

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. AUDITING Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Jakarta : Salemba Empat.
- Anonim, 2012, “Konsep Materialitas”. Diakses pada tanggal 6 November 2012.
<http://www.google.co.id/tanya/thread?tid=4fa19139d237340f>
- Arens, Alvin A. , Randal J. Elder, Mark S. Beasley, 2012, “Auditing dan Jasa Assurance, Edisi Keempatbelas”. Jakarta : Erlangga.
- Donelly, P. D. Quirin J. J., dan O’bryan D. 2005 “*Locus of Control and Dysfunctional Audit Behavior*”. *Journal of Business & Economics Research*, Vol 3, Number 10.
- Febrina, Husna Lina, 2012. “Analisis Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Auditor Atas *Dysfunctional Audit Behavior*“. Skripsi Fakultas Ekonomi Diponegoro. Semarang. (tidak dipublikasikan).
- Ghozali, Imam. 2009. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul, 2008, “Auditing 1, Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan, Edisi keempat”. Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Herningsih, Sucahyo, 2002, “Penghentian prematur atas prosedur audit : Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik. Jurnal Wahana, Vol. 5, No. 2.
- Indarto, Stefani Lily, 2011, “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit”, *Dinamika Sosial Ekonomi*, Vol. 7, No. 2.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), 2011, “Standar Profesional Akuntan Publik”. Jakarta : Salemba Empat.
- Jogiyanto, 2005. Metodologi Penelitian Bisnis. Yogyakarta.

- Kartika, Indri dan Profita Wijayanti, 2007, "Locus of Control And Accepting Disfunctional Behavior on Public Auditors of DFAB", *Jurnal Akuntabilitas*, Vol. 6. No. 2 : hal 158-164.
- Lestari, Ayu Puji, 2010. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Auditor Dalam Penghentian Prematur Prosedur Audit". Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Liana, 2011, "Lima Elemen Pengendalian Kualitas Dalam Auditing". Diakses pada tanggal 3 November 2012. <http://sellsella.wordpress.com/2011/12/05/5-lemen-pengendalian-kualitas-dalam-auditing/>
- Messier, Jr., William F., Steven M. Glover, dan Douglas F. Prawitt, 2008, "*Auditing And Assurance Service, A Systematic Approach, 4th ed*". Jakarta : Salemba Empat.
- Pujaningrum, Intan dan Arifin Sabeni, 2012, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Penerimaan Auditor Atas Penyimpangan Perilaku Dalam Audit". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 1, No.1.
- Petronila, Thio Anastasia dan Yuke Irawati, 2006, "Hubungan Karakteristik Personal Auditor Terhadap Tingkat Penerimaan Penyimpangan Perilaku Dalam Audit". *Jurnal Akuntabilitas* Vol. 6, No. 1.
- Satiani, Ni Made Ayu, 2007, "Analisis Pengaruh Pembelajaran, Motivasi, dan Budaya Kerja Terhadap Kinerja Auditor", Tesis (tidak Dipublikasikan), Magister Manajemen Universitas Sultan Agung Semarang.
- Sari, Dian Anggita, 2010, "Pengaruh *Time Pressure*, Resiko Audit, Materialitas, *Review Procedure* dan *Quality Control* pada Kantor Akuntan Publik serta Karakteristik Profesional dalam Dimensi Komitmen Organisasi, Dimensi Komitmen Profesional, dan Dimensi Keinginan untuk Bertahan terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit", Skripsi Fakultas Ekonomi UNIKA Soegijapranata. Semarang. (tidak dipublikasikan).
- Sarwono, Jonathan, 2012, "Metode Riset Skripsi: Pendekatan Kuantitatif (Menggunakan Prosedur SPSS)". Jakarta : PT. Elex Media Komputindo.

- Shapeero, Mike, Hian Chye Koh dan Larry N. Killough, 2003, “*Underreporting and Premature Sign-Off in Public Accounting*”. *Management Auditing Journal*, 478-489.
- Silaban, Adanan, 2009. “Perilaku Disfungsional Auditor Dalam Pelaksanaan Program Audit”, Disertasi (tidak dipublikasikan), Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Simanjuntak, Piter, 2008. “Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Audit Terhadap Penurunan Kualitas Audit (*Reduce Audit Quality*)”. Tesis (tidak dipublikasikan), S-2 Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Sososutikno, Christina, 2010. “ Perilaku Disfungsional Akibat Tekanan Anggaran Waktu (Studi Empiris di Lingkungan Badan Pengawasan Daerah Tingkat I dan Tingkat II Propinsi Maluku)”, *Jurnal Maksi* Vol. 10 No. 1.
- Suprianto, Edy, 2009, “Pengaruh *Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Dysfungsional Audit Behaviour (Audit Quality Reduction Behaviour, Premature Sign Off & Under Reporting Of Time)*”, *JAI* Vol.5, No.1.
- Susetyo, Budi, 2009. “*Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Auditor Dengan Kredibilitas Klien Sebagai Variabel Moderating*”. Tesis (tidak dipublikasikan), S-2 Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Tanzil, 2012, “*Review Laporan Keuangan oleh Certified Publik Accountan (CPA)*”. Diakses pada tanggal 3 November 2012. <http://www.jtanzilco.com/main/index.php/component/content/article/1-kap-news/626-reviewlaporankeuanganolehcertifiedpublicaccountantcpa>
- Tjahjono, Johana Indriati, 2012, “Pengaruh time pressure, risiko audit, materialitas, perosedur *review* dan kontrol kualitas serta *Locus of control* terhadap penghentian prematur atas prosedur audit”. Skripsi Fakultas Ekonomi UNIKA Soegijapranata. Semarang. (tidak dipublikasikan).

Ulum, Akhmad Samsul, 2005, "Pengaruh Orientasi Etika Terhadap Hubungan Antara *Time Pressure* Dengan Perilaku *Premature Sign-Off* Prosedur Audit", Jurnal Maksi, Vol. 5, No. 2.

