

**ANALISIS RENCANA MANAJEMEN TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan PT. Intraco Penta,
Tbk. Periode 2018 – 2019)**

Oleh:

Nama : Farhan Zaki Maulana

NIM : 33160216

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

Februari 2021

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

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.

PENGESAHAN

ANALISIS RENCANA MANAJEMEN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Kasus pada PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan PT. Intraco Penta, Tbk. Periode 2018 - 2019)

Diajukan Oleh:

Nama : Farhan Zaki Maulana

NIM : 33160216

Jakarta, 13 April 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, SE., Ak., M.Si.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021



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.



ABSTRAK

Farhan Zaki Maulana / 33160216 / 2021 / Analisis Rencana Manajemen Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus Pada PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan PT. Intraco Penta, Tbk. Tahun 2018-2019) / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, M.Si.

Going Concern merupakan opini yang dikeluarkan oleh auditor jika auditor merasa bimbang terhadap perusahaan yang sedang diauditnya dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Penelitian ini menggunakan variabel rencana manajemen sesuai PSA 30 dalam mempengaruhi opini audit *Going Concern*. Penelitian dirumuskan menjadi berapa besar kesesuaian rencana manajemen yang dilakukan dan dilaksanakan secara patuh atau konsisten oleh PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan PT. Intraco Penta, Tbk. dengan indikator rencana manajemen dalam PSA 30 mengenai pertimbangan auditor atas kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya?

Penelitian ini dilakukan berdasarkan teori agensi disini menekankan bahwa manajemen bertanggung jawab terhadap perusahaan, teori sinyal menekankan sebagai sinyal bahwa perusahaan sedang mengalami kesulitan yang berimplikasi kerugian, dan teori atribut menekankan bahwa auditor bertindak memberikan opini atas dasar bukti yang diperoleh sewaktu audit (keyakinan dari dalam diri auditor) dan dari luar diri (bahwa klien menghadapi persaingan pasar yang berat). Berdasarkan PSA 30, opini audit *Going Concern* merupakan bentuk kesangsian auditor atas kelangsungan hidup suatu perusahaan. Hipotesis penelitian ini adalah rencana manajemen yang dilakukan PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan PT. Intraco Penta, Tbk. telah sesuai dengan indikator rencana manajemen dalam PSA 30 dan rencana manajemen telah dilaksanakan secara patuh dan konsisten oleh PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan PT. Intraco Penta, Tbk. sesuai dengan indikator rencana manajemen dalam PSA 30.

Obyek penelitian pada penelitian ini adalah PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dikarenakan sejak dinyatakan pailit hingga saat ini perusahaan telah mendapatkan opini audit *Going Concern* berulang dan PT. Intraco Penta, Tbk. dikarenakan mendapatkan opini audit *Going Concern* berulang sejak tahun 2016 hingga saat ini yang merupakan pengaruh dari penurunan harga batubara yang mengakibatkan penurunan penjualan dan penyewaan alat berat. Metode analisis data dengan studi kasus. Teknik penumpukan data yang digunakan adalah dokumentasi dan wawancara.

Hasil penelitian ditemukan fakta bahwa rencana manajemen yang dilakukan PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. tahun 2018 dan 2019 telah sesuai dengan indikator rencana manajemen dalam PSA 30 dan besarnya tingkat kesesuaian mencapai 75%. Sedangkan rencana manajemen yang dilakukan PT. Intraco Penta, Tbk. sangat sesuai dengan indikator rencana manajemen dalam PSA 30 dan besarnya tingkat kesesuaian mencapai 75% pada tahun 2018 dan 100% pada tahun 2019. Rencana manajemen telah dilaksanakan secara patuh dan konsisten oleh PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan besarnya tingkat kepatuhan atau konsistensi mencapai 75% untuk tahun 2018 dan 2019. Sedangkan rencana manajemen telah dilaksanakan sangat patuh dan konsisten oleh PT. Intraco Penta, Tbk. dan besarnya tingkat kepatuhan atau konsistensi mencapai 75% untuk tahun 2018 dan 100% untuk tahun 2019.

