



### BAB III

#### METODOLOGI PENELITIAN

Pada bab ini, peneliti memaparkan topik penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, metode pengambilan *sample*, dan teknik analisis data yang akan penulis pakai dalam menganalisis penelitian ini. Penulis menggunakan data sekunder berupa laporan keberlanjutan yang menyertakan *assurance statement*. Analisis data yang digunakan adalah konten analisis dengan menggunakan *scoring* atau pembobotan untuk mengukur kualitas *assurance statement*.

##### A. Objek Penelitian

Objek dalam penelitian ini berupa *assurance statement* yang diterbitkan oleh *assuror* KAP (Kantor Akuntan Publik) dan non KAP. Penelitian ini menggunakan subjek ialah perusahaan-perusahaan yang terdaftar pada BEI (Bursa Efek Indonesia) yang menyajikan *sustainability reporting* tahun 2021. Perusahaan yang dijadikan objek penelitian terbagi ke dalam beberapa sektor usaha dan beberapa *assurance providers* yang terlihat pada tabel 3.1 dan 3.2.

**Tabel 3. 1**  
**Sektor Usaha**

Sektor Usaha	Jumlah
Barang Konsumsi	2
Perdagangan dan investasi	2
Keuangan	7
Pertambangan	8
Pertanian	2
Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi	3
Konstruksi Bangunan	1
<b>Jumlah</b>	<b>25</b>

Sumber : Data diolah penulis, 2023



**Tabel 3. 2**

**Assurance Providers**

<i>Assurance Provider</i>	<b>Jumlah</b>
SGS	2
Tuv Rheinland	3
SR Asia	6
CBC Global	2
LQRA	1
Moore Rowland	9
PWC	1
EY	1
<b>Total</b>	<b>25</b>

Sumber : Data diolah penulis, 2023

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**B. Desain Penelitian**

Penelitian ini memakai studi deskriptif dalam mengukur taraf ketaataan *assurance statement* dengan menghitung rata-rata dari *score* setiap konten elemen *assurance statement*. Penelitian deskriptif dilakukan untuk dapat membuktikan serta mendeskripsikan ciri dari setiap variabel yang diminati pada kondisi tertentu. Untuk memahami karakteristik organisasi, maka dilakukan studi deskriptif. Maka dari itu, studi deksriptif krusial dalam banyak situasi (Sekaran & Bougie, 2016: 43). Desain penelitian deskriptif didesain untuk menyampaikan ilustrasi yang sistematis tentang berita ilmiah perihal suatu topik atau objek penelitian. Penelitian deskriptif menitikberatkan pada penjelasan secara sistematis tentang fakta yang didapatkan selama penelitian.

**C. Instrumen Penelitian**

Pengukuran kualitas *assurance statement* dalam penelitian ini didasarkan atas konten minimum *assurance statement* dari standar AA1000AS, ISAE 3000, serta penelitian terdahulu yang terlihat dalam tabel 3.3.

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.



