

**ANALISIS KEBIJAKAN ATAS HARGA PEROLEHAN DAN PENILAIAN
BIAYA YANG BERKAITAN DENGAN ASET TETAP PADA
PT. TRIJASA DERMAGA PALEMBANG**



Skripsi oleh:

M. RENDY PUTRA YUDHA

01091403108

JURUSAN AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

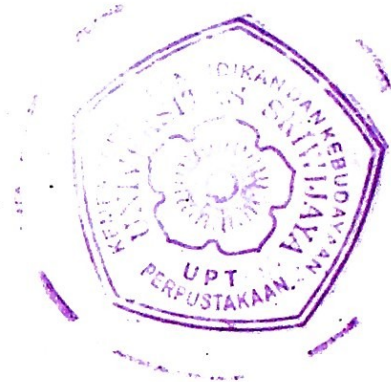
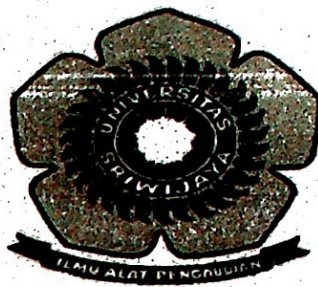
FAKULTAS EKONOMI

2014

S
657.420.7
Ren
Eiy

R. 5474/5300

**ANALISIS KEBLIJAKAN ATAS HARGA PEROLEHAN DAN PENILAIAN
BIAYA YANG BERKAITAN DENGAN ASET TETAP PADA
PT. TRIJASA DERMAGA PALEMBANG**



Skripsi oleh:

M. RENDY PUTRA YUDHA

01091403108

JURUSAN AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2014

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS KEBIJAKAN ATAS HARGA PEROLEHAN DAN PENILAIAN
BIAYA YANG BERKAITAN DENGAN ASET TETAP PADA
PT. TRIJASA DERMAGA PALEMBANG**

Disusun Oleh :


NAMA : M. RENDY PUTRA YUDHA
NIM : 01091403108
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KAJIAN/ KOSENTRASI : TEORI AKUNTANSI

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

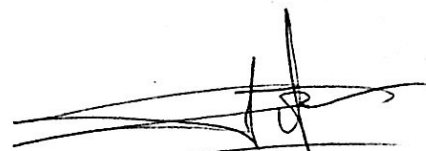
TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal :

Pembimbing I : 
Dra. Kencana Dewi, MSc, Ak
NIP : 195707081987032006

Tanggal ;

Pembimbing II : 
Aryanto, SE, MTL, Ak
NIP : 197408142001121003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS KEBIJAKAN ATAS HARGA PEROLEHAN DAN PENILAIAN BIAYA YANG BERKAITAN DENGAN ASET TETAP PADA PT. TRIJASA DERMAGA PALEMBANG

Disusun Oleh :

NAMA : M. RENDY PUTRA YUDHA
NIM : 01091403108
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KAJIAN/ KOSENTRASI : TEORI AKUNTANSI

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 11 Juli 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, Juli 2014

Ketua



Dra. Kencana Dewi, MSc, Ak
NIP: 195707081987032006

Anggota



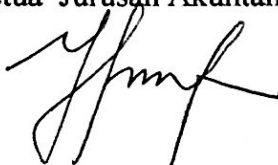
Aryanto, SE, MTI, Ak
NIP: 197408142001121003

Anggota



Ika Sasti Ferina, SE, M.Si, Ak
NIP: 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak
NIP : 19650816 1995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : M. Rendy Putra Yudha
Nim : 01091403108
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :
Analisis Kebijakan Atas Harga Perolehan dan Penilaian Biaya Yang Berkaitan
Dengan Aset Tetap Pada PT. Trijasa Dermaga Palembang

Pembimbing
Ketua : Dra. Kencana Dewi, MSc, Ak
Anggota : Aryanto, SE, MTI, Ak
Tanggal diuji : 11 Juli 2014

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.
Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya siap dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, Juli 2014

Pembuat Pernyataan


M. Rendy Putra Yudha
Nim 01091403108

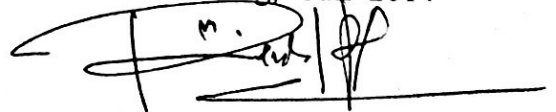
ME FERNI
TEMPER
KEMENTERIAN KEHUTANAN
REPUBLIC OF INDONESIA
M. Rendy Putra Yudha
01091403108
6000 DJP

