

**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	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
2	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
3	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
4	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
5	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
6	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
7	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
8	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
9	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
10	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
11	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 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 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
13	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
14	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
15	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
16	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
17	Y	2 T	1 T	1 T	1 T	1 Y	1 Y	2 T	2 T	2 T	1	
18	T	1 T	1 Y	2 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
19	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
20	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
21	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
22	Y	2 T	1 Y	2 Y	2 Y	2 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
23	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
24	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
25	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 T	1 Y	1 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
26	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
27	Y	2 T	1 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 T	2 T	1	
28	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
29	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
30	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
31	T	1 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 T	1 Y	1 Y	1 Y	2 Y	2	
32	Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2 Y	2	
33	T	1 Y	2 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 Y	1 Y	2 Y	2	
34	T	1 T	1 Y	2 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
35	T	1 T	1 Y	2 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
36	T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1 T	1	
		55		54		58		54		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