



BAB III

METODE PENELITIAN

Dalam bab ini akan membahas mengenai obyek penelitian, teknik pengumpulan data, dan teknik pengambilan sampel apa saja yang akan digunakan dalam penelitian ini. Selain itu akan dibahas mengenai indicator-indikator yang akan digunakan oleh setiap variabel independen dan variabel dependen dalam penelitian ini.

Pada bagian terakhir dengan berlandaskan dari pembahasan indikator-indikator setiap variabel penelitian, maka akan dibahas mengenai teknis analisis data apa saja yang perlu dilakukan untuk mendapatkan hasil dari hipotesis yang diajukan pada bab sebelumnya.

A. Obyek Penelitian

Obyek yang digunakan dalam penelitian ini merupakan perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan menggunakan data laporan keuangan periode 2006-2014 untuk memperoleh data mengenai *auditor switching*, ukuran KAP, *audit delay*, dan ukuran perusahaan klien.

B. Desain penelitian

Dengan mengacu pada tinjauan metodologi penelitian bidang bisnis secara umum, maka penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian menurut Donald R. Cooper dan Pamela S. Schindler (2014 : 126-128):



1. Tingkat Perumusan Masalah

Berdasarkan tingkat perumusan masalah, penelitian ini termasuk studi formal karena penelitian ini dimulai dengan pertanyaan-pertanyaan dan hipotesis-hipotesis serta bertujuan untuk menguji hipotesis-hipotesis tersebut dan menjawab pertanyaan-pertanyaan yang terdapat di batasan masalah.

2. Pengumpulan Data

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini termasuk studi pengamatan (*observational studies*), karena data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui pengamatan terhadap laporan keuangan pada tahun 2006, dan 2014

3. Pengendalian Peneliti atas Variabel-Variabel

Berdasarkan pengendalian atas variabel-variabel, penelitian ini termasuk dalam penelitian *ex post facto* karena peneliti tidak mempunyai kemampuan untuk mempengaruhi variabel-variabel penelitian yang ada.

4. Tujuan Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini termasuk studi kausal, karena penelitian ini akan menjawab variabel independenya berpengaruh terhadap variabel dependennya.

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

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



5. Dimensi Waktu

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini merupakan studi *pooling* dengan menggabungkan antara *time series* dan *cross-sectional* karena data dikumpulkan selama periode waktu tertentu (*over a periode time*) yaitu 3 tahun (tahun 2012 - 2014).

6. Ruang Lingkup Topik

Berdasarkan ruang lingkup topik bahasan, penelitian ini merupakan studi kasus karena penelitian ini ingin membuat kesimpulan terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI mengenai pengaruh opini auditor, ukuran KAP, *audit delay*, dan ukuran perusahaan klien terhadap *auditor switching* pada tahun 2012-2014.

7. Lingkungan Penelitian

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini termasuk penelitian lapangan karena dilakukan dengan teknik dokumentasi (pengumpulan) dan observasi (pengamatan) secara tidak langsung terhadap data yang berada di lingkungan perusahaan yang sebenarnya.

C. Variabel penelitian

1. Variabel Dependen

Auditor switching merupakan suatu tindakan yang dilakukan oleh klien untuk melakukan pergantian auditor dari satu auditor ke auditor lain atau dari satu KAP ke KAP lainnya. Auditor switching dapat bersifat *mandatory* ataupun

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.



voluntary. Secara *mandatory* klien diwajibkan untuk melakukan pergantian KAP setiap enam tahun dan melakukan pergantian auditor setiap tiga tahun sebagaimana yang telah diatur dalam keputusan menteri keuangan. Sedangkan secara *voluntary* pergantian KAP maupun auditor terjadi dapat disebabkan oleh klien itu sendiri. Variabel *auditor switching* merupakan variabel dependen dimana variabel ini bersifat *dummy*, dimana pada pengukurannya terdiri atas dua kategori yaitu nilai 1 jika perusahaan melakukan *auditor switching* secara *voluntary* dan nilai 0 jika perusahaan tidak melakukan *auditor switching* secara *voluntary*.

