



BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini terbagi menjadi beberapa sub-bab, antara lain objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, dan teknik analisis data. Objek penelitian memuat uraian tentang apa dan atau siapa yang menjadi objek penelitian. Selanjutnya, desain penelitian menguraikan pendekatan penelitian yang akan digunakan.

Pada sub-bab variabel penelitian, terdapat penjabaran dari masing-masing variabel yang penulis teliti. Selanjutnya, penulis akan menjelaskan mengenai Teknik pengumpulan data dan Teknik pengambilan sampel yang penulis gunakan dalam meneliti topik ini. Pada akhir dari bab ini, penulis menjelaskan mengenai metode analisis yang digunakan untuk mengukur hasil penelitian

A. Objek Penelitian

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berdasarkan hasil penelitian dari temuan-temuan artikel yang dicari melalui *publish of perish (POP)* dan beberapa jurnal yang dicari manual pada goggle scholar yang meneliti pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan terhadap *audit delay*. Jurnal yang digunakan yaitu pada masa periode 2020-2024.

B. Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian menurut (Schindler, 2022:208) yang mengklasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, yaitu :

1. Tujuan Penelitian (*Objective of The Study*)

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini merupakan penelitian meta analisis data, karena penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil penelitian



jurnal yang dilakukan pada pokok bahasan pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure*, dan umur perusahaan antara tahun 2020-2024.

2. Kemampuan peneliti untuk memanipulasi variabel (*Researcher Ability to Manipulate Variables*)

Berdasarkan pengendalian variabel-variabel, penelitian ini masuk dalam peneliti *ex post facto* dikarenakan peneliti tidak memiliki kendali penuh untuk mengontrol dan mempengaruhi variabel-variabel yang terdapat didalam penelitian. Peneliti hanya dapat melaporkan hal yang telah terjadi atau yang sedang terjadi saat ini.

3. Lingkup topik penelitian (*Topical scope of the study*)

Lingkup topik penelitian mencakup batasan subjek yang akan diteliti. Berdasarkan ruang lingkup topik penelitian, penelitian ini menggunakan studi statistik karena peneliti menarik kesimpulan dari analisis dan pembahasan atas data penelitian.

4. Penekanan Pengukuran Teknik penelitian (*Measurement Emphasis of Researcher Techniques*)

Teknik pengukuran yang digunakan dalam studi-studi yang dianalisis harus konsisten dan valid. Penelitian ini perlu mengevaluasi bagaimana setiap variabel diukur. Peneliti harus memastikan bahwa pengukuran tersebut dapat dibandingkan secara efektif di antara studi yang berbeda.

5. Kompleksitas Design (*Complexity of Design*)

Berdasarkan Kompleksitas Design, Penelitian ini menggunakan Desain penelitian yang kompleks dapat mencakup interaksi antara berbagai variabel. Peneliti

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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



harus mempertimbangkan bagaimana variabel-variabel ini saling mempengaruhi dan bagaimana interaksi tersebut dapat mempengaruhi hasil analisis.

6. Metode Pengumpulan data (*Method of Data collection*)

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini dapat disimpulkan sebagai metode observasional, karena data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dengan mengamati keluaran dari beberapa artikel yang tersedia dalam aplikasi jurnal *Publish or Perish* (PoP) dan Goggle scholar yang berkaitan dengan pokok bahasan mempengaruhi profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan,

7. Lingkungan Penelitian (*Research Enviroment*)

Dilihat dari lingkungan penelitian, penelitian ini merupakan penelitian lapangan dikarenakan dengan teknik dokumentasi (pengumpulan) dan observasi secara tidak langsung dari data-data yang ada di google scholar dan Science and Goggle scholar.

8. Dimensi Waktu (*Time Dimension*)

Dimensi waktu merujuk pada kapan dan berapa lama penelitian dilakukan. Waktu pengumpulan data yang tepat sangat penting, karena dapat mempengaruhi perilaku partisipan. Dilihat dari dimensi waktu, penelitian ini termasuk ke dalam time series karena objek yang diteliti hanya satu namun memiliki banyak titik waktu penelitian yaitu 5 tahun lamanya (2020-2024).

