



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**EVALUASI AKUNTANSI ASET TETAP PSAK BERBASIS IFRS PADA
LAPORAN KEUANGAN PT. TRUBA ALAM MANUNGAL
ENGINEERING TBK. TAHUN 2009**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : AGUSTINA HARUM SARI

NIM : 125070554

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2010

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : AGUSTINA HARUM SARI

NO. MAHASISWA : 125070554

JURUSAN : S1 AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN

JUDUL SKRIPSI : EVALUASI AKUNTANSI ASET TETAP PSAK
BERBASIS IFRS PADA LAPORAN
KEUANGAN PT. TRUBA ALAM
MANUNGAL ENGINEERING TBK. TAHUN
2009

Jakarta, 14 Januari 2011

Pembimbing

Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI**

NAMA : AGUSTINA HARUM SARI
NIM : 125070554
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI AKUNTANSI ASET TETAP PSAK
BERBASIS IFRS PADA LAPORAN
KEUANGAN PT. TRUBA ALAM
MANUNGGAL ENGINEERING TBK. TAHUN
2009

TANGGAL : 27 JANUARI 2011

KETUA PENGUJI :

(Drs. Robert Gunardi, M.Si., Ak.)

TANGGAL : 27 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.)

TANGGAL : 27 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Djedoma Gonzaga A. S.E., M.Si., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Agustina Harum Sari (125070554)
- (B) EVALUASI AKUNTANSI ASET TETAP PSAK BERBASIS IFRS PADA LAPORAN KEUANGAN PT. TRUBA ALAM MANUNGGAL ENGINEERING TBK. TAHUN 2009
- (C) ix + hlm 75; 2011, gambar 3, tabel 10
- (D) Akuntansi Aset Tetap
- (E) Tujuan penelitian adalah mengevaluasi akuntansi aset tetap yang diterapkan dalam perusahaan dan membandingkannya dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan berbasis *International Financial Reporting Standard*. Penelitian kepustakaan dan lapangan telah dilakukan untuk mengetahui apakah unsur-unsur akuntansi aset tetap diterapkan dengan sepenuhnya oleh perusahaan. Dari 6 dimensi akuntansi aset tetap, ternyata perusahaan sudah menjalankan 4 unsur tersebut. Hasil evaluasi menunjukkan masih ada beberapa penerapan item aset tetap yang tidak mengacu pada PSAK berbasis IFRS. Ketidaktaatan ini akan mempengaruhi nilai perusahaan apabila IFRS sudah diadopsi penuh pada tahun 2012. Oleh karena itu, item-item yang belum sesuai harus mendapatkan perhatian khusus dan dicari solusinya segera. Faktor-faktor penyebab belum diterapkannya PSAK berbasis IFRS adalah bagian akuntansi yang belum mempelajari perubahan tersebut dan ketidaksiapan perusahaan dalam mengubah standar akuntansi yang lama menjadi standar akuntansi yang baru.
- (F) Daftar acuan 22 (1973 – 2010)

(G) Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, pimpinan dan kekuatan dari-Nya sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini dapat selesai tak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini, dengan rasa hormat dan ketulusan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan petunjuk, bimbingan, dan pengarahan dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M.,Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pendidikan dan bimbingan selama masa perkuliahan.
5. Seluruh staf perpustakaan dan karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Ibu Theresia Sutini yang membantu kelancaran dalam hal-hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi.

