

PENGARUH KOMITMEN PROFESI AKUNTAN DAN KOMITMEN

ORGANISASI TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR

AKUNTAN PUBLIK *BIG-TEN* DI JAKARTA

Oleh:

Nama : Olivia Yashodara

NIM : 30130510

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2017



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

Olivia Yashodara / 30130510 / 2017 / Pengaruh Komitmen Profesi Akuntan dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Big-Ten Di Jakarta / Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Kantor Akuntan Publik (KAP) dan para Auditor didalamnya merupakan satu kesatuan yang tidak dapat dipisahkan satu sama lain. Dalam memberikan pelayanan jasa profesional audit yang berkualitas tinggi, keduanya dituntut untuk memberikan hasil yang baik dan berkualitas. Seorang auditor yang menjunjung nilai-nilai komitmen profesi akuntan dan nilai-nilai komitmen organisasi dapat mencerminkan hasil kualitas audit yang baik, dan dapat juga menjadi gambaran dari suatu Kantor Akuntan Publik tempat dimana auditor tersebut bekerja menghasilkan hasil kualitas audit. Oleh karena penulis bertujuan melakukan penelitian untuk membuktikan apakah Komitmen Profesi Akuntan dan Komitmen Organisasi berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Wallace (1980) dalam Duff (2004) menyatakan Kualitas audit adalah masalah penting untuk profesi akuntan menghadapi kritik dari regulator dan grup pemegang saham. Kualitas dari sebuah audit telah menjadi topik berjalan dari debat diantara kedua kelompok tersebut (akuntan dan regulator serta pemegang saham). Kualitas audit yang lebih tinggi harus mengurangi ketidakpastian terkait pemegang saham dengan manager yang menyiapkan laporan keuangan. Indikator yang digunakan dalam penelitian ini menurut Amrin Siregar (2009) ada tiga yaitu orientasi masukan, orientasi proses, dan orientasi keluaran. Orientasi masukan terdiri dari: Supervisi dan Pengembangan Profesi. Orientasi proses terdiri dari Kepatuhan standar audit dan Pengendalian Audit. Sedangkan Orientasi keluaran terdiri dari Kualitas Teknis dan jasa yang dihasilkan auditor.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode survei dengan kuesioner. Dengan obyek penelitian auditor yang bekerja pada KAP *big ten* di Jakarta. Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel minimal 85 orang. Teknik analisis data yang di gunakan adalah analisis deskriptif. Pengujian data menggunakan IBM SPSS Statistic 20.0 dengan uji kualitas data yang terdiri dari uji validitas dan uji reliabilitas. Uji asumsi klasik terdiri dari uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heteroskedastisitas. Analisis regresi linear berganda yang bertujuan untuk mencari pengaruh Komitmen Profesi Akuntan (X_1) dan Komitmen Organisasi (X_2) terhadap Kualitas Audit (Y) yang terdiri dari uji koefisien determinasi (R^2), uji F, dan uji t.

Penulis melakukan pra-kuesioner terhadap 30 responden untuk melihat validitas dan reliabilitas butir pertanyaan yang diajukan pada responden. Uji kualitas data menunjukkan bahwa seluruh butir pertanyaan dinyatakan valid dan reliable. Dengan total responden 90 orang, hasil uji koefisien determinasi (R^2) menunjukkan bahwa komitmen profesi akuntan dan komitmen organisasi hanya dapat menjelaskan 43,2% variabel kualitas audit. Hasil uji F menunjukkan tingkat signifikansi sebesar 0.000 yang lebih kecil dari $\alpha = 0.05$, ini berarti variabel komitmen profesi akuntan dan komitmen organisasi secara bersama-sama berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan, hasil uji t menunjukkan bahwa masing-masing variabel komitmen profesi akuntan dan komitmen organisasi memiliki pengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit.

Kesimpulan pada penelitian ini adalah variabel komitmen profesi akuntan dan variabel komitmen organisasi berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Komitmen Profesi Akuntan, Komitmen Organisasi, Kualitas Audit

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

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.



ABSTRACT

Olivia Yashodara / 30130510 / 2017 / Effect of Accounting Professional Commitment and Organization Commitment On Audit Quality in Big-Ten Public Accounting Firms in Jakarta / Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Public Accounting Firm (KAP) and the Auditor in it is a unity that can not be separated from one another. In providing professional services of high quality audit, both charged to deliver good results and quality. An auditor who uphold the values of commitment to the accounting profession and the values of the organization's commitment to reflect the results of audit quality is good, and it can also be a picture of a public accounting firm where the auditor audit work producing quality results. Therefore, the author aims to do research to prove whether the Accounting Profession Commitment and Organizational Commitment effect on audit quality.