9. Kesadaran Partisipant (*The Participants Research Awareness*)

Dalam penelitian ini, persepsi partisipan dikategorikan sebagai penelitian *actual routine* karena objek penelitian tetap melakukan aktivitasnya seperti biasa tanpa adanya rekayasa peristiwa

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.



C. Variabel Penelitian

1. Variabel dependen

Dalam Sugiyono, (2020:39) Variabel dependen adalah variabel yang dipengaruhi oleh variabel independen. Variabel dependen yang digunakan di dalam penelitian ini adalah variabel utama yang menjadi fokus penelitian. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit delay* atau dapat disebut juga dengan *audit report lag*. *Audit delay* merupakan lamanya waktu penyelesaian pelaksanaan *audit* laporan keuangan yaitu sejak tanggal tutup tahun buku perusahaan sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan auditor independent. Pengukuran pada variabel ini menggunakan selisih waktu antara tanggal laporan keuangan dengan laporan *audit*.

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

2. Variabel independen

Menurut Sugiyono, (2020:39) Variabel independent sering disebut adalah variabel kriteria, variabel hasil, atau variabel terikat. Variabel terikat adalah variabel yang dipengaruhi atau merupakan akibat dari adanya variabel bebas. Variabel independen adalah variabel yang dapat mempengaruhi pengaruh atau yang menjadi sebab perubahannya munculnya variabel dependen. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yakni sebagai berikut:

a. Profitabilitas

Profitabililitas merupakan suatu ukuran yang mengenai kemampuan kinerja keuangan suatu perusahaan dalam menghasilkan keuntungan selama periode tertentu. Semakin tinggi *ROA* semakin tinggi laba perusahaan, serta semakin baik dan efektif pengelolaan asset perusahaan. Rumus untuk mengukur rasio *ROA* adalah sebagai berikut:



$$ROA = \frac{\text{Laba Bersih Setelah Pajak}}{\text{Total Aktiva}}$$

b. Solvabilitas

Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk melunasi seluruh utangnya, baik jangka pendek maupun jangka panjang. Dalam penelitian ini digunakan ukuran utang berdasarkan aset sehingga variabel solvabilitas diproksikan dengan rasio *Debt to Total Assets Ratio (DAR)*. Perhitungan *DAR* dihitung dengan rumus:

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

c. Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan merupakan suatu skala yang dapat dihitung dengan tingkat total aset dan penjualan yang dapat menunjukkan kondisi perusahaan dimana perusahaan lebih besar akan mempunyai kelebihan dalam sumber dana yang diperoleh untuk membiayai investasinya dalam memperoleh laba. Rumus untuk mengukur ukuran perusahaan sebagai berikut:

$$\text{Ukuran Perusahaan} = \text{Ln}(\text{Total Asset})$$

d. 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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.



e. Audit Tenure

Perputaran atau rotasi *audit* ini berguna untuk menjaga independensi *auditor* dan kualitas *audit*. Dalam konteks ini, auditor sebagai pihak yang bebas berperan penting dalam pemeriksaan dan pengawasan kinerja manajemen dalam suatu perusahaan guna mencapai tujuan perusahaan. Masa jabatan auditor merujuk kepada jangka waktu berlangsungnya pemberian layanan oleh auditor independen kepada perusahaan klien secara berkesinambungan. *Tenure KAP* didefinisikan sebagai jumlah tahun perikatan antara KAP dengan perusahaan klien. *Audit tenure* diukur dengan memberikan nilai 1 pada tahun pertama perikatan dan ditambahkan 1 pada tahun tahun berikutnya jika masih menggunakan auditor yang sama di tahun berikutnya.

f. Umur Perusahaan

Umur perusahaan merupakan kemampuan perusahaan dalam menjalankan proses operasinya sampai saat ini. Pengukuran variabel ini dengan cara menghitung selisih antara tahun penelitian dengan tahun terdaftarnya perusahaan di BEI

$$\text{Umur Perusahaan} = \text{Tahun Penelitian} - \text{Tahun Tercatat di BEI}$$

© 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.



