

No. Daftar FPIPS : 440/H40.2.3.5/PL/2007

**PERBANDINGAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN SEBELUM DAN  
SESUDAH PENERAPAN SOA (*SARBANES OXLEY ACT*)  
SEKSI 302 DAN 404 PADA PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, TBK.**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sarjana Ekonomi Pada  
Program Akuntansi Jurusan Pendidikan Ekonomi



**Oleh :**

**Detianti Sri Irawati**

**035133**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JURUSAN PENDIDIKAN EKONOMI  
FAKULTAS PENDIDIKAN ILMU PENGETAHUAN SOSIAL  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**


**2008**

**LEMBAR PENGESAHAN**


**PERBANDINGAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN SEBELUM  
DAN SESUDAH PENERAPAN SOA (SARBANES OXLEY ACT)  
SEKSI 302 DAN 404 PADA PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, TBK.**

Telah disetujui oleh:

**Pembimbing I,**


  
Drs. Nono Supriatna, M.Si  
NIP. 131645102

**Pembimbing II,**


  
Arim, SE, M.Si, Ak  
NIP. 132296320

**Mengetahui:**


**Ketua Jurusan  
Pendidikan Ekonomi FPIPS**

  
Dr. Edi Suryadi, M.Si  
NIP. 131626694

**Ketua Program Studi  
Akuntansi**

  
Dr. Dadang Sadeli, M.Si  
NIP. 130519805

Tanggung jawab yuridis ada pada penulis

  
Detianti Sri Irawati  
NIM. 035133

**Skripsi ini diuji pada:**

Hari/Tanggal : Selasa, 19 Februari 2008  
Waktu : 08.00 – selesai  
Tempat : Ruang Program Studi Akuntansi

**Panitia Ujian Terdiri Dari :**

Ketua : Prof. Dr. H. Suwarma Al Muchtar, SH., M.Pd  
NIP. 130679675

Sekretaris : Dr. H. Edi Suryadi, M.Si  
NIP. 131626694

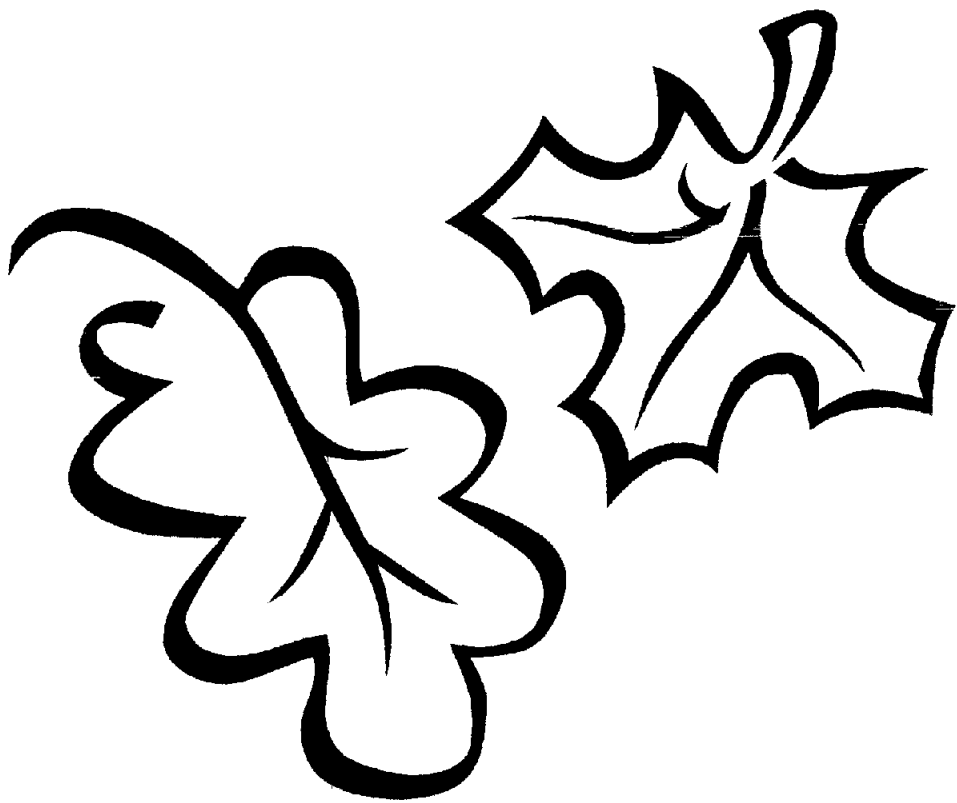
Anggota : 1. Dr. H. Aim Abdulkarim, M.Pd  
NIP. 131567564  
2. Dr. Dadang Sadeli, M.Si  
NIP. 131509805