Wallace (1980) in Duff (2004) stated audit quality is an important issue for the accounting profession faces criticism from regulators and shareholders of the group. The quality of an audit has been a running topic of debate between the two groups (accountants and regulators as well as shareholders). Higher audit quality should reduce the uncertainty associated with the manager shareholders who prepare financial statements. The indicators used in this study, according Amrin Siregar (2009) there are three, namely input orientation, process orientation, and orientation output. The orientation of the input consists of: Supervision and Professional Development. The orientation process consists of auditing standards and Control Compliance Audit. While the orientation of the output consists of Technical Quality and services produced by the auditor.

The method used is the method of questionnaire survey. With the research object auditors working in KAP big ten in Jakarta. Sampling technique used is purposive sampling with minimum amount 85 responses. Data analysis techniques used on the results of the questionnaire answers are descriptive analysis. Data Testing is using IBM SPSS Statistic 20.0 with quality test data consisting of validity and reliability test. Classical assumption test consists of normality test, multicollinearity, and heteroscedasticity test. Multiple linear regression analysis that aims for influence Accounting Profession Commitment (X1) and Organizational Commitment (X2) on the Audit Quality (Y), which consists of a test coefficient of determination (R²), F test and t test.

The author conducted a pre-questionnaire to 30 respondents to see the validity and reliability of the questions contained in the respondent. Test the quality of the data showed that all the questions declared valid and reliable. With total 90 responses the result of the coefficient of determination (R²) shows that the accounting profession's commitment and organizational commitment can only explain 43.2% of variable quality audit F test results showed that the level of significance of 0000 is smaller than $\alpha = 0.05$, this means that the variable commitment accounting profession and organizational commitment together a significant effect on audit quality. Meanwhile, the t test results showed that each variable accounting profession commitment and organizational commitment had a significant positive effect on audit quality.

The conclusion of this research is the variable accounting profession's commitment and organizational commitment variable positive effect on audit quality.

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.

Jurnal Ilmiah Akademi Manajemen Bisnis dan Kewirausahaan Kwik Kian Gie

Key words : Accounting Professional Commitment, Organization Commitment and Audit quality

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

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.

KATA PENGANTAR

Pertama-tama rasa syukur dan terima kasih yang sangat besar kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah, kasih, dan karunia-Nya maka penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMITMEN PROFESI DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK *BIG TEN* DI JAKARTA”** dengan cukup baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi strata satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat selesai berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak sekali meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan skripsi bagi penulis, dan dengan sabar untuk memberikan saran dan kritik demi kemajuan serta keberhasilan di dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dengan baik dan memberikan ilmu pengetahuan yang berarti kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan S-1 ini.
3. Papa, Mama, dan saudara-saudara kandung penulis yang telah memberikan doa, kasih sayang, dan perhatian dengan selalu menanyakan bagaimana kemajuan dari penyusunan skripsi penulis.





4. Teman-teman terdekat di kampus sebagai teman sekelas selama beberapa semester dalam perkuliahan dan penyemangat selama penyusunan skripsi antara lain: Mabel Siswanto, Sherlen Kartadinata, Agus Sannia, Damayanti Bekti A., dan Nur Islamiyah.
5. Teman-teman seperjuangan yang menyusun skripsi dan teman-teman satu dosen bimbingan dengan penulis, sebagai teman bertukar informasi dan saling memotivasi untuk segera menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan UKM yaitu cici-cici senior UKM Tutorial Ci Karina dan Ci Vivian Lauda yang telah memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi dan mendapat gelar Sarjana.
7. Teman-teman seperjuangan skripsi dari BPH UKM Dharma-Artha (2015-2016) yang saling menyemangati dalam mengerjakan skripsi.
8. Teman-teman Tzu Ching Timur (Kelapa Gading) yang memotivasi lewat kegiatan dan pesan moral maupun renungan yang diberikan secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi yang penulis lakukan.
9. Seluruh teman-teman koneksi auditor maupun teman penulis di *Line dan LinkedIn* yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang membantu dalam mengumpulkan responden dari para auditor yang bekerja di KAP *big-ten*, serta seluruh auditor yang sudah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner di dalam skripsi ini.
10. Pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak mungkin disebutkan satu per satu, terima kasih semuanya.

