

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP DI
LAPORAN NERACA PER 31 DESEMBER 2021 PADA PT
YNWA**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : I PUTU EKA ADINATA
NIM : 1915613031**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2022**

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP DI
LAPORAN NERACA PER 31 DESEMBER 2021 PADA PT
YNWA**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : I PUTU EKA ADINATA
NIM : 1915613031**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Putu Eka Adinata
NIM : 1915613031
Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Pengujian Kewajaran Saldo Akun Aset Tetap Di Laporan
Neraca Per 31 Desember 2021 Pada PT YNWA
Pembimbing I : Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, M.M., Ak.
Pembimbing II : Luh Nyoman Chandra Handayani, S.S., DEA.
Tanggal Uji : 12 Agustus 2022

Tugas Akhir yang ditulis adalah karya sendiri dan orisinil, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dan syarat untuk memperoleh gelar ahli madya dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan dengan sebagaimana mestinya.

Badung, 27 Juli 2022



I Putu Eka Adinata

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP DI
LAPORAN NERACA PER 31 DESEMBER 2021 PADA PT
YNWA**

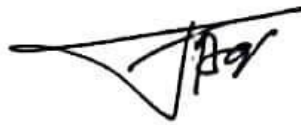
NAMA : I PUTU EKA ADINATA
NIM : 1915613031

Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

Pembimbing I

Pembimbing II



Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, M.M., Ak.
NIP 196103061989101001

Luh Nyoman Chandra Handayani, S.S., DEA.
NIP 197101201994122001

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Disahkan Oleh:
Jurusan Akuntansi
Ketua



I Made Sudana, S.E., M.Si.
NIP 196112281990031001

TUGAS AKHIR

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP DI
LAPORAN NERACA PER 31 DESEMBER 2021 PADA PT
YNWA**

**Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Uji Pada
Tanggal 12 Bulan Agustus Tahun 2022
PANITIA PENGUJI
KETUA:**



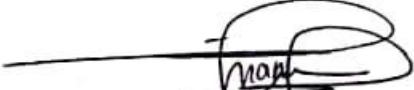
Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, M.M., Ak.
NIP 196103061989101001

ANGGOTA:



Ni Made Ayu Dwijayanti, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197902242006042002

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI



Dra. Putu Dyah Hudiananingsih, M.Hum.
NIP 196303201990112001

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penyusunan tugas akhir yang berjudul “Pengujian Kewajaran Saldo Akun Aset Tetap Di Laporan Neraca Per 31 Desember 2021 Pada PT YNWA” selesai tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

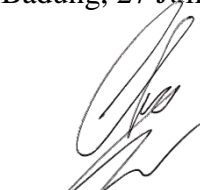
Penyusunan tugas akhir ini tentunya tidak lepas dari adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, diucapkan terima kasih sebesar besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan motivasi serta arahan dalam penyusunan tugas akhir ini.
3. Bapak I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dalam penyusunan tugas akhir ini.

5. Bapak Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, M.M., Ak., selaku pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, dan motivasi dalam penyusunan tugas akhir ini sehingga dapat selesai tepat waktu.
6. Ibu Luh Nyoman Chandra Handayani, S.S., DEA., selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan masukan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan ilmu selama menjadi mahasiswa di Politeknik Negeri Bali.
8. Seluruh pimpinan dan staf KJA TN dan KAP BM yang telah memberikan semangat dan bantuan selama penyelesaian tugas akhir ini.
9. Orang tua, saudara, sahabat, semeton SOCAA dan YEY serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini.

Penyusunan tugas akhir ini tentunya masih jauh dari kata sempurna mengingat keterbatasan kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu, diharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun guna memperbaiki tugas akhir ini menjadi lebih baik. Akhir kata diucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Badung, 27 Juli 2022