Penguji : 1. Dr. Dadang Sadeli, M.Si  
NIP. 131509805  
2. Dra. Silviana Agustami, M.Si, Ak  
NIP. 131771427  
3. Drs. Faqih Samlawi, MA.  
NIP. 131760800

## **PERNYATAAN KEASLIAN ISI SKRIPSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Perbandingan Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum dan Sesudah Penerapan SOA (Sarbanes Oxley Act) seksi 302 dan 404” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

*Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan.  
Maka apabila kamu telah selesai itu ada kemudahan,  
Kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.  
Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap  
(Q. S. Alam Nasyrat : 5-8)*



*Skripsi ini khusus kupersembahkan Untuk  
Mamah, Bapak, Uah tercinta, dan  
Kakak, Adik, Keluarga besar,  
Serta sahabat-sahabatku*



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.,

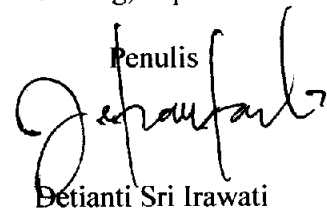
Alhamdulillah rabbil 'alamin, Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Ilahi Rabbi yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Perbandingan Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum dan Sesudah Penerapan Sarbanes Oxley Act Seksi 302 dan 404 pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian sidang sarjana ekonomi pada Program Studi Akuntansi Jurusan Pendidikan Ekonomi Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan-kekurangan baik dalam penyajian maupun pembahasannya, hal ini semata-mata karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun untuk perbaikan selanjutnya.

Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Bandung, September 2007

Penulis  
  
Detianti Sri Irawati





## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak sedikit penulis mengalami kendala, namun berkat bimbingan dan bantuan dari semua pihak penulis dapat mengatasinya. Oleh karena itu pada kesempatan baik ini, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Pendidikan Indonesia, Prof. Dr. H. Sunaryo Kartadinata, M.Pd.
2. Dekan Fakultas Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial, Prof. Dr. H.Suwarma Al-Muchtar, SH. M.Pd.
3. Ketua Jurusan Pendidikan Ekonomi, Dr.H.Edi Suryadi, M.Si.
4. Ketua Program Pendidikan Akuntansi, Dr. Dadang Sadeli, M.Si
5. Bapak Drs. Nono Supriatna, M.Si. Pembimbing I, yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, wejangan, dan petunjuk yang sangat bermanfaat bagi penulis terutama dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Arim,SE, M.Si, Ak. Pembimbing II, yang di tengah-tengah kesibukannya dengan penuh kesabaran telah membimbing penulis, memberikan masukan, motivasi, arahan dan petunjuk yang sangat bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Bapak Ikin Solikin, SE, M.Si., pembimbing akademik yang telah memberikan wejangan dan petunjuk selama penulis menimba ilmu di Program studi Akuntansi.

8. Seluruh Dosen dan asisten dosen Program studi Akuntansi, yang telah mentransfer ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan
9. Bapak Rizky a.k.a Kiki yang telah memberikan informasi penting selama proses penyusunan skripsi sampai sidang.
10. Bapak Abi, Ibu Irin, selaku pembimbing di lapangan, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis melakukan penelitian di PT. Telkom, Tbk.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan partisipasinya dalam penulisan skripsi ini.

Dalam kesempatan ini pula, perkenankanlah penulis mengucapkan lebih daripada sekedar ucapan terima kasih kepada orang-orang yang sangat berarti dan istimewa dalam kehidupan penulis, kepada:

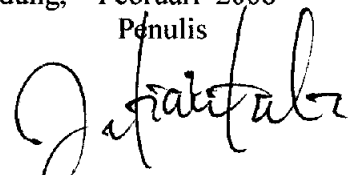
1. Mamah , Uah dan Bapa yang sangat penulis cintai dan sayangi, yang tiada henti-hentinya mendoakan dan memberikan motivasi dengan penuh kasih sayang, ketulusan, keikhlasan, dan kesabaran untuk menyediakan segala kebutuhan yang bersifat materil dan non materil dari awal penulis bernafas sampai terselesaikannya skripsi ini tanpa pamrih. Bagi ketiganya setengah hidup penulis milik mereka serta penulis mendoakan "*Robbana dzunubana warhamhuma kama rabbayani sogiro*". Tidak ada kata yang dapat mewakili rasa terimakasih penulis kepada Mamah, Uah dan Bapa..
2. Teh Daci , Aggi, A Eli, Mah Iis, A Toto, Teh Ipah, Mah Wiwi, Cunenk Cheriell, Dimsyeu, De Ijal dan semua saudaraku, atas keceriaan, dukungan, bantuan dan sumber inspirasi. Kalian begitu berarti bagi hidup penulis. Semoga kalian tetap sayang penulis.