Tabel 3. 3

Instrumen Penelitian

No	Konten Assurance statement	Deskripsi	Standar	
			AA1000AS	ISAE 3000
<b>A. Karakteristik Praktisi Assurance</b>				
1	Independensi <i>assuror</i> atau <i>assurance provider</i> dari perusahaan pelapor <i>reporting organization</i>	Pernyataan yang menyatakan independensi dari kedua pihak (skor 1 diberikan jika terdapat kata-kata independen atau independensi yang muncul di mana saja dalam <i>assurance statement</i> atau judulnya. Seperti “ <i>this is an independent opinion...</i> ” sudah memenuhi skor 1)	√	√
2	Ketidakberpihakan ( <i>impartiality</i> ) dari <i>assuror</i> terhadap <i>stakeholder</i>	Deklarasi ketidakberpihakan <i>assuror</i> sehubungan dengan kepentingan <i>stakeholder</i>	√	-
3	Kompetensi dari <i>assuror</i>	Deskripsi keterampilan profesional yang memungkinkan keterlibatan tim untuk melakukan praktik <i>assurance</i>	√	√
<b>B. Representasi Dari Pihak Yang Bertanggung Jawab</b>				
4	Tanggung jawab dari pelapor ( <i>reporter</i> )	Pernyataan eksplisit bahwa pelapor bertanggung jawab untuk persiapan laporan (kata kunci : <i>responsible, responsibility</i> )	√	√
5	Tanggung jawab dari <i>assurance providers</i>	Pernyataan eksplisit bahwa <i>assurance providers</i> bertanggung jawab untuk persiapan laporan (kata kunci : <i>responsible, responsibility</i> )	√	√
<b>C. Tipe Dari Perusahaan dan Tingkat Proses Perencanaan</b>				
6	Deskripsi dari ruang lingkup ( <i>scope</i> )	Termasuk jenis dari <i>assurance providers</i> yang dicakup oleh praktik <i>assurance</i> , misalnya identifikasi kriteria yang berlaku	√	√

Hak Cipta Milik IBI (Ikatan Bisnis dan Profesi) dan Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Ditaring 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.



7	Standar <i>assurance</i> yang digunakan	Standar yang digunakan untuk mengatur kerja dari <i>assurance providers</i> (seperti, AA1000AP dan ISAE 3000)	√	√
8	Referensi dari kriteria yang digunakan	Pernyataan yang merujuk pada kriteria tertentu yang menjadi dasar penyusunan <i>sustainability report</i> (misalnya GRI dan standar yang dikembangkan secara internal)	√	√
9	Tujuan dari perikatan <i>assurance</i>	Tujuan yang ingin dicapai melalui perikatan ( <i>engagement</i> ) (menunjukkan tingkat level dari <i>assurance</i> yang dimaksudkan)	√	√
10	Ringkasan pekerjaan yang dilakukan	Pernyataan yang menjelaskan tindakan yang diambil untuk sampai pada sebuah kesimpulan	√	√
11	Deskripsi dari metodologi	Persyaratan pengumpulan bukti, metode pengambilan sampel, dan risiko terkait	√	-
12	Pernyataan tingkat ( <i>level</i> ) dari <i>assurance</i>	Pernyataan tingkat ( <i>level</i> ) dari <i>assurance</i>	√	√
13	Keterbatasan ( <i>limitations</i> )	Keterbatasan dari <i>assurance statement</i>	√	√
14	Inklusivitas ( <i>inclusivity</i> )	Komitmen untuk bertanggung jawab kepada mereka yang berdampak pada organisasi dan yang berdampak padanya, serta memungkinkan partisipasi mereka dalam mengidentifikasi masalah dan mencari solusi	√	-

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Ditaring 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.



15	Hak Cipta Dilindungi Undang-undang	Materialitas ( <i>materiality</i> ) (dari perspektif <i>stakeholder</i> )	Tingkat penyediaan informasi mengenai tingkat materialitas. Jika kesimpulan menyatakan bahwa laporan tersebut sesuai dengan prinsip AA1000 (inklusivitas, materialitas, dan ketanggapan), ini memenuhi syarat untuk referensi dan diberikan skor 1	√	√
16	Hak Cipta Dilindungi Undang-undang	Ketanggapan ( <i>responsiveness</i> ) terhadap <i>stakeholder</i>	Pernyataan yang mengacu pada prosedur organisasi untuk mengidentifikasi kepentingan ( <i>interest</i> ) dan kepedulian ( <i>concerns</i> ) <i>stakeholder</i> . Jika kesimpulan menyatakan bahwa laporan tersebut sesuai dengan prinsip AA1000 (inklusivitas, materialitas, dan ketanggapan), ini memenuhi syarat untuk referensi dan diberikan skor 1	√	-
<b>D. Persyaratan Formal</b>					
17	Hak Cipta Dilindungi Undang-undang	Judul	Judul yang tepat membantu untuk mengidentifikasi sifat dari <i>assurance report</i> dan untuk membedakannya dari laporan yang dikeluarkan oleh orang lain, seperti mereka yang harus mematuhi persyaratan etika yang sama dengan praktisi (ISAE 3000)	√	√
18	Hak Cipta Dilindungi Undang-undang	Pihak penerima yang dituju ( <i>addressee</i> )	Pihak penerima mengidentifikasi pihak yang ditujukan langsung dari <i>assurance report</i> . <i>Assurance report</i> biasanya ditujukan kepada pihak yang terlibat, tetapi dalam beberapa kasus mungkin ada pengguna lain yang dimaksudkan	√	√
19	Hak Cipta Dilindungi Undang-undang	Nama dari <i>assuror</i>	Nama perusahaan yang melakukan perikatan <i>assurance</i> ( <i>assurance engagement</i> )	√	√

