

**KUESIONER
AUDIT OPERASIONAL
(Variabel Independen)**

| No | PERTANYAAN | YA | TIDAK |
|----|---|----|-------|
| | INDEPENDENSI | | |
| 1 | Apakah auditor merupakan staf khusus yang terpisah dari kegiatan operasional perusahaan? | | |
| 2 | Apakah auditor tidak bergabung dengan departemen lain, misalnya departemen akuntansi? | | |
| 3 | Apakah auditor cukup independen terhadap bagian yang diperiksanya dan mempertahankan sikap netral yang independen dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya? | | |
| 4 | Apakah auditor dalam melaksanakan pekerjaannya tidak mudah dipengaruhi oleh pihak manajemen? | | |
| | KOMPETENSI | | |
| 5 | Apakah audit dilaksanakan oleh orang yang cukup terlatih dan memiliki keahlian teknis yang memadai? | | |
| 6 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) memiliki pengalaman profesional dan pendidikan formal dalam menjalankan tugasnya? | | |
| 7 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) memiliki kemampuan untuk menganalisa masalah? | | |
| 8 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) mampu menghadapi dan menilai berbagai situasi yang mempengaruhi bidang yang diaudit? | | |
| 9 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) memiliki kemampuan untuk melakukan komunikasi yang efektif dengan pihak manajemen? | | |
| | PROGRAM AUDIT OPERASIONAL | | |
| 10 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) menyusun program audit sebelum melaksanakan suatu audit? | | |
| 11 | Apakah dalam penyusunan program audit tersebut melibatkan manajemen? | | |
| 12 | Apakah dalam program audit yang dibuat bagian akuntansi | | |

| | | | |
|----|---|--|--|
| | (yang merangkap sebagai auditor) terdapat: a. tujuan audit? b. prosedur audit? c. objek audit? d. ruang lingkup audit? e. waktu pelaksanaan audit? | | |
| 13 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melaksanakan audit sesuai dengan program audit yang telah dibuat? | | |
| 14 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) sebelum melaksanakan audit melakukan komunikasi dan koordinasi dengan bagian yang diaudit? | | |
| 15 | PELAKSANAAN AUDIT OPERASIONAL Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan pengamatan sekilas terhadap: a. layout perusahaan? b. mesin dan peralatan produksi yang digunakan? c. gudang bahan baku? | | |
| 16 | Apakah dalam melakukan pengamatan fisik sekilas, bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) tidak menemukan adanya peralatan produksi yang mengalami kerusakan atau kecacatan? | | |
| 17 | Apakah dalam melaksanakan pengamatan fisik sekilas, bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) menemukan adanya peralatan atau tenaga kerja yang menganggur? | | |
| 18 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) mengkaji struktur organisasi untuk mengetahui apakah tugas dan tanggung jawab masing-masing bagian telah ditetapkan dengan jelas? | | |
| 19 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan observasi langsung terhadap proses produksi? | | |
| 20 | Apakah pada tahap pendahuluan, bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan penelaahan dokumen tertulis perusahaan mengenai: a. sasaran dan tujuan perusahaan? b. kebijaksanaan dan prosedur perusahaan? | | |
| 21 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) | | |

| | | | |
|----|--|--|--|
| | menelaah dokumen-dokumen yang berhubungan dengan proses produksi? | | |
| 22 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan analisa terhadap data operasi perusahaan seperti laporan hasil produksi dan laporan hasil kecacatan produk secara periodik? | | |
| 23 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan wawancara dengan pihak manajemen? | | |
| 24 | Apakah dalam wawancara, bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) dapat: a. memahami pandangan manajer bagian yang bersangkutan? b. mengidentifikasi masalah yang dihadapi manager bagian audit? | | |
| 25 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan penelitian dan penilaian atas: a. sistem pengendalian intern b. arus transaksi c. laporan-laporan | | |
| 26 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan pencatatan dan analisa terhadap penyimpangan yang terjadi dalam proses produksi? | | |
| 27 | Apakah setelah melaksanakan analisa, bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) dapat mengetahui: a. efisiensi kegiatan produksi perusahaan b. masalah yang dihadapi c. kemungkinan dilakukakan tindakan perbaikan | | |
| 28 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) menggunakan kuesioner untuk memperoleh data yang diperlukan? | | |
| 29 | LAPORAN AUDIT OPERASIONAL Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) menyusun laporan audit setelah tahap pemeriksaan mendalam selesai dilakukan? | | |
| 30 | Apakah laporan tersebut telah memuat tujuan dan ruang lingkup penugasan, serta disusun secara objektif, jelas, dan singkat? | | |
| 31 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) | | |