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **Analisis Kebijakan Atas Harga Perolehan dan Penilaian Biaya Yang Berkaitan Dengan Aset Tetap Pada PT. Trijasa Dermaga Palembang** sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
2. Ika Sasti Ferina , SE.,M.Si, Ak, Pengelola Akademik Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Extension Universitas Sriwijaya.
3. Dra. Kencana Dewi, MSc, Ak, Pembimbing I Skripsi telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam penulisan skripsi ini
4. Aryanto, SE, MTI, Ak, Pembimbing II Skripsi telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam penulisan skripsi ini
5. Kedua orang tuaku yang telah memberikan saran, motivasi dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini
6. Para dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
7. Teman-teman sejawat di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya khususnya Akuntansi angkatan 2010 yang selalu memberikan semangat, dukungan dan masukan yang sangat berharga serta kebersamaannya selama ini.

Palembang, Juli 2014



M. Rendy Putra Yudha

ABSTRAK

Analisis Kebijakan Atas Harga Perolehan dan Penilaian Biaya Yang Berkaitan Dengan Aset Tetap Pada PT. Trijasa Dermaga Palembang

Oleh :

M. Rendy Putra Yudha ; Dra. Kencana Dewi, MSc, Ak;
Aryanto, SE, MTI, Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan kebijakan atas harga perolehan dan penilaian biaya yang berkaitan dengan aset tetap yang disajikan PT. Trijasa Dermaga Palembang menurut PSAK serta perbedaan kebijakan atas harga perolehan dan penilaian biaya yang berkaitan dengan aset tetap yang disajikan perusahaan dengan menurut PSAK No.16 Tahun 2011 dan pengaruhnya terhadap laporan keuangan perusahaan atas perbedaan penyajian tersebut. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. teknik analisis kualitatif komparatif yaitu dengan cara membandingkan pengakuan harga perolehan aset tetap yang ada dalam perusahaan dengan teori-teori yang relevan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Harga perolehan aset tetap berupa tanah dan inventaris golongan IV telah dicatat dengan benar, karena semua biaya yang berhubungan dengan perolehan aset tersebut telah ditambahkan kedalam harga perolehan dan semua biaya-biaya lain yang berkaitan dengan aset tetap yang dalam hal ini adalah biaya reparasi dibebankan untuk tahun berjalan tanpa memperhatikan apakah pengeluaran itu material, apakah manfaat yang dirasakan lebih dari satu tahun, juga apakah pengeluaran itu biasa atau tidak biasa

Kata Kunci: harga perolehan dan biaya yang berkaitan dengan aset tetap

ABSTRACT

**On the Policy Analysis and Assessment Costs Cost Related to Fixed Assets
At PT. Trijasa Dermaga Palembang**

by :

M. Rendy Putra Yudha ; Dra. Kencana Dewi, MSc, Ak;
Aryanto, SE, MTI, Ak.

This research aims to explain the policies of the acquisition cost and valuation costs related to property and equipment of PT. Trijasa Dermaga Palembang under PSAK well as policy differences over the acquisition price and valuation costs related to property and equipment companies with under PSAK No.16 of 2011 and its effect on the financial statements of the company for the difference in the presentation. The data used in this study is secondary data. comparative qualitative analysis techniques is the recognition by comparing the cost of fixed assets in companies with relevant theories. The results showed that the price of acquisition of fixed assets such as land and inventory group IV has been properly recorded, as all costs associated with the acquisition of the asset has been added to the purchase price and all other expenses related to fixed assets which in this case is the cost reparations for the current year is charged regardless of whether the expenditure of material, whether the perceived benefits of more than one year, as well as whether the expenditure was common or unusual

Keywords: acquisition cost and the costs associated with the fixed assets

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : M. Rendy Putra Yudha
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat / Tanggal Lahir : Palembang / 15 Desember 1988
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan S.Parman perum Puri Sejahtera 6 blok E.1
RT 28 kelurahan Sukajaya kecamatan Sukarami
Palembang
Alamat Email : rendvpy15@yahoo.com

Pendidikan Formal
Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 6 Palembang
SLTP : SLTP Negeri 2 Palembang
SMU : SMU Negeri 2 Palembang



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
RIWAYAT HIDUP.....	viii
DAFTAR ISI	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6