Wahyudi. Imam, Jurica Lucyanda, dan Loekman H. Suhud, 2011. "Praktik Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit". Media Riset Akuntansi, Vol. 1. No 2 : hal 125-140.

Wahyudin, Agus, Indah Anisykurlillah, dan Dwi Harini, 2011, "Analisis Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor". Jurnal Dinamika Akuntansi, Vol. 3, No. 2.

Weningtyas, Dody, Hanung Triatmoko. (2007), "Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit", Jurnal Riset Akuntansi Indonesia, Vol.10 No.1.

Wibowo, Kurniawan Puji, 2010. "Profesionalisme Auditor Dalam Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit". [online] diakses tanggal 23 September 2012. <http://eprints.undip.ac.id/26493/2/JURNAL.pdf>

Wilopo. 2006, "Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor: Studi pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur", Jurnal Akuntansi dan Teknologi Informasi, Vol.5, No. 2.

www.iapi.or.id



Lampiran 1 : Kuesioner

KUESIONER PENELITIAN

Isilah dengan singkat dan jelas berdasarkan diri Bapak / Ibu / Saudara dengan memberi tanda (√) pada jawaban yang telah disediakan.

- Nama KAP :
- Nama Responden (jika tidak keberatan) :
- Jenis kelamin Anda :
 - Pria
 - Wanita
- Pendidikan Anda :
 - S3
 - S2
 - S1
 - D3
 - Lainnya ...
- Posisi Anda saat ini adalah :
 - Junior Auditor
 - Senior Auditor
 - Manager
 - Partner
- Berapa lama Anda bekerja sebagai auditor? ... tahun ... bulan

- A. Petunjuk :** Berilah ranking pada prosedur audit berikut yang menurut Anda memungkinkan untuk ditinggalkan apabila dalam melaksanakan audit Anda memperoleh tekanan waktu penyelesaian audit. Ranking secara urut dari ranking 1 sampai 10. Ranking 1 menunjukkan prosedur audit yang paling sering ditinggalkan, Ranking 10 menunjukkan prosedur audit yang paling jarang ditinggalkan. Sumber : SPAP (2011)

Prosedur Audit	Ranking
Pemahaman bisnis klien	
Pertimbangan pengendalian intern klien	
Pengujian substantif	
Pertimbangan internal auditor	
Prosedur analitis	
Konfirmasi	
Melaksanakan uji kepatuhan terhadap pengendalian atas transaksi dalam aplikasi system on-line	
Mengurangi jumlah sample	
Pemeriksaan fisik	
Menggunakan representasi manajemen	

- B. Petunjuk :** Mohon Bapak/Ibu/Saudara menjawab pernyataan di bawah ini dengan tanda (√) atau (x) pada salah satu jawaban yang paling sesuai dengan diri Bapak/Ibu/Saudara

Pernyataan berikut berhubungan dengan penghentian prematur atas prosedur audit.

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
1.	Dalam perencanaan audit saya merasa tidak memerlukan pemahaman bisnis klien					
2.	Saya merasa perlu menggunakan pertimbangan Sistem Pengendalian Intern					

	dalam audit laporan keuangan					
3.	Saya merasa tidak perlu menggunakan informasi asersi dalam merumuskan tujuan audit dan merancang pengujian substantive					
4.	Saya merasa tidak perlu menggunakan fungsi auditor internal dalam audit					
5.	Saya merasa perlu melakukan prosedur analitis dalam perencanaan dan review audit					
6.	Saya merasa tidak perlu melakukan konfirmasi dengan pihak ketiga dalam audit laporan keuangan					
7.	Saya merasa perlu menggunakan representasi manajemen dalam audit laporan keuangan					
8.	Saya merasa tidak perlu melakukan uji kepatuhan terhadap pengendalian terhadap transaksi dalam aplikasi system computer online					
9.	Saya terkadang mengurangi jumlah sample yang direncanakan dalam audit laporan keuangan					
10.	saya merasa perlu melakukan perhitungan fisik terhadap kas atau persediaan					

Pernyataan berikut berhubungan dengan *time pressure* dalam pekerjaan anda sebagai auditor.

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
Time Budget Pressure						
1.	Saya merasa anggaran waktu yang dialokasikan kepada saya dalam melakukan prosedur audit cukup.					

2.	Saya merasa anggaran waktu audit menjadi kendala dalam pelaksanaan atau penyelesaian suatu prosedur audit tertentu.					
3.	Terkadang saya melanggar anggaran waktu yang telah direncanakan dalam melakukan audit.					
Time Deadline Pressure						
4.	Saya menyediakan waktu cadangan di luar jam lembur untuk hal-hal yang tidak terduga dalam melakukan audit.					
5.	Saya selalu dapat menyelesaikan audit tepat waktu.					
6.	Pedoman waktu yang semula telah ditetapkan, tidak lagi dapat digunakan untuk menyelesaikan penugasan audit dari beberapa perusahaan.					

Pernyataan berikut berhubungan dengan risiko audit.

Sumber : Simanjuntak (2008) dan Agoes (2012)

Berikut adalah beberapa informasi yang terkait dengan operasional perusahaan :

1. Prosedur pelaksanaan pengeluaran barang dagangan dari gudang menetapkan bahwa seluruh permintaan dan pengeluaran barang harus diotorisasi oleh Kepala Bagian Penjualan.
2. Prosedur pengeluaran barang dagangan menetapkan bahwa setiap pengeluaran barang harus didasarkan pada permintaan dari pihak yang akan menggunakan. Jadi dalam pelaksanaan pengeluaran barang akan terdapat dua populasi bukti yang saling terkait, bukti permintaan barang dan bukti pengeluaran barang.
3. Untuk prosedur keamanan, kunci gudang dipegang oleh Kepala Bagian Gudang
4. Kepala Bagian Gudang bertanggung jawab untuk melaporkan setiap bulan mengenai jumlah barang yang masuk dan keluar serta barang yang usang kepada Bagian Keuangan.
5. Staff bagian penerima order bertanggung jawab untuk melayani order dari pembeli dan membuat faktur penjualan serta bukti permintaan barang, yang kemudian diotorisasikan ke Kepala Bagian Penjualan. Faktur penjualan diserahkan langsung

kepada Bagian Keuangan. Bukti permintaan barang diberikan kepada Kepala Bagian Gudang.