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



20	Tanggal dari laporan	Referensi tanggal di mana praktik <i>assurance</i> telah diselesaikan	√	√
21	Lokasi <i>assuror</i>	Lokasi yuridiksi tempat praktisi berpraktik	√	√
22	Tanda tangan <i>assuror</i>	Tanda tangan dari praktisi	√	√
<b>E. Kesimpulan Umum (kesimpulan khusus pada sistem akuntansi khusus)</b>				
	Type 1 – <i>AccountAbility Principles</i>	Temuan dan kesimpulan mengenai kepatuhan terhadap prinsip-prinsip akuntabilitas AA1000 tentang <i>inclusivity, materiality, and responsiveness</i> (dalam semua contoh)	√	-
	Type 2 – <i>AccountAbility Principles and Performance Information</i>	Temuan dan kesimpulan mengenai keandalan ( <i>reliability</i> ) informasi kinerja yang spesifik		
24	Kesimpulan Praktisi- ISAE 3000	Kesimpulan umum praktisi untuk menggunakan standar ISAE 3000	-	√
<b>TOTAL ITEM</b>			<b>23</b>	<b>19</b>

Sumber : (AA1000, 2008), (ISAE 3000, 2013)

#### D. Teknik Pengambilan Sampel

Teknik *non-probability sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini, yaitu tidak setiap anggota populasi diberi kesempatan atau kesempatan yang sama untuk dipilih sebagai sampel (Sekaran & Bougie, 2016). Jenis teknik *non-probability sampling* yang dipakai ialah *purposive sampling* yaitu, sampel *non-probability* yang pemilihan atas *sample* didasarkan pada ciri tertentu (Ahyar et al., 2020: 368).

Kriteria yang ditetapkan pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021 yang menyampaikan laporan keberlanjutan serta di dalamnya terdapat *external* atau *independent assurance*.



## E. Teknik Pengumpulan Data

© Teknik pengumpulan data dari *database* dari teknik pengarsipan merupakan teknik yang digunakan dalam penelitian ini. Data *assurance statement* dari *sustainability report* didapatkan dengan membuka *website* dari perusahaan terkait lalu *download sustainability report* perusahaan. Setelah *download*, dilakukan pengecekan apakah di dalam *sustainability report* terdapat *external* atau *independent assurance*.

## F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis isi (*content analysis*) digunakan untuk menganalisis data. Analisis isi adalah sebuah teknik penelitian dalam membuat kesimpulan yang dapat direplikasi dan valid dari dokumen atau teks (Krippendorff, 2004: 18). Metode *content analysis* terdapat beberapa kriteria khas, yaitu objektif, sistematis, serta isi yang jelas (Given, 2008: 120).