BAB II TINJUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Pengertian dan Karakteristik Aset Tetap.....	8
2.1.2. Perolehan dan Pencatatan Aset Tetap	10
2.1.3. Pengolongan Aset Tetap.....	15
2.1.4. Metode Penyusutan Aset Tetap.....	17
2.1.5. Biaya-biaya Lain Sehubungan Dengan Aset Tetap	19
2.1.6. Pelaporan Aset Tetap dalam Laporan Keuangan	24
2.2. Penelitian Terdahulu	25
2.3. Kerangka Pemikiran.....	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Ruang Penelitian	30
3.2. Rancangan Penelitian	30
3.3. Sumber Data.....	30
3.4. Teknik Analisis	31

BAB IV PEMBAHASAN

4.1. PT. Trijasa Dermaga Palembang 32	
4.1.1. Sejarah Singkat PT. Trijasa Dermaga Palembang.....	32
4.1.2. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	32
4.1.3. Penggolongan Aset.....	38
4.2. Kebijakan Atas Harga Perolehan dan Biaya Lain PT. Trijasa Dermaga Palembang	39
4.2.1. Prinsip Penilaian Aset Tetap.....	39
4.2.2. Cara Perolehan Aset Tetap	39
4.2.3. Harga Perolehan Aset Tetap	40
4.2.4. Biaya Lain – lain Atas Aset tetap	44
4.3. Kebijakan Atas Harga Perolehan dan Biaya Lain Berdasarkan PSAK No. 16 Tahun 2011	48
4.3.1. Komponen Biaya Perolehan	48
4.3.2. Harga Perolehan Aset Tetap	49
4.3.3. Biaya – Biaya Lain Atas Aset Tetap.....	53
4.4. Perbandingan Kebijakan atas Aset Tetap dan Biaya-biaya Lain	57

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Saran.....	60

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Perbandingan harga perolehan dan biaya reparasi aset tetap.....57

BAB I

PENDAHULUAN



1.1. Latar Belakang

Dalam mendukung perkembangan zaman dan dunia usaha yang semakin maju, perusahaan jasa, perusahaan dagang maupun perusahaan manufaktur sangat memerlukan suatu alat produktif, salah satunya berupa peralatan yang terkatagori sebagai aset tetap. Soemarso (2007: 24) menyatakan bahwa aset tetap adalah aset yang: (1) jangka waktu pemakaiannya lama; (2) digunakan dalam kegiatan perusahaan; (3) dimiliki tidak untuk dijual kembali dalam kegiatan normal perusahaan serta; (4) nilainya cukup besar. Aset tetap ini dapat digolongkan menjadi aset tetap berwujud (*tangible fixed assets*) dan aset tetap tak berwujud (*intangible assets*).

Tidak ada kriteria standar mengenai jangka waktu pemakaian minimal untuk membedakan aset tetap dengan aset lainnya. Walaupun demikian, pemakaian lebih dari satu tahun pada umumnya digunakan sebagai pedoman. Kriteria lain adalah aset tersebut harus dipakai dalam kegiatan perusahaan dan tidak untuk dijual kembali. Aset yang dimiliki untuk dijual kembali dalam kegiatan normal termasuk dalam kategori persediaan, walaupun aktiva tersebut jika dipakai dapat berumur lebih dari satu tahun.

Padanya umumnya aset tetap yang dipakai perusahaan dalam menjalankan kegiatan usaha tidak dimaksudkan untuk dijual dan mendapatkan keuntungan dari perusahaan tersebut melainkan untuk dipakai jasanya. Pemegang saham, investor,

kreditor dan auditor berkepentingan dengan sifat dan kondisi aset tetap perusahaan karena aset ini menunjukkan kapasitas perusahaan untuk menghasilkan dan menjual barang-barang dan atau jasa-jasa dimasa yang akan datang. Aset tetap diperoleh untuk dipakai dalam kegiatan-kegiatan usaha. Nilai aset tetap berasal dari jasa yang diberikannya, bukan dari potensinya untuk dijual kembali. Perusahaan menggunakan aset tetap selama masa manfaatnya.

