

Variable X

Audit Operasional

| Indicator | No | Kuesioner | Ya | Tidak |
|---------------|----|---|----|-------|
| Independensi | 1 | Apakah auditor merupakan staff khusus yang terpisah dari kegiatan operasional perusahaan? | | |
| | 2 | Apakah auditor cukup independent terhadap bagian yang diperiksa? | | |
| | 3 | Apakah auditor mempertahankan sikap mental yang independent dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya? | | |
| Kompetensi | 4 | Apakah audit dilaksanakan oleh orang yang cukup terlatih dan memiliki keahlian teknis yang memadai? | | |
| | 5 | Apakah auditor mempunyai pengalaman professional dan pendidikan formal dalam menjalankan tugasnya? | | |
| | 6 | Apakah auditor mampu menghadapi dan menilai berbagai situasi yang mempengaruhi bidang yang diaudit? | | |
| Program Audit | 7 | Apakah auditor menyusun program audit terlebih dahulu? | | |
| | 8 | Apakah dalam program audit yang dibuat auditor terdapat: a. Tujuan audit b. Prosedur c. Objek | | |

| | | | | |
|-------------------------------|----|--|--|--|
| | | d. Ruang lingkup e. Waktu pelaksanaan | | |
| | 9 | Apakah auditor melaksanakan audit sesuai dengan program audit yang dibuat? | | |
| | 10 | Apakah auditor sebelum melaksanakan audit melakukan komunikasi dan koordinasi dengan bagian yang diaudit? | | |
| Tahap pemeriksaan pendahuluan | 11 | Apakah auditor melakukan pengamatan terhadap: a. Layout perusahaan b. Fisik perusahaan | | |
| | 12 | Apakah auditor melakukan wawancara dengan pejabat yang berwenang atas suatu fasilitas fisik? | | |
| | 13 | Apakah pada tahap pendahuluan auditor melakukan penelaahan dokumen tertulis perusahaan mengenai: a. Sasaran dan tujuan perusahaan b. Kebijaksanaan dan prosedur perusahaan | | |
| | 14 | Apakah auditor mengkaji struktur organisasi perusahaan dengan jelas? | | |
| | 15 | Apakah auditor menelaah dokumen-dokumen yang berhubungan dengan proses produksi? | | |
| Tahap pemeriksaan mendalam | 16 | Apakah audit melakukan wawancara dengan pihak manajemen? | | |
| | 17 | Apakah dalam wawancara, auditor dapat: a. Memahami pandangan manager yang bersangkutan? | | |

| | | | | |
|-----------------|----|---|--|--|
| | | b. Mengidentifikasi masalah yang dihadapi manager bagian audit? | | |
| | 18 | Apakah auditor melakukan analisa terhadap data operasi perusahaan? | | |
| | 19 | Apakah auditor melakukan observasi terhadap aktivitas operasi bagian yang diaudit? | | |
| | 20 | Apakah auditor melakukan penelitian dan penilaian atas: a. System pengendalian intern b. Arus transaksi c. Laporan-laporan | | |
| | 21 | Apakah auditor melakukan pencatatan dan analisa terhadap penyimpangan yang terjadi dalam proses produksi? | | |
| | 22 | Apakah setelah melakukan analisa, auditor dapat mengetahui: a. Efisiensi kegiatan produksi perusahaan b. Masalah yang dihadapi c. Kemungkinan dilakukan tindakan perbaikan | | |
| Tahap pelaporan | 23 | Apakah auditor menyusun laporan audit setelah tahap pemeriksaan mendalam selesai dilakukan? | | |
| | 24 | Apakah laporan tersebut telah memuat tujuan dan ruang lingkup penugasan, serta disusun secara objektif? | | |
| Rekomendasi dan | 25 | Apakah auditor mengungkapkan temuannya | | |

| | | | | |
|---------------------------|----|---|--|--|
| temuan | | berdasarkan fakta yang didapat? | | |
| | 26 | Apakah temuan-temuan yang diperoleh auditor: a. Dikonfirmasikan dengan pihak yang diaudit b. Dilaporkan kepada pihak pimpinan tertinggi perusahaan? | | |
| | 27 | Apakah saran dan rekomendasi yang diberikan cukup konstruktif untuk melakukan tindakan perbaikan? | | |
| Tindak lanjut hasil audit | 28 | Apakah terdapat tindak lanjut atas hal-hal yang disarankan dan direkomendasikan oleh auditor? | | |
| | 29 | Apakah follow up atas saran, rekomendasi dari auditor selalu dilakukan? | | |
| | 30 | Apakah auditor melakukan pemantauan terhadap: a. Pelaksanaan follow up b. Hasil follow up yang dilakukan | | |

