

SKRIPSI

IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (ISAK) NOMOR 35 PADA TEMPAT PERIBADATAN

(STUDI KASUS PADA MASJID HIDAYATUL UMMAH SURABAYA)



Oleh :

VIRA ROSALIA
NBI : 1221800045

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022

SKRIPSI

**IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN
(ISAK) NOMOR 35 PADA TEMPAT PERIBADATAN (STUDI KASUS PADA
MASJID HIDAYATUL UMMAH SURABAYA)**



Oleh :

Vira Rosalia

NBI : 1221800045

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022**

**IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN
(ISAK) NOMOR 35 PADA TEMPAT PERIBADATAN (STUDI KASUS PADA
MASJID HIDAYATUL UMMAH SURABAYA)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai memenuhi persyaratan untuk
mendapatkan gelar (S1) Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya**

Oleh:

**Vira Rosalia
1221800045**

**JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Vira Rosalia

NBI : 1221800045

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

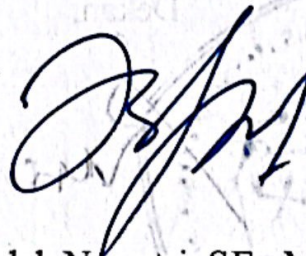
Judul Skripsi : Implementasi Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan

Nomor 35 pada Tempat Peribadatan (Studi pada Masjid
Hidayatul Ummah Surabaya)

Surabaya, 11 Juli 2022

Mengetahui / menyetujui

Pembimbing,

m. 

Maulidah Narastri, SE., MA



LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 14 Juli 2022.

TIM PENGUJI:

1. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM., Ak., CA
2. Dra. Dewi Sutjahyani, MM., Ak., CA
3. Maulidah Narastri., SE., MA

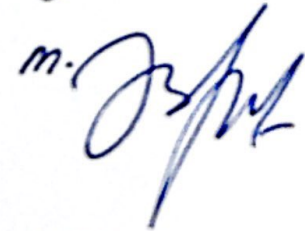
TANDA TANGAN

Ketua :



Anggota :

Anggota :



Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Vira Rosalia
2. NBI : 1221800045
3. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578104912980005
6. Alamat Rumah (KTP) : Jagiran 1/41-A

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

“Implementasi Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) Nomor 35 pada Tempat Peribadatan (Studi Kasus Pada Masjid Hidayatul Ummah Surabaya)” adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari hasil karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 28 Juni 2022

Yang Membuat,



(Vira Rosalia)

NBI. 1221800045



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Vira Rosalia
NBI : 1221800045
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*), atas karya saya yang berjudul : "Implementasi Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) Nomor 35 pada Tempat Peribadatan (Studi Kasus pada Masjid Hidayatul Ummah Surabaya)"

Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pengkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada tanggal :



NBI. 1221800045

KATA PENGANTAR

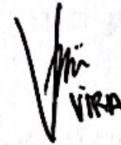
Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat melaksanakan dan menyusun skripsi ini dengan baik. Penelitian ini saya susun untuk menyelesaikan studi strata atau S1 pada Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Dalam kesempatan ini penulis ingin menghaturkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat, secara langsung maupun tidak langsung, yang telah membantu tercapainya penelitian ini. Ucapan terimakasih ini terutama ditujukan kepada:

1. Maulidah Narastri, SE., MA selaku Dosen Pembimbing, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas waktu yang telah diberikan untuk pengarahan, bimbingan dan tambahan ilmu serta wawasannya, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya untuk menempuh proses perkuliahan pada Pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati MBA, Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan penelitian ini.
5. Bapak Muchammad Nafi selaku Ketua dan Bapak H. Supeno, SE, selaku Perwakilan Bagian Keuangan Masjid Hidayatul Ummah Surabaya yang sudah bersedia menerima saya untuk melaksanakan penelitian pada tempat tersebut serta memberikan banyak ilmu dan dukungan dengan baik.
6. Seluruh Staff dan karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
7. Ayah Andy dan Alm Ibu Sulinanik, yang telah banyak berjuang demi pendidikan saya hingga saat ini, dan saya dapat menyelesaikan proses perkuliahan dengan baik. Nenek Indahwati, Ibu Mita, Ibu Somi, Adik Aditya

