



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP

DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR

(STUDI EMPIRIS PADA KAP DI JAKARTA)

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : SYLVIA

NIM : 125100252

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SYLVIA
NO. MAHASISWA : 125100252
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDITING)
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL
AUDITOR TERHADAP DYSFUNCTIONAL
AUDIT BEHAVIOR (STUDI EMPIRIS PADA
KAP DI JAKARTA)

Jakarta, Desember 2013

Pembimbing

Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI

NAMA : SYLVIA
NO. MAHASISWA : 125100252
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDITING)
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL
AUDITOR TERHADAP DYSFUNCTIONAL
AUDIT BEHAVIOR (STUDI EMPIRIS PADA
KAP DI JAKARTA)

TANGGAL : 23 Januari 2014

KETUA PENGUJI:

(Drs. Darmono Marsudi, Ak.)

TANGGAL : 23 Januari 2014

ANGGOTA PENGUJI :

(Hendro Lukman, SE., M.M. Ak., CPMA.)

TANGGAL : 23 Januari 2014

ANGGOTA PENGUJI :

(Drs. Robert Gunardi, M.Si., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR (STUDI EMPIRIS PADA KAP DI JAKARTA).

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *intelligences*, *employee performance*, *turnover intention*, dan *organizational commitment* terhadap *dysfunctional audit behavior*, baik secara parsial, maupun secara simultan. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor eksternal yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 100 responden. Data sekunder diperoleh melalui penelitian kepustakaan dengan mempelajari berbagai jurnal dan literatur yang berhubungan dengan topik penelitian, sedangkan data primer dikumpulkan dengan metode kuesioner. Data yang telah diperoleh kemudian diolah dengan menggunakan software *SPSS for Windows 19.0*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *employee performance* secara parsial berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*, sedangkan *intelligences*, *turnover intention*, dan *organizational commitment* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*. Namun, *intelligences*, *employee performance*, *turnover intention*, dan *organizational commitment* secara simultan berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.

Kata kunci : *intelligences*, *employee performance*, *turnover intention*, *organizational commitment*, *dysfunctional audit behavior*

The purpose of this study is to analyze the effects of intelligences, employee performance, turnover intention, and organizational commitment towards dysfunctional audit behavior both partially and simultaneously. The population of this study is the external auditors who work in the Public Accounting Firm in Jakarta. The samples of this study are 100 respondents. Secondary data were collected by library research by studying any journals and literatures related to the topic of the research, while primary data were collected by questionnaire method. Collected data were processed by using SPSS for Windows 19.0 software. The results showed that employee performance partially influence the dysfunctional audit behavior, while intelligences, employee performance, turnover intention, and organizational commitment partially have no influence to dysfunctional audit behavior. However, intelligences, employee performance, turnover intention, and organizational commitment simultaneously affect the dysfunctional audit behavior.

Keywords : *intelligences*, *employee performance*, *turnover intention*, *organizational commitment*, *dysfunctional audit behavior*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi yang mengangkat tema audit ini diberi judul “Pengaruh Karakteristik Personal Auditor terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*“. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Berhasil dirampungkannya skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bimbingan, dorongan, serta bantuan yang diberikan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah berjasa kepada penulis. Ucapan terima kasih ini secara khusus ditujukan kepada :

1. Keluarga tercinta : papa, mama, kakak, dan adik penulis, yang telah memberikan dukungan moril dan materiil selama studi penulis.
2. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan penuh perhatian dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Sriwahyuni, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

5. Seluruh Dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan membagikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Para responden yang telah bersedia meluangkan waktunya di sela-sela kesibukan kerjanya untuk mengisi kuesioner.
7. Rekan sebangunan dan sahabat-sahabat penulis : Henny Chandra, Suviyanti, Desiana, Rika Mandasari, Eben, Johan, Matius Nathan, Meker, dan Ongky Suhardja.
8. Semua teman-teman kuliah penulis di Universitas Tarumanagara.
9. Serta pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Seperti peribahasa “tak ada gading yang tak retak”, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan singkatnya waktu yang tersedia. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Desember 2013

(Sylvia)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Ruang Lingkup	4
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Tinjauan Pustaka	7
1. Pemeriksaan Akuntan (Auditing)	7
2. Teori Atribusi	7
3. <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	9
4. <i>Intelligences</i>	10
5. <i>Employee Performance</i>	12
6. <i>Turnover Intention</i>	13
7. <i>Organizational Commitment</i>	14
8. Hasil Penelitian Terdahulu	16