Variabel Independen

Variabel independen dalam penelitian ini diuraikan sebagai berikut:

a. Opini Audit

Opini auditor yang diharapkan diberikan kepada perusahaan adalah opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified*) sehingga sesuai dengan keinginan pihak manajemen. Variabel opini audit merupakan variabel *dummy* dimana pada pengukuran ini terdiri atas dua kategori yaitu nilai 1 jika perusahaan menerima opini selain wajar tanpa pengecualian (*unqualified*) dan nilai 0 jika perusahaan menerima opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified*).

b. Ukuran KAP

Variabel ukuran KAP merupakan variabel *dummy* dimana pada pengukuran ini terdiri atas dua kategori yaitu nilai 1 jika perusahaan

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



menggunakan jasa akuntan publik yang dikategorikan *Big 4* dan nilai 0 jika perusahaan tidak menggunakan jasa akuntan publik yang dikategorikan *Big 4*.

c. *Audit Delay*

Audit delay diukur berdasarkan jumlah hari dari tanggal tutup buku perusahaan (per 31 Desember) sampai tanggal penandatanganan dari auditor, variabel ini bersifat kuantitatif yang hasilnya ditunjukkan dalam ukuran rata-rata.

d. Ukuran Perusahaan klien

Ukuran perusahaan klien merupakan besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari berbagai proksi seperti total aset, total penjualan, total nilai buku aset dan lain sebagainya. Dalam penelitian ini, ukuran perusahaan klien diukur dengan logaritma total aset yang dimiliki perusahaan sampel yang digunakan dalam penelitian ini

Tabel 3.1

Variabel Penelitian

No.	Nama Variabel	Simbol	Skala	Proksi
	Auditor Switching	Y	Nominal	Nilai 0 = <i>Non Switching</i> Nilai 1 = <i>Switching</i>

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



2	Opini Audit	X1	Nominal	Nilai 0 = <i>Unqualified opinion</i> Nilai 1 = opini selain <i>unqualified</i>
3	Ukuran KAP	X2	Nominal	Nilai 0 = <i>Non Big 4</i> Nilai 1 = <i>Big 4</i>
4	Audit Delay	X3	Interval	Jumlah hari tanggal tutup buku sampai dengan tanggal laporan audit yang ditanda tangani
5	Ukuran Perusahaan Klien	X4	Ratio	Log Total <i>Assets</i>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

D. Teknik Pengumpulan Data

Ada beberapa macam metode pengumpulan data, yaitu observasi, wawancara, dokumentasi, angket/kuisisioner, dan *focus group discustion*. Penelitian yang dilakukan peneliti adalah penelitian kuantitatif, dan data yang digunakan pada penelitian ini adalah berupa laporan keuangan auditan perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI. Sehingga penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data observasi atau pengamatan. Adapun sumber data yang diperoleh dalam penelitian ini berasal dari data yang dipublikasikan oleh BEI berupa laporan keuangan auditan.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2006-2014. Dalam populasi ini peneliti

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.



mengambil sampel dengan menggunakan metode *judgement sampling*. Metode *judgement sampling* adalah metode pengumpulan sampel yang berdasarkan pada kriteria-kriteria tertentu. Sample yang di gunakan oleh peneliti merupakan sample yang dapat mewakili populasi dengan kriteria-kriteria sebagai berikut:

1. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2006-2014
2. Perusahaan tidak *delisting* selama periode 2006 - 2014
3. Perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan auditan tahun 2006-2014
4. Perusahaan yang tidak melakukan *auditor switching* karena peraturan Menteri Keuangan no. 17/PMK.01/2008 tentang "Jasa Akuntan Publik pasal 3".
5. Perusahaan yang diteliti merupakan perusahaan yang diaudit oleh sebuah entitas kantor akuntan publik dan bukan merupakan auditor pribadi.
6. Perusahaan menerbitkan laporan keuangannya dalam rupiah.