Variable Y

Produk Cacat

| Indicator | No | Kuesioner | Ya | Tidak |
|--|----|--|----|-------|
| Pengamatan sekilas atas fasilitas fisik perusahaan | 1 | Apakah lokasi pabrik mudah dijangkau oleh alat transportasi umum? | | |
| | 2 | Apakah lokasi pabrik berdekatan dengan kantor? | | |
| | 3 | Apakah kondisi ruangan kantor maupun pabrik memiliki suhu udara dan penerangan yang baik? | | |
| | 4 | Apakah fasilitas fisik yang ada dalam pabrik telah memadai untuk memenuhi semua pesanan yang diterima? | | |
| | 5 | Apakah kapasitas produksi yang ada telah dimanfaatkan secara optimum? | | |
| | 6 | Apakah penempatan mesin-mesin dalam pabrik cukup memudahkan kegiatan proses produksi? | | |
| | 7 | Apakah mesin-mesin dan fasilitas produksi lainnya mendapat perawatan yang baik? | | |
| | 8 | Apakah mesin-mesin dijalankan oleh operator mesin yang berpengalaman? | | |
| | 9 | Apakah setiap bahan baku yang diterima supplier langsung disimpan dalam | | |

| | | | | |
|-----------------------------------|----|--|--|--|
| | | gudang? | | |
| | 10 | Apakah tugas dan fungsi dalam perusahaan memiliki uraian tugasnya? | | |
| Pengendalian atas fungsi produksi | 11 | Apakah kegiatan produksi selalu dilakukan dengan mempertimbangkan ketersediaan bahan baku? | | |
| | 12 | Apakah perusahaan telah membuat jadwal produksi secara tertulis, terperinci dan akurat? | | |
| | 13 | Apakah produksi yang sebenarnya selalu dibandingkan dengan produksi yang direncanakan? | | |
| | 14 | Apakah dilakukan tindakan perbaikan dengan segera jika terjadi penyimpangan dalam proses produksi? | | |
| | 15 | Apakah bagian produksi selalu memberikan laporan produksi berdasarkan kegiatan yang menjadi tugasnya? | | |
| | 16 | Apakah pelaporan produksi telah cukup memadai sehingga memungkinkan diambilnya tindakan korektif oleh pihak terkait jika diperlukan? | | |
| | 17 | Apakah dilakukan pengecekan dan penyetelan mesin terlebih dahulu sebelum proses produksi dimulai? | | |
| | 18 | Apakah mesin-mesin selalu dioperasikan sesuai dengan standar kemampuannya? | | |

| | | | | |
|--------------------------------|----|---|--|--|
| | 19 | Apakah para karyawan benar-benar mampu melaksanakan tugas yang dibebankan pada mereka? | | |
| | 20 | Apakah dilakukan pemeriksaan fisik secara periodic terhadap persediaan yang ada di gudang? | | |
| Pengendalian kualitas produksi | 21 | Apakah perusahaan memerlukan suatu pengendalian kualitas? | | |
| | 22 | Apakah ada bagian khusus yang menangani masalah kualitas? | | |
| | 23 | Apakah terdapat pengendalian terhadap kecacatan produk? | | |
| | 24 | Apakah perusahaan menetapkan standar kualitas produk yang dihasilkan? | | |
| | 25 | Apakah setiap karyawan memiliki pengetahuan yang cukup memadai mengenai produk yang mereka tangani? | | |
| | 26 | Apakah selalu dilakukan pemeriksaan terhadap kualitas produk setelah proses produksi selesai? | | |
| | 27 | Apakah pihak manajemen menaruh perhatian khusus terhadap penyebab terjadinya kecacatan produk atau inefisiensi dalam proses produksi? | | |
| | 28 | Apakah terdapat laporan yang berisi analisa atas faktor-faktor penyebab | | |

| | | | | |
|--|----|--|--|--|
| | | kecacatan produk? | | |
| | 29 | Apakah bahan baku yang diterima hanya kuantitasnya saja yang diperiksa? | | |
| | 30 | Apakah pihak manajemen selalu mengambil tindakan untuk meningkatkan efisiensi bilamana nampak gejala pemakaian yang tidak efisien? | | |