

Nomor: 0508/UN40.F7.S1/PK.05.01/2022

**PERANCANGAN KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP DALAM RANGKA
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ASET
(Studi Kasus Pada Yayasan Assakinah Sejahtera)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Oleh:

Kerisna Murti Hadiwinata

NIM 1804522

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2022

Kerisna Murti Hadiwinata, 2022

*PERANCANGAN KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP DALAM RANGKA AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ASET
(Studi Kasus Pada Yayasan Assakinah Sejahtera)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**PERANCANGAN KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP DALAM RANGKA
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ASET**

(Studi Kasus Pada Yayasan Assakinah Sejahtera)

Oleh:

Kerisna Murti Hadiwinata

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Kerisna Murti Hadiwinata

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2022

Hak Cipta dilindungi Undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN PROPOSAL SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN

Perancangan Kebijakan Akuntansi Aset Tetap Dalam Rangka Akuntabilitas
Pengelolaan Aset
(Studi Kasus Pada Yayasan Assakinah Sejahtera)

SKRIPSI

Oleh

Kerisna Murti Hadiwinata

1804522

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing



Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP,

NIP. 19690108 200604 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Eliq Mediawati, S.Pd, SE, M.Si, Ak, CA, CFP, ERMCP, CSRS

NIP. 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Perancangan Kebijakan Akuntansi Aset Tetap Dalam Rangka Akuntabilitas Pengelolaan Aset (Studi Kasus Pada Yayasan Assakinah Sejahtera)”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri. Tidak ada bagian di dalamnya yang merupakan plagiat dari karya orang lain dan saya tidak melakukan penjiplakan atau mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau 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.

Bandung, 30 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



Kerisna Murti Hadiwinata

UCAPAN TERIMAKASIH

Puji serta syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada halaman ucapan terima kasih ini, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis selama penulis menempuh masa Pendidikan hingga menyelesaikan penyusunan skripsi.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghormatan yang setinggi-tingginya kepada kedua orang tua penulis yaitu Bapak Aris Suharyanto dan Ibu Ratnasari yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat sehingga penulis dapat melewati berbagai ujian dengan lancar dan dapat sampai pada akhir masa Pendidikan penulis di jenjang S1 ini. Rasa terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan juga kepada seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan berbagai dukungan dan semangat selama penulis menempuh Pendidikan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala kasih sayang dan perhatiannya selama ini.

Dalam masa studi penulis di Universitas Pendidikan Indonesia, tentunya tidak luput dari berbagai dukungan dan semangat yang penulis dapatkan dari berbagai pihak. Maka dari itu pada kesempatan kali ini penulis bermaksud untuk menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahmad, MS. Selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan bagi penulis hingga selesainya penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS. selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan bimbingan, dukungan, dan motivasi selama menempuh masa pendidikan.

6. Bapak Dr. H. Ikin Solikin, S.E., M.Si., Ak., CA., Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS., Bapak Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku dosen penelaah yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun untuk penelitian ini.
7. Seluruh bapak/ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan.
8. Bude Oni Suhaerni dan Bude Etin Suhaetin, terima kasih atas segala bentuk bantuan moral maupun materi dari awal semester perkuliahan hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat SMA-ku, Naufal Akbar Fadhillah, M. Rizqy Fadhly Martha, Elynadhita Supriyatin, Farel Ar-Rahman, dan Hario Danang Pambudhi yang senantiasa mendukung, berbagi gelak tawa, dan memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan studi.
10. Sahabat-sahabat Kuliah-ku, M. Naufal Rasyid, Hayan Fi Hifdzillah, Nabila Azzahra, Irbab M. Syammary, Shalsabila Syiar Fisabilillah, Fitri Anggrayni, Dicka M. Nugraha, Martina Putri Pestaria, Martinus Hari Prasetyo, Anita Rahma Julian, Firly Aslam Thufail, Nurul Afifah, dan Prima Adijaya Raspati yang sama-sama telah berjuang bersama mengarungi lika-liku dunia perkuliahan dalam keadaan senang maupun susah demi satu tujuan, LULUS!.
11. Teman-teman selama masa magang, Iqbal M. Tawakal, Teh Denita, dan Teh Aas yang telah membantu dan menyemangati penulis hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2018 yang selama masa studi saling membantu dan mendoakan.
13. Seluruh pihak yang telah membantu penulis hingga terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
Semoga segala bantuan dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapat imbalan yang setimpal dari Allah SWT baik di dunia dan di akhirat kelak.

ABSTRAK

PERANCANGAN KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP DALAM RANGKA AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ASET

(Studi Kasus Pada Yayasan Assakinah Sejahtera)

Oleh :

Kerisna Murti Hadiwinata

1804522

Dosen Pembimbing:

Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP.