6. Bagian Keuangan yang bertugas memproses transaksi dari faktur penjualan dan bukti-bukti permintaan dan pengeluaran barang, laporan persediaan barang berdasarkan laporan bulanan yang dibuat Kepala Bagian Gudang dan Kepala Bagian Penjualan dan serta membuat laporan keuangan bulanan sebagai arsip.
7. Bukti pengeluaran barang dibuat oleh bagian Gudang dan diotorisasi langsung oleh Kepala Bagian Penjualan kemudian diserahkan kepada Bagian Keuangan untuk diproses.

Dari informasi di atas, anda diminta untuk menilai tingkat resiko deteksi dari beberapa prosedur audit yang diterapkan oleh auditor di bawah ini : Auditor yang ditugaskan untuk menguji bahwa seluruh barang yang dikeluarkan dari gudang diotorisasi sebagaimana mestinya,

No.	Pertanyaan	Tingkat Resiko Audit				
		Sangat rendah	Rendah	Netral	Tinggi	Sangat tinggi
1.	Auditor melihat bahwa barang yang dikeluarkan ada bukti keluar barangnya tanpa melihat apakah dalam bukti tersebut ada tanda tangan Kabag.Penjualan atau tidak.					
2.	Auditor menetapkan prosedur audit untuk memeriksa bahwa setiap bukti permintaan barang terdapat bukti pengeluaran barangnya.					
3.	Auditor menetapkan prosedur audit untuk memeriksa bahwa setiap bukti pengeluaran barang terdapat bukti permintaan barangnya.					
4.	Auditor menetapkan prosedur audit untuk memeriksa jumlah persediaan barang dengan mencocokkan jumlah persediaan dari catatan pihak Gudang dan laporan bulanan Bagian Penjualan.					
5.	Auditor menetapkan prosedur untuk					

	melakukan inspeksi/ pemeriksaan langsung terhadap fisik, menghitung jumlah barang persediaan dan barang usang, mencocokkan jumlah persediaan barang dengan catatan yang dibuat oleh Kepala Bagian Gudang.					
6.	Auditor menguji kebenaran dari pencatatan dengan jumlah fisik persediaan, dengan melakukan penelusuran rinci atas transaksi dan saldo pada arsip laporan-laporan bulanan yang dibuat Bagian Keuangan, laporan yang dibuat Kabag. Gudang, dan Kabag. Penjualan.					
7.	Auditor mengurangi jumlah sampel, memilih memeriksa beberapa faktur penjualan dalam 1 bulan dibanding memeriksa bukti permintaan dan pengeluaran barang.					
8.	Auditor menentukan prosedur <i>cut off</i> yang tepat telah diterapkan pada tanggal neraca untuk memastikan penjualan dan penerimaan kas telah dicatat dengan benar.					

KASUS 2

Anda sebagai auditor mendapat penugasan audit pada suatu perusahaan. Di dalam perusahaan diidentifikasi terdapat ketidaksinkronan pencatatan antara saldo perusahaan dan bank, sehingga perusahaan harus membuat rekonsiliasi bank. Auditor melakukan pengujian detil atas saldo untuk mengumpulkan bukti – bukti yang mengandung salah saji material. Anda diminta untuk menilai tingkat resiko deteksi dari efektifitas pengujian yang dilakukan oleh auditor :

No.	Pertanyaan	Tingkat Resiko Audit				
		Sangat rendah	Rendah	Netral	Tinggi	Sangat tinggi
9.	Auditor mendapatkan laporan bank langsung dari bank, dan memverifikasi semua hal yang direkonsiliasi serta ketelitian perhitungan.					

10.	Auditor memeriksa sekilas (scan) rekonsiliasi bank yang dibuat klien dan verifikasi ketelitian perhitungan dalam rekonsiliasi					
11.	Auditor membuat rekonsiliasi bank dengan menggunakan laporan bank yang diperoleh dari klien dan memeriksa bagian-bagian penting rekonsiliasi dan ketelitian perhitungan.					

KASUS 3

Berikut adalah kesalahan-kesalahan yang mungkin terjadi dalam hubungannya dengan transaksi kas :

1. Check pengeluaran kas mungkin tidak dicatat dengan benar. Setiap check bernomor urut tercetak.
2. Pencatatan check untuk pengeluaran kas tidak dicatat dengan segera.
3. Kesalahan penulisan nilai nominal yang tertera dalam Check, ditulis terlalu tinggi/ terlalu rendah dari yang sebenarnya.

Anda diminta untuk menilai resiko deteksi dari pengujian yang dilakukan auditor

No.	Pertanyaan	Tingkat Resiko Audit				
		Sangat rendah	Rendah	Netral	Tinggi	Sangat tinggi
12.	Untuk kesalahan no. 1: Auditor melakukan pengujian dengan mengurutkan check-check yang bernomor urut tercetak dan menghitung jumlah check yang ada dengan total transaksi tercatat.					
13.	Untuk kesalahan no. 2: Auditor mencocokkan tanggal check dan tanggal pencatatannya, mencocokkan besarnya nominal yang tertera dalam check dengan yang tercatat, melakukan perhitungan ulang jumlah saldo dalam check dan jumlah					

	tercatat. Melakukan penelusuran hingga ke buku besar saldo kas keluar.					
14.	Untuk kesalahan no. 3: Auditor melakukan pengujian dengan mereview rekonsiliasi yang dibuat klien dan memverifikasi ketelitian perhitungan dalam rekonsiliasi.					

