

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK
KINI TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2011-2014**

Oleh :

Nama : Jansen

NIM : 37120001

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
September 2016**

- 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,
 - 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.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

(C) **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK
KENI TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2011-2014**

Diajukan Oleh:

Nama : Jansen

NIM : 37120001

Jakarta, 30 September 2016

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



(Vivi Adeyani Tandean,S.E.,AK.,M.AK)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

- 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.



ABSTRAK

©

Jansen / 37120001 / 2016 / Pengaruh Beban Pajak Kini dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014 / Pembimbing: Vivi Adeyani Tandean,S.E.,AK.,M.AK.

Setiap perusahaan berusaha untuk mengoptimalkan penyajian laporan keuangan dengan tujuan memberikan hasil terbaik untuk para pengguna laporan keuangan. Pengguna laporan keuangan akan menggunakan laporan keuangan tersebut sebagai refrensi dalam pengambilan keputusan investasi yang dirasa tepat bagi mereka. Perusahaan di indonesia harus berpedoman pada pernyataan standar akuntansi keuangan (PSAK), sedangkan pengertian pajak berpedoman pada peraturan perpajakan.

Adanya perbedaan antara prinsip akuntansi dengan aturan perpajakan mengharuskan manajer untuk membuat dua jenis laporan laba rugi, menyusun laporan laba rugi komersial berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan, sedangkan laporan laba rugi fiskal berdasarkan peraturan perpajakan. Perbedaan ini akan menghasilkan perbedaan temporer, yang menyebabkan dua laba memiliki kepentingan berbeda dan dapat menjadi salah satu instrumen bagi manajer untuk melakukan manajemen laba. Manajemen laba adalah tindakan manajer mengatur laba dengan cara memilih kebijakan akuntansi tertentu, sehingga dapat menghindari penurunan laba pada perusahaan. Terdapat beberapa cara untuk mendeteksi adanya manajemen laba, yaitu beban pajak kini dan beban pajak tangguhan.

Sampele penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2011-2014. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *metode purpose sampling*. Sampel yang digunakan sebanyak 9 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2011-2014. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dengan pengujian hipotesis melalui *outer model*, indikator-indikator, uji model dan hipotesis (*inner model*), analisis regresi data panel menggunakan program *SmartPLS 3.0*.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai *T-statistic* sebesar 1.135 dimana nilai lebih kecil dari 1.96, sedangkan beban pajak kini berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai *T-statistic* sebesar 2.574 dimana nilai ini lebih besar dari 1.96. Hasil pengujian metode *Structural Equation Modeling* (SEM) yang berbasis *variance* pada penelitian ini telah memenuhi uji *Partial Least Square* (PLS).

Kesimpulan pada penelitian ini adalah Tidak terdapat cukup bukti bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan hasil penelitian beban pajak kini terdapat cukup bukti terhadap manajemen laba. Saran untuk peneliti selanjutnya diharapkan peneliti menggunakan proksi lain untuk mengukur manajemen laba, menggunakan sampel tidak hanya terbatas pada perusahaan manufaktur saja, namun diperluas dengan sampel perusahaan jasa, perusahaan dagang, menambah variabel penelitian seperti *Good Corporate Governance* (GCG), komisaris independen, dan kualitas audit dan memperluas periode penelitian, misalnya 5 tahun.

Kata Kunci: Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba

ABSTRACT

1. Dharanigraha / Hak Cipta / 37120001 / 2016 // Effect of Current Tax Expense and Deferred Tax Expense Management To Profit In Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2011-2014 / Advisor: Vivi Adeyani Tandean,S.E.,AK.,M.AK.

Hak cipta milik IPB KCGI
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Every company is trying to optimize the presentation of financial statements with the aim of delivering the best results to users of financial statements. Users will use the financial statements, of the financial statements by reference in making investment decisions that are right for them. Companies in Indonesia should be based on the statement of financial accounting standards (IAS), while tax purposes based on the tax regulations

The difference between the accounting principles with the tax regulations require managers to create two types of income statement, income statement compiled by the Financial Accounting Standards commercial, while fiscal income statement based on tax regulations. This difference will result in temporary differences, causing two earnings have different interests and can be one of the instruments for managers to manage earnings. Earnings management is the manager's actions set profit by selecting certain accounting policies, so as to avoid a decline in profits to the company. There are several ways to detect the presence of earnings management, the current tax expense and deferred tax expense.