	B. Kerangka Pemikiran	18
	1. Identifikasi Variabel	20
	2. Definisi Variabel	20
	C. Hipotesis.....	23
BAB III	METODE PENELITIAN	
	A. Pemilihan Objek Penelitian	24
	B. Metode Penarikan Sampel.....	24
	C. Teknik Pengumpulan Data	26
	D. Teknik Pengolahan Data	27
	E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	31
BAB IV	HASIL PENELITIAN	
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	34
	B. Analisis dan Pembahasan	42
	1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
	2. Uji Instrumen Penelitian.....	44
	3. Uji Asumsi Klasik	51
	C. Analisis Pengujian Hipotesis.....	57
	D. Pembahasan.....	67
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Simpulan.....	70
	B. Saran.....	72

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 : Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 3.2 : Skala Likert.....	27
Tabel 4.1 : Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	34
Tabel 4.2 : Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	37
Tabel 4.3 : Frekuensi Responden Berdasarkan Usia	38
Tabel 4.4 : Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	39
Tabel 4.5 : Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan	40
Tabel 4.6 : Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	41
Tabel 4.7 : Rangkuman Karakteristik Responden	42
Tabel 4.8 : Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.9 : Hasil Pengujian Validitas untuk Variabel <i>Intelligences</i>	45
Tabel 4.10 : Hasil Pengujian Validitas untuk Variabel <i>Employee Performance</i>	46
Tabel 4.11 : Hasil Pengujian Validitas untuk Variabel <i>Turnover Intention</i>	47
Tabel 4.12 : Hasil Pengujian Validitas untuk Variabel <i>Organizational Commitment</i>	47
Tabel 4.13 : Hasil Pengujian Validitas untuk Variabel <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	48
Tabel 4.14 : Hasil Pengujian Reliabilitas untuk Variabel <i>Intelligences</i>	49
Tabel 4.15 : Hasil Pengujian Reliabilitas untuk Variabel <i>Employee Performance</i>	49

Tabel 4.16 : Hasil Pengujian Reliabilitas untuk Variabel <i>Turnover Intention</i>	50
Tabel 4.17 : Hasil Pengujian Reliabilitas untuk Variabel <i>Organizational Commitment</i>	50
Tabel 4.18 : Hasil Pengujian Reliabilitas untuk Variabel <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	51
Tabel 4.19 : Hasil Pengujian Multikolinearitas Model Regresi Linear Berganda	52
Tabel 4.20 : Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan <i>Spearman's Rho</i>	54
Tabel 4.21 : Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	57
Tabel 4.22 : Tabel Koefisien Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4.23 : Hasil Uji t.....	60
Tabel 4.24 : Ringkasan Hasil Uji t.....	64
Tabel 4.25 : Hasil Uji F.....	65
Tabel 4.26 : Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	67
Tabel 4.27 : Ringkasan Hasil Penelitian	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran.....	19
Gambar 2.2 : Hubungan Antar Variabel	23
Gambar 4.1 : <i>Bar Chart</i> Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	37
Gambar 4.2 : <i>Bar Chart</i> Frekuensi Responden Berdasarkan Usia.....	38
Gambar 4.3 : <i>Bar Chart</i> Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	39
Gambar 4.4 : <i>Bar Chart</i> Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan	40
Gambar 4.5 : <i>Bar Chart</i> Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	41
Gambar 4.6 : Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i>	53
Gambar 4.7 : Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Normal P-Plot</i>	56
Gambar 4.8 : Histogram Hasil Pengujian Normalitas.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner

Lampiran 2 : Data Responden

Lampiran 3 : Tanda Terima Responden

Lampiran 4 : Data Jawaban Responden

Lampiran 5 : Hasil Output SPSS

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Auditor sebagai pihak ketiga yang independen berperan dalam pemberian informasi berupa penilaian atas kewajaran laporan keuangan perusahaan yang dinyatakan dalam opini audit. Informasi ini dibutuhkan baik oleh pihak internal (manajemen) maupun eksternal perusahaan. Manajemen menginginkan hasil audit yang berkualitas tinggi agar pihak-pihak yang berhubungan dengan perusahaan memiliki keyakinan yang lebih terhadap reliabilitas dan keandalan laporan keuangan. Pihak eksternal juga membutuhkan informasi tersebut untuk pengambilan keputusan yang berkaitan dengan penanaman modal (investasi), pemberian kredit, pengenaan tarif pajak, dan lain-lain.