Pernyataan berikut berhubungan dengan materialitas

Sumber : Messier (2008), Susetyo (2009), dan Agoes (2012)

KASUS 1

Saya adalah seorang auditor yang sedang melakukan perikatan dengan klien saya yaitu PT. Halilintar. PT. Halilintar menjual berbagai macam alat-alat berat untuk keperluan konstruksi. Dalam melaksanakan audit atas PT. Halilintar, saya telah mengajukan ayat jurnal sebagai berikut :

1. Piutang usaha		Rp 30.000.000,00
	Penjualan	Rp 30.000.000,00
2. Beban Gaji		Rp 40.000.000,00
	Gaji Akrua	Rp 40.000.000,00

Informasi Tambahan : Laba bersih sebelum pajak	Rp 550.000.000,00
Total Aktiva	Rp3.500.000.000,00

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
1.	Jika PT. Halilintar memutuskan untuk tidak membukukan ayat jurnal yang telah saya usulkan, maka jumlah salah saji utk total aktiva sebesar 0,8% termasuk material.					
2.	Jumlah salah saji sebesar Rp 30.000.000,00 merupakan jumlah salah saji yang material untuk total aktiva					
3.	Jika PT. Halilintar memutuskan untuk tidak					

	membukukan ayat jurnal yang telah Anda usulkan, maka laba bersih sebelum pajak yang salah disajikan jika dihitung dari laba sebelum pajak sebesar 10% merupakan penilaian yang material					
--	---	--	--	--	--	--

KASUS 2

Saya adalah seorang auditor pada PT. Aray, ketika memeriksa faktur-faktur pembelian, terdapat sebuah faktur untuk pembelian persediaan senilai Rp. 3.250.000,00 tertanggal 28 Desember 20X1, f.o.b destination. Barang telah dikirim tanggal 29 Desember 20X1, namun faktur baru diterima tanggal 2 Januari 20X2 dan oleh PT. Aray dicatat sebagai persediaan pada tanggal 2 Januari 20X2.

Dari kasus di atas, diketahui laporan keuangan PT. Aray 31 Desember 20X1 yaitu neraca dengan total aset PT. Aray sebesar Rp 2.750.000.000,00 dan Laporan Laba Rugi (sebelum penyesuaian) sebesar Rp 1.530.000.000,00

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
4.	Nilai nominal faktur sebesar Rp.3.250.000,00 merupakan jumlah yang tidak material jika dihubungkan dengan laporan laba rugi.					
5.	Bila dihubungkan dengan neraca maka transaksi di atas tidak dibutuhkan jurnal penyesuaian, saat dilakukan <i>cut off</i> tanggal 31 Desember 20X1					

KASUS 3

PT. C merupakan sebuah perusahaan dagang besar yang sahamnya terdaftar di Bursa Efek. Laporan keuangan yang diaudit untuk tahun 20X1 menunjukkan laba bersih setelah pajak sebesar Rp 130 miliar, dengan saldo persediaan barang dagang akhir sebesar Rp 13 miliar. Pada saat mengevaluasi bukti audit, untuk sampel dari persediaan barang dagang yang diperiksa, ditemukan adanya ketidaksesuaian antara pencatatan persediaan dengan hasil pemeriksaan fisik persediaan yang berjumlah Rp 1,3 juta.

Anda sebagai auditor yang memiliki perikatan dengan PT. C. Sebelum membuat suatu *judgment* atas review bukti tersebut, klien meminta Anda untuk tidak mempermasalahkan hal tersebut karena mereka beranggapan jumlah tersebut sangatlah tidak material.

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
6.	Jumlah salah saji sebesar Rp 1.300.000,00 merupakan jumlah salah saji yang tidak material					
7.	Dibutuhkan jurnal penyesuaian persediaan barang dagang dalam lap. keuangan PT.C					
8.	Atas permintaan klien untuk tidak mempermasalahkan besarnya salah saji, maka sampel bukti audit yang akan dievaluasi untuk akun persediaan barang dagang tidak perlu diperluas.					

Pernyataan berikut berhubungan dengan *prosedur review* dan kontrol kualitas di Kantor Akuntan Publik tempat anda bekerja.

Sumber : Malone dan Roberts (1996) dalam Lestari (2010)

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
1.	Dalam KAP tempat saya bekerja, jika terdapat auditor yang melakukan penghentian prematur atas prosedur audit. Maka tindakan tersebut akan ditemukan.					
2.	Jika auditor memberi tanda (√) pada jadwal audit, padahal dia hanya melakukan review dangkal pada dokumen klien, maka prosedur review dan kontrol kualitas di KAP tempat					

	saya bekerja tidak akan mampu menemukan salah saji material pada dokumen klien tersebut.					
3.	Prosedur review dan kontrol kualitas yang terdapat dalam KAP tempat saya bekerja tidak akan mampu menemukan adanya kegagalan auditor dalam meneliti masalah teknis klien yang menurutnya tidak meyakinkan.					
4.	Jika auditor menerima penjelasan yang lemah dari klien. Proses review akan menemukan hal ini dan Kantor Akuntan Publik akan mensyaratkan kerja tambahan.					
5.	KAP tempat saya bekerja memiliki sistem kualitas kontrol yang efektif.					

Pernyataan berikut berhubungan dengan *locus of control* eksternal auditor.

Sumber : Spector (1988) dalam Silaban (2009)

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
1.	Memperoleh pekerjaan yang saya inginkan merupakan masalah keberuntungan (nasib baik).					
2.	Pada sebagian besar pekerjaan, tidak mudah mencapai sendiri apa yang telah saya tetapkan untuk dicapai.					
3.	Jika saya mendapatkan uang atau penghargaan, hal tersebut merupakan suatu keberuntungan.					
4.	Agar dapat memperoleh pekerjaan yang benar-benar bagus, saya harus mempunyai anggota keluarga atau teman yang menduduki jabatan					

	(posisi) yang tinggi.					
5.	Promosi biasanya merupakan keberuntungan (nasib baik).					
6.	Untuk dapat memperoleh sesuatu yang diharapkan seperti uang atau kekayaan, saya harus mempunyai kenalan atau teman yang tepat					
7.	Ketika memperoleh pekerjaan yang bagus, siapa yang saya kenal dan dekat lebih penting daripada keahlian dan kemampuan yang saya miliki.					
8.	Perbedaan utama antara orang yang menghasilkan banyak uang dan yang menghasilkan sedikit uang adalah keberuntungan (nasib baik).					
9.	Keberuntungan merupakan faktor utama yang membedakan orang yang berhasil dan gagal dalam tugasnya.					
10.	Diperlukan banyak nasib baik untuk menjadi karyawan yang berprestasi.					