Tidak selamanya aset tetap memberikan manfaat secara utuh seperti halnya pada saat aset tersebut diperoleh, hal ini disebabkan aset tetap mempunyai batas manfaat. Aset tetap bisa saja tidak bermanfaat bagi perusahaan karena beberapa sebab. Aset tersebut mungkin tidak dibutuhkan lagi, aset sudah usang atau aset baru yang lebih produktif sudah tersedia. Selain itu, kegunaan aset bisa saja berakhir karena kejadian yang tidak menyenangkan atau kejadian yang tidak diduga sebelumnya seperti aset mungkin dicuri atau musnah karena bencana alam (Simamora, 2005: 315).

PT. Trijasa Dermaga Palembang adalah perusahaan swasta yang bergerak dalam bidang jasa bongkar muat barang dari kapal ke kapal di pelabuhan. Perusahaan ini memiliki beberapa jenis aset untuk menunjang kegiatan manajerial. Dalam hal penetapan harga perolehan aset tetap, perusahaan mencatat harga perolehan aset tetap sebesar harga belinya saja, tanpa melihat biaya-biaya lainnya yang dikeluarkan sehubungan dengan perolehan aset tersebut. Sehingga pelaporan aset tetap yang dilakukan oleh perusahaan belum memenuhi PSAK No.16 yaitu aset tetap dinyatakan atas dasar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan. Permasalahan berikut dalam perusahaan yaitu dalam hal pengeluaran

biaya atas perolehan aset tetap. Perusahaan belum memisahkan antara pengeluaran modal dan pengeluaran pendapatan. Untuk mencapai tujuan perusahaan dibutuhkan kebijakan terhadap aset tetap yang meliputi penetapan harga perolehan, pengelompokan biaya, metode penyusutan, pelepasan aset tetap serta penyajiannya di neraca.

Kesenjangan yang ada diperusahaan yaitu harga perolehan belum mencerminkan nilai yang sebenarnya karena perusahaan tidak merinci jumlah penambahan dan pengurangan dalam harga perolehan, karena apabila jumlahnya material akan mempengaruhi nilai yang ada dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi komprehensif.

Selain itu fenomena yang sering terjadi adalah harga perolehan belum mencerminkan nilai yang sebenarnya karena perusahaan tidak merinci jumlah penambahan dan pengurangan dalam harga perolehan. Contohnya seperti yang tampil dalam daftar aset tetap sebagai lampiran laporan keuangan PT. Trijasa Dermaga Palembang, pembelian forklift Komatsu seharga Rp. 140.000.000,- dianggap sebagai harga perolehan dan biaya pengangkutan serta biaya pemasangan yang timbul akibat pembelian tersebut seharga Rp. 2.652.300,- dimasukkan ke biaya administrasi. Demikian juga dengan reparasi bangunan kantor memerlukan dana sebesar Rp. 48.800.000,- dengan manfaat dari renovasi ini bisa dirasakan lebih dari satu tahun karena adanya perluasan ruangan. Seharusnya pengeluaran yang memberikan manfaat lebih dari satu tahun harus dikapitalisasi kedalam nilai aset tetap. Total aset tetap yang dimiliki perusahaan sebesar Rp. 2.388.296.479,- atau lebih dari 70% terhadap total aset perusahaan

yang terdiri dari mesin, peralatan, kendaraan, dan inventaris kantor. Jumlah ini dirasa tidak material karena ada biaya-biaya yang berhubungan dengan perolehan aset tetap tersebut sebesar Rp. 100.376.300,- tetapi tidak diakumulasikan kedalam harga perolehannya. Biaya-biaya tersebut terdiri dari biaya angkut, pemasangan, reparasi, dan lain sebagainya.

Dengan tidak diakumulasiannya biaya-biaya yang berhubungan dengan perolehan aset tetap kedalam harga perolehannya, maka pencatatan harga perolehan aset tetap PT. Trijasa Dermaga Palembang selama ini diragukan kebenarannya karena tidak memenuhi beberapa komponen karakteristik kualitatif laporan keuangan, penyajian yang tidak jujur, tidak relevan, dan tidak lengkap. Hal ini menyangkut pengambilan keputusan manajemen, apakah selama ini keputusan yang diambil telah sesuai dengan kebutuhan operasional perusahaan.

Berdasarkan uraian latar belakang, maka penulis tertarik untuk mengambil judul **“Analisis Kebijakan Atas Harga Perolehan dan Penilaian Biaya Yang Berkaitan Dengan Aset Tetap Pada PT. Trijasa Dermaga Palembang”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, maka penulis merumuskan masalah yaitu: Bagaimana kebijakan atas harga perolehan dan penilaian biaya yang berkaitan dengan aset tetap pada PT. Trijasa Dermaga Palembang?