Sehingga rencana manajemen yang dilakukan PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. dan PT. Intraco Penta, Tbk. dapat dikatakan sudah sesuai dan dilaksanakan secara baik untuk keluar dari kemelut *Going Concern* yang diterima perusahaan dari auditor. Saran yang dapat peneliti berikan agar keluar dari kemelut opini audit *Going Concern* seperti strategi saham sebaiknya meminta pemegang saham menambah modal dan strategi hutang sebaiknya melakukan negosiasi atau *rescheduling* pembayaran hutang

Kata Kunci: Rencana Manajemen, Opini Audit *Going Concern*, PSA 30

© 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

Farhan Zaki Maulana / 33160216 / 2021 / Management Plan Analysis of *Going Concern* Audit Opinions (Case Studies at PT. Asia Pacific Fibers Tbk. and PT. Intraco Penta, Tbk. in 2018-2019) / Advisor: Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, M.Si.

Going Concern is an opinion issued by the auditor if the auditor feels uncertain about the company he is auditing for in order to survive. This study uses the management plan variable according to PSA 30 in influencing the Going Concern audit opinion. The research is formulated into how much the suitability of the management plan carried out and implemented obediently or consistently by PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. and PT. Intraco Penta, Tbk. with the management plan indicators in PSA 30 regarding the auditor's judgment on the entity's ability to survive?

This research was conducted based on agency theory here emphasizing that management is responsible for the company, signal theory emphasizes as a signal that the company is experiencing difficulties that result in losses, and attribute theory emphasizes that the auditor acts to provide an opinion based on the evidence obtained during the audit (inner confidence auditors) and from outside (that the client is facing tough market competition). Based on PSA 30, the Going Concern audit opinion is a form of auditor's doubts about the survival of a company. The hypothesis of this research is that the management plan carried out by PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. and PT. Intraco Penta, Tbk. is in accordance with the indicators of the management plan in PSA 30 and the management plan has been implemented in a compliant and consistent manner by PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. and PT. Intraco Penta, Tbk. in accordance with the indicators of the management plan in PSA 30.

The research object in this study is PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. because since it was declared bankrupt until now the company has received repeated Going Concern audit opinions and PT. Intraco Penta, Tbk. due to getting repeated Going Concern audit opinions from 2016 to the present which is the effect of the decline in coal prices which resulted in a decrease in sales and rental of heavy equipment. Methods of data analysis with case studies. The data collection techniques used were documentation and interviews.

The results of the study found the fact that the management plan carried out by PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. 2018 and 2019 are in accordance with the indicators of the management plan in PSA 30 and the level of conformity reaches 75%. Meanwhile, the management plan carried out by PT. Intraco Penta, Tbk. very much in accordance with the indicators of the management plan in PSA 30 and the level of conformity reaches 75% in 2018 and 100% in 2019. The management plan has been implemented in a compliant and consistent manner by PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. and the level of compliance or consistency reaches 75% for 2018 and 2019. Meanwhile, the management plan has been implemented very obediently and consistently by PT. Intraco Penta, Tbk. and the level of compliance or consistency reaches 75% for 2018 and 100% for 2019.

So, that the management plan carried out by PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. and PT. Intraco Penta, Tbk. it can be said that it is appropriate and well implemented to get out of the Going Concern crisis that the company received from the auditors. Suggestions that researchers can give to get out of the chaos of the Going Concern audit opinion, such as stock strategies, should ask shareholders to increase capital and debt strategies should negotiate or reschedule debt payments

Keywords: Management Plan, *Going Concern* Audit Opinion, PSA 30

1. Dilarang menjiplak atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan 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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat Menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penelitian skripsi ini adalah tugas terakhir yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian skripsi ini tidak dapat selesai tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, dorongan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Carmel Meiden, SE., Ak., M.Si. selaku bapak dosen pembimbing yang telah memberikan semua bantuan, waktu, pikiran, tenaga, kesabaran, pengetahuan, dan masukannya selama proses bimbingan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendidik, mengajar, dan membekali peneliti dengan ilmu selama peneliti menjalani proses belajar di perkuliahan dan untuk seluruh staff perpustakaan dan tata usaha Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti selama masa studi peneliti di kampus.
3. Bapak H. Tunaryo, S.E., M.M. selaku sekretaris perusahaan dari PT. Asia Pasific Fiber, Tbk., dan Ibu Lasmaida Sagala dari PT Mandala Multi Finance, Tbk. yang telah memberikan izin dan membantu peneliti untuk melakukan penelitian di perusahaan yang diteliti.
4. Sahabat peneliti, Fanny Zelline, Bella Marsella, Enricky F., Kevin, Johan Elmer, Alfaresa Grezy C. dan lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Pihak-pihak lainnya yang telah banyak membantu selama proses penyusunan skripsi dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu. Terima kasih atas perhatian dan dukungan yang telah kalian berikan kepada peneliti.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, dengan lapang dada peneliti bersedia menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, baik sebagai bahan penelitian ataupun sebagai referensi penelitian.