3. Resti Sutiyani, SE. Calon M. Ak, sahabat terbaik banyak hal yang telah kita lalui bersama, 4,5 tahun terakhir yang indah ini tak akan pernah terlupakan oleh penulis, semoga persahabatan kita selalu terjaga sampai kita tua.
4. Amy dan Shinta sahabat yang telah banyak membantu dalam mengerjakan skripsi ini.
5. Selvyna dan Weni, terimakasih banyak atas bantuan dan motivasinya baik secara moril maupun materil bagi penulis.
6. Amalia M, SE., Vika Maytania, SE., Ai, Dadan (yang telah membantu pemilihan judul), Eka, Mey, Zul, Ira, Samsuloh terimakasih atas persahabatan kita dan motivasinya. Tetap bersahabat dan tetap semangat menjalani hidup.
7. Taufik Hidayatullah, SE thank's for everything...
8. Teman-teman Akuntansi 2003 terimakasih telah menjadikan kelas berwarna.
9. teman-teman dari SD sampai SMU penulis selalu sayang kalian terimakasih.

Akhirnya penulis berharap Semoga segala amal baik, bantuan, dukungan serta doa dari semua pihak menjadi amal baik yang tiada putus pahalanya dari Allah SWT. Amin.

Bandung, Februari 2008

Penulis



Detianti Sri Irawati



## ABSTRAK

PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk (Telkom) sahamnya tercatat di New York Stock Exchange (NYSE). Saat kepercayaan investor di NYSE menurun, pemerintah Amerika mengeluarkan aturan untuk mengembalikan kepercayaan investor yang dinamakan Sarbanes Oxley Act (SOA/SOX). Sehingga Telkom wajib mematuhi permintaan dan peraturan yang dikeluarkan oleh US SEC yaitu harus menerapkan SOA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbandingan efektivitas pengendalian intern sebelum dan sesudah penerapan SOA (Sarbanes Oxley Act) seksi 302 dan 404. Efektivitas pengendalian intern sebelum penerapan SOA merupakan variabel  $X_1$ , sedangkan efektivitas pengendalian intern sesudah SOA merupakan variabel  $X_2$ . Metode yang digunakan adalah metode deskriptif yang mengkhususkan pada studi komparatif

Untuk mengetahui efektivitas pengendalian intern sebelum penerapan SOA, penulis menggunakan interpretasi skor jawaban hasil kuesioner yang disebar dengan menggunakan metode persentasi, begitu pula dalam menghitung efektivitas pengendalian intern sesudah penerapan SOA. Sedangkan untuk mengetahui perbandingan atau perbedaannya dilakukan uji hipotesis komparatif yaitu uji *wilcoxon matched pairs*.

Hasil penelitian menunjukkan terdapat perbedaan efektivitas pengendalian intern sebelum dan sesudah penerapan SOA. Besarnya efektivitas pengendalian intern sebelum penerapan SOA adalah 75,6% berada dikriteria efektif sedangkan efektivitas pengendalian intern sesudah penerapan SOA adalah 84,4% berada pada kriteria sangat efektif. Lalu, diketahui untuk  $n=10$ , taraf kesalahan 5% sehingga,  $t_{tabel}$  adalah 8 dan jenjang terkecil atau  $t_{hitung}$  adalah 2, dengan ketentuan  $t_{tabel} \neq t_{hitung}$ , maka hipotesis diterima

## ABSTRACT

PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk (Telkom) the stock listed in New York Stock Exchange ( NYSE). Moment of investor's belief for capital market decrease, American government release the order to bring back investor's belief named by Sarbanes Oxley Act (SOA/SOX). So that Telkom is obliged to obeying regulation released by US SEC that has to apply SOA.

This research is aim to know the comparison of effectiveness internal control before and after applying SOA (Sarbanes Oxley Act) 302 and 404 section. Effectiveness of internal control before applying SOA represent the variable  $X_1$ , while effectiveness of internal control after SOA represent the variable  $X_2$ . Method used is descriptive method majoring at comparability study.

