

IV. KESIMPULAN DAN SARAN

Pada 102 Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) untuk tahun buku 1995, 1996, dan 1997 penelitian ini sampai pada hasil-hasil sebagai berikut.

4.1 Kesimpulan

1. Kinerja perusahaan secara nyata dipengaruhi secara kumulatif oleh pengendalian internal yang efektif, kualitas jasa auditor internal, dan persepsi manajer yang baik yaitu manajer puncak, dan manajer keuangan; kecuali persepsi manajer produksi tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan.
2. Pengendalian internal perusahaan yang efektif sangat dipengaruhi secara kumulatif oleh kualitas jasa auditor internal, persepsi manajer puncak, persepsi manajer produksi, dan persepsi manajer keuangan.
3. Kualitas jasa auditor internal sangat dipengaruhi secara kumulatif oleh persepsi manajer puncak, manajer produksi dan manajer keuangan; namun pengaruh persepsi manajer keuangan terhadap kualitas jasa auditor internal pengaruhnya sangat kecil.
4. a. Terdapat korelasi yang nyata antar persepsi manajer puncak, manajer produksi, dan manajer keuangan
b. Terdapat korelasi antar semua variabel penelitian yang diperhatikan yaitu :
 - (1) Persepsi manejer puncak, kualitas jasa auditor internal, dan pengendalian internal berkorelasi erat dengan kinerja perusahaan
 - (2) Persepsi manajer produksi dan manajer keuangan ada berkorelasi dengan kinerja perusahaan namun tidak erat atau sangat rendah.

5. Pengendalian internal pengaruhnya sangat dominan terhadap kinerja perusahaan.
6. Auditor internal dalam perusahaan :
 - a. Kurang independen karena auditor internal masih banyak dilibatkan dalam operasional perusahaan.
 - b. Banyak auditor internal kurang memiliki pengetahuan audit, khususnya audit internal, sehingga dalam melaksanakan pekerjaan audit auditor internal belum efektif.
 - c. Pimpinan perusahaan : (1) kurang melakukan pembinaan terhadap auditor internal; (2) kurang melakukan tindak lanjut terhadap rekomendasi laporan auditor internal.
7. Disertasi ini telah memberikan sumbangan :
 - a. Bagi masalah-masalah yang sementara telah diketahui jawabannya yaitu : *“ Perlunya auditor memahami pengendalian internal “*.
 - b. Mengajukan pertanyaan-pertanyaan baru terhadap hal-hal yang dipandang mapan dalam ilmu pengetahuan yaitu : *“ Pendapat umum bahwa direktur/manajer keuangan besar pengaruhnya terhadap pengendalian internal”*, ternyata hasil penelitian ini pengaruh manajer keuangan terhadap pengendalian internal sangat kecil.
 - c. Manfaat ilmiah jauh lebih besar dibandingkan dengan manfaat praktisnya dan saran-saran dalam disertasi ini akan memberikan nilai tambah.

4.2 Saran

Mengacu kepada kesimpulan hasil penelitian ini, untuk lebih meningkatkan kinerja organisasi diberikan beberapa saran berikut :

1. Pengendalian internal perusahaan perlu ditingkatkan agar kinerja perusahaan meningkat.
 2. Auditor internal agar ditingkatkan kemampuannya sampai bersertifikat (*Certified Internal Auditor*) agar dalam melaksanakan tugasnya lebih efektif.
 3. Perusahaan yang belum memiliki komite audit agar diwajibkan membentuk komite audit dalam perusahaan.
 4. Variabel persepsi manajer produksi pengaruhnya terhadap kinerja perusahaan dengan angka negatif, dan manajer keuangan pengaruhnya sangat kecil. Penelitian lebih lanjut disarankan untuk :
 - a. Menambah variabel manajer yang lain misalnya manajer umum atau manajer personalia.
 - b. Kinerja perusahaan dipilih selain tingkat kesehatan perusahaan dan pernyataan pendapat akuntan terhadap laporan keuangan.
 - c. Melakukan penelitian dengan variabel yang sama untuk perusahaan swasta atau kombinasi antara perusahaan swasta dengan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD).
 5. Perguruan Tinggi di Indonesia (bagi yang belum) agar mewajibkan mengambil mata kuliah *internal auditing* bagi para mahasiswa yang konsentrasi studinya bidang akuntansi dan manajemen mengingat masyarakat sangat memerlukan pengetahuan *internal auditing*.
-

