

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PAJAK TERHADAP INDIKASI PERUSAHAAN MANUFAKTUR MELAKUKAN KEBIJAKAN *TRANSFER PRICING* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2014-2016**

Oleh :

Nama : Renada Wijaya

NIM : 33140014

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret 2018**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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

## PENGESAHAN

### **PENGARUH KUALITAS AUDIT, MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PAJAK TERHADAP INDIKASI PERUSAHAAN MANUFAKTUR MELAKUKAN KEBIJAKAN *TRANSFER PRICING* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2014-2016**

Diajukan Oleh :

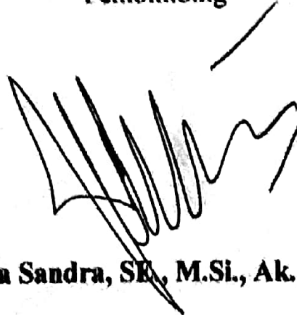
Nama : Renada Wijaya

NIM : 33140014

Jakarta, 31 Maret 2018

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Amelia Sandra, SE., M.Si., Ak., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**2018**

ii

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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.



ABSTRAK

Renada Wijaya / 33140014 / 2018 / Pengaruh Kualitas Audit, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan Pajak Terhadap Indikasi Perusahaan Manufaktur Melakukan Kebijakan *Transfer Pricing* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2016 / Pembimbing: Amelia Sandra SE., M.Si., Ak., M.Ak.

Globalisasi ekonomi telah membuat perkembangan perekonomian di dunia menjadi semakin pesat dengan adanya transaksi internasional perusahaan-perusahaan tidak lagi membatasi operasinya hanya di negara sendiri. Mereka beroperasi melalui anak usaha dan cabang-cabangnya di hampir semua negara berkembang hubungan ini disebut hubungan kepemilikan. Hubungan kepemilikan ini dalam perpajakan disebut juga dengan hubungan istimewa. Dengan adanya hubungan istimewa ini menyebabkan ketidakwajaran harga, biaya, atau imbalan lainnya yang direalisasikan ke dalam transaksi usaha yang menyebabkan kerugian negara. Sehingga dalam penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh kualitas audit, mekanisme bonus, ukuran perusahaan dan pajak terhadap indikasi perusahaan melakukan kebijakan *transfer pricing*.

Hubungan istimewa sendiri merupakan hubungan yang terjadi antara dua wajib pajak atau lebih yang menyebabkan pajak penghasilan yang terutang diantara wajib pajak menjadi kecil daripada seharusnya. Hubungan istimewa juga menyebabkan terjadinya pengalihan pajak yang disebut *transfer pricing*. *Transfer pricing* dalam PSAK No.7 2010 merupakan transaksi antar pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa adalah suatu pengalihan sumber daya, atau kewajiban antara pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, tanpa menghiraukan apakah harga diperhitungkan, ini disebut dengan *transfer pricing*.

Penelitian ini menggunakan data sekunder pada laporan tahunan yang berakhir pada 31 Desember yang telah dipublikasikan oleh perusahaan di Bursa Efek Indonesia. populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, di dapat total sampel keseluruhan dalam penelitian ini adalah 93 data dari 31 perusahaan. Metode analisis yang digunakan menggunakan analisis regresi logistik yang menggunakan aplikasi SPSS 20.

Hasil dari pengujian regresi logistik menunjukkan bahwa nilai Sig. kualitas audit  $0,361 > 0,05$ , mekanisme bonus  $0,179 > 0,05$ , ukuran perusahaan  $0,899 > 0,05$  dan pajak  $0,278 > 0,05$  tidak berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing*. Dan hasil dari pengujian koefisien determinasi sebesar 0,128 yang berarti 12,8% indikasi perusahaan melakukan *transfer pricing* dipengaruhi oleh variabel tersebut, sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel lain.

Kesimpulan dari hasil analisis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit, mekanisme bonus, ukuran perusahaan dan pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan indikasi *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, Kualitas Audit, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Pajak

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

1. Dilarang mengutip, menerjemahkan, atau menyalin sebagian atau seluruh isi laporan ini tanpa izin IBIKKG.  
 a. Pengutipan hanya untuk keperluan 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.