I Putu Eka Adinata

PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP DI LAPORAN NERACA PER 31 DESEMBER 2021 PADA PT YNWA

**I Putu Eka Adinata
1915613031**

(Program Studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Aset tetap memiliki peran yang sangat penting dalam menunjang kelancaran kegiatan operasional perusahaan dalam menghasilkan laba. Pelaporan akuntansi terhadap aset tetap harus dilaporkan secara benar dan konsisten agar laporan keuangan yang disajikan wajar. Perlu adanya suatu pengujian yang dilakukan untuk menjamin kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan, salah satunya melalui audit. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menjelaskan kewajaran saldo akun aset tetap PT YNWA yang tersaji di laporan neraca. Metode yang digunakan dalam memperoleh data PT YNWA yaitu wawancara, observasi, dokumentasi, dan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan yaitu teknik analisis data deskriptif kualitatif menggunakan kuesioner pengendalian internal dan teknik analisis data deskriptif kuantitatif menggunakan pengujian substantif. Hasil dari pengujian kewajaran yang dilakukan menunjukkan saldo akun aset tetap PT YNWA di laporan neraca per 31 Desember 2021 disajikan tidak wajar dikarenakan terdapat ketidaksesuaian dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Ketidaksesuaian tersebut disebabkan oleh kesalahan perusahaan dalam mengakui biaya pemasangan AC, aset tetap yang mengalami kerusakan masih diakui perusahaan, dan kesalahan dalam menghitung beban penyusutan. Maka dari itu dilakukan penyesuaian agar saldo akun aset tetap PT YNWA di laporan neraca per 31 Desember 2021 disajikan secara wajar sesuai dengan SAK ETAP Bab 15.

Kata kunci: pengujian kewajaran, aset tetap, laporan neraca, SAK ETAP

***FAIRNESS TESTING OF FIXED ASSET ACCOUNT BALANCES IN THE
BALANCE SHEET AS OF DECEMBER 31, 2021 AT PT YNWA***

**I Putu Eka Adinata
1915613031**

(Diploma III Accounting Study Program, Bali State Polytechnic)

ABSTRACT

Fixed assets have a very important role in supporting the smooth of company's operations in generating profits. Accounting reports for fixed assets must be reported correctly and consistently so that the financial statements presented are fair. There needs to be a test carried out to ensure the fairness of the information presented in the financial statements, one of which is through an audit. The purpose of this study is to test and explain the fairness of the PT YNWA fixed asset account balances presented in the balance sheet. The methods used in obtaining PT YNWA data are interviews, observations, documentation and questionnaires. The data analysis technique used is descriptive qualitative data analysis technique uses internal control questionnaires and quantitative descriptive data analysis technique uses substantive testing. The results of the fairness test carried out show that the balance of PT YNWA fixed asset in the balance sheet as of December 31, 2021, is presented unreasonably due to a discrepancy with the Indonesian Accounting Standards for Non-Publicly Accountable Entities (SAK ETAP). The discrepancy was caused by the company's error in recognizing the cost of installing air conditioners, fixed assets that were damaged are still recognized by the company, and errors in calculating depreciation expense. Therefore, an adjustment was made so that the balance of PT YNWA fixed asset account in the balance sheet as of December 31, 2021 was presented fairly in accordance with SAK ETAP Chapter 15.

Keywords: fairness test, fixed assets, balance sheet, SAK ETAP

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1 Penelitian Terdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori	6
2.3 Kerangka Pikir Penelitian.....	25
BAB III METODOLOGI	27
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	27
3.2 Jenis Data, Sumber Data, dan Metode Pengumpulan Data	27
3.3 Kerangka/Metode Pengolahan Data dan Teknik Analisis Data	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data	33
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan.....	58
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Simpulan.....	63
5.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Aset Tetap PT YNWA Per 31 Desember 2021 dan 2020.....	3
4.1 Kebijakan Penyusutan Aset Tetap PT YNWA	35
4.2 Data Rincian Aset Tetap PT YNWA Tahun 2021 dan 2020	36
4.3 Penetapan Batas Materialitas PT YNWA Tahun 2021	39
4.4 Penetapan Batas Materialitas Akun Aset Tetap PT YNWA Tahun 2021....	40
4.5 Rasio-Rasio Dalam Pengujian Analitik Terhadap Aset Tetap Per 31 Desember 2021 dan 2020	47
4.6 Pengujian Kelengkapan Pengadaan Aset Tetap PT YNWA Per 31 Desember 2021	49
4.7 Pengujian Beban Pemeliharaan Aset Tetap PT YNWA Per 31 Desember 2021	50
4.8 Jurnal Penyesuaian Atas Biaya Pemasangan AC.....	51
4.9 Jurnal Penyesuaian Atas Penghentian Aset Tetap	53
4.10 Jurnal Penyesuaian Atas Kesalahan Perhitungan Penyusutan	57
4.11 Selisih Saldo Per <i>Book</i> dan Per Audit Saldo Aset Tetap PT YNWA Per 31 Desember 2021	59