Pernyataan berikut berhubungan dengan kinerja auditor

Sumber : Mahoney, et. al (1963, 1965) dalam Donelly, et. al (2003), dan Satiani (2007)

No.	Pertanyaan	Frekuensi				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Ragu-ragu	Setuju	Sangat Setuju
1.	Kinerja saya kurang memperhatikan perencanaan (misal penentuan tujuan dan kebijakan, penganggaran dan penyiapan agenda-agenda)					
2.	Kinerja saya kurang memperhatikan investigasi (yaitu mengumpulkan dan					

	menyiapkan informasi, pelaporan keuangan dan inventarisasi)					
3.	Kinerja saya memperhatikan koordinasi (pertukaran informasi, mengatur pertemuan dan saling menasehati)					
4.	Kinerja saya memperhatikan pengawasan (mengarahkan, memimpin, menasehati dan memberikan pelatihan terhadap bawahan)					
5.	Kinerja saya memperhatikan pemilihan staff (penelitian, interview tenaga kerja dan promosi pegawai)					
6.	Kinerja saya berhubungan dengan perwakilan (menindaklanjuti tujuan umum organisasi)					
7.	Kinerja saya secara keseluruhan					
8.	Dalam menyelesaikan pekerjaan, saya dapat menyelesaikannya dengan sangat teliti					
9.	Dalam melaksanakan pemeriksaan, saya mempunyai inisiatif untuk mencari langkah yang terbaik agar hasilnya dapat optimal					
10.	Saya tidak melaksanakan pemeriksaan sesuai dengan prosedur dan kebijakan yang ditetapkan profesi					
11.	Berkaitan dengan tanggung jawab pekerjaan saya menggunakan segenap pengetahuan agar dapat memperoleh hasil yang optimal					
12.	Saya mampu membuat perencanaan dan jadwal pekerjaan karena dapat mempengaruhi ketepatan waktu serta hasil pekerjaan yang menjadi tanggungjawab					
13.	Dalam bekerja saya bisa menghasilkan kinerja yang optimal dengan disertai penghematan biaya dan waktu.					



Lampiran 2 :

Tabulasi

Data Mentah

Responden

TABULASI DATA KUESIONER

	PPA										TP						RA														M								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	1	2	3	4	5	6	7	8	
1	1	2	2	1	1	2	1	2	3	3	2	2	2	2	3	2	4	3	2	3	2	2	4	4	2	3	3	4	3	3	5	5	3	4	1	3	2	4	
2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2	5	4	4	2	4	2	4	2	3	1	2	4	4	2	4	2	3	2	3	4	5	4	4	2	4	2	4	
3	2	2	2	1	1	1	3	2	1	1	2	4	2	2	2	2	4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	2	5	5	3	5	3	4	1	4		
4	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	4	3	2	2	2	4	4	2	4	2	3	4	4	4	2	2	4	2	5	5	4	5	1	5	1	5		
5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	5	2	4	2	4	4	2	3	3	5	3	3	4	2	4	4	1	4	4	2	2	3	
6	4	4	4	2	4	2	2	2	2	2	2	3	2	4	2	3	1	4	2	2	3	3	4	4	2	2	4	2	2	4	5	4	4	4	2	4	2	4	
7	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	4	5	4	2	4	4	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	4	3	4	5	4	4	5	2	4	2	4	
8	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	4	4	4	2	4	4	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	5	5	4	5	2	4	2	5	
9	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	4	3	4	2	4	4	4	3	4	2	2	4	2	2	4	2	3	3	3	4	3	4	3	2	4	2	3	
10	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	5	3	2	3	2	4	4	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	5	4	3	3	3	4	2	4	
11	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	3	4	4	4	4	3	2	4	4	3	3	4	4	2	4	2	3	4	4	5	5	5	5	2	4	2	4		
12	4	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	2	4
13	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	4	3	4	4	4	4	5	2	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	5	5	5	5	1	5	1	5	
14	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	2	4	4	3	3	4	4	4	4	3	5	2	4	2	3	
15	3	3	3	2	2	2	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	
16	4	3	3	2	2	2	3	2	2	2	4	4	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	2	4	3	3	4	4	5	5	5	5	2	5	1	5		
17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	4	4	4	4	2	4	3	2	4	4	4	3	4	5	5	3	3	2	4	1	5		
18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	3	4	4	4	4	2	3	3	4	2	4	3	4	2	2	4	4	5	5	4	4	2	4	2	5		
19	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	4	4	4	4	4	4	3	2	4	3	2	4	3	2	3	4	4	4	4	5	1	4	2	3	2	4			
20	3	3	3	1	1	1	2	2	1	1	4	4	4	4	3	3	4	3	2	2	4	2	3	2	2	4	3	4	4	3	4	3	4	5	1	5	1	4	
21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	3	4	4	2	4	2	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	1	4	2	4		
22	2	4	2	1	1	1	2	2	1	1	4	3	4	4	4	4	3	2	2	4	4	2	4	3	4	3	3	3	4	5	5	4	5	1	4	1	5		
23	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	4	2	4	2	2	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	2	4	2	4		
24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	4	3	4	2	3	4	3	2	4	4	3	4	3	4	5	3	4	2	4	2	4		
25	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	4	2	2	4	2	4	2	1	3	4	4	2	4	2	4	2	4	4	2	3	2	3	2	4		