## ABSTRACT

Renada Wijaya / 33140014 / 2018 / The Effect of Audit Quality, Bonus Mechanism, Company Size and Taxes on Manufacture Company Indications Performing Transfer Pricing Policy Listed on Indonesia Stock Exchange in 2014-2016 / Advisor: Amelia Sandra SE., M.Si, Ak. M.Ak.

Economic globalization has made the development of the world's economy is becoming increasingly rapid with the international transactions of companies no longer restrict its operation only in the country itself. They operate through subsidiaries and their branches in almost all developing countries this relationship is called ownership relationship. This ownership relationship in taxation is also called a special relationship. Given this special relationship it causes unauthorized prices, fees, or other benefits to be realized into business transactions that cause losses to the state. So in this study aims to analyze the effect of audit quality, bonus mechanisms, firm size and taxes on the indication of the company conducting the transfer pricing policy.

The special relationship itself is a relationship that occurs between two or more taxpayers which causes the income tax payable among taxpayers to be small than it should be. A privileged relationship also causes a tax shift called transfer pricing. Transfer pricing in PSAK No.7 2010 is a transaction between related parties is a resource transfer, or a liability between related parties, regardless of whether the price is calculated, this is called transfer pricing.

This study uses secondary data in the annual report ending on December 31, which has been published by the company in Indonesia Stock Exchange. the population in this study is a multinational manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014-2016. By using purposive sampling method, in total total sample in this research is 93 data from 31 companies. The analytical method used using logistic regression analysis. The analytical method used using logistic regression analysis using SPSS 20 application.

The result of logistic regression testing shows that the value of Sig. audit quality of 0.361 > 0,05, mechanism of bonus 0,179 > 0,05, firm size of 0,899 > 0,05 and tax 0,278 > 0,05 so no significant effect to transfer pricing. And the result of determination coefficient test of 0.128, which means 12.8% indication of the company transfer pricing is influenced by these variables, while the rest is explained by other variables.

Conclusion from result of analysis in this research indicates that audit quality, mechanisms bonus, firm size and tax have no effect on the company's decision to make an indication of transfer pricing.

Keywords: Transfer Pricing, Audit Quality, Bonus Mechanism, Company Size, Tax



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke pada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rahmat yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul "Pengaruh Kualitas Audit, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan Pajak Terhadap Indeks Perusahaan Melakukan Kebijakan *Transfer Pricing* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2016" tepat pada waktunya.

Tujuan penulis menyusun penelitian ini guna memenuhi salah satu syarat dalam penyusunan skripsi pada program Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Selama penulisan skripsi ini tentunya penulis mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak yang telah mendukung dan membimbing penulis. Tidak lupa penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bu Amelia Sandra, S.E., M.Si., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis.
2. Kepada orang tua penulis Susan Warni Wisata dan Edy Wijaya yang telah senantiasa memberikan dukungan dalam bentuk doa maupun waktu dalam penulisan skripsi ini.
3. Kepada adik penulis Hans Darma Wijaya yang telah membantu menyediakan waktu serta doa dalam proses penulisan skripsi ini.
4. Kepada Annisa Christine, Monica, Kezia Gunawan yang telah membantu dan menyediakan waktu untuk penulis dalam penulisan penelitian ini.
5. Untuk teman-teman Meilinda, Melly, Vania Yunika, Gracia Gunawan, Ferica Samuel, Maria G.Anindika, Elizabet Bertha, Dian Kusuma dan yang lainnya yang tidak bisa disebut satu persatu, yang telah menemani dan mendukung selama proses perkuliahan.



6. Bapak Dr. Ir. Abdullah Rakhman, M.M selaku dosen metodologi penelitian, yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam proses penulisan skripsi ini.