Tabel 3.1

Skala Pengukuran Variabel Penelitian

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

No	Nama Variabel	Jenis Variabel	Simbol	Indikator	Referensi
1	<i>Audit Delay</i>	Dependen	<i>AD</i>	Lamanya waktu penyelesaian pelaksanaan <i>audit</i> laporan keuangan yaitu sejak tanggal tutup tahun buku perusahaan sampai dengan tanggal diterbitkan laporan auditor independent	(Lumban Gaol & Duha, 2021)
2	Profitabilitas	Independen	<i>ROA</i>	$ROA = \frac{Laba Bersih}{Total Aset}$	(Kasmir, 2019)
3	Solvabilitas	Independen	<i>DAR</i>	$DAR = \frac{Total Utang}{Total Aset}$	(Kasmir, 2019)
4	Ukuran Perusahaan	Independen	<i>SIZE</i>	$Ln = Total Asset$	(Sasvinorita & Meini, 2020)
5	<i>Opini Audit</i>	Independent	<i>OP</i>	Perusahaan yang Mendapatkan Opini WTP = 1 Perusahaan yang Mendapatkan Selain Opini WTP = 0	(Hasanah & Aprilia, 2023)
5	<i>Audit tenure</i>	Independen	<i>AT</i>	Jumlah tahun lamanya hubungan antar kap melakukan perikatan <i>audit</i> dengan klien.	(Muzayyin et al., 2023)
6	Umur Perusahaan	Independen	<i>UMP</i>	$Tahun peneleitian - Tahun tercatat di BEI$	(Lumban Gaol & Sitohang, 2020)

Sumber: Data diolah (2024)

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.



D. Teknik Pengumpulan Data

© Dalam penelitian ini, jenis data yang digunakan berupa data sekunder. Metode yang digunakan untuk pengumpulan data adalah teknik observasi (pengamatan) melalui dokumentasi, yaitu mengumpulkan dan mengkaji data atas output hasil penelitian artikel yang dipublikasi pada jurnal terkait topik pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan terhadap *audit delay*. Artikel yang diambil merupakan artikel yang memiliki periode penelitian antara tahun 2020-2024. Data hasil penelitian yang digunakan diperoleh dari *google scholar* melalui software *Publish or Perish (PoP)*.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh artikel yang terbit di jurnal Indonesia pada tahun 2020-2024 terkait topik pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan 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, 2022).

Pengambilan sampel dilakukan dengan memperhatikan beberapa kriteria berikut:

1. Populasi artikel melalui aplikasi *PoP (Publish or perish)* dan *google scholar* dengan rentang tahun 2020-2024 serta dipublikasikan di jurnal indonesia
2. Penelitian dengan topik faktor faktor yang mempengaruhi *audit delay* dengan variabel independent profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan.



3. Penelitian yang memiliki *multiple aggression* dan memiliki nilai n diatas 100 serta memiliki proksi yang sama dengan setiap variabel dan independen yang sama
4. Penelitian dilakukan melalui aplikasi *google scholar* dengan periode publikasi 2020-2024, yang datanya memiliki nilai proksi yang sama, independen yang sama serta memiliki *multiple aggression* dan memiliki nilai n diatas 100.
5. Artikel dengan data yang tersedia lengkap dan informasinya dapat digunakan untuk kebutuhan analisis, hasil dari proses pengambilan sampel dapat dilihat dari tabel 3.2

