* dipengaruhi oleh ukuran perusahaan klien, kompleksitas audit, dan risiko audit. (Simunic, 1980). *Audit fee* dalam penelitian ini diukur menggunakan logaritma natural dari biaya audit (*audit fee*) yang dibayarkan kepada auditor eksternal yang terdapat di laporan keuangan

### 3.4.3 Variabel Moderasi

Variabel moderasi adalah variabel yang mempengaruhi sifat hubungan antara dua variabel lainnya (Bearman & Dawson, 2013). Variabel moderasi dalam penelitian ini adalah *Risk Management Committee*. RMC memiliki peran sebagai mekanisme tata kelola untuk mengawasi risiko perusahaan dan juga mengkomunikasikan dengan pemangku kepentingan, lalu memberikan jangkauan yang lebih luas dari identifikasi risiko di dalam perusahaan.

#### 3.4.4 Variabel Kontrol

Variabel kontrol adalah variabel yang dibuat konstan sehingga pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen tidak dipengaruhi oleh faktor eksternal bukan yang tidak diteliti (Sugiyono, 2014). Variabel kontrol dalam penelitian ini diambil dari beberapa penelitian sebelumnya seperti yang dilakukan oleh visvanathan (2017), datta et al (2019), dan larasati et al (2019) yaitu adalah jumlah independen komisaris (*DIBOC*), jumlah direktur perusahaan (*BOD*), jumlah komisaris dalam perusahaan (*BOC*), sebuah perusahaan diaudit oleh BIG4 Auditor (*BIG4*), logaritma natural dari total aset (*FSize*), *Return on Asset (ROA)* , *Leverage (LEV)*

#### 3.5 Teknik Analisis

Penelitian ini menggunakan perangkat lunak STATA 14 dan selanjutnya teknik analisis yang digunakan yaitu uji analisis statistik deskriptif, pearson correlation, dan regresi linear berganda yang bertujuan untuk menguji pengaruh dari variabel independen terhadap variabel dependen serta pengaruh dari variable moderasi. Tetapi sebelum itu teknik winzor dilakukan terlebih dahulu pada data yang digunakan untuk mengatasi masalah data ekstrim yang berasal dari efek outlier.

##### 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif

Menurut Sugiyono (2014) statistik deskriptif adalah statistik yang digunakan untuk menganalisis data dengan menggambarkan atau mendeskripsikan data yang telah dikumpulkan sebagaimana adanya tanpa bermaksud untuk membuat kesimpulan umum (Sugiyono, 2014). Melalui statistik deskriptif, data dijelaskan dalam tabel dan menyajikan nilai rata-rata, maksimum, dan minimum yang bertujuan untuk memberikan gambaran umum dari data variabel penelitian.

### 3.5.2 Pearson Correlation

Menurut Acock (2008), Korelasi Pearson adalah ukuran arah dan kekuatan hubungan antara dua variabel (Acock, 2008). Nilai korelasi Pearson berkisar dari -1 hingga 1. Nilai -1 menunjukkan bahwa variabel yang diuji menunjukkan hubungan negatif sempurna, nilai 0 menunjukkan bahwa tidak ada hubungan antara dua variabel, dan nilai 1 menunjukkan positif positif sempurna

### 3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda

Analisis regresi linear berganda adalah uji yang dilakukan untuk mengetahui hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. Dalam penelitian ini untuk mengetahui apakah *audit fee* sebagai variabel dependen dengan Aset Tidak Berwujud sebagai variabel independen memiliki hubungan.