DAFTAR PUSTAKA

Buku - Buku

- Amir Abadi Yusuf, " *Auditing, Pendekatan Terpadu*", Edisi Indonesia, buku dua, edisi kelima, Salemba, Empat, 1993, hln 892 – 909.
- Anthony A. Atkinson, Rajiv D. Banker, Robert S. Kaplan, Mark Young, " *Management Accounting*". Second edition, New Jersey: Prentice-Hall International, Inc, 1997, P 461
- Anthony N. Robert, " *Management Control System*" Ninth edition, New York, Mc. Graw – Hill Companies, Inc., 1998, pp 17, 421, 459
- Anthony, Robert N, Glen A Welsh and James. A Reece. " *Fundamentals of Management Accounting* ". Fourth edition. Philippine : Richard. E. Irwin, Inc. 1985, p 12.
- Arens, Alvin A. and Loebbecke, James K. " *Auditing : An Integrated Approach* ". Eight edition. New Jersey, Prentice Hall Inc. 2000. pp 9, 292, 289, 295.
- Australian Society of CPAs. " *Auditing Handbook* " Vol 2, New York, Prentice Hall of Australia Pty Ltd, 1993, p 76.
- Badan Pemeriksa Keuangan. " *Standar Audit Pemerintahan* ", Jakarta, 1995, hln 22.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. " *Norma Pemeriksaan Satuan Pengawasan Intern BUMN dan BUMD* ". Surat Edaran Kepala BPKP Nomor 797/K/1995 tanggal 24 Desember 1985, hln v.
- Balai Pustaka, " *Kamus Besar Bahasa Indonesia* ", (Tim Penyusun Kamus Besar Bahasa Indonesia), 1990 hln 239, 664, 675.
- Bailey Larry P, " *GAAS: A Comprehensive Restatement of Standards for Auditing, Attestation, Compilation and Review and The Code of Profesional Conduct.*" New York, 1996, p 7.08.
- Barlow, Helberg Cs, " *The Business Approach to Internal Auditing*". First edition, Johannesburg, Juta & Co. Ltd, 1995, pp 11, 13, 21, 32, 45, 395, 413.
- Barry E. Cushing and Marshall B. Romney, " *Accounting Information System : A Comprehensive Approach*". Sixth edition, New York, (USA : Addison-Wesley Publishing Company), 1994, p 10.
- Bodnar. George H., and Williams S. Hopwood, " *Accounting Information System*", Fiveth edition, Boston : Allyn and Bacon, 1995, p 174.
- Brink Z. Victor and Witt Herbert, " *Modern Internal Auditing*". Fiveth edition, New York, Ronald Press Publication, 1999, pp 16, 295.
- Cashin A. James, Neuwirth D. Paul, and Levy F. John, " *Handbook For Auditor*". Second edition, New York, Mc Graw-Hill, 1988, pp 1-10, 8-4, 8-7, 8-20.
- Certo Samuel and Peter Paul, " *Strategic Management*". Mc Graw Hill International Edition, 1990, pp 33, 164, 165.