Samples were manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) during the period 2011-2014. The sampling technique that used is purposive sampling method. Samples in used as many as nine companies listed on the Stock Exchange in 2011-2014. Data analysis techniques to test each variable with hypothesis testing through outer models, indicators, models and hypothesis testing (inner model), using panel data regression analysis program SmartPLS 3.0.

The test results showed that the variable deferred tax expense has no effect on earnings management with the value of *T-statistic* for 1135 where the value is smaller than 1.96, while the load current tax effect on earnings management with the values of the *T-statistic* for 2574 where the value is greater than 1.96. The test results *Structural Equation Modeling (SEM)* based on the variance of this research has met the test passed the Partial Least Square (PLS).

The conclusion of this research is not there is sufficient evidence that the deferred tax expense effect on earnings management. The research of the tax burden there is now enough evidence to earnings management. Suggestions for futher research is expected researchers used proxy another to measure earnings management, using a sample not only limited to the manufacturing company alone, but expanded with a sample service companies, trading companies, adds the study variables such as *Good Corporate Governance (GCG)*, independent commissioners, and quality audit and expand the study period for example five years.

Keywords: Current Tax Expenses, Deferred Tax Expense, Profit Management

KATA PENGANTAR

(C)

Hak cipta milik IBKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Teknik dari program studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam usaha menyelesaikan skripsi ini, tentunya banyak hambatan yang dihadapi peneliti. Namun peneliti bersyukur karena banyak mendapat bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi dari awal hingga selesai, yaitu:

1. Vivi Adeyani Tandean,S.E.,AK.,M.AK selaku dosen pembimbing yang rela menyempatkan waktu disela-sela kesibukannya yang padat sebagai dosen untuk membimbing dan memberikan saran bagi peneliti dengan penuh kesabaran dan ketelitian hingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu.
2. Dr.Abdullah Rakhman,M.M yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan saran kepada peneliti dalam proses pembuatan skripsi ini.
3. Mama tercinta yang telah memberikan dukungan yang besar baik moril maupun materil, serta doa dan kasih sayang. Terima kasih. Ini adalah sebagian kecil hal yang ingin penulis persembahkan untuk membahagiakan kalian.
4. Sahabat saya yang selalu setia menemani, menghibur dan memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu Helena Giovanny, Dandy S.I, Donny, Kelly, Vera, Victor, Kelvin, Jessica, Lukmanul, Chibi Grup, Danau sunter army, dll yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas semua kenangan indah dari awal semester hingga akhir semester, banyak suka duka yang

telah kita lalui bersama. Semoga semua kenangan indah ini dapat memberikan kita
memori yang tak terlupakan di bangku kuliah dan suatu saat kita akan bertemu lagi
pada waktu kita sudah mencapai kesuksesan masing-masing.

5. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar
dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai sejak semester awal sehingga
peneliti dapat menyelesaikan pendidikan strata satu.

6. Kepada para staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan
PDPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu
penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi ini.

7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu
penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian
skripsi ini.

Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat,
wawasan, dan pengetahuan bagi banyak pihak khususnya bagi mahasiswa akademik
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Jakarta, 2 September 2016

Jansen

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,
 - 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.



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR ISI

(C) Hak Cipta
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan teori	9
1. Teori Keagenan	9
a. Pengertian Teori Keagenan	9
b. Jenis-jenis Teori Keagenan	11
2. Teori Akuntansi Positif.....	11
3. Laba.....	12
a. Definisi Laba	12

- 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.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

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

(C) 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.

b. Tujuan Pelaporan Laba	12
c. Kualitas Laba.....	13
d. Karakteristik Laba.....	14
4. Manajemen laba.....	14
a. Definisi Manajemen laba.....	14
b. Perspektif Manajemen Laba.....	15
c. Dampak Manajemen Laba.....	17
d. Bentuk-bentuk Manajemen Laba.....	18
e. Teknik Manajemen Laba.....	19
f. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba.....	19
g. Model Empiris Manajemen Laba.....	20
5. Pajak.....	24
a. Definisi Pajak.....	24
b. Fungsi Pajak.....	26
c. Asas Perpajakan.....	26
6. Pajak Tangguhan	28
a. Definisi Pajak Tangguhan.....	28
b. Metode Alokasi Pajak Interperiode.....	29
c. Metode Pajak Tangguhan.....	31
7. Pajak Kini.....	32
a. Definisi Pajak Kini.....	32
b. Kelompok Pajak Kini.....	33
B Penelitian Terdahulu	34
C Kerangka Pemikiran	37
1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	37
2. Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen.....	38
D Hipotesis	38-39