7. Tjoa Tjek Nien selaku Senior Manajer Ernst and Young, Ibu Tandjak Widyasari, selaku Senior Manajer PT. Truba yang telah berkenan membantu dalam melakukan penelitian dan memberikan data serta informasi yang diperlukan selama penyusunan skripsi serta Bapak Frances Cahya selaku Manajer Corporate Finance and Accounting Operation PT. Truba yang telah bersedia meluangkan waktu memberikan rincian-rincian yang dibutuhkan.
8. Keluarga tersayang, Papa, Mami, Tan Tung Kiong, Tan Siau Bing, dan Zhang Xiao Fang, terima kasih atas segala dorongan dan bantuan yang senantiasa diberikan.
9. Sahabat tercinta di manapun kalian berada, Melissa Pangestu, Risca Chandra, Eva Tanty Sari, Karen Karta, William Sutanto, dan Albert Wong untuk segala dukungan morilnya.
10. Para sahabat seperjuangan di Untar, Christine Tatang, Stefani Januarita, Vania Effendi, Melissa Anggraini Kusumo, Yosefa Bennediktus, Samuel Budiman, Wiwied Astuti, dan Florentina Yunita Kosasih.
11. Semua teman-teman satu bimbingan yang telah berjuang bersama yaitu Steffi, Daniel, Fenni, Prima Dela, Nico, Santi, dan Vina .
12. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih terdapat hal-hal yang kurang sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan dalam pengetahuan dan

pengalaman. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, maka penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 14 Januari 2011

Penulis

(Agustina Harum Sari)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Perumusan Masalah.....	2
C. Ruang Lingkup.....	3
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA & KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	7
I. Kerangka Teori.....	7
1. Definisi Pemeriksaan Akuntan	
2. Jenis-Jenis Pemeriksaan Akuntan	
a. Berdasarkan Luas Pemeriksaan.....	8
b. Berdasarkan Jenis Pemeriksaan.....	9
3. Definisi Aset Tetap.....	10
4. Pengakuan Aset Tetap.....	13
5. Pengukuran Aset Tetap.....	15
6. Pengukuran Setelah Pengakuan Awal.....	17
7. Penyusutan Aset Tetap.....	18
8. Klasifikasi Aset Tetap.....	20
9. Pencatatan Aset Tetap.....	22
10. Penyajian Aset Tetap.....	23
11. Pengungkapan Aset Tetap.....	24
12. Perbedaan PSAK No. 16 tahun 2004 dengan PSAK No. 16 Revisi 2007.....	26
II. Penelitian Relevan.....	29
 B. Kerangka Pemikiran.....	29
1. Bagan Pemikiran.....	29

	2. Definisi dan Identifikasi Variabel.....	31
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN.....	32
	A. Pemilihan Objek Penelitian.....	35
	B. Teknik Pengumpulan Data.....	36
	C. Teknik Pengolahan Data.....	40
BAB IV	HASIL PENELITIAN.....	42
	A. GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN.....	42
	1. Sejarah Perusahaan.....	42
	2. Struktur Bisnis.....	44
	3. Kegiatan Usaha Perusahaan.....	44
	a. Rekayasa, Pengadaan, dan Konstruksi.....	44
	b. Pembangkit Listrik.....	46
	c. Pertambangan dan Perdagangan Batu Bara.....	47
	4. Tata Kelola Perusahaan.....	49
	B. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	55
	1. Persiapan dan Perancangan Audit.....	55
	2. Evaluasi Akuntansi Aset Tetap.....	57
	a. Pengakuan.....	57
	b. Pengukuran.....	60
	c. Klasifikasi.....	61
	d. Pencatatan.....	63
	e. Penyajian.....	67
	f. Pengungkapan.....	68
	3. Pengembangan Laporan Audit Terbatas.....	71
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
	A. Kesimpulan.....	73
	B. Saran.....	75

DAFTAR PUSTAKA
DAFTAR RIWAYAT HIDUP
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan PSAK Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS.....
	26

Tabel 2.2	Penelitian	
Relevan.....		29
Tabel 2.3	Ringkasan	Indikator
Evaluasi.....		31
Tabel 3.1	Kriteria Pemeriksaan Akuntan (Whittington dan Pany).....	36
Tabel 3.2	Kriteria Pemeriksaan Akuntan (Gray dan Manson).....	37
Tabel 4.1	Pengakuan Perolehan Aset Tetap.....	58
Tabel 4.2	Pengakuan Biaya Perolehan Aset Tetap.....	59
Tabel 4.3	Pendapatan Hasil Investasi.....	62
Tabel 4.4	Penjualan Investasi Jangka Panjang.....	62
Tabel 4.5	Komponen Electrical Generating Sets.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Klasifikasi Kapitalisasi Biaya.....	21
-------------------	---	----