| | | | |
|----|---|--|--|
| | mengungkapkan temuannya berdasarkan fakta yang didapat? | | |
| 32 | Apakah temuan-temuan yang diperoleh bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) a. dikonfirmasi kepada pihak yang diaudit? b. dilaporkan kepada pihak pimpinan tertinggi? | | |
| 33 | Apakah saran dan rekomendasi yang diberikan cukup konservatif untuk melakukan tindakan perbaikan? | | |
| 34 | KEGIATAN DAN TINDAK LANJUT Apakah terdapat tindak lanjut atas hal-hal yang disarankan dan direkomendasikan oleh bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor)? | | |
| 35 | Apakah follow up atas saran dan rekomendasi dari bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) selalu dilakukan? | | |
| 36 | Apakah bagian akuntansi (yang merangkap sebagai auditor) melakukan pemeriksaan terhadap: a. pelaksanaan follow up? b. hasil follow up yang dilakukan? | | |

KUESIONER
AUDIT OPERASIONAL
(Variabel Dependen)

| No | PERTANYAAN | YA | TIDAK |
|----|---|----|-------|
| | FUNGSI PRODUKSI SECARA UMUM | | |
| 1 | Apakah kapasitas produksi yang ada telah dimanfaatkan secara optimum? | | |
| 2 | Apakah fasilitas fisik yang ada dalam pabrik telah memadai untuk memenuhi semua pesanan yang diterima? | | |
| 3 | Apakah mesin-mesin dan fasilitas produksi lainnya mendapatkan perawatan yang baik? | | |
| 4 | Apakah gudang bahan baku terpisah dengan gudang barang jadi? | | |
| 5 | Apakah jumlah tenaga kerja yang dimiliki dinilai cukup memadai untuk mengerjakan semua pesanan? | | |
| | PENGENDALIAN ATAS FUNGSI PRODUKSI | | |
| 6 | Apakah jadwal produksi telah dibuat secara tertulis, terperinci, dan akurat? | | |
| 7 | Apakah jadwal tersebut telah dikomunikasikan secara efektif? | | |
| 8 | Apakah penyusunan jadwal produksi selalu dihubungkan dengan data mengenai kapan barang diterima? | | |
| 9 | Apakah jadwal produksi selalu dibandingkan dengan realisasi selesainya produk dikerjakan? | | |
| 10 | Apakah produksi sebenarnya selalu dibandingkan dengan produksi yang direncanakan? | | |
| 11 | Jika ditemukan keterlambatan atas produksi yang dilakukan, apakah selalu dikomunikasikan dengan bagian yang menjadi penyebab dan akibatnya? | | |
| 12 | Apakah komponen-komponen usang selalu diganti melalui permintaan yang disetujui oleh pengawas pabrik dan kemudian direview oleh kepala bagian pabrik? | | |
| 13 | Apakah jumlah waktu menganggur mesin dan tenaga kerja selalu dilaporkan? | | |