Objektif memiliki pengertian bahwa peneliti harus melihat penjabaran isi pesan sebagaimana adanya serta tidak mengandung unsur subjektivitas seperti keinginan, prasangka, atau kecenderungan tertentu peneliti. Sehingga ketika penelitian dilakukan oleh peneliti yang berbeda diperoleh hasil yang sama. Sistematis didefinisikan bahwa penempatan konten isi atau kategori dilakukan secara konsisten sesuai dengan aturan yang berlaku, termasuk pemilihan dan pengkodean data supaya tidak bias. Suatu penelitian dikatakan sistematis ketika peneliti memakai deskripsi yang sama pada seluruh data yang akan dianalisis. *Manifest* memiliki pengertian bahwa isi diperiksa dan dianalisis dengan jelas, terdapat pada teks serta tidak diperlukan interpretasi dalam mendapatkannya, bukan pengertian yang diketahui oleh peneliti berupa gambar, pesan, warna, dan lainnya (Eriyanto, 2011: 16-24). *Content analysis* deskriptif tidak melakukan pengujian atas hipotesis tertentu

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.



ataupun menguji hubungan antar *variable*, melainkan hanya menggambarkan aspek dan karakteristik dari suatu pesan (Eriyanto, 2011).

Teknik *content analysis* yang digunakan dalam penelitian ini adalah penilaian (*scoring*) dalam mengukur kualitas *assurance statement* atas laporan keberlanjutan yang patuh terhadap standar AA1000AS dan ISAE 3000. *Assurance statement* yang dipakai pada penelitian ini sejumlah 25, yang terbagi dari 11 (sebelas) item standar ISAE 3000 dan 14 (empat belas) item standar AA1000AS tahun 2021.

Tabel *scoring* dipergunakan menjadi alat ukur kualitas pernyataan asurans untuk setiap indikator perusahaan. Semakin tinggi skor *assurance statement* maka semakin tinggi kualitas *assurance statement*, dan kebalikannya jika semakin rendah *score assurance statement* maka semakin rendah pula kualitas *assurance statement*. Setiap item dari *assurance statement* dapat diberikan *score* yang berbeda ataupun sama. Pembobotan atau *scoring* setiap item dilakukan dengan pengungkapan secara kualitatif dan kuantitatif. Pembobotan dengan cara berbeda memiliki *score* terendah dan tertinggi berbeda yang disajikan dalam tabel 3.4 dan 3.5.

**Tabel 3. 4**  
**Scoring Kuantitatif**

0 =	Tidak ada keterangan
1 =	1 kalimat
2 =	1 paragraf
3 =	2-3 paragraf
4 =	4-5 paragraf
5 =	> 5 paragraf

Sumber : (J. Gunawan & Abadi, 2017)

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.





Tabel 3. 5

Scoring Kualitatif

1 =	Kualitatif
2 =	Kualitatif dan moneter
3 =	Kualitatif dan non moneter
4 =	kualitatif dan diagram (tabel)
5 =	Kualitatif, moneter, dan non moneter
6 =	Kualitatif, moneter, dan diagram
7 =	Kualitatif, non moneter, dan diagram
8 =	Kualitatif, moneter, non moneter, dan diagram

Sumber : (J. Gunawan & Abadi, 2017)

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

*Assurance statement* yang memenuhi konten dengan menggunakan cara kuantitatif dari *assurance statement* memperoleh skor tertinggi sebesar 33 (tiga puluh tiga) untuk ISAE 3000 dan 36 (tiga puluh enam) untuk AA1000AS. *Assurance statement* yang memenuhi konten dengan menggunakan cara kualitatif dari *assurance statement* memperoleh skor tertinggi sebesar 21 (dua puluh satu) untuk ISAE 3000 dan 23 (dua puluh tiga) untuk AA1000AS.

Setelah dilakukan analisis isi serta mendapatlan *score* dari populasi sasaran, kemudian *score* dinyatakan ke dalam persentase. Persentase dihitung dengan membandingkan skor total yang didapatkan masing-masing *assurance providers* dengan skor maksimum berdasarkan standar yang dipakai. Seperti perusahaan ABC memperoleh jumlah skor 26 (dua puluh enam) dengan menggunakan standar ISAE 3000, maka persentase PT. ABC sebesar 86,7% dengan perhitungan dari  $((26/30)*100\%)$ . Maka dapat ditarik pernyataan bahwa PT.ABC memenuhi 86,7% konten dari *assurance statement* dengan standar ISAE 3000. Setelah itu akan dilakukan pemberian kategori untuk kualitas *assurance statement*.