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Pikir Penelitian	26



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR RUMUS

	Halaman
2.1 Rasio Tingkat Perputaran Aset Tetap	19
2.2 Rasio Beban Pemeliharaan Dan Perbaikan Terhadap Aset Tetap	19
2.3 Rasio Beban Penyusutan Terhadap Aset Tetap	20
4.1 Materialitas Laba Sebelum Pajak.....	38



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Laporan Neraca Komparatif Per 31 Desember 2021 dan 2020 PT YNWA
- Lampiran 2. Laporan Laba Rugi Komparatif Tahun 2021 dan 2020 PT YNWA
- Lampiran 3. Kuesioner Pengujian Pengendalian Intern (ICQ) PT YNWA
- Lampiran 4. Program Pengujian Substantif Aset Tetap PT YNWA
- Lampiran 5. Daftar Aset Tetap Per *Book* 2021 dan 2020
- Lampiran 6. Daftar Aset Tetap Per Audit 2021 dan 2020
- Lampiran 7. Buku Besar PT YNWA
- Lampiran 8. Jurnal Umum PT YNWA 2021
- Lampiran 9. Perhitungan Rasio Aset Tetap
- Lampiran 10. *Top Schedule* dan *Supporting Schedule* Aset Tetap 2021
- Lampiran 11. Pengujian Fisik Tambahan Aset Tetap Per 31 Desember 2021
- Lampiran 12. Aset Tetap Yang Mengalami Kerusakan
- Lampiran 13. Bukti Transaksi
- Lampiran 14. Daftar Pertanyaan Wawancara



BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Aset tetap memiliki peran yang sangat penting dalam menunjang kelancaran kegiatan operasional perusahaan dalam menghasilkan laba. Tanpa aset tetap yang memadai dalam suatu perusahaan, bukan tidak mungkin semua rencana dan kegiatan operasional perusahaan akan terganggu (Pontoh et al., 2016). Perusahaan dapat melakukan berbagai cara untuk memperoleh aset tetap seperti, membeli, membangun, pertukaran, dan menerima sumbangan. Aset tetap yang diperoleh perusahaan diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan dalam jangka panjang. Pemeliharaan aset tetap secara berkala perlu dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi risiko penghentian penggunaan aset tetap karena kerusakan. Aset tetap setiap tahunnya mengalami penurunan manfaat, sehingga memiliki nilai penyusutan. Setelah masa manfaat aset tetap berakhir, perusahaan biasanya menghentikan penggunaan aset tetap. Pencatatan terhadap aset tetap dilakukan perusahaan pada saat perolehan, pemeliharaan, penyusutan sampai dengan dihentikannya pemakaian aset tetap tersebut (Hartoko, 2017).

Aset tetap merupakan salah satu akun yang memiliki jumlah material dalam laporan keuangan perusahaan sehingga harus dikelola dengan baik dan benar. Pelaporan akuntansi terhadap aset tetap harus dilaporkan secara benar dan konsisten agar laporan keuangan yang disajikan wajar (Maisaroh et al., 2021). Ketidakwajaran penyajian laporan keuangan dapat merugikan

perusahaan itu sendiri maupun bagi pihak eksternal seperti kreditur, investor, pemegang saham, pemerintah dan masyarakat. Laporan keuangan seharusnya dapat mencerminkan kondisi perusahaan yang sebenarnya agar tidak menyesatkan penggunanya. Perlu adanya suatu pengujian yang dilakukan untuk menjamin kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan, salah satunya melalui audit (Erfiansyah & Rustandi, 2018).