To know the effectiveness of internal control before applying SOA, writer use interpretation of answer score result questioner disseminated by using percentage method, so also in calculating effectiveness internal control after applying SOA. While to know the comparison or its difference is conducted by test of comparability hypothesis that is Wilcoxon Matched Pairs Test.

Result of research show there are difference of effectiveness internal control before and after applying SOA. Level of effectiveness internal control before applying SOA is 75,6% residing in effective criterion, while effectiveness of internal control after applying of SOA is 84,4% be at criterion very effective. Then, known for  $n = 10$ , mistake level 5% so that,  $t_{table} = 8$  and ladder least  $t_{sum} = 2$ , with rule  $t_{table} \neq t_{sum}$ , hence hypothesis accepted.



## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL, .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	6
1.3.1 Maksud Penelitian.....	6
1.3.2 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Kerangka Pemikiran, Asumsi, dan Hipotesis .....	7
1.5.1 Kerangka Pemikiran.....	7
1.5.2 Asumsi.....	13
1.5.3 Hipotesis.....	14
1.6 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	14



BAB II	KAJIAN PUSTAKA.....	15
	2.1 Pengertian Perbandingan.....	15
	2.2 Konsep Efektivitas.....	15
	2.3 Pengendalian Intern.....	16
	2.3.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	16
	2.3.2 Kriteria Pengendalian Intern.....	18
	2.3.3 Tujuan Pengendalian Intern.....	19
	2.3.4 Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	22
	2.3.5 Batas-batas Pengendalian Intern.....	28
	2.4 Efektivitas Pengendalian Intern.....	30
	2.5 SOA ( <i>Sarbanes Oxley Act</i> ).....	30
	2.5.1 Sejarah SOA.....	30
	2.5.2 Seksi-seksi SOA.....	34
	2.5.2.1 Seksi 302.....	39
	2.5.2.2 Seksi 404.....	40
	2.5.3 Peran dan Tanggung Jawab SOA.....	42
	2.5.4 Kewajiban Pengguna SOA.....	43
	2.5.5 Konskuensi Bagi Issuer.....	45
	2.4 Perbandingan Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum dan Sesudah Penerpan SOA Seksi 302 dan 404.....	48
BAB III	METODE PENELITIAN.....	50
	3.1 Desain Penelitian.....	50

3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	51
3.2.1	Definisi Variabel.....	51
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	52
3.3	Populasi dan Teknik Sampling .....	55
3.3.1	Populasi.....	55
3.3.2	Teknik Sampling.....	55
3.4	Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian .	57
3.4.1	Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.4.2	Instrumen Penelitian.....	58
3.5	Teknik Analisis Data dan Rancangan Pengujian	
	Hipotesis .....	58
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	58
3.5.1.1	Uji Validitas.....	60
3.5.1.2	Uji Reliabilitas .....	61
3.5.2	Rancangan Uji Hipotesis.....	62
<b>BAB IV</b>	<b>4.1 Hasil Penelitian .....</b>	<b>64</b>
	4.1.1 Tinjauan Umum Tentang Perusahaan.....	64
	4.1.1.1 Sejarah PT. Telekomunikasi	
	Indonesia (Telkom) Tbk .....	64
	4.1.1.2 Visi dan Misi .....	69
	4.1.1.3 Logo, Kredo dan Maskot PT. Telkom ..	69
	4.1.1.4 Struktur Organisasi PT TelkomTbk.....	72
	1.1.1.5 <i>Management Team</i> .....	74

1.1.1.6 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab.....	74
1.1.1.7 Budaya Perusahaan .....	86
1.1.1.8 Strategi Bisnis.....	87
4.1.2 Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	88
4.1.2.1 Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum Penerapan SOA .....	88
4.1.2.2 Efektivitas Pengendalian Intern Sesudah Penerapan SOA .....	110
4.1.3 Pengujian Hipotesis .....	129
4.1.3.1 Analisis Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum Penerapan SOA .....	129
4.1.3.2 Analisis Efektivitas Pengendalian Sesudah Penerapan SOA .....	133
4.1.3.3 Analisis Perbandingan Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum dan Sesudah Penerapan SOA ( <i>Sarbanes Oxley Act</i> ) Seksi 302 dan 404.....	137
4.2 Pembahasan .....	139
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	150
5.1 Simpulan.....	150
5.2 Saran.....	151