	PPA										TP						RA														M								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	1	2	3	4	5	6	7	8	
26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	4	2	2	1	3	4	4	4	4	4	4	4	2	5	4	4	5	1	5	1	5		
27	3	4	4	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	4	2	2	4	2	4	2	1	3	4	4	4	2	4	4	2	2	4	5	4	4	5	2	3	2	4
28	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	4	3	4	4	4	2	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	5	4	3	5	3	4	2	4	
29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	2	4	4	2	2	4	2	3	4	2	2	4	2	3	2	4	4	5	2	4	4	4	2	4	
30	2	2	2	2	2	2	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	4	4	2	4	3	4	2	4	3	4	4	5	4	4	5	2	5	2	4	
31	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	3	4	2	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	5	3	3	2	3	2	4	
32	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	4	3	2	2	2	2	4	4	3	3	4	4	4	2	3	4	3	5	5	4	3	2	3	2	4	
33	4	4	3	2	2	2	4	4	3	4	3	2	3	4	2	4	4	2	4	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	2	3	4	2	3	2	4	2	4	
34	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	2	4	4	4	2	4	3	4	4	2	3	4	2	4	4	4	2	4	3	3	2	4	
35	2	2	2	2	2	2	2	3	1	3	3	3	3	2	4	3	4	2	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	2	5	2	5		
36	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	4	3	3	3	2	2	2	4	2	2	3	2	2	4	4	4	4	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	
37	2	2	1	2	2	2	3	2	3	3	3	4	4	2	2	4	3	4	2	3	2	2	2	4	3	3	3	3	2	2	3	5	4	3	2	4	2	3	
38	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	4	2	3	4	2	2	2	4	2	2	2	3	3	2	5	4	4	4	2	4	2	4	
39	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	4	2	3	4	2	4	2	4	4	3	2	2	4	2	2	2	3	3	2	2	5	4	4	2	4	4	4	



	PR					LOCex										KA												
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	4	3	4	4	4	2	3	2	2	3	2	2	1	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	
2	4	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	
3	4	3	4	4	4	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	
4	4	3	4	4	4	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	
5	3	4	4	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	2	2	2	2	4	3	3	4	4	3	4
6	4	2	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	
7	3	3	2	4	4	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	
8	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	
9	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	3	4	4	2	4	4	4
10	4	2	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4
11	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	2	3	4	3	4	4	3	3	4	3	
12	3	4	4	4	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4
13	4	4	4	4	4	2	3	1	2	2	2	2	1	1	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
14	4	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3
15	4	4	3	3	4	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
16	3	3	3	4	4	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
17	4	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4
18	4	3	4	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
19	4	4	3	5	5	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4
20	2	4	3	4	4	2	1	2	2	3	3	3	1	1	1	3	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4

KETERANGAN

Direkording

Tidak direkording



	PR					LOCex										KA												
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21	3	4	4	4	4	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	
22	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	4	2	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4
23	4	2	2	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
24	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	4	4	3	5	5	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
26	4	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4
27	4	4	3	5	5	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
28	3	3	4	4	4	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
29	4	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4
30	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
31	4	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4
32	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
33	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	4	4	4
34	4	4	4	4	3	3	2	2	3	3	4	3	2	2	2	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	3
35	4	4	3	4	4	1	2	2	3	2	3	1	2	3	1	5	3	4	5	3	4	4	4	5	4	5	4	4
36	3	4	4	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	4	3	5	4	4	4	4	5	4	3	4	4	5
37	4	3	3	2	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4
38	4	4	3	3	4	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3
39	3	3	2	2	4	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4







Lampiran 3 :
Hasil SPSS

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
TP	39	12	24	18,31	3,465
RA	39	12	24	18,74	3,393
M	39	16	30	24,18	3,339
PR	39	11	21	18,56	2,436
LOCex	39	15	35	22,46	3,879
KA	39	25	39	34,15	2,898
PPA	39	14	34	22,49	4,465
Valid N (listwise)	39				

Friedman Test

Ranks

	Mean Rank
Pemahaman bisnis klien	3,05
Pertimbangan pengendalian intern klien	4,69
Pengujian Substantive	6,13
Pertimbangan Internal auditor	4,74
Prosedur analitis	7,13
Proses konfirmasi	7,85
Melaksanakan uji kepatuhan terhadap pengendalian atas transaksi dalam aplikasi sistem on-line	6,56
Mengurangi jumlah sampel	3,18
Pemeriksaan fisik	6,54
Menggunakan representasi manajemen	5,13

Test Statistics^a

N	39
Chi-Square	100,001
df	9
Asymp. Sig.	,000

a. Friedman Test

Reliability

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	39	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	39	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.842	.839	10

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
PPA1	2.54	.854	39
PPA2	2.56	.788	39
PPA3	2.33	.701	39
PPA4	1.92	.532	39
PPA5	1.95	.510	39
PPA6	1.97	.486	39
PPA7	2.33	.737	39
PPA8	2.41	.715	39
PPA9	2.21	.801	39
PPA10	2.26	.715	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
PPA1	19.95	14.892	.656	.683	.815
PPA2	19.92	15.652	.588	.591	.823
PPA3	20.15	16.134	.589	.623	.823
PPA4	20.56	18.094	.345	.433	.842
PPA5	20.54	17.729	.454	.535	.835
PPA6	20.51	18.151	.375	.515	.840
PPA7	20.15	15.976	.580	.665	.823
PPA8	20.08	15.862	.626	.564	.819
PPA9	20.28	15.734	.561	.576	.826
PPA10	20.23	16.130	.574	.495	.824

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
22.49	19.941	4.465	10

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.737	.737	6

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
TP1	2.54	.822	39
TP2	3.31	.922	39
TP3	3.15	.875	39
TP4	3.31	.893	39
TP5	2.87	.864	39
TP6	3.13	.894	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
TP1	15.77	9.235	.420	.268	.714
TP2	15.00	8.895	.411	.251	.718
TP3	15.15	8.186	.611	.490	.659
TP4	15.00	9.053	.402	.297	.720
TP5	15.44	9.252	.382	.283	.725
TP6	15.18	8.046	.624	.426	.654