© 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.



Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna sebagai suatu karya ilmiah. Oleh karena itu, dengan segala rasa hormat dan kerendahan hati, penulis mengharapkan saran dari para pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta pihak-pihak yang bersangkutan lainnya.

Jakarta, Februari 2016

Penulis

Olivia Yashodara

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.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Penelitian.....	5
D. Rumusan Masalah.....	5
E. Tujuan Penelitian	6
F. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori	7
1. <i>Grand Theory</i>	7
2. <i>Auditing</i>	9
3. Kualitas Audit.....	13
4. Komitmen Profesi Akuntan	19
5. Komitmen Organisasi	21
B. Penelitian Terdahulu.....	22
C. Kerangka Pemikiran	24
D. Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Obyek Penelitian.....	27
B. Desain Penelitian	27



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



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. Variabel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Teknik Pengambilan Sampel	33
F. Teknik Analisis Data	34
1. Analisis Deskriptif	34
2. Uji Kualitas Data	34
a. Uji Validitas	34
b. Uji Reliabilitas	35
3. Uji Asumsi Klasik	35
a. Uji Multikolinieritas.....	35
b. Uji Normalitas.....	36
c. Uji Heteroskedastisitas.....	36
4. Uji Hipotesis.....	37
a. Koefisien Determinasi Majemuk (R^2).....	37
b. Uji F	38
c. Uji t	39
BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	40
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	40
B. Analisis Deskriptif.....	43
C. Hasil Uji Sampel Prakuesioner.....	46
1. Uji Validitas.....	46
2. Uji Reliabilitas.....	47
D. Hasil Uji Penelitian.....	48
1. Statistik Deskriptif.....	48
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	49
a. Hasil Uji Multikolinieritas.....	49
b. Hasil Uji Normalitas.....	50
c. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
3. Hasil Uji Hipotesis.....	51
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
b. Hasil Uji Statistik F	51

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 Uji t..... 52

E. Pembahasan 53

1. Pengaruh Komitmen Profesi Akuntan terhadap Kualitas Audit..... 53

2. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit..... 54

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN 55

A. Kesimpulan..... 55

B. Saran 56

DAFTAR PUSTAKA..... 57

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Ditanggung 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.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 :	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 :	Operasionalisasi Variabel.....	31
Tabel 3.2 :	Kantor Akuntan Publik Big-Ten.....	33
Tabel 4.1 :	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	43
Tabel 4.2 :	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	43
Tabel 4.4 :	Profil Responden Berdasarkan Jabatan	44
Tabel 4.5 :	Profil Responden Lama Bekerja.....	45
Tabel 4.5 :	Profil Responden Berdasarkan KAP	45
Tabel 4.6 :	Hasil Uji Sampel Validitas Komitmen Profesi Akuntan.....	46
Tabel 4.7 :	Hasil Uji Sampel Validitas Komitmen Organisasi	47
Tabel 4.8 :	Hasil Uji Sampel Validitas Kualitas Audit.....	47
Tabel 4.9 :	Hasil Uji Sampel Reliabilitas	47
Tabel 4.10 :	Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.11 :	Hasil Uji Multikolinieritas.....	49
Tabel 4.12 :	Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.13 :	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	51
Tabel 4.14 :	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
Tabel 4.15 :	Hasil Uji t.....	52

Hak cipta dimiliki oleh 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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Penelitian..... 26

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

- 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.

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Daftar KAP <i>Big-Ten</i> di Jakarta	61
LAMPIRAN 2 : Kuesioner Penelitian	69
LAMPIRAN 3 : OUTPUT IBM SPSS 20.0	78
3a. Hasil Uji Sampel Validitas Komitmen Profesi Akuntan	79
3b. Hasil Uji Sampel Validitas Komitmen Organisasi	80
3c. Hasil Uji Sampel Validitas Kualitas Audit	81
3d. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Komitmen Profesi Akuntan	82
3e. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Komitmen Organisasi	82
3f. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Kualitas Audit.....	82
3g. Hasil Uji Statistik Deskriptif	83
3h. Hasil Uji Multikolinieritas.....	83
3i. Hasil Uji Normalitas.....	84
3j. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	84
3k. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	85
3l. Hasil Uji Statistik F	85
3m. Hasil Uji t	85

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.