Tabel 3.2
Sampel Penelitian

Keterangan	Jumlah Perusahaan
Kriteria pemilihan Sampel	
perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2012-2014	154
Jumlah perusahaan yang tidak sesuai kriteria	
1. Perusahaan yang melakukan IPO dan delisting	124

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



2. perusahaan yang belum menerbitkan laporan keuangan auditan tahun	
3. Perusahaan yang menggunakan mata uang selain rupiah	
Jumlah perusahaan sampel periode 2012-2014	30
Total sampel (30 x 3 periode)	90

F. Teknis Analisis Data

Dalam penelitian ini peneliti menggunakan teknis analisis data berupa analisis regresi logistic (*logistic regression*), dimana hal ini dikarenakan variabel dependen bersifat dikotomi (melakukan *auditor switching* secara *voluntary* dan tidak melakukan *auditor switching* secara *voluntary*). Asumsi *multivariate normal distribution* tidak dapat dipenuhi karena variabel bebas merupakan campuran antara variabel kontinyu (metrik) dan kategori (non-metrik). Dalam hal ini dapat dianalisis dengan *logistic regression* dikarenakan tidak perlu asumsi normalitas data pada variabel bebanya. Oleh karena itu, *logistic resgression* umumnya dipakai jika asumsi *multivariate normal distribution* tidak dipenuhi (Ghozali, 2013 : 333).

Pengujian hipotesis dengan teknik analisis regresi logistik (*logistic regression*) ini digunakan untuk menguji pengaruh opini audit, ukuran KAP, *audit delay*, ukuran perusahaan klien terhadap *auditor switching* adapun tahap-tahapan dalam pengujian dengan menggunakan teknik analisis regresi logistik (*logistic regression*) dapat dijelaskan sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (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.



1. Uji Statistik Deskriptif

Statistika deskriptif digunakan untuk memberikan informasi mengenai data yang digunakan dalam penelitian, antara lain informasi mengenai rata-rata, standar deviasi, nilai minimum dan maksimum dari setiap variabel yang diteliti (Ghozali, 2013:19).

2. Uji Kesamaan Koefisien

Penelitian ini menggunakan data *time series*. Oleh karena itu dilakukan suatu pengujian yang disebut *comparing two regression : the dummy variabel approach* untuk mengetahui apakah pooling data penelitian (penggabungan data *cross-sectional* dengan *time series*) dapat dilakukan. Pengujian ini dilakukan untuk mengetahui apakah ada perbedaan *intercept, slope*, atau keduanya diantara persamaan regresi yang ada. Bila terbukti terdapat perbedaan *intercept, slope*, atau keduanya diantara persamaan regresi, maka data penelitian tidak dapat di-*pool*, melainkan harus diteliti secara *cross-sectional*. Sebaliknya, jika tidak terdapat perbedaan *intercept, slope*, atau keduanya diantara persamaan regresi, *pooling* data dapat dilakukan.

Kriteria pengambilan keputusan atas uji kesamaan koefisien adalah sebagai berikut :

- Jika sig *dummy* tahun $> 0,05$ maka tidak terdapat perbedaan koefisien dan terima H_0 , yang berarti *pooling* data dapat dilakukan.
- Jika sig *dummy* tahun $< 0,05$ maka terdapat perbedaan koefisien dan tolak H_0 , yang berarti *pooling* data tidak dapat dilakukan.

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.



3. Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)

Ghozali (2013) menyatakan bahwa dalam menilai *overall fit model* terhadap data, terdapat beberapa test statistic yang diberikan untuk menilai hal ini. Hipotesis untuk menilai model *fit* adalah

H_0 : Model yang dihipotesiskan *fit* dengan data

H_a : Model yang dihipotesiskan tidak *fit* dengan data

Dari hipotesis ini jelas bahwa kita tidak akan menolak hipotesa nol agar supaya model *fit* dengan data. Statistik yang digunakan berdasarkan pada fungsi likelihood. Likelihood L dari model adalah probabilitas bahwa model yang dihipotesiskan menggambarkan data input. Untuk menguji hipotesis nol dan alternatif, L ditransformasikan menjadi $-2\text{Log}L$. Penurunan likelihood ($-2LL$) menunjukkan model regresi yang lebih baik atau dengan kata lain model yang dihipotesiskan *fit* dengan data.

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

4. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R square)

Cox dan *Snell's R square* merupakan ukuran yang mencoba meniru ukuran R^2 pada *multiple regression* yang didasarkan pada teknik estimasi likelihood dengan nilai maksimum kurang dari 1 (satu) sehingga sulit diinterpretasikan. *Nagelkerke's R square* merupakan modifikasi dari koefisien *Cox* dan *snell* untuk memastikan bahwa nilainya bervariasi dari 0 (nol) sampai 1 (satu). Hal ini dilakukan dengan cara membagi nilai *Cox* dan *Snell's R²* dengan nilai maksimumnya. Nilai *nagelkerke's R²* dapat diinterpretasikan seperti nilai R^2 pada *multiple regression*. Nilai yang mendekati satu berarti



variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen (Ghozali, 2013).