Gambar 2.2	Skema		Kerangka
Penelitian.....		30	
Gambar 4.1	Struktur	Bisnis	PT.
Truba.....		44	

DAFTAR LAMPIRAN

Program Audit

Lampiran 4.1.1	Kertas Kerja Perolehan Aset Tetap
Lampiran 4.1.2	Kertas Kerja Biaya Perolehan Aset Tetap
Lampiran 4.1.3	Pengujian Ketaatan Pengakuan Aset Tetap
Lampiran 4.2	Pengujian Ketaatan Pengukuran Aset Tetap
Lampiran 4.3.1	Pengujian Ketaatan Klasifikasi Aset Tetap
Lampiran 4.3.2	Kertas Kerja Penjualan Aset Tetap pada Investasi Jangka Panjang
Lampiran 4.3.2.1	Skedul Utama Rincian Penjualan Aset Tetap pada Investasi Jangka Panjang
Lampiran 4.4	Pengujian Ketaatan Pencatatan Aset Tetap
Lampiran 4.5	Pengujian Ketaatan Penyajian Aset Tetap
Lampiran 4.6	Pengujian Ketaatan Pengungkapan Aset Tetap
Lampiran 4.7	Skedul Utama Rincian Aset Tetap
Lampiran 4.7.1	Skedul Pembantu Rincian Mesin
Ekshibit A-E	Laporan Keuangan PT. Truba Tahun 2009
Ekshibit L	Rincian Aset Tetap PT. Menamas Mitra Energi (Anak Perusahaan PT. Truba) Tahun 2009
Ekshibit M	Rincian Aset Tetap CDE (Anak Perusahaan PT. Truba) Tahun 2009

BAB I

PENDAHULUAN

A. LATAR BELAKANG PERMASALAHAN

Laporan keuangan tidak hanya digunakan oleh *shareholders*, tetapi juga oleh para *stakeholders* (investor, karyawan, pemberi pinjaman, pemasok dan kreditor usaha lainnya, pelanggan, pemerintah, dan masyarakat) yang tersebar di seluruh dunia. Oleh karena itu diperlukan adanya standar akuntansi baku yang bersifat global agar laporan keuangan dapat diperbandingkan. Dengan alasan itulah, maka perusahaan-perusahaan di seluruh di dunia selayaknya menggunakan bentuk dan prinsip pelaporan keuangan yang sama.

International Accounting Standards, atau yang lebih dikenal dengan sebutan *International Financial Reporting Standards (IFRS)* adalah satu perangkat dari standar akuntansi yang dikembangkan oleh *International Accounting Standard Board* yang menjadi standar global bagi penyusunan laporan keuangan perusahaan yang akan *go public*. Dengan adanya *IFRS*, maka para pengguna laporan keuangan akan dapat dengan mudah membandingkan informasi keuangan entitas antarnegara.

Lebih jauh lagi, perusahaan dengan *subsidiary* dari negara yang mengharuskan *IFRS* dapat menggunakan hanya satu standar akuntansi saja. Sebaliknya, perusahaan yang merupakan *subsidiary* dari perusahaan asing yang berdomisili di negara yang mengharuskan *IFRS*, atau bila mereka memiliki investor yang menggunakan *IFRS* dapat menerapkan hal

serupa. Niscaya, perusahaan sebaiknya menggunakan *IFRS* jika mereka berniat meningkatkan modal asing.

B. PERUMUSAN MASALAH

Konvergensi *International Financial Reporting Standards (IFRS)* yang diharapkan akan diterapkan di Indonesia secara menyeluruh pada tahun 2012 sebagai salah satu kesepakatan pemerintah Indonesia sebagai anggota G20 Forum menimbulkan fenomena global di tanah air Indonesia. Persoalan esensial yang dihadapi perusahaan dalam masa transisi ini merupakan proses yang panjang dan rumit dengan banyaknya tantangan akuntansi dan teknis yang harus dipertimbangkan.