Untuk menghasilkan laporan audit yang relevan dan andal, auditor sebagai pemberi jasa *assurance* dituntut untuk mematuhi standar audit serta menggunakan pengetahuan, keahlian, keterampilan, dan perilaku profesionalnya. Keputusan yang diambil auditor harus berdasarkan fakta, bukti, dan pemahaman atas etika profesi yang dimilikinya. Auditor tidak boleh dipengaruhi oleh kepentingan klien, kepentingan pribadi, atau kepentingan lainnya. Sehingga, auditor menjadi profesi yang diharapkan banyak orang untuk dapat meletakkan kepercayaan pada pemeriksaan dan opini audit yang diberikan.

Namun, ada kalanya para pengguna laporan keuangan ragu akan opini audit yang diberikan auditor karena adanya penyimpangan perilaku audit (*dysfunctional audit behavior*) dalam pelaksanaan tugasnya. Donnelly, Quirin, dan O'Bryan (2003) mengemukakan bahwa beberapa bentuk *dysfunctional audit behavior* antara lain penyelesaian langkah audit yang terlalu dini (*premature sign-off*) tanpa melengkapi keseluruhan prosedur, pengumpulan bukti audit mengenai hal-hal yang material yang tidak cukup (*gathering insufficient evidential materials*), merubah prosedur yang ditetapkan dalam pelaksanaan audit di lapangan (*replacing and altering original audit procedures*), dan melaporkan waktu audit dengan total waktu yang lebih pendek daripada waktu sebenarnya (*under reporting of audit time*). Hal ini diperkuat oleh hasil penelitian yang dilakukan oleh enam besar audit senior yang terdapat dalam laporan *Public Oversight Board AICPA* (2000) yang menyatakan bahwa 89% responden menerima beberapa bentuk perilaku yang dapat mengurangi kualitas audit (misalnya : *premature sign-off*) dan memperkirakan waktu audit yang tidak dilaporkan setara dengan kira-kira 12,2% dari waktu audit yang dicatat secara akurat.

Contoh yang paling menarik adalah kasus KAP Arthur Andersen dan kliennya, Enron Corporation. Kasus ini mengungkap terjadinya manipulasi laporan keuangan oleh auditor KAP Arthur Andersen. Hal ini dapat terjadi karena adanya faktor eksternal (lingkungan), yakni tawaran yang sangat menarik dari pihak klien (Enron) untuk melakukan manipulasi, dan faktor internal, yakni karakteristik personal auditor dan pimpinan KAP Arthur

Andersen yang kurang baik karena bersedia melakukan *dysfunctional audit behavior*.

Karakteristik personal auditor yang mempengaruhi tingkat penerimaan auditor atas *dysfunctional audit behavior* diantaranya adalah *intelligences (Intellectual Quotient, Emotional Quotient, Spiritual Quotient)*, *employee performance*, *turnover intention*, dan *organizational commitment*.

Dengan mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi *dysfunctional audit behavior* tersebut, kualitas opini audit dapat ditingkatkan dan sekaligus meningkatkan kepercayaan para pengguna laporan keuangan. Oleh karena itu, penulis sangat tertarik untuk meneliti faktor-faktor karakteristik personal auditor yang mempengaruhi *dysfunctional audit behavior*. Sehingga, penelitian ini diberi judul **“PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR (STUDI EMPIRIS PADA KAP DI JAKARTA)”**.

B. Identifikasi Masalah

Masalah yang dibahas dalam penelitian ini adalah adanya *dysfunctional audit behavior*. Beberapa faktor yang dapat mempengaruhi *dysfunctional audit behavior* antara lain tingkat kecerdasan (*intelligences*), kinerja karyawan (*employee performance*), keinginan untuk berhenti bekerja (*turnover intention*), dan komitmen organisasional (*organizational commitment*).