Sarana dan prasarana merupakan aset tetap yang berperan sebagai penunjang pembelajaran dalam proses pendidikan. Aset tetap memiliki nilai yang materiil dibandingkan dengan aktiva lain karena transaksi-transaksi yang berkaitan dengan pembelian sarana dan prasarana biasanya menggelontorkan sejumlah uang yang cukup besar. Oleh karena itu pencatatan dan pengelolaan terkait aset tetap harus dilakukan dengan baik, sebab aset tetap memiliki peran yang penting dalam proses pendidikan. Yayasan Assakinah Sejahtera merupakan yayasan pendidikan yang memiliki valuasi aset tetap yang sangat signifikan. Namun pengelolaan aset tetap yang dimiliki belum dilakukan dengan baik yang menyebabkan pelaporan keuangan untuk aset tetap pada laporan keuangan tidak menggambarkan kondisi aset tetap yang sesungguhnya. Pengelolaan yang belum baik disebabkan oleh belum adanya kebijakan akuntansi terkait aset tetap yang merupakan pedoman dalam melakukan pelaporan keuangan untuk aset tetap. Kebijakan akuntansi aset tetap dibutuhkan sebagai pedoman dalam melakukan pelaporan keuangan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif yang merupakan studi kasus pada Yayasan Assakinah Sejahtera. Hasil penelitian ini adalah rancangan kebijakan akuntansi aset tetap yang sesuai dengan PSAK no. 16 tentang aset tetap yang berisi definisi, klasifikasi, pengukuran, penyajian, hingga pengungkapan yang berfungsi sebagai pedoman dalam melakukan pelaporan keuangan untuk aset tetap.

Kata Kunci: Sarana dan Prasarana, Aset Tetap, Kebijakan Akuntansi Aset Tetap.

ABSTRACT

***DESIGN OF FIXED ASSETS ACCOUNTING POLICIES IN THE CONTEXT
OF ASSET MANAGEMENT ACCOUNTABILITY***

(Case Study at the Assakinah Sejahtera Foundation)

Prepared by:

Kerisna Murti Hadiwinata

1804522

Supervisor:

Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP.

Facilities and infrastructure are fixed assets that play a role in supporting learning in the educational process. Fixed assets have a material value compared to other assets because transactions related to the purchase of facilities and infrastructure usually spend a large amount of money. Therefore, the recording and management of fixed assets must be carried out properly, because fixed assets have an important role in the educational process. The Assakinah Sejahtera Foundation is an educational foundation that has a very significant fixed asset valuation. However, the management of fixed assets owned has not been carried out properly which causes financial reporting for fixed assets in the financial statements not to describe the actual condition of fixed assets. Poor management is caused by the absence of an accounting policy related to fixed assets which is a guideline in conducting financial reporting for fixed assets. Fixed asset accounting policies are needed as a guide in conducting financial reporting. This research is a descriptive qualitative research which is a case study at the Assakinah Sejahtera Foundation. The result of this research is the design of fixed asset accounting policy in accordance with PSAK no. 16 concerning fixed assets which contains definitions, classifications, measurements, presentations, and disclosures that serve as guidelines in conducting financial reporting for fixed assets.

Keywords: Facilities and Infrastructure, Fixed Assets, Fixed Asset Accounting Policy.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah *rabbi'l'alamin*, puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PERANCANGAN KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP DALAM RANGKA AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ASET (Studi Kasus pada Yayasan Assakinah Sejahtera)” tepat pada waktunya. Shalawat serta salam tak lupa dipanjatkan kepada Nabi besar Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan kepada para umatnya hingga akhir zaman.

Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan proposal skripsi ini. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dan membimbing penulis dalam pembuatan proposal skripsi ini. Penulis menyadari bahwa di dalam penelitian ini masih terdapat banyak kesalahan dan ketidaksempurnaan yang disebabkan oleh wawasan dan pengetahuan penulis yang masih dalam proses belajar.. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk menjadikan proposal skripsi ini lebih baik.

Akhir kata penulis harapkan proposal skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang membacanya, dan dapat menjadi inspirasi bagi pengembangan penelitian selanjutnya.