Menerapkan *IFRS* pada laporan keuangan bukan hanya sekedar mengganti angka-angka yang tertera pada laporan keuangan tetapi mencakup banyak aspek lainnya, antara lain profesi-profesi yang akan disebutkan berikut ini. *Certified Public Accountants (CPAs)*, pembuat laporan keuangan, dan auditor harus dapat menguasai aturan-aturan baru. Selain itu, aktuaris dan perusahaan jasa penilai yang terlibat dalam manajemen untuk mengukur aset dan utang tertentu pun harus mengikuti pelatihan *IFRS* komprehensif. Mampukah penerapan konvergensi di Indonesia berjalan lancar?

Konvergensi *IFRS* memang sejauh ini ditekankan hanya untuk perusahaan-perusahaan yang sudah *go public*. Sedangkan penerapan *IFRS* untuk perusahaan berskala kecil dan menengah serta perusahaan nirlaba

mungkin bergantung pada pasaran. *IASB* sendiri sudah mengembangkan versi *IFRS* untuk entitas-entitas tersebut yang akan meminimalisir kompleksitas dan biaya untuk menyiapkan laporan keuangan, yaitu *IFRS for Small and Medium Entities* yang akan dirilis 9 Juli 2009.

C. RUANG LINGKUP

Agar penelitian ini terarah dan terfokus dengan baik serta karena adanya keterbatasan waktu, tenaga, dan data, pembahasan dalam skripsi ini perlu dibatasi ruang lingkungannya. Pembahasan skripsi ini dibatasi hanya meliputi pos aset tetap dalam laporan keuangan PT Truba Alam Manunggal Engineering Tbk (yang selanjutnya akan disebut PT Truba) untuk tahun 2009. Alasan penulis memilih PT Truba adalah karena perusahaan ini sudah berskala multinasional dan telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan berpusat di Jakarta sehingga sudah pasti laporan keuangannya harus menerapkan IFRS paling lambat pada tahun 2012.

D. PERUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi permasalahan yang telah diuraikan tersebut di atas, maka rumusan masalah yang diangkat adalah sebagai berikut:

- a) Apakah pengakuan aset tetap pada laporan keuangan PT Truba telah mengikuti sebagaimana pengakuan yang diatur dalam ketentuan IAS?

- b) Apakah pengukuran aset tetap pada laporan keuangan PT Truba telah mengikuti sebagaimana pengukuran yang diatur dalam ketentuan IAS?
- c) Apakah klasifikasi aset tetap pada laporan keuangan PT Truba telah mengikuti sebagaimana klasifikasi yang diatur dalam ketentuan IAS?
- d) Apakah pencatatan aset tetap pada laporan keuangan PT Truba telah mengikuti sebagaimana pencatatan yang diatur dalam ketentuan IAS?
- e) Apakah penyajian aset tetap pada laporan keuangan PT Truba telah mengikuti sebagaimana penyajian yang diatur dalam ketentuan IAS?
- f) Apakah pengungkapan mengenai aset tetap pada laporan keuangan PT Truba telah mengikuti sebagaimana pengungkapan yang diatur dalam ketentuan IAS?

E. TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN

Tujuan yang hendak dicapai dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi apakah pos aset tetap dalam laporan keuangan PT Truba tahun 2009 telah diakui, diukur,

diklasifikasi, dicatat, disajikan, dan diungkapkan sesuai dengan PSAK 16 berbasis *IFRS*.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

a. Bagi peneliti

Penelitian ini dapat memberi kesempatan bagi penulis untuk menambah wawasan pengetahuan sebagai bagian dari proses belajar, sehingga dapat lebih memahami bagaimana aplikasi dan teori-teori yang telah diperoleh di perkuliahan dengan praktis yang sesungguhnya diterapkan di dunia nyata.

b. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pertimbangan-pertimbangan dalam menyempurnakan penyajian pos aset tetap terkait dalam penerapan konvergensi *IFRS*.

c. Bagi pembaca

Meningkatkan dan memperluas pengetahuan pembaca mengenai permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini dan sebagai referensi untuk bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya.