| | | | |
|----|--|--|--|
| 14 | Bilamana mesin telah terpasang, apakah ada tindak lanjut untuk melihat apakah jumlahnya mesin telah sesuai dengan spesifikasi? | | |
| 15 | Apakah keterlambatan maupun pengangguran yang terjadi dapat dikurang atau dihilangkan? | | |
| 16 | Apakah mesin-mesin dalam peranannya sebagai hasil teknologi modern cukup layak dioperasikan? | | |
| 17 | Apakah mesin-mesin berperan penting dalam menunjang hasil produksi cukup ditopang oleh operator yang berpengalaman? | | |
| 18 | Apakah catatan produksi selalu dicek dengan pengeluaran barang untuk melihat apakah barang benar-benar dipergunakan, dikembalikan sebagai persediaan atau diserap? | | |
| 19 | Apakah pelaporan produksi cukup memadai? | | |
| 20 | Apakah laporan-laporan produksi yang ada dimanfaatkan dengan baik oleh pihak manajemen? | | |
| 21 | PENGENDALIAN KUALITAS PRODUK Apakah perusahaan memerlukan pengendalian kualitas? | | |
| 22 | Jika ya, apakah ada bagian khusus yang menangani masalah kualitas? | | |
| 23 | Apakah terdapat pengendalian terhadap kecacatan produk? | | |
| 24 | Apakah ada laporan yang menjelaskan masalah-masalah kualitas yang terjadi? | | |
| 25 | Apakah tindakan korektif yang diperlukan untuk mengatasi masalah kualitas selalu dilakukan tepat pada waktunya? | | |
| 26 | Apakah perusahaan selalu melakukan inspeksi atas bahan baku yang diterima? | | |
| 27 | Apakah informasi untuk manajemen mengenai penggunaan dan efisiensi mesin dan tenaga kerja telah memadai? | | |
| 28 | Apakah manajemen menaruh perhatian khusus terhadap factor-faktor penyebab terjadinya kegagalan produk atau inefisiensi dalam proses produksi? | | |

| | | | |
|----|--|--|--|
| 29 | Apakah perusahaan menaruh perhatian khusus terhadap alasan dilakukannya retur penjualan oleh konsumen? | | |
| 30 | Apakah ada program pelatihan rutin mengenai kualitas produksi? | | |
| 31 | Apakah manajemen selalu mengambil tindakan untuk meningkatkan efisiensi bilamana nampak gejala pemakaian yang tidak efisien? | | |

Jawaban Kuesioner Audit Operasional (Variabel Independen)

| NO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 2 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 3 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 4 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 5 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 6 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 7 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 8 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 9 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 10 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 11 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 12 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 13 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 14 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 15 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 16 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 17 | Y | 2 T | 1 T | 1 T | 1 Y | 2 T |
| 18 | T | 1 T | 1 Y | 2 T | 1 T | 1 T |
| 19 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 20 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 21 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 22 | Y | 2 T | 1 Y | 2 Y | 2 T | 1 T |
| 23 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 24 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 25 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 T | 1 Y | 2 Y |
| 26 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 27 | Y | 2 T | 1 Y | 2 Y | 2 Y | 2 T |
| 28 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 29 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 30 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| 31 | T | 1 Y | 2 Y | 2 Y | 2 T | 1 Y |
| 32 | Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y | 2 Y |
| 33 | T | 1 Y | 2 T | 1 T | 1 T | 1 Y |
| 34 | T | 1 T | 1 Y | 2 T | 1 T | 1 T |
| 35 | T | 1 T | 1 Y | 2 T | 1 T | 1 T |
| 36 | T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T | 1 T |
| | | 55 | 54 | 58 | 54 | 54 |

Jawaban Kuesioner Audit Operasional (Variabel Dependen)

| NO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | | |
|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|----|
| 1 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 |
| 2 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | T | 1 |
| 3 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 4 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 5 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 6 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 |
| 7 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | T | 1 |
| 8 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| 9 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | T | 1 |
| 10 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 |
| 11 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 12 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 13 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 |
| 14 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | Y | 2 |
| 15 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 |
| 16 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 17 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 |
| 18 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 19 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 20 | T | 1 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| 21 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 22 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 23 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 24 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| 25 | Y | 2 | Y | 2 | T | 1 | T | 1 | Y | 2 | Y | 2 |
| 26 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 | Y | 2 |
| 27 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| 28 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| 29 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| 30 | T | 1 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| 31 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 | Y | 2 | T | 1 |
| | | 55 | | 50 | | 52 | | 49 | | 55 | | 46 |