Audit merupakan salah satu cara yang dapat dilakukan untuk menilai kewajaran atas akun yang terdapat pada laporan keuangan dari kesalahan mencatat maupun kesalahan dalam mengalokasikan biaya, baik yang disengaja maupun tidak disengaja (Isfaatun, 2014). Pentingnya diadakan audit atas laporan keuangan karena laporan keuangan yang belum diaudit kurang dipercaya kewajarannya oleh pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan tersebut (Pasiwi et al., 2016). Audit pada dasarnya adalah proses sistematis dan objektif dalam memperoleh informasi keuangan guna memberikan keyakinan kepada pihak eksternal terhadap informasi keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan.

PT YNWA merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa pendidikan dan pelatihan di bidang kesehatan yang sudah berdiri sejak tahun 2014. PT YNWA menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) sebagai pedoman dalam penyusunan informasi keuangannya. Perusahaan tentunya tidak terlepas dari penggunaan aset tetap dalam menjalankan aktivitas operasionalnya. Aset tetap yang dimiliki oleh PT YNWA antara lain alat kesehatan, peralatan kantor dan

umum, komputer dan elektronik, serta mesin. Saldo akun aset tetap PT YNWA yang tersaji di laporan neraca per 31 Desember 2021 dan 2020 sebagai berikut:

Tabel 1.1
Aset Tetap PT YNWA
Per 31 Desember 2021 dan 2020

Keterangan	Tahun 2021	Tahun 2020	Perubahan	
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	%
Biaya Perolehan	320.522.733,00	267.547.733,00	52.975.000,00	19,8%
Akm. Penyusutan	(271.657.275,00)	(227.336.775,00)	(44.320.500,00)	19,5%

Sumber: Data sekunder diolah (PT YNWA)

Dari Tabel 1.1 di atas terlihat perbandingan biaya perolehan aset tetap pada tahun 2021 dan 2020 yang mengalami kenaikan sebesar Rp52.975.000,00 atau sebesar 19,8% dan beban penyusutan aset tetap pada tahun 2021 diakui sebesar Rp44.320.500,00. Melihat adanya peningkatan aset tetap dan akumulasi penyusutan pada tahun 2021 maka perlu dilakukan audit untuk meyakinkan mutasi aset tetap pada tahun 2021 benar-benar terjadi dan saldo aset tetap pada laporan neraca per 31 Desember 2021 disajikan secara wajar. Oleh karena itu dilakukan penelitian dengan judul “Pengujian Kewajaran Saldo Akun Aset Tetap Di Laporan Neraca Per 31 Desember 2021 Pada PT YNWA”

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu apakah saldo akun aset tetap PT YNWA di laporan neraca tersaji secara wajar?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk menguji dan menjelaskan kewajaran saldo akun aset tetap PT YNWA yang tersaji di laporan neraca.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dalam penelitian ini sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi penelitian selanjutnya di bidang akuntansi terkait dengan pengujian kewajaran khususnya pada saldo akun aset tetap.

1.4.2 Manfaat praktis

A. Bagi mahasiswa

Melalui penelitian ini diharapkan mampu menjadi aplikasi penerapan teori yang telah diperoleh selama di bangku kuliah dengan praktik yang ada di lapangan dan menambah pengetahuan mengenai pengujian kewajaran khususnya pada saldo akun aset tetap.

B. Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan masukan dan informasi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Bali yang ingin melakukan penelitian lebih terkait topik penelitian sejenis.

C. Bagi perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu menjadi masukan dan menjadi tambahan informasi bagi perusahaan dalam penyusunan laporan akuntansi yang baik.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya maka dapat disimpulkan bahwa hasil pengujian kewajaran menunjukkan saldo akun aset tetap di laporan neraca per 31 Desember 2021 pada PT YNWA disajikan secara tidak wajar. Ketidakwajaran saldo akun aset tetap PT YNWA disebabkan oleh adanya ketidaksesuaian dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Ketidaksesuaian tersebut karena terdapat kesalahan perusahaan dalam mengakui biaya pemasangan AC, aset tetap yang mengalami kerusakan yang masih diakui oleh perusahaan, kesalahan dalam menghitung beban penyusutan dimana perhitungan beban penyusutan yang seharusnya tidak disusutkan penuh setahun tetapi disusutkan penuh setahun oleh perusahaan, dan terdapat aset tetap yang belum disusutkan secara benar akibat kesalahan perusahaan dalam mengakui biaya perolehan aset tetap. Maka dari itu dilakukan penyesuaian agar saldo akun aset tetap PT YNWA yang tersaji di laporan neraca per 31 Desember 2021 disajikan secara wajar sesuai dengan SAK ETAP Bab 15.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas maka saran yang dapat diberikan kepada PT YNWA agar memperhatikan komponen-komponen yang merupakan biaya perolehan aset tetap dan lebih teliti dalam menghitung beban penyusutan aset tetap. Selain itu PT YNWA perlu melakukan cek fisik terhadap aset yang

