



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Environmental Social and Governance (ESG) Disclosure, Related Party Transactions (RPT)* dan *Capital intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2021–2023”** dengan baik.

Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Islam Indragiri. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Najamuddin, Lc, MA selaku Rektor Universitas Islam Indragiri.
2. Bapak Dr. Ahmad Rifa'i, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Indragiri.
3. Ibu Novriani Susanti, SE., M. Ak., Ak selaku Ketua Prodi Akuntansi.
4. Ibu Hj. Yusriwati, SE., M. Si selaku Pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktu, membantu, memberikan tambahan ilmu dan memberikan saran serta dorongan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
4. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
5. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri



1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
4. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

5. Ibu Ira Gustina, SE., M. Si selaku pembimbing II yang sudah banyak memberikan masukan serta saran-saran dalam proses pengerjaan skripsi ini.
6. Ibu Suryani SE., M. Si selaku Dosen Penasehat Akademik.
7. Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen yang telah banyak sekali memberikan bekal ilmu, pengetahuan serta pengalamannya selama penulis mengikuti perkuliahan.
8. Kepada kedua orang tua tercinta, Ayahanda Rudiansyah dan Ibunda Erni, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala pengorbanan, kasih sayang, dan ketulusan yang tiada henti. Meskipun tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, Ayahanda dan Ibunda selalu berusaha memberikan yang terbaik tanpa mengenal lelah melalui doa, kerja keras, serta dukungan baik secara moral maupun finansial demi pendidikan dan kebahagiaan anak-anaknya. Perjalanan hidup keluarga ini memang tidak selalu mudah, namun setiap yang dilalui memberikan pelajaran berharga bagi penulis untuk menjadi pribadi yang kuat, mandiri, dan bertanggung jawab. Semoga skripsi ini dapat menjadi salah satu bentuk kebanggaan bagi Ayahanda dan Ibunda karena telah berhasil mengantarkan anak perempuannya meraih gelar sarjana seperti yang diharapkan. Penulis juga berharap Ayahanda dan Ibunda senantiasa diberikan kesehatan, umur panjang, serta kesempatan untuk menyaksikan pencapaian-pencapaian lainnya di masa yang akan datang.
9. Untuk saudara kandung tersayang, Elisa, terima kasih atas segala pengorbanan, doa, dan dukungan yang tidak pernah terhenti. Meskipun kakak



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.

2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.

3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun kakak selalu menjadi alasan dan penyemangat bagi penulis untuk terus berjuang hingga sampai di titik ini. Semoga pencapaian ini juga menjadi kebahagiaan dan kebanggaan untuk kakak.

10. Untuk adik sepupu tersayang, Novia Putri, Alif dan Rusmaleni terima kasih atas keceriaan, dukungan, dan kebersamaan yang telah diberikan kepada penulis. Kehadiran kalian menjadi salah satu penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seluruh keluarga besar, kerabat, serta berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan, baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Untuk sahabat tersayang, Juriani, Eka Purwanti, Fitri Lilis, Mutiara Andini, Khavia Marlinda dan Syalima Rabbil Cahyani terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga saat ini. Penulis sangat bersyukur di pertemuan dengan orang baik seperti kalian.
12. Yopi Mayendra Pratama S. sebagai partner sejak semester 3, terima kasih atas kehadiran, dukungan, dan kesabaran yang telah diberikan kepada penulis.
13. Semua pihak yang telah membantu, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Saya ucapkan terima kasih banyak.
14. Terakhir, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada diri sendiri. Terima kasih telah bertahan sejauh ini, tetap melangkah di tengah kelelahan, serta berani menghadapi setiap keraguan dan ketakutan. Terima kasih karena



1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

telah berusaha dan bekerja secara mandiri, meskipun tidak selalu mudah. Penulis bangga pada diri sendiri yang mampu melewati berbagai proses hingga sampai di titik ini. Semoga ke depannya tetap kuat, tegar, dan terus berkembang menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Sebagai penutup, penulis memanjatkan doa dan rasa syukur kepada Allah SWT, semoga segala kebaikan yang telah diberikan oleh Bapak, Ibu, kedua orang tua, saudara/i, serta teman-teman mendapatkan balasan yang terbaik dari Allah SWT. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan, khususnya dalam bidang Akuntansi.

