

**STUDI KOMPARATIF SARBANES-OXLEY
DENGAN PERUNDANG-UNDANGAN DI INDONESIA
(STUDI KASUS DIREKTORAT SUNGAI, DANAU DAN WADUK –
DEPARTEMEN PEKERJAAN UMUM)**

Abstrak

Alasan dari *compliance audit* terhadap penerapan SOX pada Dit SUDAWA adalah untuk mengetahui seberapa jauh/besar kesamaan ICS pada Dit SUDAWA dengan yang diharuskan pada SOX serta untuk mengetahui kelemahan yang terdapat dalam ICS Dit SUDAWA dengan *sample* data Sumber Daya Manusia (SDM).

Dalam melakukan *compliance audit* tersebut, penulis melakukan penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan. Penelitian kepustakaan yang dilakukan berasal dari referensi buku-buku ilmiah, jurnal, dan *text book*. Penelitian lapangan yang dilakukan berupa *observation, interview, documentation, analytical procedures*.

Hasil dari *compliance audit* tersebut adalah Dit SUDAWA telah menerapkan SOX sebesar 45.8% dari 36.4% penerapan SOX di Indonesia. Selain itu juga terdapat beberapa kelemahan pada Dit SUDAWA terkait dengan pelaksanaan dari penerapan SOX tersebut yang secara tidak langsung diakibatkan karena adanya “**kebijakan zero growth recruitment personnel**” selama 12 tahun di Dit SUDAWA.

Dari penelitian tersebut dapat ditarik kesimpulan bahwa *compliance audit* terhadap Dit SUDAWA penting untuk dilakukan sehingga dapat diketahui sejauh mana kepatuhan yang ada di Dit SUDAWA dan setiap ketidakpatuhan yang ada dapat mengindikasikan adanya kesalahan pada sistem tersebut. Saran untuk Dit SUDAWA adalah untuk membuat *personnel planning* yang berdasarkan *merit system* dengan menerapkan *reward and punishment system* yang jelas dan tegas.

Kata Kunci: *compliance audit, Dit SUDAWA, SOX, kebijakan zero growth recruitment personnel, personnel planning.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Studi Komparatif Sarbanes-Oxley Dengan Perundang-undangan Di Indonesia (Studi Kasus Direktorat Sungai, Danau Dan Waduk – Departemen Pekerjaan Umum)” tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar kesarjanaan pada Program Studi Akuntansi Strata-1 di Universitas Bina Nusantara.

Banyak pihak yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini, karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin menghaturkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc selaku Rektor Universitas Bina Nusantara Jakarta.
2. DR. Engkos Ahmad Kuncoro, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Ersa Tri Wahyuni, SE., M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM selaku sekretaris Jurusan Akuntansi.
5. Bapak Misbahul Munir, Ak., MBA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan pengarahan, petunjuk dan bimbingan selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ir. Hari Suprayogi, M.Eng dari Direktorat Sungai, Danau dan Waduk – Departemen Pekerjaan Umum selaku Kasubdit Pembinaan Pelaksanaan Wilayah Timur yang telah memberikan ijin untuk melakukan penelitian di perusahaan.
7. Mama, Papa dan Om ku (Papi) selaku anggota keluarga yang telah memberikan dukungan moral dan material dalam penyusunan skripsi ini.

8. Sahabat yang telah memberikan saran, dukungan, semangat dan doa kepada penulis, yaitu Putri.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari dengan segala kerendahan hati bahwa masih terdapat kekurangan dalam skripsi ini, baik dalam hal pengolahan data maupun penyajiannya. Oleh karena itu, Penulis dengan senang hati akan menerima segala bentuk kritik dan saran demi perbaikan dan perkembangan penulis di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga skripsi ini beserta segala keterbatasannya dapat memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 28 Juli 2008

Penulis

(Tengku Febrianti Maulidya)

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Hardcover	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang Penelitian	1
I.2. Ruang Lingkup Penelitian	3
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
I.3.1. Tujuan Penelitian	3
I.3.2. Manfaat Penelitian	3
I.3.2.1. Bagi Direktorat Sungai, Danau dan Waduk	3
I.3.2.2. Bagi Pembaca Lain	4
I.3.2.3. Bagi Penulis Sendiri	4
I.4. Metodologi Penelitian	4
I.4.1 Penelitian Kepustakaan (<i>Library Research</i>).....	4