- Chambers D. Andrew, "Internal Auditing". First edition, London, Pitman Books Ltd, 1981, pp 10, 11, 15, 19, 21, 25, 27.
- Cohen J. and Cohen P, "Applied Multiple Regression / Correlation Analysis for the Behavioral Sciences". Second edition ; Lawrence Erlbaum Associates, Publisher, London, 1983, pp 79 – 116.
- Collins G.C. Eliza, Anne Devanna Mary, "The Portable MBA". New York, Johar Wiley and Sons, Inc, 1992, pp 28, 309, 342.
- Courtemanche Gil, "The New Internal Auditing". New York, Ronald Press Publication, 1986, pp 9, 23, 43, 130.
- Deloitte and Touche LLP, "The Current Impact of Information Technology on Internal Auditing Departments". Florida, The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 1996, p 19.
- Flesher L. Dale, "Internal Auditing, Standards and Practices". First edition, The Institute of Internal Auditors, Florida, 1996, p 5.
- Freddie Mac and Ellion Jay, "Management's Responsibility for Internal Control". The Institute of Internal Auditors, International Conference, Philadelphia, July 7, 1997, p 15.
- Galloway David, "Internal Auditing : A Guide For The New Auditor". Florida, The Institute of Internal Auditors, 1995, p. 8
- George H. Bodnar and William S. Hopwood, "Accounting Information System". Sixth edition, London : Prentice Hall International Inc. 1995, p 206.
- Gill G.S. and G.W. Cosserrat, "Modern Auditing In Australia". Fourth edition, Australia, Jacananda Wiley Ltd, 1996, p 4.
- Heeschen Paul, Sawyer Lawrence, "Internal Auditor's Handbook" New York, The Institute of Internal Auditors, 1984, p 8.
- Hiro Tugiman, "Pandangan Baru Internal Auditing". edisi keempat, Penerbit Kanisius, Yogyakarta, 2000, hln 130-138.
- , "Standar Profesional Audit Internal". edisi kedua, Penerbit Kanisius, Yogyakarta, 1999, hln 16-17.
- , "Komite Audit". edisi pertama, Penerbit ERESKO, Bandung, 1995, hln 18.
- Ikatan Akuntan Indonesia, "Standar Profesional Akuntan Publik". Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta, 1994, seksi 150.
- Kaplan, Robert S, "Advanced Management Accounting". Second edition, London : Prentice-Hall International, 1989, pp 319, 322, 410, 528, 634.
- Kiger K. Jack, Scheiner H. James, "Auditing". New York, Houghton Mifflin Co, 1994, p 6.
- Lampe, James, Gutton Steve, "Developing Productivity in Quality Measurement Systems For Internal Auditing Departements". The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida, 1994, p 21.
- Louis Braiotta, "The Audit Committee Handbook". John Wiley & Sons, Inc, Second edition, New York, 1999, p 177.
- Mar'at, "Sikap Manusia Perubahan Serta Pengukurannya". Bandung : Ghalia Indonesia, 1981, hln 23.

- Mc Clave, "Statistics" Third edition, Dellen Publishing Company, San Fransisco, 1985, p 21
- Myers, David G, "Social Psychology". Fourth edition, New York : McGraw-Hill, Inc, 1993, p 120.
- Morse, Wayn. J, James R. Davis, ALL. Hartgraves, "Management Accounting, Strategic Approach". Ohio : South Western College Publishing Company, 1996, pp 391-392.
- Mulyadi, "Akuntansi Manajemen, Konsep, Manfaat, dan Rekayasa". Edisi kedua, Yogyakarta : STIE-YKPN, 1993, hln 418
- Namee Mc David. "Fraud Auditing Survival Skills". Management Control Concepts (Walnut Creeck), CA USA, New York, 1995, p 24
- Nirwana SK Sitepu. "Analisis Jalur". Bandung, Diterbitkan Unit Pelayanan Statistika, FMIPA, Universitas Padjadjaran, 1994, hln 14-27
- Pareek, Uday, "Pustaka Organisasi". Seri Manajemen No. 98, Jakarta : PT. Pustaka Binaman Pressindo, 1991, hln 13
- Price Waterhouse. "Improving Audit Committee Performance : What Works Best". The Institute of Internal Auditors Research Foundation, New York, 1993, pp 5 – 14.
- Rabbins, Stephen P "Organizational Behavior, Concepts, Contraversies, and Applications ". Fifth edition, Englewood Cliffs, New Jersey, 1991, p 701.
- Ratliff L. Richard, Wallace A. Wanda, Loebbecke K. James and Mc Farland G. William, "Internal Auditing Principles and Techniques". The Institute of Internal Auditors, Florida, 1996, pp 11, 27, 47, 753.
- Rittenberg Larry, Covalenski Mark, "The Outsourcing Dilemma : What's Best For Internal Auditing". The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida, 1997, pp 11-16.
- Sawyer B. Lawrence, Dittenhofer A. Mortimer, "Internal Auditing". Fourth edition, The Institute of Internal Auditors, Florida, 1996, pp 6, 9, 10, 14, 18, 34, 63, 79, 81-82, 924.
- Scott, William G, Terence R. Mitchell, "A Structural and Behavioral Analysis ". Homewood, Illinois : Richard D. Irwin, Inc, and The Dorsey Press, 1972, p 45.
- Stoner A.F. James, Werner M. Frank, "Internal Audit and Innovation". A Publication of Financial Execcutives Research Foundation, Florida 1995, pp 23 – 28.
- Sudjana, "Metode Statistika" Penerbit "Tarsito", Bandung, edisi kelima, 1992, hln 5-9.
- The Institute of Chartered Accountants in England & Wales, "Internal Control Guidance for Directors on the Combined Code", London, 1999, p 4.
- The Institute of Internal Auditors. "Standards For The Professional Practice of Internal Auditing". Florida, 1995, pp 3, 12, 14, 17, 29, 32, 41.
- Theodorus M Tuanakotta, "Auditing: Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Publik". Edisi ketiga, Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, 1982, hln 95, 98.
- Vanasco Rocco. "The Audit Committee : An International Perspective". The Institute of Internal Auditors Research Foundation (Chapter Research Competition), Florida, 1994, p 19.