- dan keluarga besar tercinta, yang sangat tulus memberikan bantuan semangat dan do'a, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
8. Sahabat saya Rifda, Adelia, Novrita, Kikuk, Ega, Suciati, Sutrianingsih, Hasanah, Fifi, Adila, Sisil, Dina, Riris, Nurul, dan Mariyah. Teman seperjuangan skripsi Yuni dan Septi. Serta teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu, berada dalam kebersamaan, doa, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
 9. Rio selaku kekasih yang sangat tulus telah membantu saya dalam pengerjaan penelitian ini dan selalu memberi semangat hingga skripsi terlewati dengan lancar.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa di dalam penelitian ini masih terdapat banyak kelemahan dan kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dengan senang dan rendah hati akan penulis terima. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan pahala atas segala amal baik yang telah diberikan dan semoga laporan skripsi ini berguna bagi semua pihak yang membacanya.

Surabaya, 28 Juni 2022



Vira Rosalia
NBI. 122800045

RINGKASAN

IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (ISAK) NOMOR 35 PADA TEMPAT PERIBADATAN (STUDI KASUS PADA MASJID HIDAYATUL UMMAH SURABAYA)

Organisasi nonlaba menjadikan sumber daya manusia sebagai aset, karena semua aktivitas organisasi ini pada dasarnya adalah dari, oleh, dan untuk manusia. Pendirian organisasi nonlaba dalam hal menjalankan kegiatannya tidak semata-mata untuk memperoleh laba, namun dalam perjalanan memperoleh sumbangan atau donasi, maka diperlukannya pengawasan, penelitian, dan evaluasi dalam pengelolaan sumber dana masjid ialah dengan disusunnya sebuah laporan keuangan.

Tujuan penelitian yaitu untuk mengetahui bentuk laporan keuangan yang telah dibuat oleh Masjid Hidayatul Ummah Surabaya, dan menganalisis apakah Masjid Hidayatul Ummah Surabaya telah menerapkan pelaporan keuangan sesuai yang di standarisasi oleh pemerintah. Serta menerapkan hasil rekonstruksi laporan keuangan Masjid Hidayatul Ummah Surabaya berdasarkan ISAK Nomor 35. Jenis penelitian yang digunakan oleh peneliti adalah penelitian kualitatif deskriptif. Dengan teknik pengambilan data primer melalui wawancara dan observasi dimana peneliti berinteraksi dengan narasumber yang memberikan penjelasan sesuai dengan fakta dan keadaan, sedangkan data sekunder dalam penelitian ini yaitu berupa dokumen administrasi serta pencatatan laporan keuangan pada Masjid Hidayatul Ummah

Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah ISAK Nomor 35 yaitu tentang pelaporan keuangan pada organisasi nonlaba. Peneliti akan mengidentifikasi pemasukan dan pengeluaran dana yang telah dicatat oleh bagian keuangan masjid. Penelitian ini dilakukan guna memudahkan peneliti dalam melakukan penyusunan laporan keuangan sesuai dari data wawancara dan observasi. Setelah itu peneliti akan menganalisa dan menggambarkan permasalahan yang terjadi dalam penyusunan laporan keuangan Masjid Hidayatul Ummah Surabaya. Yang terakhir peneliti melakukan penerapan pelaporan keuangan sesuai dengan ISAK Nomor 35.

Hasil yang di dapatkan oleh peneliti dalam pencatatan laporan keuangan Masjid Hidayatul Ummah Surabaya ialah dengan pencatatan sederhana berbasis kas dimana hanya ada pencatatan pemasukan dan pengeluaran secara harian, bulanan, dan tahunan secara sederhana. Pada hasil wawancara pada pengurus masjid, pengurus masjid khususnya pada bagian keuangan belum sepenuhnya mengetahui ISAK Nomor 35 yang tergolong baru dalam standar akuntansi keuangan. Maka

dapat diartikan pencatatan dalam laporan keuangan Masjid Hidayatul Ummah belum menerapkan ISAK Nomor 35. Sebaiknya Masjid Hidayatul Ummah Surabaya dapat menerapkan pencatatan pelaporan keuangan sesuai dengan ISAK Nomor 35 agar penyajian laporan keuangannya lebih baik dan dapat dipahami oleh pembaca.