Jakarta, Februari 2021

Farhan Zaki Maulana

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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Agensi	13



- Hak Cipta Milik 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.



2.	Teori Sinyal	16
3.	Teori Atribusi	18
4.	<i>Going Concern</i>	19
a.	Pengertian Audit	19
b.	Jenis-Jenis Audit	20
c.	Opini Audit	21
d.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
e.	Tanggung Jawab Auditor Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
5.	Rencana Manajemen	31
a.	Pengertian Rencana Manajemen	31
b.	Tujuan Rencana Manajemen	32
c.	Pertimbangan Auditor Terhadap Rencana Manajemen	32
d.	Strategi dalam Menyusun Rencana Manajemen	34
e.	Indikator Rencana Manajemen	35
B.	Penelitian Terdahulu	37
C.	Kerangka Pemikiran	40
D.	Hipotesis	43
BAB III METODE PENELITIAN		44
A.	Obyek Penelitian	44
	PT. Asia Pacific Fibers, Tbk	44
2.	PT. Intraco Penta, Tbk	44
B.	Desain Penelitian	45

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.



C.	Variabel Penelitian	46
1	Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
2	Rencana Manajemen	46
D.	Teknik Pengumpulan Data	47
E.	Teknik Pengambilan Sampel	47
F.	Teknik Analisis Data	48
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		52
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	52
1	PT. Asia Pacific Fibers, Tbk	52
2	PT. Intraco Penta, Tbk.....	55
B.	Gambaran Khusus Obyek Penelitian.....	57
1	PT. Asia Pacific Fibers, Tbk	57
2.	PT. Intraco Penta, Tbk.....	58
C.	Deskripsi Umum Responden	60
D.	Hasil Analisis.....	62
1	Rencana Manajemen PT. Asia Pacific Fibers, Tbk 2018.....	62
2.	Rencana Manajemen PT. Asia Pacific Fibers, Tbk 2019.....	65
3.	Rencana Manajemen PT. Asia Pacific Fibers, Tbk Berdasarkan Hasil Wawancara	68
4	Rencana Manajemen PT. Intraco Penta, Tbk 2018.....	69
5	Rencana Manajemen PT. Intraco Penta, Tbk 2019.....	71
E.	Pembahasan	74

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



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
A. Kesimpulan.....	77
B. SARAN.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN	83

Hak Cipta Milik IBIKKG (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

Tabel 4.1	Laporan Keuangan PT. Asia Pacific Fibers, Tbk	58
Tabel 4.2	Laporan Keuangan PT. Intraco Penta, Tbk	60
Tabel 4.3	Tabel Kesesuaian Rencana Manajemen PT. Asia Pacific Fibers, Tbk 2018.....	62
Tabel 4.4	Tabel Kesesuaian Rencana Manajemen PT. Asia Pacific Fibers, Tbk 2019.....	65
Tabel 4.5	Rencana Manajemen PT. Asia Pacific Fibers, Tbk Berdasarkan Wawancara	68
Tabel 4.6	Tabel Kesesuaian Rencana Manajemen PT. Intraco Penta, Tbk 2018.....	69
Tabel 4.7	Tabel Kesesuaian Rencana Manajemen PT. Intraco Penta, Tbk 2019.....	71

© Hak Cipta Milik 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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kinerja Keuangan PT. Asia Pacific Fiber, Tbk. Periode 2017-2019.....	3
Gambar 1.2 Kinerja Keuangan PT. Intraco Penta, Tbk. Periode 2017-2019	5
Gambar 2.1 Panduan Bagi Auditor dalam Memberikan Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Asia Pacific Fibers, Tbk.....	54

© Hak Cipta Milik BIKK (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 BIKKG.
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	83
Lampiran 2 Draft Pertanyaan dan Jawaban PT. ASIA PACIFIC FIBER, TBK. / PT. Asia Pacific Fibers, Tbk.....	86
Lampiran 3 Bukti Melakukan Survei	97
Lampiran 4 Surat Pernyataan Selesai Penelitian	978



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.