Wallace A. Wanda, White G. Thomas. *"The Internal Auditor's Role in Management Reporting on Internal Control"*. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida, 1994, pp 2-3.

Whelen & Hunger, *"Strategic Management, and Business Policy"*, Boston, Massachusetts : Addison Wesley, Publishing Company, 1983, pp 19, 11.

Jurnal dan Publikasi Lain

Applegate B. Dennis, Bergman G. Lawrence, and Didis K. Stepen. "Measuring Success Performance". *Journal the Institute of Internal Auditors* April 1997. Vol. XIV : II, pp 62 – 67.

Barnett H. Andrew, Brown E. James, Fleming Robert, and Read J. William. "The CPA As Fraud-Buster". *Journal of Accountancy*. Mei 1998. Vol. 185. No. 5.

Bean Jr. W. James, "The Audit Committee's Roadmap". *Journal of Accountancy*. Januari 1999. Vol. 187, No. 1, pp 47 – 53.

Birkett Bill, Barbera Maria, Leithhead Barry, Lower Marian, and Roebuck Peter. "Global Competency Frame Work For Internal Auditing Project". *Third Draft Report. The Institute of Internal Auditors*, Oktober, 1997, pp 32, 35.

Breakspear J. Drew, "Run Is Like a Business". *Journal the Institute of Internal Auditors*, February 1998, Vol. LV: 1, pp 27 – 29.

Chalil B. Lawrence, "The Value – added Compliance Audit". *Journal the Institute of Internal Auditors*, June 1998, Vol. LV: III, pp 28-31.

CH2M HILL Atlanta, Georgia, "The Role of Internal Auditor's in Environmental Issues". *The Institute of Internal Auditors Research Foundation*, 1993, pp. XI – XIV.

Chapman Christy, "Survey Discloses Facts on Outsourcing". *Journal the Institute Internal of Auditors*. April 1997, Vol. LIV : II, p 8.

Eliason J. Michael, "Compliance Plus Integrity", *Journal the Institute of Internal Auditors*, December 1999, Vol L VI : 61, pp 30 – 35.

Ellen Oliverio Mary and Newman Bernard H, "Optimizing the Internal Audit Function : The Audit Committee's Contribution". *A Warrant Gorham Lamont Publication*, Summer 1993, pp 43 – 47.

Engel Tarry J, "Revisiting Independence and Outsourcing". *Journal the Institute of Internal Auditors*. December 1996, Vol. L III : VI, pp 22-25.

Engle J. Terry, "Managing External Auditor Relationships". *Journal Institute of Internal Auditors*, August 1999 Vol. LVI; IV pp 65-69

Fiorelly E. Paul, Rooney J. Cynthia, "Federal Sentencing Gudeliness ; A Guide for Internal Auditors". *The Institute of Internal Auditors Research Foundations*, 1996, pp 9, 23.

-----, "COSO And The Federal Sentencing Guidelines". *Journal the Institute of Internal Auditors*, April 1997, Vol. LIV : II, pp 57 – 60.