Menguji Kelayakan Model Regresi

Ghozali (2013) menyatakan bahwa kelayakan model regresi dinilai dengan menggunakan *Homser and Lameshow's Goodness of Fit Test*. *Homser and Lameshow's Goodness of Fit Test* menguji hipotesis nol bahwa data empiris cocok atau sesuai dengan model (tidak ada perbedaan antara model dengan data sehingga model dapat dikatakan *fit*). Jika nilai *Homser and Lameshow's Goodness of Fit Test* sama dengan atau kurang dari 0,05, maka hipotesis nol ditolak yang berarti ada perbedaan signifikan antara model dengan nilai observasinya sehingga *Goodness fit* model tidak baik karena model tidak dapat memprediksi nilai observasinya. Jika nilai *Homser and Lameshow's Goodness of Fit Test* lebih besar dari 0,05, maka hipotesis nol tidak dapat ditolak dan berarti model mampu memprediksi nilai observasinya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena cocok dengan data observasinya.

Uji Multikolonieritas

Uji multikolonieritas dilakukan dengan tujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (independen). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antar variabel independen. Jika antar variabel independen ada korelasi yang cukup tinggi (umumnya diatas 0,90), maka ini merupakan indikasi adanya multikolonieritas (Ghozali, 2013).

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



7. Matriks Kalsifikasi

Matriks klasifikasi menghitung nilai estimasi yang benar (*correct*) dan salah (*incorrect*). Pada kolom merupakan dua nilai prediksi dari variabel dependen dan hal ini sukses (1) dan tidak sukses (0), sedangkan pada baris menunjukkan nilai observasi sesungguhnya dari variabel dependen sukses (1) dan tidak sukses (0). Pada model yang sempurna, maka semua kasus akan berada pada diagonal dengan tingkat ketepatan peramalan 100%. Jika model logistic mempunyai homoskedistisitas, maka persentase yang benar (*correct*) akan sama untuk kedua baris.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Kriteria Pengujian Hipotesis

Hipotesis-hipotesis yang diuji :

a. $H_0 : \beta_1 = 0$

$$H_{a1} : \beta_1 < 0$$

b. $H_0 : \beta_2 = 0$

$$H_{a2} : \beta_2 < 0$$

c. $H_0 : \beta_3 = 0$

$$H_{a3} : \beta_3 < 0$$

d. $H_0 : \beta_4 = 0$

$$H_{a4} : \beta_4 < 0$$

Beberapa hal yang perlu diperhatikan dalam pengujian hipotesis adalah:

- Tingkat signifikansi (α) yang digunakan adalah sebesar 5%

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



- b. Kriteria penerimaan dan penolakan hipotesis didasarkan pada signifikansi *p-value* (*probabilitas value*).

Jika *p-value* (signifikansi) $> \alpha$, maka H_0 diterima, artinya model regresi tidak signifikan (suatu variabel independen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen). Sebaliknya jika *p-value* (signifikansi) $\leq \alpha$, maka H_0 ditolak, artinya model regresi signifikan (suatu variabel independen berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen).

Penilaian ini berlaku untuk tiap-tiap variabel independen yang dimasukkan ke dalam persamaan model regresi. Hasil pengujian ini akan menjawab rumusan masalah penelitian.

9. Model Regresi Logistic yang Terbentuk

Analisis yang digunakan dalam penelitian ini merupakan analisis regresi logistik (*logistic regression*) untuk melihat pengaruh opini audit, ukuran kap, *audit delay*, dan ukuran perusahaan klien terhadap auditor switching. Adapun model regresi dalam penelitian ini sebagai berikut:

$$\text{SWITCH} = \alpha + \beta_1 \text{OPINI} + \beta_2 \text{KAP} + \beta_3 \text{AUDEL} + \beta_4 \text{SIZE} + \varepsilon$$

Keterangan:

SWITCH : Auditor Switching

α : Konstanta

β_1 - β_4 : Koefisien

OPINI : Opini Audit

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



KAP	: Ukuran KAP
AUDEL	: <i>Audit Delay</i>
SIZE	: Ukuran Perusahaan klien
ϵ	: <i>Error</i>

© 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.