SUMMARY
**IMPLEMENTATION OF INTERPRETATION FINANCIAL ACCOUNTING
STANDARDS (ISAK) NUMBER 35 IN PLACES OF WORSHIP (CASE STUDY
AT THE HIDAYATUL UMMAH MOSQUE IN SURABAYA)**

Non-profit organizations make human resources an asset, because all the activities of these organizations are basically from, by, and for humans. The establishment of a non-profit organization in terms of carrying out its activities is not solely for profit, but in the course of obtaining donations or donations, it is necessary to supervise, research, and evaluate the management of mosque funding sources by preparing a financial report.

The purpose of this research is to find out the form of financial reports that have been made by the Hidayatul Ummah Mosque Surabaya, and to analyze whether the Hidayatul Ummah Mosque Surabaya has implemented financial reporting according to the standards set by the government. As well as applying the results of the reconstruction of the financial statements of the Hidayatul Ummah Mosque in Surabaya based on ISAK Number 35. The type of research used by the researcher is descriptive qualitative research. With primary data collection techniques through interviews and observations where researchers interact with resource persons who provide explanations according to facts and circumstances, while secondary data in this study are in the form of administrative documents and recording financial statements at the Hidayatul Ummah Mosque.

Analysis of the data used in this study is ISAK Number 35, which is about financial reporting in non-profit organizations. Researchers will identify the income and expenditure of funds that have been recorded by the mosque's finance department. This research was conducted to facilitate researchers in preparing financial statements according to interview and observation data. After that, the researcher will analyze and describe the problems that occur in the preparation of the financial statements of the Hidayatul Ummah Mosque in Surabaya. Finally, the researcher applies financial reporting in accordance with ISAK Number 35.

The results obtained by researchers in recording the financial statements of the Hidayatul Ummah Mosque in Surabaya are simple cash-based records where there is only simple daily, monthly, and annual recording of income and expenses. In the results of interviews with mosque administrators, mosque administrators, especially in the finance department, do not fully know ISAK Number 35 which is relatively new in financial accounting standards. So it can be interpreted that the recording in the financial statements of the Hidayatul Ummah Mosque has not

implemented ISAK Number 35. It is better if the Hidayatul Ummah Mosque Surabaya can apply financial reporting records in accordance with ISAK Number 35 so that the presentation of its financial statements is better and can be understood by readers.

ABSTRAK
IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN
(ISAK) NOMOR 35 PADA TEMPAT PERIBADATAN (STUDI KASUS PADA
MASJID HIDAYATUL UMMAH SURABAYA)

Masjid Hidayatul Ummah Surabaya bertempat di jalan Jojoran 5 Timur Blok No. 1B, Kelurahan Mojo, Kecamatan Gubeng, Kota Surabaya, Provinsi Jawa Timur merupakan tempat peribadatan umat muslim. Masjid merupakan organisasi nonlaba, dimana pengurus masjid memiliki tanggung jawab penuh dalam hal kepercayaan yang telah diberikan masyarakat dalam hal menjalankan operasional masjid. Sebagai salah satu bentuk organisasi nonlaba sektor publik dimana sumber dana masjid yang diperoleh salah satunya ialah dalam bentuk infak atau sumbangan warga sekitar. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui keadaan laporan keuangan organisasi nonlaba pada tempat peribadatan, sudah sesuai atau tidak dengan standar akuntansi keuangan ISAK Nomor 35 lalu mengimplementasikan kedalam laporan yang sebagaimana mestinya. Pelaksanaan penelitian yaitu menggunakan data primer yaitu wawancara dan observasi lapangan, serta data skunder berupa laporan keuangan pada masjid. Jenis penelitian yang akan digunakan yaitu menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan menggambarkan keadaan objek penelitian kemudian membandingkan dengan standar yang ada.

Kata Kunci: Implementasi ISAK 35, Organisasi Nonlaba, Laporan Keuangan.