BAB II METODE PENELITIAN

A Objek Penelitian	41
B Desain Penelitian	41
C Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	43

1.	Variabel Dependen	43
2.	Variabel Independen	45
D.	Teknik Pengumpulan Data	47
E.	Teknik Pengambilan Sampel	48
F.	Teknik Analisis Data	49
1.	<i>Standar Algorithm PLS</i>	49
2.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	50
	a. Validitas <i>Convergent</i>	51
	b. Validitas <i>Discriminant</i>	51
	c. Reabilitas Konstruk.....	51
	d. <i>Substantive Content</i>	52
3.	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	52
	a. Nilai R ²	53
	b. Signifikansi.....	53
	c. Relevansi Prediksi.....	54

BAB IV ANALISIS dan PEMBAHASAN

A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	55
B.	Analisis deskriptif	55
C.	Hasil Penelitian	57
1.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	57
	a. Validitas <i>Convergent</i>	57
	b. .Validitas <i>Discriminant</i>	58
	c. Reabilitas Konstruk.....	59
2.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Inner Model</i>).....	60
	a. Estimasi Koefisien Jalur.....	60
D.	Pembahasan	62
1.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	62
2.	Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba.....	63

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A.	Kesimpulan	64
B.	Saran	64

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,
 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 PUSTAKA	65-67
----------------------	-------

LAMPIRAN	68
----------------	----

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.

DAFTAR TABEL

C	Tabel 2.1: Perhitungan PPh Tangguhan.....	29
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Tabel 2.2: Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	34
	Tabel 3.1: Indikator dan pengukuran variabel	46
	Tabel 3.2: Daftar Pemilihan Sampel	48
	Tabel 4.1: Hasil <i>Tabel Cross Loading</i>	58
	Tabel 4.2: Hasil <i>Tabel Average Variance Extracted (AVE)</i>	59
	Tabel 4.3: Hasil <i>Tabel Composite Reability</i>	60
	Tabel 4.4: Hasil Tabel Uji Hipotesis.....	61

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.

© 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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3: Kerangka Pemikiran	40
Gambar 4.1: Model Struktural.....	56
Gambar 4.2: Nilai <i>Loading Factor</i>	57
Gambar 4.3: Model Koefisien Jalur.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

C	Lampiran 1: Data Perusahaan Yang Menjadi Sampel	69
Hak Cipta milik IBI KKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Lampiran 2: Perhitungan DTE	70
	Lampiran 3: Perhitungan CTE.....	71
	Lampiran 4: Perhitungan Manajemen Laba <i>Total Accrual</i>	72
	Lampiran 5: Perhitungan Manajemen Laba TA/T-1.....	73
	Lampiran 6: Perhitungan Manajemen Laba 1/T-1.....	74
	Lampiran 7: Perhitungan Manajemen Laba $\Delta \text{Revenue}/\text{Total Asset}$ -1 Tahun.....	75
	Lampiran 8: Perhitungan Manajemen Laba PPE/ <i>Total Asset</i> -1 Tahun.....	76
	Lampiran 9: Perhitungan Manajemen Laba $(\Delta\text{REV}-\Delta\text{REC})/\text{Total Asset}$ (T-1).....	77
	Lampiran 10: Perhitungan Manajemen Laba TACC.....	78
	Lampiran 11: Perhitungan Manajemen Laba NDACC.....	79
	Lampiran 12: Perhitungan Manajemen Laba DACC.....	80
	Lampiran 13: Hasil Olah Pls Model Struktural.....	81
	Lampiran 14: Hasil Olah Pls <i>Alogarithm Loading Factor</i>	82
	Lampiran 15: Hasil Model Koefisien Jalur (<i>Path Coefficients Model</i>).....	83
	Lampiran 16: Hasil Olah <i>Alogarithm Uji Model</i>	84
	1. <i>Cronbachs Alpha</i>	84
	2. <i>Latent Variables</i>	84
	3. <i>R Square Adjusted</i>	84
	4. <i>Cross Loading</i>	84
	5. <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	84
	6. <i>Total Effects</i>	85
	7. <i>Composite Reability</i>	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,
 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.
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



Lampiran 17: Hasil Olah Pls Model Koefisien Jalur (*Path Coefficients Model*).....86

1. Uji Hipotesis.....86

(C) 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.