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
18.31	12.008	3.465	6

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.398	.411	14

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,398	,411	14

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
RA1	3,51	,942	39
RA2	2,77	,872	39
RA3	3,26	,880	39
RA4	2,97	,843	39
RA5	2,82	1,023	39
RA6	3,03	,873	39
RA7	3,41	,715	39
RA8	3,10	,852	39
RA9	3,26	,818	39
RA10	3,36	,843	39
RA11	2,97	,778	39
RA12	3,38	,673	39
RA13	3,28	,793	39
RA14	3,10	,852	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
RA1	40,72	15,155	-,031	,517	,434
RA2	41,46	17,466	-,331	,385	,512
RA3	40,97	12,289	,446	,541	,273
RA4	41,26	15,511	-,061	,402	,436
RA5	41,41	12,985	,242	,578	,339
RA6	41,21	12,378	,435	,695	,277
RA7	40,82	14,572	,134	,195	,380
RA8	41,13	18,799	-,502	,407	,551
RA9	40,97	12,341	,488	,438	,267
RA10	40,87	14,536	,088	,324	,393
RA11	41,26	14,354	,145	,296	,376
RA12	40,85	14,344	,199	,355	,364
RA13	40,95	12,576	,464	,592	,279
RA14	41,13	12,430	,442	,639	,278

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
44,23	15,814	3,977	14

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,691	,688	10

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
RA3	3,26	,880	39
RA5	2,82	1,023	39
RA6	3,03	,873	39
RA7	3,41	,715	39
RA9	3,26	,818	39
RA10	3,36	,843	39
RA11	2,97	,778	39
RA12	3,38	,673	39
RA13	3,28	,793	39
RA14	3,10	,852	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
RA3	28,62	14,401	,456	,453	,648
RA5	29,05	14,787	,304	,482	,681
RA6	28,85	13,765	,570	,584	,624
RA7	28,46	16,518	,205	,125	,691
RA9	28,62	14,506	,489	,388	,643
RA10	28,51	16,625	,129	,226	,707
RA11	28,90	16,042	,253	,218	,684
RA12	28,49	16,625	,208	,312	,690
RA13	28,59	14,564	,500	,537	,642
RA14	28,77	14,814	,409	,371	,657

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
31,87	18,220	4,268	10

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,720	,725	6

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
RA3	3,26	,880	39
RA5	2,82	1,023	39
RA6	3,03	,873	39
RA9	3,26	,818	39
RA13	3,28	,793	39
RA14	3,10	,852	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
RA3	15,49	8,204	,502	,404	,666
RA5	15,92	8,126	,401	,437	,702
RA6	15,72	8,366	,472	,464	,676
RA9	15,49	8,414	,511	,315	,665
RA13	15,46	8,413	,537	,489	,659
RA14	15,64	9,131	,321	,141	,719

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
18,74	11,511	3,393	6

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,396	,289	8

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
M1	4,23	,842	39
M2	4,41	,677	39
M3	3,46	,996	39
M4	4,13	,864	39
M5	2,08	,739	39
M6	3,90	,718	39
M7	1,90	,598	39
M8	4,05	,686	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
M1	23,92	5,283	,349	,579	,264
M2	23,74	5,880	,306	,384	,306
M3	24,69	4,640	,399	,580	,210
M4	24,03	4,552	,555	,411	,129
M5	26,08	9,126	-,521	,422	,623
M6	24,26	5,248	,480	,673	,215
M7	26,26	9,038	-,570	,623	,594
M8	24,10	5,094	,574	,641	,176

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
28,15	7,344	2,710	8

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,781	,788	6

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
M1	4,23	,842	39
M2	4,41	,677	39
M3	3,46	,996	39
M4	4,13	,864	39
M6	3,90	,718	39
M8	4,05	,686	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
M1	19,95	8,103	,488	,355	,759
M2	19,77	9,340	,327	,381	,791
M3	20,72	7,418	,505	,451	,761
M4	20,05	7,524	,608	,410	,727
M6	20,28	8,155	,605	,631	,732
M8	20,13	7,957	,703	,609	,713

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
24,18	11,151	3,339	6

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.674	.672	5

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
PR1	3.51	.644	39
PR2	3.21	.801	39
PR3	3.28	.724	39
PR4	3.56	.821	39
PR5	3.69	.694	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
PR1	13.74	4.617	.326	.246	.663
PR2	14.05	3.892	.443	.346	.616
PR3	13.97	4.447	.315	.261	.671
PR4	13.69	3.640	.517	.374	.578
PR5	13.56	3.937	.550	.475	.570

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
17.26	5.933	2.436	5

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.867	.868	10

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
LOCex1	2.21	.656	39
LOCex2	2.28	.605	39
LOCex3	2.13	.522	39
LOCex4	2.33	.577	39
LOCex5	2.44	.598	39
LOCex6	2.56	.641	39
LOCex7	2.31	.521	39
LOCex8	1.97	.537	39
LOCex9	2.08	.532	39
LOCex10	2.15	.540	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
LOCex1	20.26	12.248	.515	.421	.861
LOCex2	20.18	12.204	.586	.447	.854
LOCex3	20.33	12.281	.681	.592	.847
LOCex4	20.13	12.009	.675	.573	.847
LOCex5	20.03	12.131	.614	.652	.852
LOCex6	19.90	11.884	.623	.493	.851
LOCex7	20.15	13.028	.464	.590	.863
LOCex8	20.49	12.309	.649	.687	.849
LOCex9	20.38	12.717	.538	.560	.858
LOCex10	20.31	12.850	.492	.485	.861