I.4.2. Penelitian Lapangan (<i>Field Research</i>).....	5
I.5. Sistematika Pembahasan	5

BAB II Landasan Teori

II.1. <i>Audit</i> Secara Umum	7
II.1.1. Definisi <i>Audit</i>	7
II.1.2. Jenis bukti <i>Audit</i>	9
II.1.3. Unsur-Unsur Temuan <i>Audit</i>	11
II.2. <i>Audit</i> Ketaatan (<i>Compliance Audit</i>).....	13
II.2.1. Pengertian <i>Audit</i> Ketaatan	13
II.2.2. Syarat Dan Tujuan <i>Compliance Audit</i>	14
II.3. <i>Internal Control System (ICS)</i>	17
II.3.1. Pengertian Dan Tujuan <i>Internal Control System</i>	17
II.3.2. Komponen <i>Internal Control System</i>	19
II.3.3. Jenis Filosofi Pengendalian	23
II.4. <i>Sarbanes-Oxley Act</i>	24
II.4.1. Latar Belakang Dan Gambaran Umum <i>Sarbanes-Oxley Act</i>	24
II.4.2. Ringkasan Isi Dari <i>Sarbanes-Oxley Act</i>	24

BAB III Data Perusahaan

III.1. Sejarah Departemen Pekerjaan Umum	31
III.1.1. Jaman Penjajahan Belanda	31
III.1.2. Jaman Penjajahan Jepang	32
III.1.3. Jaman Indonesia Merdeka	33
III.2. Struktur Organisasi	35
III.2.1. Struktur Organisasi Departemen Pekerjaan Umum	35

III.2.2.	Struktur Organisasi Direktorat Jenderal Sumber Daya Air..	37
III.3.	Visi dan Misi	39
III.3.1.	Visi	39
III.3.2.	Misi	40
III.4.	Perencanaan (<i>Planning</i>)	40
III.4.1.	Rencana Strategis (Renstra)	40
III.4.2.	Rencana Kerja (Renja)	42
III.5.	Tugas Pokok Dan Fungsi Dit SUDAWA	43
III.6.	Peraturan-Peraturan Dit SUDAWA	45
III.7.	Tingkat Kesamaan SOX Dengan Peraturan-Peraturan Yang Berlaku Di Indonesia	49
III.8.	Tingkat Kesamaan SOX Dengan Peraturan-Peraturan Yang Berlaku Di Dit SUDAWA Yang Merupakan Bagian Dari Departemen Pekerjaan Umum	90

BAB IV Pembahasan

IV.1.	Keterkaitan SOX Dengan Perundang-undangan	100
-------	---	-----

BAB V Simpulan dan Saran

V.1.	Simpulan	121
V.2.	Saran	123

LAMPIRAN-LAMPIRAN	L1
--------------------------------	-----------

DAFTAR PUSTAKA

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Halaman

BAB III Data Perusahaan

III.7. Tingkat Kesamaan SOX Dengan Peraturan-Peraturan Yang Berlaku Di Indonesia	49
III.8. Tingkat Kesamaan SOX Dengan Peraturan-Peraturan Yang Berlaku Di Dit SUDAWA Yang Merupakan Bagian Dari Departemen Pekerjaan Umum	90

BAB IV Pembahasan

e) Tabel Metriks Golongan-Usia	114
f) Tabel Metriks Golongan-Pendidikan-Usia	115

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
BAB III Data Perusahaan	
III.2.1. Struktur Organisasi Departemen Pekerjaan Umum	35
III.2.2. Struktur Organisasi Direktorat Jenderal Sumber Daya Air	37
BAB IV Pembahasan	
a) Jumlah Pegawai Berdasarkan Usia	111
b) Jumlah Pegawai Berdasarkan Golongan	112
c) Jumlah Pegawai Berdasarkan Jenjang Pendidikan	112
d) Jumlah Pegawai Berdasarkan Status Kepegawaian	113