Tabel 3.2

Proses pengambilan Sampel

No	Kriteria	Jumlah	Akumulasi
1	Populasi artikel melalui aplikasi PoP (<i>Publish or perish</i>) dan goggle scholar dengan rentang tahun 2020-2024 serta dipublikasikan di jurnal Indonesia		757
2	Penelitian dengan topik faktor faktor yang mempengaruhi <i>audit delay</i> dengan variabel independen profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini <i>audit</i> , <i>audit tenure</i> dan umur perusahaan.	-579	178
3	Penelitian yang memiliki <i>multiple aggression</i> dan memiliki nilai n diatas 100 serta memiliki proksi yang sama dengan setiap variabel dan independent yang sama	-141	36
4	Penelitian dilakukan melalui aplikasi goggle scholar dengan periode publikasi 2020-2024, yang datanya memiliki nilai proksi yang sama, independen yang sama serta memiliki <i>multiple aggression</i> dan memiliki nilai n diatas 100		36
Total Artikel yang digunakan sebagai sampel tahun (2020-2024)		72	
	Profitabilitas	Sig 24 (80%) Tidak sig 6 (20%)	30
	Solvabilitas	Sig 11 (64,71%) Tidak Sig (35,29%)	17
	Ukuran Perusahaan	Sig 16 (64%) Tidak Sig (36%)	25
	Opini <i>audit</i>	Sig 19 (76%) Tidak Sig (24%)	25
	<i>Audit tenure</i>	Sig 6 (42,86%) Tidak Sig (57,14%)	14
	Umur perusahaan	Sig 4 (33,33%) Tidak Sig 8 (66,67%)	12

Sumber: Data diolah (2024)

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.



F. Teknik Analisis Data

© Hak Cipta dimiliki IBI BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan dilindungi Undang-Undang

Teknik untuk menganalisis data dalam penelitian yang bersifat kuantitatif ini adalah dengan menggunakan metode meta analisis. Meta analisis adalah suatu metode yang digunakan untuk merangkum atau meringkas hasil penelitian-penelitian terdahulu yang dapat diukur *effect size* nya dengan menggunakan analisis statistik, guna untuk memberikan jawaban yang lebih signifikan. Tahapan-tahapan untuk menganalisis data yang ada dalam penelitian ini mengikuti penelitian yang lebih dahulu dilakukan oleh (2013) dalam (Angeline, 2018). Tahapan tahapan teknik meta analisis dalam penelitian ini antara lain:

- a. Mengubah atau mengkonversi statistik *effect size* atau mengubah hasil dari penelitian-penelitian menjadi satuan ukuran yang sama yaitu (r), dimana *effect size* tersebut (r) akan digunakan untuk melakukan perbandingan, pengakumulasian dan integrasi.
- b. *Effect size* dari setiap jurnal penelitian akan diubah menjadi (r) dengan menggunakan rumus dari (Retnawati 2018 , p.139), dalam penelitian ini hasil statistik yang akan dikonversi menjadi (r) yaitu t statistik menggunakan rumus:

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

Keterangan:

r = *effect size*

t = hasil t stastitik

df = *degree of freedom*

df = n – k

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

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.



- c. Mengakumulasi *effect size* dan menghitung korelasi rata-rata (*average correlation coefficient*) \bar{r} menggunakan rumus:

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

Keterangan:

\bar{r} = Korelasi rata-rata

Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

ri = ukuran efek setiap penelitian

- d. Menghitung total *variance* yang diamati menggunakan rumus:

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

Keterangan:

S = total variance yang diamati

\bar{r} = korelasi rata-rata

Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

ri = effect size untuk tiap-tiap penelitian

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

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

Keterangan:

\bar{r} = korelasi rata-rata

S_e^2 = *sampling error variance*

Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

k = Jumlah penelitian dalam analisis

- f. Menghitung *variance* populasi sesungguhnya menggunakan 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*

- g. Pengujian hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan pendekatan sesuai uji Mann Whitney Test. Salah satu diantaranya yaitu uji Z pada tingkat

interval keyakinan 95 persen (confidence interval, α) dengan formula sebagai berikut:

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

Kriteria menerima atau mendukung hipotesis dengan menggunakan derajat kepercayaan 5%, jika r hitung $>$ r tabel, hipotesis tidak ditolak, artinya variabel independen tersebut berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen. Nilai r berkisar antara -1 sampai dengan +1 termasuk 0, semakin besar nilai r (mendekati angka 1), maka semakin kuat (erat) pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Sebaliknya, semakin kecil nilai korelasi (mendekati angka 0), maka semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Nilai 0 berarti tidak ada pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

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