7. Bapak Carmel Meiden, S.E., M.Si., Ak., C.A selaku Ketua Progam Studi Jurusan Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan baik dalam isi, data, bahasa dan penyajiannya. Namun penulis telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha semaksimal mungkin. Oleh karena itu kiranya penulisan ini berkenan, apabila terdapat kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Sekiranya penulisan ini dapat berguna bagi para pembaca yang membacanya.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga penulisan skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Jakarta, 03 April 2018

Renada Wijaya



## DAFTAR ISI

<b>JUDUL</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>1</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>C. Batasan Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>D. Batasan Penelitian</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>E. Rumusan Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>F. Tujuan Penelitian</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>G. Manfaat Penelitian</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>A. Landasan Teori</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori Agensi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Teori Akuntansi Positif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. ETR ( <i>Effective Tax Rate</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Hubungan Istimewa.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Prinsip <i>Arm's Length</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Kualitas Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8. Mekanisme Bonus.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
9. Ukuran Perusahaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
10. <i>Tunneling Incentive</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
11. Profitabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

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

1. Dilarang mengutip atau menjiplak seluruh atau sebagian isi buku ini tanpa 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.



B. Penelitian Terdahulu ..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Kerangka Pemikiran..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap *Transfer Pricing* ..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing*..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing*..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Pajak Terhadap *Transfer Pricing*..... **Error! Bookmark not defined.**

D. Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Objek Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Desain Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Variabel Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

D. Teknik Pengumpulan Data..... **Error! Bookmark not defined.**

E. Teknik Pengambilan Sampel ..... **Error! Bookmark not defined.**

F. Teknik Analisis Data..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**

a. Uji Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**

b. Uji Frekuensi..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Kesamaan Koefisien ..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Analisis Regresi Logistik..... **Error! Bookmark not defined.**

a. Menilai Kesesuaian Keseluruhan Model ..... **Error! Bookmark not defined.**

b. Koefisien Determinasi (*Nagelkerke's R Square*)..... **Error! Bookmark not defined.**

c. Menguji Kelayakan Model Regresi ..... **Error! Bookmark not defined.**

d. Matriks Klasifikasi..... **Error! Bookmark not defined.**

e. Model Regresi Logistik yang Terbentuk ..... **Error! Bookmark not defined.**

f. Kriteria Pengujian Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV HASIL ANALISI DAN PEMBAHASAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Analisis Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Hasil Uji Statistik Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**

a. Uji Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**

b. Uji Frekuensi..... **Error! Bookmark not defined.**

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.	Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Uji <i>Pooling</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Hasil Analisis Regresi Logistik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
a.	Hasil Uji Kesesuaian Keseluruhan Model .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
b.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
c.	Uji Kelayakan Model Regresi (R2) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
d.	Uji Matriks Klasifikasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
e.	Hasil Uji Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
f.	Hasil Uji Model Regresi Terbentuk .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Pengaruh Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		
A.	Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		
<b>LAMPIRAN.....</b>		

**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.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1	Variabel Penelitian.....	35
Tabel 3.2	Data Sampel Pengujian .....	38
Tabel 4.1	Objek Penelitian.....	45
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.3	Hasil Uji Frekuensi .....	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Pooling Penelitian Terdahulu .....	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Kesesuaian Keseluruh Model.....	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	53
Tabel 4.9	Hasil Uji Hipotesis dan Koefisien Regresi Logistik.....	53

## DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	31
<b>Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>31</b>

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**





## DAFTAR LAMPIRAN

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Manufaktur di BEI 2014-2016.....	65
Lampiran 2	Variabel <i>Transfer Pricing</i> , Kualitas Audit, dan Mekanisme Bonus.....	66
Lampiran 2 (Lanjutan)	Variabel Ukuran Perusahaan dan Pajak.....	69
Lampiran 2 (Lanjutan)	Variabel Profitabilitas dan <i>Tunneling Incentive</i> .....	72
Lampiran 3	Hasil Pengolahan Data SPSS.....	75
	1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	75
	2. Hasil Uji Frekuensi.....	75
	3. Hasil Uji Pooling.....	75
	4. Hasil Uji Kesesuaian Keseluruhan Model .....	76
	5. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	76
	6. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (R2) .....	77
	7. Hasil Uji Matriks Klarifikasi.....	77
	8. Hasil Uji Hipotesis dan Uji Koefisien Regresi Logistik .....	77

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.