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN-LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Sebelas Title dalam SOA .....	4
Tabel 1.2	Penerapan Seksi 302 dan Seksi 404 SOA .....	9
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel $X_1$ .....	52
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel $X_2$ .....	53
Tabel 4.1	Penghargaan Yang Diperoleh PT. Telkom Pada Tahun 2006 .....	68
Tabel 4.2	Karakteristik dan Implikasi Tingkat Keandalan Perusahaan .....	105
Tabel 4.3	Target Keandalan Yang telah Dicapai PT. Telkom .....	108
Tabel 4.4	Siklus Bisnis, Bisnis Proses, dan <i>Risk Control</i> .....	115
Tabel 4.5	Target Tingkat Keandalan Perusahaan sesudah Penerapan SOA .....	127
Tabel 4.6	Uji Validitas Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum Penerapan SOA (Variabel $X_1$ ) .....	130
Tabel 4.7	Uji Reliabilitas Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum Penerapan SOA .....	131
Tabel 4.8	Hasil Tanggapan Responden Variabel $X_1$ .....	132
Tabel 4.9	Uji Validitas Efektivitas Pengendalian Intern Sesudah Penerapan SOA (Variabel $X_2$ ) .....	134
Tabel 4.10	Uji Reliabilitas Efektivitas Pengendalian Intern Sesudah Penerapan SOA .....	135
Tabel 4.11	Hasil Tanggapan Responden Variabel $X_2$ .....	136
Tabel 4.12	Tabel Penolong <i>Test Wilcoxon Matched pairs</i> .....	138



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Presentase Kepemilikan Saham di PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. ....	2
Gambar 1.2	Kerangka Paradigma Pemikiran Sederhana .....	13
Gambar 4.1	Logo PT. PT. Telkom, Tbk .....	69
Gambar 4.2	Maskot PT. Telkom, Tbk .....	71
Gambar 4.3	Struktur Organisasi PT. Telkom, Tbk.....	73
Gambar 4.4	Kriteria Tingkat Keandalan Pengendalian Intern Perusahaan.....	104





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesediaan Menjadi Pembimbing Skripsi .....
Lampiran 2	Formulir Frekuensi Bimbingan.....
Lampiran 3	Surat Izin melakukan Penelitian .....
Lampiran 4	Surat Keterangan Melakukan Penelitian/Kerja Praktek Di PT. Telkom, Tbk .....
Lampiran 5	Kuesioner Perbandingan Efektivitas Pengendalian Intern Sebelum dan Sesudah Penerapan SOA.....
Lampiran 6	Hasil Uji Validitas & Reliabilitas
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup .....



## DAFTAR PUSTAKA

### Sumber Buku:

- Arens, A. Alvin and James K. Loebbecke. (2000). *Auditing an integrated approach (Auditing Pendekatan Terpadu)*, Eight Edition. New Jersey: Prentice Hall of International. (Pengadaptasi : Amir Abadi Jusuf, Jakarta: Salemba Empat)
- Arens, A. Alvin., et.al. (2003), *Auditing and Assurance Service an integrated Approach*, Ninth Edition. New Jersey: Prentice Hall
- Ajang Mulyadi. (2003). *Akuntansi Manajemen*. Bandung : Bagian Penerbitan Program Studi Pendidikan Akuntansi
- Amin Widjaja. (2007). *Memahami Internal Auditing*. Jakarta : Harvarindo
- Bambang Supomo.(1999). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE
- Departemen Pendidikan dan Kebudayaan. (1996). *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta: Balai Pustaka.
- Eldon S. Hendriksen and Michael F. Van Brede (Alih Bahasa: Herman Wibowo).(2002) *Accounting Theory (Teori Akuntansi)*, Edisi Lima. Jakarta : Interaksara
- Fauzi. (1995). *Kamus Akuntansi Praktis*. Surabaya: Indah.
- Harlasgunawan H. M. et.al (2005). *Pedoman Penulisan Skripsi Program Studi Akuntansi*. Bandung : Program Studi Akuntansi
- Husein Umar. (2002). *Metode Riset Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2002). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Iqbal Hasan (2006). *Analisis Data Penelitian Dengan Statistik*. Jakarta : PT Bumi Aksara
- Jack C. Robertson and Frederick G. Davis. (1985). *Auditing*, Fouth Edition. Texas : Business Publications Co.
- Komaruddin. (1994). *Ensiklopedia Manajemen*, Edisi Kedua. Jakarta: Bumi Aksara.
- Mudrajad Kuncoro (2003). *Metode Riset Untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta : Erlangga
- Mulyadi dan Johny Setyawan. (2000). *Sistem Perencanaan dan Pengendalian*

*Manajemen*. Yogyakarta: Aditya Media.

