



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(STUDI KASUS PADA : PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER
GOODS* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)**

Oleh:

Nama : Kevin

NIM : 39199093

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit (Pemeriksaan Akuntansi)



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2022

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

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(STUDI KASUS PADA : PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER
GOODS* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)**

Diajukan oleh:

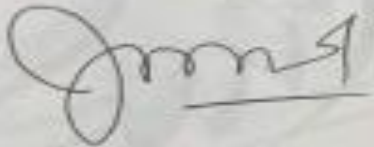
Nama : Kevin

NIM : 39199093

Jakarta, 18 Maret 2022

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

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

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(STUDI KASUS PADA : PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER
GOODS* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020)**

Diajukan oleh:

Nama : Kevin

NIM : 39199093

Jakarta, 28 Maret 2022

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



ABSTRAK

Kevin/39199093/2022/ Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada: Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)/ Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan sumber informasi yang dapat digunakan oleh berbagai pihak sebagai dasar pengambilan keputusan. Manajemen perusahaan menggunakan berbagai cara agar laporan keuangan perusahaan terlihat menarik bagi investor. Salah satu metode yang dapat digunakan adalah manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh profitabilitas, pertumbuhan perusahaan, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

Teori yang melandasi penelitian ini adalah teori akuntansi positif dan teori keagenan. Teori akuntansi positif didasarkan pada premis bahwa individu selalu bertindak atas motivasi mereka dan berusaha untuk memaksimalkan kepentingan mereka. Teori keagenan mengasumsikan bahwa setiap individu hanya dimotivasi oleh kepentingannya sendiri, yang menyebabkan konflik kepentingan antara prinsipal dan agen.

Manajemen laba diproksikan dengan DACC (*discretionary accruals*) yang dihitung dengan model *modified jones*. Profitabilitas diukur menggunakan *Return on Asset* dan diberi simbol ROA. Pertumbuhan perusahaan diukur dengan pertumbuhan pendapatan dan diberi simbol GROWTH. *Leverage* diukur dengan membagi total hutang dengan total aset dan diberi simbol LEV. Ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural total aset perusahaan dan diberi simbol FS. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji *pooling*, statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang berisikan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas. Uji analisis regresi berganda berisikan uji F, uji t, uji koefisien determinasi (R^2).

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer goods* yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 3 tahun, dari tahun 2018 hingga 2020. Penelitian ini lolos dari uji *pooling*, uji asumsi klasik yang berisikan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas. Hasil dari uji F nilai signifikansi $0,028 < 0,005$ sehingga model penelitian layak untuk digunakan. Hasil uji t untuk ROA signifikansi sebesar 0,094 sehingga tolak H_{a1} , GROWTH signifikansi sebesar 0,142 sehingga tolak H_{a2} , LEV signifikansi sebesar 0,005 sehingga terima H_{a3} , dan FS signifikansi sebesar 0,096 sehingga tolak H_{a4} . Hasil dari uji R^2 yaitu sebesar 0,108 sehingga 10,8% variabel dependen dijelaskan dengan variabel independen dalam penelitian ini.

Kesimpulan pada penelitian adalah profitabilitas, pertumbuhan perusahaan dan ukuran perusahaan tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap manajemen laba, sementara leverage terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen laba, profitabilitas, pertumbuhan perusahaan, *leverage*, ukuran perusahaan.

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.



ABSTRACT

Kevin/39199093/2022/ *The Effect of Profitability, Company Growth, Leverage and Company Size on Earnings Management (Case Study On: Consumer Goods Sector Companies Listed on the IDX in 2018-2020)*/ Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Financial statements are a source of information that can be used by various parties as a basis for decision making. Company management uses various ways to make the company's financial statements look attractive to investors. One method that can be used is earnings management. This study aims to examine the effect of profitability, firm growth, leverage and firm size on earnings management.

Earnings management is proxied by DACC (discretionary accruals) which is calculated using the modified Jones model. Profitability is measured using Return on Assets and is given the symbol ROA. Company growth is measured by revenue growth and is given the symbol GROWTH. Leverage is measured by dividing total debt by total assets and is given the symbol LEV. Company size is measured by the natural logarithm of the company's total assets and is given the symbol FS. The data analysis technique used is pooling test, descriptive statistics, classical assumption test which contains normality test, multicollinearity test, autocorrelation test and heteroscedasticity test. Multiple regression analysis test contains F test, t test, coefficient of determination test (R^2).

The object of research used in this study is a consumer goods sector company that has been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 3 years, from 2018 to 2020. This study passed the pooling test, the classical assumption test which contains the normality test, multicollinearity test, autocorrelation test and heteroscedasticity test. The results of the F test have a significance value of $0.028 < 0.005$, so the research model is feasible to use. The results of the t-test for ROA significance of 0.094 so reject H_{a1} , GROWTH significance of 0.142 so reject H_{a2} , LEV significance of 0.005 so accept H_{a3} , and FS significance of 0.096 so reject H_{a4} . The results of the R^2 test are 0.108 so that 10.8% of the dependent variable is explained by the independent variable in this study.