Bandung, Agustus 2022

Penulis,

Kerisna Murti Hadiwinata

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PROPOSAL SKRIPSI.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
UCAPAN TERIMAKASIH.....	iii
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	12
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penulisan.....	13
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Agensi.....	15
2.1.2 Teori Stakeholder	16
2.1.3 Yayasan Pendidikan	17
2.1.4 Laporan Keuangan	18
2.1.5 Akuntabilitas	18
2.1.6 Kebijakan Akuntansi.....	19
2.1.7 Aset Tetap	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
2.3 Kerangka Pemikiran	30
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....	33
3.1 Jenis Penelitian	33
3.1.1 Pengertian Metode Kualitatif	33
3.1.2 Jenis Penelitian Kualitatif	34
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	34

3.3	Data, Sumber dan Jenis Data, dan Narasumber	34
3.3.1	Data	34
3.3.2	Sumber dan Jenis Data	35
3.3.3	Narasumber	36
3.4	Teknik Pengumpulan Data	37
3.5	Keabsahan Data	39
3.5.1	Triangulasi Data	39
3.6	Teknik Analisis Data	56
3.6.1	<i>Data Reduction</i> (Reduksi Data)	56
3.6.2	<i>Data Display</i> (Penyajian Data)	56
3.6.3	<i>Conclusion Drawing/Verification</i>	57
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.1.1	Profil Yayasan Assakinah Sejahtera	58
4.1.2	Visi dan Misi Yayasan Assakinah Sejahtera.....	59
4.1.3	Struktur Organisasi Yayasan Assakinah Sejahtera	61
4.1.4	Narasumber Penelitian	62
4.2	Hasil Penelitian.....	63
4.2.1	Pengelolaan Aset Tetap.....	63
4.2.2	Pengakuan Aset Tetap.....	72
4.2.3	Penilaian Aset Tetap	78
4.2.4	Penyajian Aset Tetap.....	85
4.2.5	Kebijakan Akuntansi Aset Tetap Yayasan Assakinah Sejahtera	87
4.3	Rancangan Kebijakan Akuntansi Aset Tetap Yayasan Assakinah Sejahtera	88
4.3.1	Definisi.....	89
4.3.2	Klasifikasi	89
4.3.3	Pengakuan Aset Tetap.....	90
4.3.4	Pengukuran Aset Tetap	93
4.3.5	Penilaian Aset Tetap	95
4.3.6	Penyajian Aset Tetap.....	101
4.3.7	Pengungkapan Aset Tetap.....	101
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN.....	102
5.1	Kesimpulan.....	102

5.2	Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA		104
LAMPIRAN-LAMPIRAN		109

DAFTAR PUSTAKA

- Alfansyur, A., & Mariyani. (2020). SENI MENGELOLA DATA: PENERAPAN TRIANGULASI TEKNIK, SUMBER DAN WAKTU PADA PENELITIAN PENDIDIKAN SOSIAL. *HISTORIS: Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 5(2).
- Aljana, B. T., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba,. *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro*, 6.
- Atikoh, N., Febrian, E., & Hendrawan, R. (2017). FIXED ASSET MANAGEMENT IN THE INDONESIAN GOVERNMENT AGENCIES: A CASE STUDY AT MINISTRY OF TRADE. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, V(12), 674–694.
- Bachri, B. S. (2010). MEYAKINKAN VALIDITAS DATA MELALUI TRIANGULASI PADA PENELITIAN KUALITATIF. 10(1), 46–62.
- Baridwan, Z. (2010). *Sistem Akuntansi: Penyusunan Prosedur dan Metode* (5th ed.). BPFE.
- Churniawati, L. D., & Suryono, B. (2018). TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS LAPORAN PENGELOLAAN DANA PADA YAYASAN NURUL HAYAT. 7.
- Ciuhureanu, A.-T. (2016). ACCOUNTING PROCEDURES BETWEEN NECESSITY AND OBLIGATION FOR QUALITY ASSURANCE IN ACCOUNTING. XXII.
- Creswell, J. W. (2016). *RESEARCH DESIGN Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, dan Campuran* (4th ed.). Pustaka Pelajar.
- Danescu, P. T., Prozan, M., & Danescu, A. C. (2013). *Accounting Policies And Procedures-Theoretical And Practical Connotations In Treating Risk*.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management*, 14, 57–74. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/258191>