F. SISTEMATIKA PEMBAHASAN

BAB I

PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan menjelaskan tentang latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan yang digunakan dalam menyusun skripsi ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini merupakan penjabaran teori yang relevan yang digunakan dalam analisis dan pembahasan. Tinjauan pustaka memuat teori-teori yang berkaitan dengan PSAK 16 mengenai aset tetap yang telah disesuaikan dengan *IFRS* dan termasuk di dalam tinjauan pustaka adalah hasil penelitian terdahulu dan publikasi ilmiah. Kerangka pemikiran akan memuat seluruh kegiatan penelitian sejak dari perencanaan, pelaksanaan sampai dengan penyelesaiannya dan akan mencakup setiap unsur penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini membahas mengenai metode yang digunakan penelitian dalam pemilihan objek penelitian, tempat/proses/waktu penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, serta pengujian ketaatan laporan keuangan PT Truba dengan panduan SAK berbasis *IFRS*.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini akan menguraikan gambaran umum unit observasi data dan menguraikan analisis dan pembahasan hasil penelitian. Hasil analisis dan pembahasan tersebut diarahkan sesuai dengan tujuan penelitian dan diharapkan akan dapat memberikan gagasan mengenai cara-cara pemecahan masalah (problem) yang diteliti, serta mengemukakan kendala yang dihadapi dalam upaya pemecahan masalah tersebut.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab terakhir ini akan memuat kesimpulan yang ditarik dari seluruh penelitian yang telah dilakukan dan memberikan saran yang diharapkan dapat bermanfaat sebagai bahan pertimbangan peneliti yang hendak melakukan penelitian serupa.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2004). *Auditing*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Arikunto, Suharsimi. (1995). *Manajemen Penelitian*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Alfredson, Keith et al. (2009). *Applying International Financial Reporting Standards, 2nd Edition*. Chichester: John Wiley & Sons, Inc.
- Elder, Beasley, dan Arens. (2008). *Auditing and Assurance Services*. New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Eipstein and Jermakowicz. (2010). *Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc
- Gray and Manson. (2007). *The Audit Process: Principles, Practice and Cases*. London: South-Western Cengage Learning
- Gulö, W. (2007). *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Grasindo.
- Harahap, Sofyan Syafri. (1999). *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- <http://www.pwc.com/id/en>. (2010). *US GAAP, IFRS, and Indonesian GAAP similarities and differences*. Pricewaterhouse Coopers.
- http://id.wikipedia.org/wiki/Laporan_keuangan
- <http://www.iaiglobal.or.id/>
- <http://www.truba-manunggal.com/>
- Kerlinger, Fred N. (1973). *Foundation of Behavioral Research*. New York: Holt Rinehart and Winston.
- Kieso, E. Donald., Tery D. Warfield., dan Jerry J. Weygrandt. (2010). *Intermediate Accounting IFRS Edition Volume 1*. New Jersey: John Willey & Sons, Inc
- Lau, Peter., Dan Lam, Nelson. (2008). *Intermediate Financial Reporting: An IFRS Perspective*. Ohio: McGraw Hill Co.
- Moleong, Prof. Dr. Lexy J. M.A., (2010). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya.
- Neviana. 28 Januari 2010. Adopsi IFRS untuk Daya Saing di Masa Depan. <http://swa.co.id/2010/01/adopsi-ifrs-untuk-daya-saing-di-masa-depan/>
- Reeve, Warren, and Duchac. (2009). *Principles of Accounting 23rd edition*. Ohio: South-Western Cengage Learning.
- The American Institute of Certified Public Accountants. (2010). *IFRS Frequently Asked Questions*. http://www.ifrs.com/ifrs_faqs.html
- Weygandt, Kimmel, and Kieso. (2010). *Financial Accounting IFRS Edition*. New Jersey: John Willey & Sons, Inc
- Whittington and Pany. (2008). *Principles of Auditing and Other Assurance Services*. New York: McGraw Hill.