

**ANALISIS MODEL-MODEL PENDETEKSIAN MANAJEMEN LABA:
PERBANDINGAN ANTARA *CONDITIONAL REVENUE MODEL*,
KANG-SIVARAMAKRISHNAN MODEL, *MARGIN MODEL*,
DAN *MODIFIED JONES MODEL* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2009-2011**

Oleh :

Nama : Winny Lucinda

NIM : 30090237

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
JULI 2013**



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 MODEL-MODEL PENDETEKSIAN MANAJEMEN LABA:
PERBANDINGAN ANTARA CONDITIONAL REVENUE MODEL,
KANG-SIVARAMAKRISHNAN MODEL, MARGIN MODEL,
DAN MODIFIED JONES MODEL PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2009-2011**

Diajukan Oleh

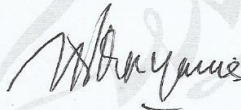
Nama : Winny Lucinda

NIM : 30090237

Jakarta, 22 Juli 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



(Dr. Nunung Nuryani, MSi.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

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



ABSTRAK

Winn, Lucinda / 30090237 / 2013 / Analisis Model-Model Pendeteksian Manajemen Laba: Perbandingan antara *Conditional Revenue Model*, *Kang-Sivaramakrishnan Model*, *Margin Model*, dan *Modified Jones Model* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2011 / Dr. Nunung Nuryani, MSi.

Sistem akuntansi yang berbasis akrual memberikan keleluasaan bagi manajemen dalam memilih metode akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan. Manajemen laba merupakan tindakan intervensi yang dilakukan manajer dalam memanipulasi laporan keuangan perusahaan dengan melakukan penyesuaian pada laporan keuangan untuk kepentingan pihak tertentu. Tindakan manajemen laba ini dapat mengurangi kredibilitas laporan keuangan yang digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. Banyak model akrual yang digunakan untuk mendeteksi manajemen laba yang dilakukan perusahaan, salah satu model yang paling banyak digunakan untuk mendeteksi manajemen laba adalah model Jones dan modifikasinya.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji model-model pendeteksian manajemen laba yaitu *Conditional Revenue Model*, *Kang-Sivaramakrishnan Model*, *Margin Model* dan membandingkannya dengan *Modified Jones Model*. *Modified Jones Model* banyak digunakan dalam penelitian-penelitian akuntansi karena dianggap paling baik dalam mendeteksi adanya manajemen laba. Beberapa peneliti mencoba menemukan model pendeteksian manajemen laba yang lebih efektif dibanding *Modified Jones Model*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009-2011. Teknik pengambilan sampel dengan teknik *non-probability sampling*, yaitu *judgement sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh penulis. Sampel yang diperoleh dari metode tersebut sebanyak 58 perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi dan uji *paired sample t-test*.

Hasil penelitian ini memberikan bukti bahwa *Conditional Revenue Model*, *Kang-Sivaramakrishnan Model*, *Margin Model* lebih baik dibanding *Modified Jones Model* dalam mendeteksi manajemen laba. Selain itu, penelitian ini juga membuktikan bahwa *Kang-Sivaramakrishnan Model* memberikan estimasi yang paling baik dalam mendeteksi manajemen laba dibanding model-model lain dalam penelitian ini. Oleh karena itu, hasil penelitian ini dapat digunakan untuk alternatif model pendeteksian manajemen laba yang lebih baik dibandingkan model *Jones* dan modifikasinya dalam penelitian tentang manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen Laba, *Conditional Revenue Model*, *Kang-Sivaramakrishnan Model*, *Margin Model*, *Modified Jones Model*



ABSTRACT

Winn, Lucinda / 30090237 / 2013 / Earnings Management Analysis of Detection Models: Comparison of Conditional Revenue Model, Kang-Sivaramakrishnan Model, Margin Model and Modified Jones Model in Manufacturing Companies Listed in BEI period 2009-2011 / Dr. Nunung Nuryani, MSi.

Accrual-based accounting system that provides flexibility for management in selecting the method of accounting used in the financial statements. Earnings management is carried out interventions managers in manipulating financial statements to make adjustments on the financial statements for the benefit of certain parties. Earnings management measures can reduce the credibility of financial statements that are used as a basis for decision making. Many models are used to detect accrual earnings management by the company, one of the most widely used models for detecting earnings management is a Jones model and the modification.

This study aims to test the models of earnings management detection, namely Conditional Revenue Model, Kang-Sivaramakrishnan model, Margin Model and compare it with the Modified Jones Model. Modified Jones model is widely used in studies of accounting because it is considered the best in detecting earnings management. Some researchers try to find a model of detecting earnings management is more effective than the Modified Jones Model. The data used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2009-2011. Sampling techniques with non-probability sampling technique, namely judgment sampling, the sampling technique with consideration of certain criteria that have been determined in advance by the author. Samples obtained from these methods were 58 companies. Data analysis in this study uses regression analysis and paired samples t-test.

The results provide evidence that the Conditional Revenue Model, Kang-Sivaramakrishnan Model, Margin Model is better than the Modified Jones Model in detecting earnings management. In addition, this study also proves that Kang-Sivaramakrishnan Model gives the best estimate in detecting earnings management compared to the other models in this study. Therefore, the results of this study can be used to model alternative earnings management detection better than Jones model and the modified in research on earnings management.

Keywords: Earnings Management, Revenue Conditional Model, Kang-Sivaramakrishnan Model, Margin Model, Modified Jones Model

© Hak cipta dan 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 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 segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business.

Selama dalam proses penulisan laporan skripsi ini penulis telah mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Nunung Nuryani, MSi., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan pengarahan dengan sabar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Tumpal Janji Raja Sitinjak, M.M., yang telah memberikan pengarahan mengenai masalah data statistik yang digunakan penulis dalam skripsi.
3. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini pada waktunya.
4. Petugas perpustakaan yang dengan sabar membantu proses peminjaman buku untuk penyelesaian penulisan skripsi ini.
5. Erick yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan doa kepada penulis selama ini.
6. Andrea Nathania, Yessie Ayu Novianti, Zerlina Kholid, Joane, Vinnie Juliana Yonatan, Senat Mahasiswa 2010/2011, Senat Mahasiswa 2011/2012, dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat dan bantuan baik selama penulis menuntut ilmu di kampus serta dalam penulisan skripsi ini.





7. Papa, Mama, Ko Winner, Ko Wiwin, Ci Resthie, Richelle, dan seluruh keluarga besar penulis yang tiada henti memberikan semangat, dukungan, dan bantuan baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasannya kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima kritik dan saran yang bersifat membangun.

Jakarta, Juli 2013

Penulis

© Hak cipta milik IBI BKG (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.

DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Rumusan Masalah Penelitian	9
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian	9
E. Tujuan Penelitian	10
F. Manfaat Penelitian	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	12
1. Manajemen Laba	12
a. Definisi Manajemen Laba	12
b. Bentuk-bentuk Manajemen Laba	13
c. Sisi Baik dan Buruk Manajemen Laba	16

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.



d. Motivasi Manajemen Laba.....	17
e. Model Empiris Manajemen Laba.....	18
2. Teori-teori yang Mendukung	29
a. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	29
b. Teori Akuntansi Positif.....	31
3. Penelitian Terdahulu.....	34
B. Kerangka Pemikiran.....	36
C. Pengajuan Hipotesis.....	40
BAB II. METODOLOGI PENELITIAN	
A. Objek Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Variabel Penelitian	42
1. <i>Conditional Revenue Model</i>	42
2. <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i>	44
3. <i>Margin Model</i>	45
4. <i>Modified Jones Model</i>	46
D. Teknik Pengumpulan Data	48
E. Teknik Pengambilan Sampel	48
F. Teknik Analisis Data.....	49
1. Analisis Regresi.....	49
a. Deskripsi Model.....	50
b. Uji Asumsi Klasik.....	50
1) Uji Multikolonieritas.....	50
2) Uji Autokorelasi	51

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.



3) Uji Normalitas.....	52
3) Uji Heteroskedastisitas.....	53
c. Uji F.....	53
d. Koefisien Determinasi (R^2)	54
2. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	55
BAB IX. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	56
B. Analisis dan Pembahasan.....	56
1. Analisis Regresi.....	56
a. Deskripsi Model.....	56
b. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	57
1) Hasil Uji Multikolonieritas.....	58
2) Hasil Uji Autokorelasi	60
3) Hasil Uji Normalitas.....	62
3) Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	65
c. Hasil Uji F.....	68
d. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
2. Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian.	73
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	75
1. <i>Conditional Revenue Model</i> dengan <i>Modified Jones Model</i>	76
2. <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i> dengan <i>Modified Jones Model</i>	76
3. <i>Margin Model</i> dengan <i>Modified Jones Model</i>	77
4. Model Pendeteksian Manajemen Laba yang Paling Baik.....	77

© Hak cipta milik IBI IKKG (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.



BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	79
B. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN	85

© 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

Tabel 4.2	Tabel Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	51
Tabel 4.1	Tabel Deskripsi Model.....	56
Tabel 4.2	Tabel Ringkasan Uji Asumsi Klasik.....	57
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolonieritas <i>Conditional Revenue Model</i>	58
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i>	59
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas <i>Margin Model</i>	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolonieritas <i>Modified Jones Model</i>	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi <i>Conditional Revenue Model</i>	60
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i>	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi <i>Margin Model</i>	61
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi <i>Modified Jones Model</i>	62
Tabel 4.11	Hasil Uji Normalitas <i>Conditional Revenue Model</i>	63
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i>	63
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas <i>Margin Model</i>	64
Tabel 4.14	Hasil Uji Normalitas <i>Modified Jones Model</i>	65
Tabel 4.15	Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Conditional Revenue Model</i>	66
Tabel 4.16	Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Kang-Sivaramakhrisnan Model</i>	67
Tabel 4.17	Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Margin Model</i>	67
Tabel 4.18	Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Modified Jones Model</i>	68
Tabel 4.19	Hasil Uji F <i>Conditional Revenue Model</i>	69
Tabel 4.20	Hasil Uji F <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i>	69
Tabel 4.21	Hasil Uji F <i>Margin Model</i>	70

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



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menghantumkan 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.



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.

Tabel 4-22	Hasil Uji F <i>Modified Jones Model</i>	70
Tabel 4-23	Hasil Uji R ² <i>Conditional Revenue Model</i>	71
Tabel 4-24	Hasil Uji R ² <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i>	72
Tabel 4-25	Hasil Uji R ² <i>Margin Model</i>	72
Tabel 4-26	Hasil Uji R ² <i>Modified Jones Model</i>	73
Tabel 4-27	Hasil Uji <i>paired sample t-test</i>	74

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Model.....40

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

Lampiran 1	Penelitian Terdahulu.....	86
Lampiran 2	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur 2009-2011.....	89
Lampiran 3	Hasil Uji SPSS <i>Conditional Revenue Model</i>	91
Lampiran 4	Hasil Uji SPSS <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i>	95
Lampiran 5	Hasil Uji SPSS <i>Margin Model</i>	98
Lampiran 6	Hasil Uji SPSS <i>Modified Jones Model</i>	101
Lampiran 7	Hasil Uji SPSS <i>paired sample t-test</i>	104
Lampiran 8	Hasil Perhitungan <i>Conditional Revenue Model</i> tahun 2009.....	105
Lampiran 9	Hasil Perhitungan <i>Conditional Revenue Model</i> tahun 2010.....	107
Lampiran 10	Hasil Perhitungan <i>Conditional Revenue Model</i> tahun 2011.....	109
Lampiran 11	Hasil Perhitungan <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i> tahun 2009.....	111
Lampiran 12	Hasil Perhitungan <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i> tahun 2010.....	113
Lampiran 13	Hasil Perhitungan <i>Kang-Sivaramakrishnan Model</i> tahun 2011.....	115
Lampiran 14	Hasil Perhitungan <i>Margin Model</i> tahun 2009.....	117
Lampiran 15	Hasil Perhitungan <i>Margin Model</i> tahun 2010.....	119
Lampiran 16	Hasil Perhitungan <i>Margin Model</i> tahun 2011.....	121
Lampiran 17	Hasil Perhitungan <i>Modified Jones Model</i> tahun 2009.....	123
Lampiran 18	Hasil Perhitungan <i>Modified Jones Model</i> tahun 2010.....	125
Lampiran 19	Hasil Perhitungan <i>Modified Jones Model</i> tahun 2011.....	127

© Hak cipta milik IBI KIK (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.