ABSTRACT

IMPLEMENTATION OF INTERPRETATION FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS (ISAK) NUMBER 35 IN PLACES OF WORSHIP (CASE STUDY AT THE HIDAYATUL UMMAH MOSQUE IN SURABAYA)

Hidayatul Ummah Mosque Surabaya is located on Jalan Jojoran 5 Timur Blok No. 1B, Mojo Village, Gubeng District, Surabaya City, East Java Province is a place of worship for Muslims. The mosque is a non-profit organization, where the mosque management has full responsibility in terms of the trust that has been given by the community in terms of running the mosque's operations. As a form of non-profit organization in the public sector, one of the sources of mosque funds obtained is in the form of infaq or donations from local residents. This study aims to determine the state of the financial statements of non-profit organizations at places of worship, whether or not they are in accordance with ISAK No. 35 financial accounting standards and then implement them into the appropriate reports. The implementation of the research used primary data, namely interviews and field observations, and secondary data in the form of financial reports on mosques. The type of research that will be used is using descriptive qualitative methods by describing the state of the object of research and then comparing it with existing standards.

Keywords: *Implementation of ISAK 35, Non-profit Organizations, Financial Statements*

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
<i>SUMMARY</i>	xi
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian	2
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	4
2.1. Landasan teori.....	5

2.1.1.	Akuntansi Sektor Publik	5
2.1.2.	Masjid	7
2.1.3.	Organisasi Nonlaba.....	8
2.1.4.	ISAK Nomor 35	9
2.2.	Penelitian Terdahulu	19
2.3.	Kerangka Berpikir.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		25
3.1.	Desain Penelitian.....	25
3.2.	Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	25
3.4.	Subyek dan Obyek Penelitian	25
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.6.	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	26
3.6.1.	Definisi Variabel	26
3.6.2.	Definisi Operasional	26
3.7.	Proses Pengolahan Data	27
3.8.	Metode Analisis Data.....	27
3.9.	Teknik Analisis Data.....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		29
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	29
4.1.1.	Kilas Sejarah	29
4.1.2.	Visi, Misi, dan Tujuan	29
4.1.3.	Letak Geografis.....	30
4.1.4.	Program Masjid.....	31
4.1.5.	Struktur Organisasi Masjid	32
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	33
4.2.1.	Sumber Pendanaan Masjid Hidayatul Ummah	33
4.2.2.	Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Hidayatul Ummah	34
4.3.	Analisis Data	42
4.4.	Laporan Keuangan Masjid Berdasarkan ISAK Nomor 35.....	43
4.5.	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	50
4.6.	Implikasi Penelitian.....	51
4.7.	Keterbatasan Penelitian.....	52

BAB V PENUTUP	52
5.1. Kesimpulan	53
5.2. Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	24
Gambar 4.1 Letak Geografis	31
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Masjid	33

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Format Laporan Posisi Keuangan (Format A)	13
Tabel 2. 2 Format Laporan Posisi Keuangan (Format B)	14
Tabel 2. 3 Format Laporan Penghasilan Komperhensif.....	15
Tabel 2. 4 Format Laporan Perubahan Aset Neto	16
Tabel 2. 5 Format Laporan Arus Kas	18
Tabel 2. 6 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4. 1 Laporan Keuangan Masjid Hidayatul Ummah Surabaya.....	34
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Laporan Keuangan Masjid Hidayatul Ummah.....	42
Tabel 4. 3 Laporan Posisi Keuangan.....	44
Tabel 4. 4 Laporan Penghasilan Komperhensif	45
Tabel 4. 5 Laporan Perubahan Aset Neto	47
Tabel 4. 6 Laporan Arus Kas	48
Tabel 4. 7 Pengelolaan Pencatatan Laporan Keuangan ditinjau dari ISAK 35	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara	59
Lampiran 2 Dokumentasi Wawancara Dengan Bagian Keuangan Masjid.....	62
Lampiran 3 Gambar Masjid Hidayatul Ummah Surabaya	63
Lampiran 4 Struktur Organisasi Masjid Hidayatul Ummah Surabaya.....	64
Lampiran 5 Surat Permohonan Ijin Penelitian.....	65
Lampiran 6 Surat Balasan Ijin Riset.....	66
Lampiran 7 Surat Keterangan Selesai Penelitian.....	67
Lampiran 8 Kartu Bimbingan Skripsi	68
Lampiran 9 Uji Turnitin	69