- Gibson M. Kim, and Mc. Eachern M. Stephen, "Auditing : The Once and Future Auditors". *Journal of Accountancy*, Januari 1998, Vol. 185, No. 1.
- Glover M. Steven, Douglas and Marshall, "Internal Auditing Can Help Eliminate Mistakes That Commonly Derail Organization". *Journal the Institute of Internal Auditors*, February 1999, vol. LVI, pp 40-47.
- Hadori Yunus, "History of Accounting in Developing Nations : The Case of Indonesia. Presented at the International Conference on Development Accounting and Finance". *Organized by the Departement of Accounting and Finance, University of Birmingham, England, 20-22 April 1988*. Diterbitkan oleh TKPA, publikasi No. 1, 1988, hln. 7 – 12.
- "Provision of Continuing Professional Education In Accounting With The Case of Indonesia". *Presented at the 12th Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA) Conference, Seoul, Korea. tanggal 17-20 September 1989*. Diterbitkan TKPA, publikasi No. 2 , 1989, pp 13.
- Johnson H. Gene, Means Tom, and Pullis Joe, "Managing Conflict". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Desember 1998, Vol. LV : VI, pp 55 – 59.
- Kalbers P. Lawrence and Timothy J. Fogarty, "Audit Committee Effectiveness : An Empirical Investigation of the Contribution of Power ". *A Journal of Practice and Theory*, 1993, Vol. 12 No. 1, pp 24 – 45.
- Kim Gibson, Kurt Pany, and Steven H. Smith, "Auditing : Do We Understand Each Other ? " *Journal of Accountancy*, Januari 1998.
- Krogstad K. Jack, Ridley J. Anthony, " Where We're Going ", *Journal the Institute of Internal Auditors*, October 1999, Vol LVI : V, pp 27 – 33.
- Maynard R. Gregg, "Internal Auditing as a Function of Risk Management". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Februari 1999, Vol. LVI : I, p 15.
- Mc Duffie R. Steve, "A Better Way to Evaluate Internal Auditor Staff". *A Warrant Gorham Lamont Publication*, Fall 1993, pp 66 – 73.
- Presutti H. Anthony, "What Employers Look For in New Hires". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Juni 1997, Vol. LIV : III, p 9.
- Ridley J. Anthony, " A Profession for the Twenty-First Century " *Journal the Institute of Internal Auditors*, Oktober 1996, Vol. LIII : V, pp 20 – 25.
- Rittenberg Larry, Wayne and Mark, "The Outsourcing Phenomenon". *Journal the Institute of Internal Auditors*, April 1999, Vpl. LVI : 11 pp 42-46.
- Sawyer B. Lawrence, Dittenhofer A. Mortimer, "When the Problem is Management". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Agustus 1998, Vol. LV : IV, pp 81 – 84.
- , "When the Problem is Management". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Agustus 1998, Vol. LV: IV, pp 33 – 38.
- Simmons R. Mark, "COSO Based Auditing". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Desember 1997, LIV: VI, pp 51-54.
- The Institute of Internal Auditors. "Statement on Internal Auditing Standards No.16". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Agustus 1997, Vol. LIV : IV, pp 82-83.

- , "Use of Outside Service Providers". *Statement on Internal Auditing Standards No. 18*, Desember 1997, pp V-VII.
- , "Statement on Internal Auditing Standards, No.18". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Februari 1998, Vol. LV : 1, pp 71 – 72.
- Trumple John, "Triving on Change". *Journal of Accountancy*, April 1998, Vol. 185 No. 4.
- Walz Anthony, "Internal Auditing Value Drivers". *Journal the Institute of Internal Auditors*, Februari 1997, Vol. LIV, pp 51 – 54.
- William G. Bishop III, Dana R. Hermanson, "The Year of the Audit Committee". *Journal the Institute of Internal Auditors*, April 2000, Vol. LVII : II, pp 11, 47-51.
- Ziegenfuss E. Douglas, " Measuring Performance ". *Journal the Institute of Internal Auditors*, February 2000, Vol. L VII : 1, pp 36-44.