Tembilahan, April 2026
Penulis

WENI ASTUTI
NIM. 102221010023



DAFTAR ISI

HALAMAN

HALAMAN JUDUL	
SURAT PERNYATAAN KEABSAHAN SKRIPSI	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
ABSTRAK	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	14
BAB II TELAAH PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	18
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	19
2.1.3.1 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	19
2.1.4 <i>Environmental Social and Governance (ESG) Disclosure</i>	21
2.1.4.1 Pengertian <i>Environmental Social and Governance (ESG) Disclosure</i>	21
2.1.5 <i>Related Party Transactions (RPT)</i>	23
2.1.5.1 Pengertian <i>Related Party Transactions (RPT)</i>	23
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	25
2.1.6.1 Pengertian <i>Capital Intensity</i>	25



1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Negeri

2.1.7 Pengaruh ESG Disclosure terhadap Tax Avoidance.....	27
2.1.8 Pengaruh Related Party Transactions (RPT) terhadap Tax Avoidance.....	29
2.1.9 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	30
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Rancangan Penelitian	39
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	40
3.3 Populasi dan Sampel	41
3.4 Prosedur dan Pengumpulan Data	43
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.5.1 Variabel Dependen	45
3.5.1.1 Tax Avoidance	45
3.5.2 Variabel Independen.....	46
3.5.2.1 Environmental Social and Governance (ESG) Disclosure.....	46
3.5.2.2 Related Party Transactions (RPT)	47
3.5.2.3 Capital Intensity	48
3.6 Teknik Analisa Data.....	49
3.6.1 Statistik Deskriptif	50
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	51
3.6.2.2 Uji Multikolonieritas.....	51
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	52
3.6.2.4 Uji Autokorelasi.....	53
3.6.3 Pengujian Hipotesa	54
3.6.3.1 Uji Regresi Linear Berganda.....	54
3.6.3.2 Pengujian Koefisien Regresi Parsial (Uji T).....	55
3.6.3.3 Uji Simultan (Uji F).....	56
3.6.3.4 Koefisien Determinasi (R^2).....	57
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	58



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.

2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.

3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

4.1 Gambaran Umum Penelitian	58
4.1.1 Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) .	58
4.1.2 Proses Pemilihan Sampel Penelitian.....	59
4.2 Hasil Penelitian.....	73
4.2.1 Data Olahan	73
4.2.1.1 <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	73
4.2.1.2 <i>Environmental Social and Governance</i> (ESG) <i>Disclosure</i>	74
4.2.1.3 <i>Related Party Transactions</i> (RPT).....	76
4.2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	77
4.2.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	79
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	80
4.2.3.1 Uji Normalitas.....	80
4.2.3.2 Uji Multikolonieritas.....	82
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	83
4.2.3.4 Uji Autokorelasi.....	85
4.2.4 Uji Hipotesis	86
4.2.4.1 Uji Regresi Linier Berganda.....	86
4.2.4.2 Uji Parsial (Uji T).....	88
4.2.4.3 Uji Simultan (Uji F).....	90
4.2.4.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	91
4.3 Pembahasan	93
4.3.1 Pengaruh <i>Environmental Social and Governance</i> (ESG) <i>Disclosure</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2023.....	93
4.3.2 Pengaruh <i>Related Party Transactions</i> (RPT) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2023	94
4.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2023.....	95
4.3.4 Pengaruh <i>Environmental Social and Governance</i> (ESG) <i>Disclosure</i> , <i>Related Party Transactions</i> (RPT), dan <i>Capital Intensity</i> secara simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2023.....	97



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	98
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN-LAMPIRAN	108

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.





DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1	Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.1	Hasil Pengambilan Sampel.....	59
Tabel 4.2	Nama-Nama Perusahaan Sampel Penelitian	60
Tabel 4.3	<i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Perbankan tahun 2021-2023.....	73
Tabel 4.4	ESG Disclosure Pada Perusahaan Perbankan tahun 2021-2023 ...	75
Tabel 4.5	<i>Related Party Transactions</i> (RPT) Pada Perusahaan Perbankan Tahun 2021-2023	76
Tabel 4.6	<i>Capital Intensity</i> Pada Perusahaan Perbankan than 2021-2023....	78
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik Deskriptif	79
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	81
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolonieritas.....	83
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Glejser</i> Heteroskedastisitas.....	85
Tabel 4.11	Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Tabel 4.12	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	87
Tabel 4.13	Hasil Uji Parsial (Uji T)	89
Tabel 4.14	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	91
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	92

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
 2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
 3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
- Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4.1 Grafik Normal <i>P-P Plot</i>	82
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i>	84





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Proses Pemilihan Sampel	108
Lampiran 2	Nama-nama Perusahaan Sampel Penelitian	108
Lampiran 3	Daftar Indikator <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG) Berdasarkan <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI Standards).....	109
Lampiran 4	Data <i>Skor Environmental, Social, and Governance</i> (ESG) <i>Disclosure</i> Perusahaan Perbankan Tahun 2021-2023	111
Lampiran 5	Hasil Tabulasi <i>Related Party Transactions</i> (RPT).....	112
Lampiran 6	Hasil Tabulasi <i>Capital Intensity</i>	114
Lampiran 7	Hasil Tabulasi <i>Tax Avoidance</i>	116
Lampiran 8	Uji Statistik Deskriptif.....	119
Lampiran 9	Uji Normalitas	119
Lampiran 10	Grafik Normal <i>P-P Plot</i>	120
Lampiran 11	Uji Multikolonieritas	120
Lampiran 12	Uj Heteroskedastisitas	121
Lampiran 13	Uji <i>Glejser</i> Heteroskedastisitas	121
Lampiran 14	Uji Autokorelasi	122
Lampiran 15	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	122
Lampiran 16	Uji Parsial (Uji T).....	122
Lampiran 17	Uji Simultan (Uji F).....	123
Lampiran 18	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	123
Lampiran Tabel DW		124
Lampiran Tabel F		125
Lampiran Tabel T		126

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
 2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
 3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
- Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Weni Astuti
Tempat, Tanggal Lahir : Sungai Perak, 18 Oktober 2004
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Mahasiswa
Alamat : Jalan H. Badar RT/RW 010/004 Kel/Desa Sungai Perak
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Islam
Nomor Handphone : 0822 8381 7148
Email : Weniastuti0318@gmail.com

Pendidikan:

1. Tahun 2010-2016 : SD Negeri 016 Sungai Perak
2. Tahun 2016-2019 : SMP Negeri 4 Tembilahan
3. Tahun 2019-2022 : SMK Negeri 1 Tembilahan
4. Tahun 2022-2026 : Universitas Islam Indragiri

Pengalaman Organisasi:

1. Tahun 2022-2024 : Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi (HMJA)

Minat dan keahlian yang dimiliki:

1. Saya memiliki minat yang tinggi dalam bidang akuntansi keuangan, perpajakan, serta analisis laporan keuangan.
2. Saya terampil dalam menggunakan *Microsoft Office* seperti *Microsoft Word*, *Microsoft Excel*, dan *Microsoft Power Point*, serta mampu melakukan pengolahan data kuantitatif menggunakan program SPSS.
3. Saya memiliki pengalaman magang di BPJS Ketenagakerjaan saat jenjang SMK dan di Bank Mandiri Taspen saat jenjang perkuliahan.
4. Lulus Uji Sertifikasi Kompetensi Akuntansi oleh LSP (Lembaga Sertifikasi Profesi) tingkat SMK pada Tahun 2022.

Hormat Saya

Weni Astuti

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
4. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
5. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Universitas Islam Indragiri