C. Ruang Lingkup

Mengingat akan keterbatasan waktu, kemampuan yang dimiliki, kemudahan memperoleh data, serta untuk menjaga agar penelitian tetap terarah, maka lingkup penelitian ini yaitu mengenai pengaruh *intelligences*, *employee performance*, *turnover intention*, dan *organizational commitment* terhadap *dysfunctional audit behavior* di Kantor Akuntan Publik di Jakarta.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, maka perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini, yaitu :

1. Apakah *intelligences* berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.
2. Apakah *employee performance* berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.
3. Apakah *turnover intention* berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.
4. Apakah *organizational commitment* berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.
5. Apakah *intelligences*, *employee performance*, *turnover intention*, dan *organizational commitment* secara simultan berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengetahui apakah *intelligences*, *employee performance*, *turnover intention*, dan *organizational commitment* berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*.

2. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini antara lain :

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan pengembangan ilmu akuntansi pada umumnya dan ilmu auditing pada khususnya.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi KAP dan auditor dalam upaya untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit sehingga dapat mengurangi tingkat *dysfunctional audit behavior*.

F. Sistematika Pembahasan

Dalam sistematika pembahasan ini akan dijelaskan secara singkat isi dari masing-masing bab agar penelitian ini lebih mudah untuk dipahami. Adapun gambaran singkat mengenai skripsi ini adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas tentang latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menguraikan tinjauan pustaka yang memberikan landasan teori bagi penelitian ini, hasil penelitian sebelumnya yang relevan dengan masalah yang diteliti, kerangka pemikiran yang merupakan ikhtisar dari hasil tinjauan pustaka dengan mengaitkan teori, konsep, serta perumusan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini memuat pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan gambaran umum objek penelitian, pengujian mengenai statistik deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik (uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji normalitas), uji hipotesis (analisis model regresi linear berganda, uji t, uji F, uji R^2) serta membahas hasil pengujian hipotesis.

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

Bab ini mengemukakan simpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan dan saran untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing : petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik*. Edisi Keempat . Jakarta : Salemba Empat
- Agoes, Sukrisno dan Ardana, I Cenik. (2012). *Etika bisnis dan profesi : tantangan membangun manusia seutuhnya*. Jakarta : Salemba Empat
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., & Beasley, Mark S. (2012). *Auditing and assurance services : an integrated approach*. 14th ed. New Jersey : Pearson Prentice Hall
- Donnelly, David. P, Quirin Jeffrey J., & O'Bryan, David. (2003a). Auditor acceptance of dysfunctional audit behavior : an explanatory model using personal characteristics. *Behavioral Research in Accounting*. 15. (4). 87-110
- _____. (2003b). Attitudes toward dysfunctional audit behavior : the effects of locus of control, organizational commitment, and position. *The Journal of Applied Business Research*. 19. (1). 95-107
- Gardner, Howard. (1983). *Frames of mind : the theory of multiple intelligences*. New York : Basic Books
- Harini, Dwi, Wahyudin, Agus, & Anisyukurlillah, Indah. (2010) . Analisis penerimaan auditor atas dysfunctional audit behavior : sebuah pendekatan karakteristik personal auditor. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Universitas Jendral Soedirman. Purwokerto
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Direktori Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik di Jakarta*. <http://www.iapi.or.id/iapi/directory.php>
- Paino, Halil, Smith, Malcolm, & Ismail, Zubaidah. (2012). Auditor acceptance of dysfunctional audit behaviour : an explanatory model using individual factors. *Journal of Applied Accounting Research*. 13. (1). 37-55

- Petronila, Thio A. dan Irawati, Yuke. (2006). Hubungan karakteristik personal auditor terhadap tingkat penerimaan penyimpangan perilaku dalam audit. *Jurnal Fakultas Ekonomi Unika Atmajaya*. 6. (1). 1-13
- Priyatno, Duwi. (2010). *Paham analisis statistik data dengan SPSS 17*. Yogyakarta : Mediakom
- Public Oversight Board. (2000). *The Panel on Audit Effectiveness Report and Recommendations*. Stamford City : Public Oversight Board
- Pujaningrum, Intan dan Sabeni, Arifin. (2012). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat penerimaan auditor atas penyimpangan perilaku dalam audit. *Diponegoro Journal of Accounting*. 1. (1). 1-15
- Santoso, Singgih. (2009). *Panduan lengkap menguasai statistik dengan SPSS*. Jakarta : PT. Elex Media Komputindo
- Setiawan, Santy. (2005). Determinan dan Konsekuensi Perilaku Disfungsional Auditor. *Electronic Journal Gadjah Mada University*