Disertasi dan Makalah

- Arifin Wirakusumah, "Hubungan Persepsi Tugas Manajer Lini Dengan Apresiasi Lingkungan Organisasi dan Penganggaran Partisipatif". *Disertasi Doktor di Universitas Padjadjaran Bandung*. Diterbitkan oleh TKPA, publikasi no 15, 1987 hln 227, 261
- Cacuk Sudarjanto, "Peranan BUMN Dalam Pembangunan Jangka Panjang Tahap Kedua". *Kuliah Perdana pada Magister Manajemen di Universitas Airlangga tanggal 5 September 1992*, hln 9.
- Hadibroto, H.S. "Peranan Fungsi Pengawasan Dalam Manajemen". *Forum Komunikasi Satuan Pengawasan Intern BUMN dan BUMD di Medan*, 1993, hln 8.
- Hiro Tugiman, "Perkembangan Audit Internal Faktor-faktor Pendukung dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Satuan Usaha". *Karya Ilmiah*, 1997, hln 170-174.
- , "Nilai Tambah Auditor Internal dalam Organisasi", *Makalah Yayasan Pendidikan Internal Audit di Jakarta tanggal 17 April 1999*, hln 13-18.
- , " Badan Usaha Milik Negara dan Sertifikasi Auditor Internal", *Makalah pada Workshop Pemberdayaan Satuan Pengawasan Intern BUMN yang diselenggarakan oleh Meneg BUMN di Jakarta tanggal 8 September 1999*, hln 10-15.
- , "Pengantar Audit Internal", *Buku Pelajaran Internal Auditing*, 14 Februari 2000, hln 21.
- , "Wajah Auditor Internal di Indonesia ", *Makalah disajikan pada Ulang Tahun ke-5 YPIA dan Pengukuhan Qualified Internal Auditor (QIA) di Jakarta*, 17 April 2000, hln 35-36
- Koesbandijah, "Pengaruh Sikap Para Manajer dan Karyawan Pelaksana Sistem Pengawasan Intern Perusahaan Terhadap Keandalan Informasi Keuangan". *Disertasi Doktor pada Universitas Padjadjaran Bandung*, 1996, hln 213 – 214.
- Ria Ratna Ariawati, "Pengaruh Peran Manajer Dalam Penyusunan Anggaran Dan Pengendalian Serta Sistem Penghargaan Terhadap Pencapaian Laba". *Disertasi doktor pada Universitas Padjadjaran Bandung*, diterbitkan TKPA, publikasi no.27, 1995, hln 29, 39-40, 53-54.

Suripto Samid, "Pengaruh Satuan Pengawasan Intern Dan Gaya Kepemimpinan Serta Persepsi Bawahan Mengenai Perilaku Atasan Terhadap Upaya Manajemen Dalam Meningkatkan Profitabilitas Perusahaan". *Disertasi doktor pada Universitas Padjadjaran Bandung*, 1996, hln 207.

Wahyudi Prakasa, "Peranan Audit Internal Dalam Perusahaan", Seminar FKSPI BUMN/D di Medan 1993, hln 38-42.

Lain-lain

Peraturan Pemerintah RI. Nomor. 3 tahun 1983, "Tentang Tata Cara Pembinaan dan Pengawasan Perusahaan Jawatan (*Perjan*), Perusahaan Umum (*Perum*), dan Perusahaan Persero (*Persero*)".

-----, Nomor 12 tahun 1998. "Tentang Perusahaan Perseroan (*Persero*)".

-----, Nomor 13 tahun 1998. "Tentang Perusahaan Umum (*Perum*)".

Surat Keputusan Menteri Keuangan Nomor : 740 tahun 1989, "Tentang Penilaian Tingkat Kesehatan Badan Usaha Milik Negara".

-----, Nomor 826 tahun 1992. "Tentang Perubahan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 740 tahun 1989".

-----, Nomor 198 tahun 1998. "Tentang Penilaian Tingkat Kesehatan BUMN".

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 1 tahun 1984, "Tentang Tatacara Pembinaan dan Pengawasan Perusahaan Daerah".

Departemen Keuangan, "Perkembangan Jumlah dan Status BUMN Posisi Akhir Tahun 1995.". 1996

Departemen Dalam Negeri, "Daftar Aset Perusahaan Daerah di Indonesia. Posisi Akhir Tahun 1995 dan 1996".

Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, "Norma Pemeriksaan Satuan Pengawasan Intern BUMN dan BUMD". Surat Edaran Kepala BPKP Nomor 797/K/1995 tanggal 24-12-1985, hln 2-6.

Biro Pusat Statistik, "Banyaknya BUMN dan BUMD Tahun 1995-1997", 1999.

Direktorat Jenderal Pemerintahan Umum dan Otonomi Daerah, Departemen Dalam Negeri "Tentang Badan Usaha Milik Daerah, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 1 tahun 1984, Tentang Tata Cara Pembinaan dan Pengawasan Perusahaan Daerah".

Forum Komunikasi Satuan Pengawasan Intern (FKSPI) BUMN dan BUMD, 1996, "Data Tahun 1994, 1995 dan 1996", Jakarta.