- Fauzi, M. R. C., & Setyaningsih, N. D. (2020). Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Berdasarkan Psak 45. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, *11*, 114–122. <https://doi.org/https://doi.org/10.18860/em.v11i2.7645>
- Gunawan, I. (2013). *Metode Penelitian Kualitatif: Teori & Praktik* (Suryani (ed.); 1st ed.). Bumi Aksara.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik* (Edisi 2). Salemba Empat.
- Hamzah, A. P., Priharjanto, A., & Purwanti, D. (2019). *PENDAMPINGAN PERANCANGAN KEBIJAKAN AKUNTANSI BERDASARKAN SAK ETAP DALAM PELAPORAN KEUANGAN PADA BUMDES TIRTA MANDIRI, DESA PONGGOK, KLATEN. 1.*
- Hanafie, H., Huda, M., & Agus, N. (2019). Akuntabilitas Dana Desa (Kajian Tentang Akuntabilitas Dana Desa Di Kecamatan Masalembu, Kabupaten Sumenep). *JIP (Jurnal Ilmu Pemerintahan) : Kajian Ilmu Pemerintahan Dan Politik Daerah*, *4* (1), 39–46. <https://doi.org/https://doi.org/10.24905/jip.4.1.2019.39-46>
- Harahap, N. (2020). *PENELITIAN KUALITATIF / Dr. Nursapia Harahap, M.A.* Wal Ashari Publishing.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Pedoman Standar Akuntansi Keuangan Nomor 25 (revisi 2009) tentang Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan.*
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pedoman Standar Akuntansi Keuangan Nomor 16 (revisi 2015) tentang Aset Tetap.*
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs & Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, *3*.
- Jick, T. D. (1979). Mezclando métodos cualitativos y cuantitativos: la triangulación en acción. *Administrative Science Quarterly*, *24*(4), 602–611. <http://www.jstor.org/stable/2392366>

- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)* (2nd ed.). STIE YPKN.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition*. John Wiley & Son.
- Lindawati, A. S. L., & Puspita, M. E. (2015). Corporate Social Responsibility: Implikasi Stakeholder dan Legitimacy Gap dalam Peningkatan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 6(1), 157–174. <https://doi.org/https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6013>
- Mardiasmo. (2006). Perwujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana Good Governance. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2 (1), 1–17.
- Margono, S. (2010). *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Rineka Cipta.
- Martani, D., Wardhani, R., Farahmita, A., Tanujaya, E., & Siregar, S. V. (2012). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Salemba Empat.
- Maulana, J., & Mahmuda, A. U. (2019). *PENGARUH PENERAPAN PSAK 45 TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA YAYASAN PENDIDIKAN DI KOTA BANDUNG*.
- Moleong, L. J. (2018). *Metodologi Penelitian Kualitatif* (Revisi). PT. Remaja Rosdakarya.
- Morissan. (2019). *Riset Kualitatif* (Suraya, F. Hamid, & E. Bassar (eds.); Pertama). Kencana.
- Nickyrawi, F. (2021). Tersangka Penggelapan Rp 19 M STKIP Bima Minta Mediasi dengan Pihak Yayasan. *Detik News*. <https://news.detik.com/berita/d-5628485/tersangka-penggelapan-rp-19-m-stkip-bima-minta-mediasi-dengan-pihak-yayasan>
- Permatasari, C. L., Yanto, H., & Widiyanto. (2016). PENERIMAAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN OLEH PENGELOLA KEUANGAN YAYASAN PENDIDIKAN: ANALISIS TECHNOLOGY ACCEPTANCE MODEL. *Journal of Economic Education*,

5(1).

- Purba, J. H. V., & Bimantara, D. (2020). The Influence of Asset Management on Financial Performance, with Panel Data Analysis. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 143. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>
- Radiansyah, I., & Syahrozi, T. M. S. (2020). *Pengendalian Internal Atas Aset Tetap Yayasan Pendidikan SMP Cenderawasih II. 1.*
- Ramadhan, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure Abid. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 8. <https://doi.org/https://doi.org/10.32639/jiak.v8i1.271>
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional.*
- Republik Indonesia. (2004). *Undang-undang Nomor 28 Tahun 2004 tentang Yayasan.*
- Rizky, D. A., & Padmono, Y. Y. (2013). Analisis Penerapan PSAK No. 45 Pada Yayasan Masjid Al Falah Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 2(7).
- Ruata, D. S., Tinangon, J. J., & Mawikere, L. M. (2018). EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP MENURUT PSAK NO. 16 PADA PT BANK MALUKU MALUT CABANG TOBELO. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2), 476–485.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (1st ed.). Alfabeta.
- Suhelayanti, Aziz, M. R., Sari, D. C., Safitri, M., & Saputra, S. (2020). *Manajemen Pendidikan* (T. Limbong (ed.); Cetakan 1). Yayasan Kita Menulis.
- Ulum, I. (2009). *Intellectual Capital: Konsep Dan Kajian Empiris*. Graha Ilmu.
- Utomo, R., & Qomariah, I. N. (2014). *PENERAPAN PSAK NO 45 PADA LAPORAN KEUANGAN YAYASAN PENOLONG ANAK YATIM DAN*

*MISKIN PERGURUAN DARUL ISLAM DI KOTA GRESIK UNTUK
MEWUJUDKAN AKUNTABILITAS KEUANGAN. 03.*

Yusuf, A. M. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Penelitian Gabungan* (4th ed.). Kencana.