dimilikinya untuk mencocokkan aset tetap yang dimiliki perusahaan sesuai dengan catatan perusahaan dan dalam kondisi baik.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Baridwan, Z. (2017). *Intermediate Accounting*. Yogyakarta: BPFY-Yogyakarta.
- Damayanti, P. E. (2020). *Pengujian Kewajaran Saldo Aset Tetap Serta Pengaruhnya Terhadap Laporan Keuangan PT PDR*.
- Erfiansyah, E., & Rustandi. (2018). Analisis Manfaat Audit Ditinjau Dari Perspektif Klien Audit. *Jurnal Ilmiah MEA*, 2(3), 68–83. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/36>
- Febriani, Damayanti, & Rusmianto. (2021). Audit Aset Tetap pada PT ABC Pendahuluan. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 15(2), 58–68. <https://doi.org/https://doi.org/10.25181/esai.v15i2.2401>
- Hardani. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. Jakarta: CV Pustaka Ilmu Grup.
- Hartoko, M. S. (2017). Aset Tetap (Studi Kasus di PT IFCA Property365 Indonesia). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 5(1), 122–128. <https://doi.org/https://doi.org/10.30871/jaemb.v5i1.452>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Modul Level Dasar (CAFB)*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Isfaatun, E. (2014). Teknik Audit Terhadap Aktiva Tetap Gedung Dan Tanah Dalam Rangka Menilai Kewajaran Aktiva Tetap Dan Laba Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 10(21), 51–64. <http://ejournal.stienusa.ac.id/index.php/ekowir/article/view/65>
- Jusuf, A. H. (2014). *Dasar-Dasar Akuntansi Jilid 2*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu YKPN.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah* (Volume 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Maisaroh, Indrayono, Y., & Octavianity, E. (2021). Analisis Penerapan Metode Penyusutan Aset Tetap dan Pengaruhnya Terhadap Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri Tekstil Dan Garment yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018). *Jurnal Online Mahasiswa*. <https://jom.unpak.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/2053/1750>
- Mulyadi. (2017). *Auditing Buku 1 Edisi Keenam*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2019). *Auditing Buku 2 Edisi Keenam*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pasiwi, B. G., Majidah, & Mahardika, D. P. K. (2016). Analisis Determinan Kualitas Audit (Studi pada Industri Sektor Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011-2014). *E- Procciding of*

Management, 3(2), 1682–1690.
<https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/1793/1702>

Pontoh, E. L., Morasa, J., & Budarso, N. S. (2016). Evaluasi Penerapan Perlakuan Akuntansi Terhadap Aktiva Tetap Berdasarkan Psak No.16 Tahun 2011 Pada Pt. Nichindo Manado Suisan. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(3), 68–77.
<https://doi.org/10.35794/emba.v4i3.13391>

Putra, I. M. A. U. (2021). *Pengujian Kewajaran Saldo Akun Aset Tetap di Laporan Posisi Keuangan Per 31 Desember 2019 pada PT LCI*.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Utari, N. K. D. (2020). *Pengujian Kewajaran Saldo Aset Tetap Per 31 Desember 2019 Pada Hotel ABC*.

Yolanda, W., Makhsun, A., & Yuniarti, E. (2019). Penerapan Materialitas Audit PT. XYZ. *Karya Ilmiah Mahasiswa*, 1–8. <http://eprints.jeb.polinela.ac.id/608/>



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI