

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
(KAP) TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Oleh:

Nama : Vanka Auliani

NIM : 35189011

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit (Pemeriksaan Akuntansi)



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**APRIL 2022**

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## PENGESAHAN

**© PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

**Diajukan Oleh :**

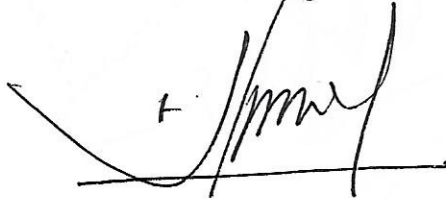
**Nama : Vanka Auliani**

**NIM : 35189011**

**Jakarta, 7 April 2022**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing



**(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2022**

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.



**© 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.

**PENGESAHAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Vanka Auliani**

**NIM : 35189011**

**Jakarta, 7 April 2022**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**

**(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2022**

## ABSTRAK

Vanka Auliani / 35189011 / 2022 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Properti Dan Real Estat Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E, M.Ak.

Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas dengan tujuan untuk memberikan informasi tersebut kepada pengguna laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan ekonomi. *Audit delay* yang diukur dengan *total lag* adalah interval jumlah hari antara tanggal tutup buku akhir tahun laporan keuangan sampai tanggal laporan keuangan tahunan dipublikasikan di bursa. Perusahaan yang mengalami *audit delay* yang lama, menandakan adanya masalah keuangan pada perusahaan sehingga mempengaruhi pengambilan keputusan para pihak berkepentingan.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori sinyal. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit delay*, sedangkan variabel independennya adalah profitabilitas yang diukur dengan *Return On Asset*, *leverage* yang diukur dengan *Debt to Asset Ratio*, ukuran perusahaan yang diukur dengan logaritma natural dari total aset perusahaan dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) yang diukur dengan variabel *dummy*. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh negatif terhadap *audit delay* dan *leverage* berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Objek penelitian adalah 34 perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linear berganda dan uji hipotesis (uji kelayakan model, uji regresi parsial dan uji koefisien determinasi) dengan program SPSS 26.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linear berganda dan uji hipotesis. Nilai sig pada uji F sebesar 0,003 menunjukkan bahwa model regresi sudah layak. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel profitabilitas sebesar 0,002 menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay*, tetapi variabel *leverage* 0,301, ukuran perusahaan 0,096, dan reputasi Kantor Akuntan Publik 0,264, menunjukkan bahwa variabel *leverage*, ukuran perusahaan dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas terbukti berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan variabel *leverage*, ukuran perusahaan dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci:** *Audit Delay*, *Profitabilitas*, *Leverage*, *Ukuran Perusahaan* dan *Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)*



## ABSTRACT

Vanka Auliani / 35189011 / 2022 / The Effect of Profitability, Leverage, Company Size and Reputation of Public Accounting Firms on Audit Delay in Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2020 / Advisor : Sugi Suhartono, S.E, M.Ak.

Financial report is a structured presentation of the financial position and financial performance of an entity with the aim of providing that information to users of financial statements as a basis for making economic decisions. Audit delay as measured by total lag is the number of days interval between the closing date of the end of the financial reporting year and the date of publication of the annual financial statements on the stock exchange. Companies that experience long audit delays indicate that there are financial problems in the company that affect the decision making of interested parties.

The theory underlying this research is agency theory and signal theory. The dependent variable in this study is audit delay, while the independent variable is profitability as measured by Return On Assets, leverage as measured by the Debt to Asset Ratio, firm size as measured by the natural logarithm of the company's total assets and the reputation of the Public Accountant Firm (KAP), measured by a dummy variable. The hypothesis in this study is that profitability, company size and reputation of a Public Accounting Firm (KAP) have a negative effect on audit delay and leverage has a positive effect on audit delay.

The object of research is 34 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. The sampling technique in this study used a purposive sampling technique. Testing the data carried out is descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis test and hypothesis testing (model feasibility test, partial regression test and coefficient of determination test) with SPSS 26 program.

The results showed that the research data passed the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis and hypothesis testing. The sig value in the F test of 0.003 indicates that the regression model is feasible. The sig value on the t-test shows the profitability variable of 0.002 indicating that profitability has a partial effect on audit delay, but the leverage variable is 0.301, the firm size is 0.096, and the reputation of the Public Accounting Firm is 0.264, indicating that the leverage variable, firm size and reputation of the Public Accounting Firm has no partial effect on audit delay.

The conclusion of this study shows that the profitability variable has a negative effect on audit delay, while the variables of leverage, firm size and reputation of the Public Accounting Firm (KAP) are not proven to have an effect on audit delay.

*Keywords: Audit Delay, Profitability, Leverage, Company Size and Reputation of Public Accounting Firms*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan doa, dukungan dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi. Secara khusus penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Kedua orangtua yang selalu mendoakan dan mendukung penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah mengarahkan dan membimbing penulis dengan sabar dan penuh perhatian selama proses penyusunan skripsi.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
4. Seluruh karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
5. Pimpinan dan rekan kerja penulis di PT. Megan Cipta Mandiri, Bapak Muljadi Kwok, Ibu Meilani Lim dan Ibu Nur Aini Mardiah telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
6. Kakak-kakak kelas penulis, Ci Sharon dan Ka Gita yang selalu memberikan saran, pengetahuan baru dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan skripsi Aldi, Ka Muttia, Ci Yuli, Aldo, Hany, Harna, Angel Manuela dan Leny telah memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.





Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 7 April 2022

Penulis

Vanka Auliani

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

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| PENGESAHAN .....                | i   |
| ABSTRAK .....                   | ii  |
| ABSTRACT .....                  | iii |
| KATA PENGANTAR.....             | iv  |
| DAFTAR ISI .....                | vi  |
| DAFTAR TABEL .....              | x   |
| DAFTAR GAMBAR.....              | xi  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....           | xii |
| BAB I PENDAHULUAN .....         | 1   |
| A. Latar belakang masalah ..... | 1   |
| B. Identifikasi Masalah .....   | 8   |
| C. Batasan Masalah .....        | 8   |
| D. Batasan Penelitian .....     | 9   |
| E. Rumusan Masalah .....        | 9   |
| F. Tujuan Penelitian.....       | 9   |
| G. Manfaat Penelitian.....      | 10  |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA .....     | 11  |
| A. Landasan Teoritis .....      | 11  |
| 1. <i>Grand Theory</i> .....    | 11  |







|                |   |    |
|----------------|---|----|
| 2.             | Laporan keuangan.....   | 14 |
| 3.             | <b>C</b> Auditing.....  | 17 |
| 4.             | <i>Audit Delay</i> .....  | 19 |
| 5.             | Profitabilitas.....   | 20 |
| 6.             | <i>Leverage</i> .....   | 21 |
| 7.             | Ukuran perusahaan.....  | 23 |
| 8.             | Reputasi KAP.....   | 24 |
| <b>B.</b>      | Penelitian Terdahulu.....   | 25 |
| <b>C.</b>      | Kerangka Pemikiran.....   | 33 |
| 1.             | Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....                       | 33 |
| 2.             | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....                      | 34 |
| 3.             | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....                    | 34 |
| 4.             | Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 35 |
| <b>D.</b>      | Hipotesis.....  | 37 |
| <b>BAB III</b> | <b>METODE PENELITIAN</b> .....  | 38 |
| <b>A.</b>      | Obyek Penelitian.....   | 38 |
| <b>B.</b>      | Disain Penelitian.....  | 38 |
| <b>C.</b>      | Variabel Penelitian.....  | 40 |
| 1.             | Variabel Dependen (Y).....  | 40 |
| 2.             | Variabel Independen (X).....  | 41 |
| <b>D.</b>      | Teknik Pengumpulan Data.....  | 43 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta 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.



|  |  |           |
|--|--|-----------|
| E.   | Teknik Pengambilan Sampel .....                              | 43        |
| F.   | Teknik Analisis Data .....                                   | 45        |
| 1  | Statistik Deskriptif .....                                   | 45        |
| 2  | Uji kesamaan koefisien (Uji <i>Pooling</i> ) .....           | 45        |
| 3  | Uji Asumsi Klasik.....                                       | 46        |
| 4  | Analisis Regresi Linear Berganda .....                       | 49        |
| 5  | Uji Hipotesis .....  | 49        |
| <b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b> |  | <b>52</b> |
| A.   | Gambaran Umum Obyek Penelitian.....                          | 52        |
| B.   | Analisis Deskriptif.....                                     | 52        |
| C.   | Hasil Penelitian.....  | 54        |
| 1  | Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i> ).....            | 54        |
| 2.   | Uji Asumsi Klasik.....                                       | 55        |
| 3  | Analisis Regresi Linear Berganda .....                       | 59        |
| 4  | Uji Kelayakan Model (Uji F).....                             | 60        |
| 5  | Uji Regresi Parsial (Uji statistik t).....                   | 60        |
| 6  | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                     | 62        |
| D.   | Pembahasan .....   | 62        |
| 1  | Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....    | 62        |
| 2  | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....   | 63        |
| 3  | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 64        |

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



4. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit Delay* ..... 65

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN** ..... 67

**A. Kesimpulan** ..... 67

**B. Saran** ..... 67

**DAFTAR PUSTAKA** ..... 69

**LAMPIRAN** ..... 73

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta milik IBIKKG (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 TABEL

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 2.1  | 1 Klasifikasi Ukuran Perusahaan berdasarkan UU No. 20 Tahun 2008 ..... | 24 |
| Tabel 2.2  | 2 Penelitian Terdahulu.....  | 25 |
| Tabel 3.1  | 1 Skala Pengukuran Variabel.....                                       | 43 |
| Tabel 3.2  | 2 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....                            | 44 |
| Tabel 4.1  | 1 Hasil Tabel Statistik Deskriptif.....                                | 53 |
| Tabel 4.2  | 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> .....      | 54 |
| Tabel 4.3  | 3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i> ).....              | 55 |
| Tabel 4.4  | 4 Hasil Uji Normalitas.....  | 56 |
| Tabel 4.5  | 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                    | 56 |
| Tabel 4.6  | 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                                   | 57 |
| Tabel 4.7  | 7 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson) .....                         | 58 |
| Tabel 4.8  | 8 Hasil Uji Autokorelasi (Run-Test) .....                              | 58 |
| Tabel 4.9  | 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....                              | 59 |
| Tabel 4.10 | 10 Hasil Uji F .....   | 60 |
| Tabel 4.11 | 11 Hasil Uji Statistik t .....   | 61 |
| Tabel 4.12 | 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                               | 62 |

© Hakipta milik BI KKG (Institusional) 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 GAMBAR

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... | 36 |
|-------------------------------------|----|

**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 LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan ..... | 73 |
| Lampiran 2 Data Profitabilitas .....    | 74 |
| Lampiran 3 Data Leverage .....          | 79 |
| Lampiran 4 Data Ukuran Perusahaan ..... | 84 |
| Lampiran 5 Data Reputasi KAP .....      | 87 |
| Lampiran 6 Data Audit Delay .....       | 92 |
| Lampiran 7 Output SPSS.....             | 95 |

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
© Hak Cipta Milik IBI KIS (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**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.