Berikut tabel yang akan digunakan untuk menunjukkan tingkat kualitas *assurance statement* yang tersaji dalam Tabel 3.6.



**Tabel 3. 6**

**Kategori Tingkat Kualitas Assurance statement Dengan Kuantitatif Disclosure**

Kategori	Score Assurance statement
Rendah	$X < (\mu - 1,0\sigma)$
Sedang	$(\mu - 1,0\sigma) \leq X < (\mu + 1,0\sigma)$
Tinggi	$(\mu + 1,0\sigma) \leq X$

Sumber : (Azwar, 2009)

Keterangan :

X = Score Assurance statement (X)

$\mu$  = Rata-rata Assurance statement (mean)

$\sigma$  = Standar deviasi Score Assurance statement ( $\sigma$ )

Tabel kategori kualitas assurance statement yang digunakan dalam penelitian ini sebagai berikut :

**Tabel 3. 7**

**Kategori Tingkat Kualitas Assurance statement Dengan Kuantitatif Disclosure**

**Per Standar**

Kategori	Score AS Standar AA1000AS	Score AS Standar ISAE 3000
Rendah	$X < (18 - 1,0 \times 6)$ $X < 12$	$X < (16,5 - 1,0 \times 5,5)$ $X < 11$
Sedang	$12 \leq X < 24$	$11 \leq X < 22$
Tinggi	$(18 + 1,0 \times 6) \leq X$ $24 \leq X$	$(16,5 + 1,0 \times 5,5) \leq X$ $22 \leq X$

Sumber : Data diolah penulis, 2023

Keterangan :

X = Score Assurance statement (X)

$\mu$  Standar AA1000AS =  $36/2 = 18$

$\sigma$  standar AA1000AS =  $36/6 = 6$

$\mu$  Standar ISAE 3000 =  $33/2 = 16,5$

$\sigma$  standar ISAE 3000 =  $33/6 = 5,5$

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



**Tabel 3. 8**

**Kategori Tingkat Kualitas Assurance statement Dengan Kualitatif Disclosure**

Kategori	Score Assurance statement
Rendah	$X < (\mu - 1,0\sigma)$
Sedang	$(\mu - 1,0\sigma) \leq X < (\mu + 1,0\sigma)$
Tinggi	$(\mu + 1,0\sigma) \leq X$

Sumber : Azwar (2009)

Keterangan :

X = Score Assurance statement (X)

$\mu$  = Rata-rata Assurance statement (mean)

$\sigma$  = Standar deviasi Score Assurance statement ( $\sigma$ )

Tabel kategori kualitas assurance statement yang digunakan dalam penelitian ini sebagai berikut :

**Tabel 3. 9**

**Kategori Tingkat Kualitas Assurance statement Dengan Kualitatif Disclosure**

**Per Standar**

Kategori	Score AS Standar AA1000AS	Score AS Standar ISAE 3000
Rendah	$X < (11,5 - 1,0 \times 3,833)$ $X < 7,667$	$X < (10,5 - 1,0 \times 3,5)$ $X < 7$
Sedang	$7,667 \leq X < 15,333$	$7,167 \leq X < 14$
Tinggi	$(11,5 + 1,0 \times 3,833) \leq X$ $15,333 \leq X$	$(10,5 + 1,0 \times 3,5 \leq X$ $14 \leq X$

Sumber : Data diolah penulis, 2023

Keterangan :

X = Score Assurance statement (X)

$\mu$  Standar AA1000AS =  $23/2 = 11,5$

$\sigma$  standar AA1000AS =  $23/6 = 3,833$

$\mu$  Standar ISAE 3000 =  $21/2 = 10,5$

$\sigma$  standar ISAE 3000 =  $21/6 = 3,5$

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.