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
22.46	15.045	3.879	10

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.687	.710	13

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
KA1	3,72	,605	39
KA2	3,62	,633	39
KA3	3,67	,662	39
KA4	3,82	,506	39
KA5	3,77	,485	39
KA6	3,74	,498	39
KA7	3,85	,432	39
KA8	3,82	,451	39
KA9	3,85	,630	39
KA10	3,62	,782	39
KA11	3,90	,447	39
KA12	3,82	,389	39
KA13	3,77	,536	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
KA1	45,23	9,866	,174	,342	,691
KA2	45,33	10,754	-,063	,485	,728
KA3	45,28	8,418	,530	,424	,632
KA4	45,13	9,009	,535	,811	,640
KA5	45,18	9,520	,380	,549	,662
KA6	45,21	8,957	,566	,837	,636
KA7	45,10	10,252	,164	,257	,687
KA8	45,13	9,641	,374	,363	,663
KA9	45,10	8,989	,399	,526	,656
KA10	45,33	8,965	,281	,316	,681
KA11	45,05	9,892	,285	,299	,674
KA12	45,13	9,641	,456	,667	,658
KA13	45,18	9,888	,213	,342	,683

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
48,95	10,892	3,300	13

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,728	,746	12

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
KA1	3,72	,605	39
KA3	3,67	,662	39
KA4	3,82	,506	39
KA5	3,77	,485	39
KA6	3,74	,498	39
KA7	3,85	,432	39
KA8	3,82	,451	39
KA9	3,85	,630	39
KA10	3,62	,782	39
KA11	3,90	,447	39
KA12	3,82	,389	39
KA13	3,77	,536	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
KA1	41,62	9,927	,121	,289	,744
KA3	41,67	8,281	,534	,424	,683
KA4	41,51	8,677	,610	,809	,679
KA5	41,56	9,410	,373	,489	,709
KA6	41,59	8,617	,646	,835	,675
KA7	41,49	10,309	,094	,235	,738
KA8	41,51	9,414	,410	,355	,705
KA9	41,49	8,677	,453	,516	,696
KA10	41,72	9,155	,209	,197	,743
KA11	41,44	9,726	,297	,298	,718
KA12	41,51	9,362	,522	,648	,697
KA13	41,56	9,568	,271	,321	,721

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
45,33	10,754	3,279	12

Reliability

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,801	,809	9

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
KA3	3,67	,662	39
KA4	3,82	,506	39
KA5	3,77	,485	39
KA6	3,74	,498	39
KA8	3,82	,451	39
KA9	3,85	,630	39
KA11	3,90	,447	39
KA12	3,82	,389	39
KA13	3,77	,536	39

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
KA3	30,49	6,256	,514	,346	,781
KA4	30,33	6,386	,686	,798	,756
KA5	30,38	6,980	,462	,351	,786
KA6	30,41	6,354	,714	,830	,753
KA8	30,33	6,965	,515	,330	,780
KA9	30,31	6,587	,437	,488	,792
KA11	30,26	7,459	,302	,268	,803
KA12	30,33	7,070	,569	,643	,777
KA13	30,38	7,138	,339	,289	,802

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
34,15	8,397	2,898	9

NPar Tests

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		39
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	3,02002339
Most Extreme Differences	Absolute	,075
	Positive	,071
	Negative	-,075
Kolmogorov-Smirnov Z		,465
Asymp. Sig. (2-tailed)		,982

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	KA, M, PR, LOCex, ^a TP, RA	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: PPA

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,737 ^a	,543	,457	3,291

a. Predictors: (Constant), KA, M, PR, LOCex, TP, RA

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	411,163	6	68,527	6,327	,000 ^a
	Residual	346,581	32	10,831		
	Total	757,744	38			

a. Predictors: (Constant), KA, M, PR, LOCex, TP, RA

b. Dependent Variable: PPA

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	4,757	10,507		,453	,654		
	TP	,175	,169	,136	1,036	,308	,858	1,165
	RA	,376	,160	,321	2,349	,025	,794	1,259
	M	-,270	,134	-,252	-2,008	,053	,939	1,065
	PR	-,383	,239	-,209	-1,607	,118	,873	1,146
	LOCex	,769	,148	,668	5,195	,000	,894	1,118
	KA	,129	,201	,084	,643	,525	,872	1,146

a. Dependent Variable: PPA

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	KA, M, PR, LOCex, ^a TP, RA	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ABSUT

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,365 ^a	,133	-,030	1,95940

a. Predictors: (Constant), KA, M, PR, LOCex, TP, RA

b. Dependent Variable: ABSUT

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	18,839	6	3,140	,818	,564 ^a
	Residual	122,856	32	3,839		
	Total	141,695	38			

a. Predictors: (Constant), KA, M, PR, LOCex, TP, RA

b. Dependent Variable: ABSUT

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-2,955	6,105		-,484	,632
	TP	,013	,098	,024	,137	,892
	RA	,123	,105	,216	1,171	,250
	M	-,062	,098	-,107	-,630	,533
	PR	-,129	,142	-,163	-,911	,369
	LOCex	,168	,087	,338	1,943	,061
	KA	,077	,117	,116	,661	,513

a. Dependent Variable: ABSUT

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	KA, M, PR, LOCex, ^a TP, RA	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: PPA

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,737 ^a	,543	,457	3,291

a. Predictors: (Constant), KA, M, PR, LOCex, TP, RA

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	411,163	6	68,527	6,327	,000 ^a
	Residual	346,581	32	10,831		
	Total	757,744	38			

a. Predictors: (Constant), KA, M, PR, LOCex, TP, RA

b. Dependent Variable: PPA

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	4,744	10,253		,463	,647
	TP	,202	,164	,157	1,233	,226
	RA	,457	,176	,347	2,590	,014
	M	-,360	,165	-,269	-2,179	,037
	PR	-,439	,238	-,239	-1,842	,075
	LOCex	,796	,146	,692	5,467	,000
	KA	,113	,196	,074	,577	,568

a. Dependent Variable: PPA