Sudjana. 1997. *Statistika II* edisi ke 6. Bandung: Tarsito

Sudjana. 2000. *Statistika I*. Bandung: Tarsito

Sugiyono. (2007). *Statistika untuk Penelitian*. Bandung: CV. Alfabeta.

Sugiyono dan Eri Wibowo. (2002). *Statistika Penelitian dan Aplikasinya dengan SPSS 10.0 for Windows*. Bandung: Alfabeta.

Suharsimi Arikunto. (1998). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktis*. Jakarta: Bhineka Cipta.

PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. (2004). *Keputusan Direksi Persero PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk Nomor: KD.49/PW000/KUG-10/2004*. Bandung: PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

Wanda A. Wallace. (1987). *Auditing*. Texas: Macmillan Publishing Co.

#### **Sumber Makalah/Skripsi:**

Giri Gandara. (2004). "*Peranan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Pemberian Kredit (Studi Kasus pada PT. Bank Jabar Cabang Suci Bandung)*". Skripsi. Bandung: Universitas Widyatama.

Selvyna Rosa. (2006). "*Pengaruh Implementasi SOA (Sarbanes Oxley Act) Terhadap Efektivitas Pengendalian Intern (Studi Kasus PT. Telkom, Tbk)*". Skripsi. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia

Independent Risk Consulting. (2004). *Guide To Sarbanes Oxley Act: Internal Control Reporting Requirements*. Protiviti.

Lilis Nurlaelasari. (2005). "*Peranan Pelaksanaan Internal Audit Laporan Arus Kas Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Kas pada BRI Sukaratu Malangbong Garut*". Skripsi. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia.

PIIC. (2005). *Sosialisasi SOA Managerial Level*. Bandung: PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. (2005). *Memahami dan Mengevaluasi Pengendalian Internal pada Tingkat Proses Transaksi atau Tingkat Aplikasi*. Bandung: PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

----- (10 September 2005). *Persiapan Implementasi SOA 302 dan 404*. Bandung: PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

Telkom Learning. (2005). *SOA dan Pengendalian Internal Kerangka COSO serta Implementasinya di PT, Telkom*. Bandung: PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

San Antonio. (2004). "Sarbanes Oxley Compliance", Society of Actuaries Spring Meeting, Texas.

#### **Sumber Internet:**

B Herry Priyono. (2002). *Bisnis Sesudah Neoliberalisme*. [Online]. Tersedia: [www.koran\\_tempo.co.id](http://www.koran_tempo.co.id)

F. Antonius Alijoyo. (2006). *Komite Audit yang Efektif: Belajar dari Kasus Enron*. [Online]. Tersedia: [fcgi@republika.co.id](mailto:fcgi@republika.co.id)

*Integrating Sarbanes-Oxley Act Internal Controls Auditing into an ISO9001:2000 Quality Management System*. (2003). [Online]. Tersedia: ASQ SOX Discussion Board at <http://www.asq.org/discussionBoards/forum.jspa?forumID=54>

Mar'ie Muhammad. (Senin, 23 September 2002). *Profesi Akuntan dan Kejahatan Korporasi*. [Online]. Tersedia: [www.koran\\_tempo.co.id](http://www.koran_tempo.co.id)

Mirza Adityaswara. (2003). *Penguatan "Corporate Governance"*. [Online]. Tersedia: [www.bahana\\_securities.co.id](http://www.bahana_securities.co.id)

Stephen K. Wagner. (24 April 2003). *Sarbanes Oxley: Ten Tips for Taking (internal) Control*. [Online]. Tersedia: Compliance Week.

STT Telkom. (2005). *GCG*. [Online]. Tersedia: <http://tapa-if.stttelkom.ac.id/seminar/index.php/113000096>

Suradi. (14 Juli 2005). *Integrasi SOA Section 302 & 404 ke T-QMS*. [Online]. Tersedia: [www.koran\\_tempo.co.id](http://www.koran_tempo.co.id)

William A. Stimson. (2005). *Standard Sarbanes Oxley and ISO 9000*. [Online]. Tersedia: [www.asq.org](http://www.asq.org). [Maret 2005]

[www.soa.com](http://www.soa.com)

[www.telkom.co.id](http://www.telkom.co.id)