1.3. Tujuan Penulisan

Tujuan dari penulisan ini yaitu:

1. Untuk menjelaskan kebijakan atas harga perolehan dan penilaian biaya yang berkaitan dengan aset tetap yang disajikan PT. Trijasa Dermaga Palembang.
2. Untuk menjelaskan kebijakan atas harga perolehan dan penilaian biaya yang berkaitan dengan aset tetap PT. Trijasa Dermaga Palembang menurut PSAK No.16 Tahun 2011.
3. Untuk mengetahui perbedaan kebijakan atas harga perolehan dan penilaian biaya yang berkaitan dengan aset tetap yang disajikan perusahaan dengan menurut PSAK No.16 Tahun 2011, serta untuk mengetahui bagaimana pengaruhnya terhadap laporan keuangan perusahaan atas perbedaan penyajian tersebut.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi :

1. Perusahaan
Dapat memberikan masukan bagi perusahaan dalam kebijakan penilaian harga perolehan aset tetap.
2. Penulis
Dapat menambah wawasan penulis mengenai penilaian harga perolehan aset tetap.

3. Pihak Lain

Dapat dijadikan sebagai referensi dalam penelitian selanjutnya yang membahas topik yang sama.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN KEPUSTAKAAN

Bab ini berisi tentang teori-teori yang relevan dengan permasalahan yang dibahas yang terdiri dari pengertian aset tetap, jenis aset tetap, karakteristik aset tetap, pengeluaran selama kepemilikan aset tetap., metode pengakuan harga perolehan aset tetap, pengertian laporan keuangan. Bab ini juga berisi tentang penelitian sebelumnya serta kerangka pemikiran dari pembahasan judul ini.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi tentang rancangan penelitian, sumber data, variable-variabel dan tehnik analisis yang digunakan yang digunakan dalam penulisan.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi tentang ruang lingkup penelitian yang memuat sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas, aktivitas perusahaan, kemudian dalam bab ini berisi analisis dan pembahasan mengenai kebijakan penilaian harga perolehan aset tetap pada PT. Trijasa Dermaga Palembang.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisikan kesimpulan dari hasil pembahasan pada bab sebelumnya, kemudian saran yang mungkin diperlukan perusahaan, serta keterbatasan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Harnanto. 2007. **Akuntansi Intermediate**, Survey dan Teknik Analisis, BPFE-Yogyakarta.
- Henry Simamora.2005. **Akuntansi Basis Pengambilan Keputusan**, Jakarta; Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. **Standar Akuntansi Keuangan**, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Munawir. 2007. **Auditing Modern**, Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta.
- Mulyadi. 2007. **Sistem Akuntansi**, Edisi Ke Tiga, Penerbit STIE, Yogyakarta.
- Putra .2013. **Analisis Penerapan Akuntansi Aktiva Tetap Pada CV. Kombos Manado** Jurnal EMBA 19 Vol.1 No.3 Juni 2013, Hal. 190-198
- Ludhi Rohadi N. 2007. **Analisis Akuntansi Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Standar Akuntansi Keuangan dan Perpajakan Serta Pengaruhnya Terhadap Laporan Keuangan pada PDAM Kabupaten Dati II Nganjuk.**
- Setiyono, Dedy. 2009. **Evaluasi Kebijakan Metode Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan.**
- Sopyan Syafri Harahap. 2007. **Akuntansi Aktiva Tetap**, Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Soemarso S.R. 2007. **Akuntansi Suatu Pengantar Buku 2**. Jakarta: Rineka Cipta
- Soegeng Soededjo.2007. **Akuntansi Intermediate**, Cetakan Ketiga, Airlangga University Press, Surabaya

Supranto.2007. **Statistika dan Sistem Informasi**, Edisi Kesatu, Erlangga,
Jakarta.

Tadeusz Franik. 2007. **Procedures Effect Analysis of Fixed Assets on Cash Flow,
Income Tax, Expense and Efficiency of an Investment Project**

Tuanakotta M. Theodorus. 2007. **Teori Akuntansi**, Edisi Kedelapan, Jakarta

Zaki Baridwan. 2007. **Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode**,
Edisi Kelima, BPFE, Yogyakarta..