The conclusion in this study is that profitability, firm growth and firm size do not have enough evidence to have an effect on earnings management, while leverage has enough evidence to have an effect on earnings management.

Keywords: *Earnings management, profitability, company growth, leverage, company size.*

© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian
 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.



KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, peneliti dapat melaksanakan dan menyelesaikan dengan baik tugas akhir skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan laporan penelitian ini banyak hambatan dan rintangan yang peneliti hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Yustina Triyani, M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan arahan, saran, masukan serta dukungan kepada peneliti dalam proses pengerjaan penulisan skripsi ini sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
2. Bapak Dergibson Siagian, Ir, M.M. selaku ketua koordinator kelas eksekutif sore yang telah membimbing peneliti selama perkuliahan dan banyak membantu saat perkuliahan.
3. Seluruh dosen pengajar dan staff Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti selama perkuliahan *offline* maupun *online*.
4. Kepada keluarga peneliti yaitu mama, papa, kakak dan kakak ipar yang selalu mendukung dan memberikan semangat dan hiburan kepada peneliti. Serta



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



mendoakan peneliti agar dapat menyelesaikan penelitian ini dengan lancar tanpa ada kendala yang berarti.

- C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**
5. Kepada Syerly Kelvianto yang selalu memberikan semangat, dukungan dan penghiburan pada peneliti dalam proses penelitian skripsi ini.
 6. Kepada WTB yaitu Angela Natalia, Bill Han, Calvin Emmanuel, Eric Swandi, Fucun Telenkaho, Tio Fanny Angelia, Femvirians, James William Budiman, Maurena Darlene, Vina dan Ching Wen yang selalu memberikan motivasi, masukan dan juga penghiburan selama penelitian skripsi ini.
 7. Kepada Devin, Devia, Luis Gunawan, Chintya, Tri Wandy Marcellino, Sellily, Stevani Sander, Veronica Yulita dan Veronica Lie selaku teman-teman peneliti di perkuliahan yang selalu menemani, memberikan semangat dan juga dukungan kepada peneliti selama penelitian skripsi ini.
 8. Kepada semua pihak yang membantu peneliti secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari dalam penyusunan laporan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka kritik dan saran dari pembaca sangatlah dibutuhkan untuk menyempurnakan proposal ini. Akhir kata, semoga laporan skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi referensi yang berguna bagi peneliti-peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 28 Maret 2022

Peneliti

Kevin

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

DAFTAR ISI

C	PENGESAHAN	i
	ABSTRAK	ii
	<i>ABSTRACT</i>	iii
	KATA PENGANTAR.....	iv
	DAFTAR ISI	vi
	DAFTAR TABEL	ix
	DAFTAR GAMBAR.....	x
	DAFTAR LAMPIRAN	xi
	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.....	10
	G. Manfaat Penelitian.....	11
	BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
	A. Landasan Teoritis	12
	1. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	12
	2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
	3. Manajemen Laba.....	15
	4. Profitabilitas.....	19
	5. Pertumbuhan Perusahaan	19
	6. <i>Leverage</i>	20
	7. Ukuran Perusahaan	20

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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.



B.	Penelitian Sebelumnya	21
C.	Kerangka Pemikiran	28
C	Hak cipta milik IBI BIKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	29
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba	30
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	30
D.	Hipotesis	32
E.	Hipotesis Statistik	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
A.	Objek Penelitian	33
B.	Disain Penelitian.....	34
1.	Tingkat Perumusan Masalah.....	34
2.	Metode Pengumpulan Data.....	34
3.	Pengendalian Variabel Penelitian	34
4.	Tujuan Penelitian	35
5.	Dimensi Waktu	35
6.	Ruang Lingkup Penelitian	35
7.	Lingkungan Penelitian	35
8.	Kesadaran Persepsi Partisipan	36
C.	Variabel Penelitian	36
1.	Variabel Dependen	36
2.	Variabel Independen	38
D.	Teknik Pengumpulan Data	40
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	41
F.	Teknik Analisis Data	42
1.	Uji <i>Pooling</i>	42
2.	Statistik Deskriptif.....	44

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.



3. Uji Asumsi Klasik.....	44
4. Analisis Regresi Linear Berganda	45
5. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	46
6. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	47
7. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	47
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	49
B. Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Penelitian.....	52
1. Uji Hasil Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>)	52
2. Uji Asumsi Klasik.....	53
3. Analisis Regresi Linear Berganda	55
D. Pembahasan	58
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	58
2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Manajemen Laba	59
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	61
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
A. Simpulan.....	64
B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN	72

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBKKG (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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel	40
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel.....	42
Tabel 4.1 <i>Descriptive Statistics</i>	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (uji <i>pooling</i>)	53
Tabel 4.3 Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
Tabel 4.4 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.5 Ikhtisar Hasil Uji F, Uji t dan R ²	56

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

DAFTAR GAMBAR

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	31
--	---	----

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel/Objek Perusahaan.....	73
Lampiran 2 Data dan Perhitungan	74
Lampiran 3 Hasi Uji SPSS versi 25	91

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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