

SKRIPSI

**IMPLEMENTASI PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NON
LABA DITINJAU DARI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NO. 35 (ISAK 35)
(STUDI PADA MTS AL-KAUTSAR BOARDING SCHOOL SIDOARJO)**



Oleh :

FIFIN TASYFIYATUR RUCHIYAH
NBI : 1221900175

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

2023

SKRIPSI

**IMPLEMENTASI PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NON
LABA DITINJAU DARI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NO. 35 (ISAK 35)
(STUDI PADA MTS AL-KAUTSAR BOARDING SCHOOL SIDOARJO)**



Di Ajukan Oleh:
Fifin Tasyfivatur Ruchiyah
NBI: 1221900175

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2023**

**IMPLEMENTASI PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NON
LABA DITINJAU DARI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NO. 35 (ISAK 35)
(STUDI PADA MTS AL-KAUTSAR BOARDING SCHOOL SIDOARJO)**

**SKRIPSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**Di Ajukan Oleh:
Fifin Tasfyiyatur Ruchiyah
NBI: 1221900175**

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

2023

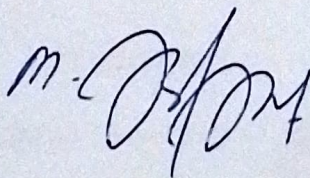
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Fifi Tasyfiyatur Ruchiyah
NBI : 1221900175
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Implementasi Penyajian Laporan Keuangan Entitas Non Laba Ditinjau Dari Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan No. 35 (ISAK 35) (Studi Pada MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo).

Surabaya, 22 Juni 2023

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing.



Maulidah Narastri., SE., MA

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

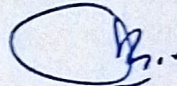
Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 27 Juni 2023.

TIM PENGUJI:

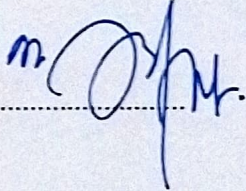
1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, SE., MS.,
Ak., CA., CPA

- Ketua.....

2. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM., Ak., CA

- Anggota.....

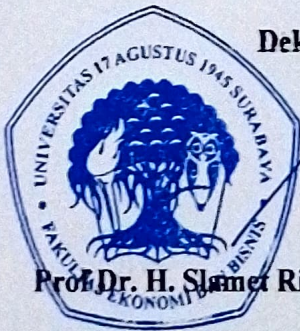
3. Maulidah Narastri, SE., MA

- Anggota.....

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



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

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Fifin Tasyfiyatur Ruchiyah
2. NBI : 1221900175
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 3515134401000002
6. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Raya Gilang RT.11 RW.03 No.133C,
Kecamatan Taman, Kabupaten Sidoarjo

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

**IMPLEMENTASI PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NON LABA
DITINJAU DARI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NO.
35 (ISAK 35)**

(STUDI PADA MTS AL-KAUTSAR BOARDING SCHOOL SIDOARJO)

Adalah benar – benar hasil rangangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

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

Surabaya, 29 september, 2023

Yang Membuat,



(Fifin Tasyfiyatur Ruchiyah)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA



BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (Ext. 311)
e-mail : perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fifin Tasyfiyatur Ruchiyah
NBI/ NPM : 1221900175
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi/ Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek*

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 PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NON LABA
DITINJAU DARI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NO.
35 (ISAK 35) (STUDI PADA MTS AL-KAUTSAR BOARDING SCHOOL
SIDOARJO)

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 pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada tanggal : 29 September 2023

Yang Menyatakan,



(Fifin Tasyfiyatur Ruchiyah)

*coret yang tidak perlu

KATA PENGANTAR

Bismillah Hirrahman Nirrahim

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT. Yang mana berkat Rahmat dan Karunia-Nya, yang telah memberikan keukatan dan kesehatan serta ketabahan hati dalam selama penulisan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini. Dengan judul “Implementasi penyajian laporan keuangan entitas non laba ditinjau dari interpretasi standar akuntansi keuangan No. 35 (ISAK 35) (Studi pasa MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo)”. Skripsi ini adalah salah satu dari beberapa persyaratan untuk menyelesaikan Pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945, Surabaya.

Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

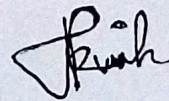
1. Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, berkah, karunia-Nya serta memberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang diharapkan.
2. Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan syafaat dan menjadi suri tauladan bagi para umatnya.
3. Kedua Orang tuaku dan kakak tercinta. Terimakasih atas segenap cinta dan kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis, do'a yang tak pernah putus semasa dalam merintis jalannya perkuliahan. Terimakasih telah menjadi sosok panutan dalam membimbing sehingga sukses dunia dan akhirat.
4. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
5. 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 selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
6. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA. selaku dosen wali, atas kesempatan dan bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

7. Maulidah Narastri., SE., MA. selaku dosen pembimbing skripsi. Penulis mengucapkan banyak terimakasih karena bersedia memberikan waktunya dengan sabar telah memberikan nasihat, bimbingan, arahan, kritik, saran, dan bantuan selama proses bimbingan. Semoga Ibu dan sekeluarga selalu dalam limpahan Rahmat, karunia dan lindungan Allah SWT.
8. Yang terhormat Ustadz M. Ashabul Yamin, M.Pd.I. selaku ketua yayasan MTs Al-Kautsar Boarding School sidoarjo dan seluruh Staff MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo, terimakasih sudah memberikan izinnya untuk penulisan melakukan penelitian.
9. Sahabat tercinta yang selalu ada saat senang dan sedih yang telah berjuang sama hingga sekarang dan tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan, perhatian, dan memberikan yang terbaik bagi kelancaran skripsi penulis. Terkhusus: Bella, Imel, Rifdatul, Nadiah, Rena, Vani, Mariatul.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan karunia dan memberikan balasan untuk semua pihak yang telah memberikan dukungan serta membantu penulis dalam penyusunan Tugas Akhir. Penulis tentu menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kesalahan serta kekurangan di dalamnya oleh karena itu penulis memohon maaf atas segala kesalahan serta kekurangan yang terdapat dalam penyusunan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Tugas ini dapat bermanfaat untuk pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 22 Juni 2023

Penulis,



Fifin Tasyfiyatur Ruchiyah

RINGKASAN

Organisasi nirlaba adalah organisasi yang memiliki fokus utama pada pelayanan dengan tanpa memiliki maksud untuk mendapatkan laba sebesar-besarnya. organisasi nirlaba bertujuan untuk mendukung kepentingan publik yang bersifat tidak komersial, organisasi nirlaba meliputi organisasi keagamaan, sekolah, rumah sakit dan klinik publik, organisasi masyarakat, organisasi sukarelawan dan serikat buruh. Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan No. 35 (ISAK 35) adalah merupakan Standar akuntansi dalam suatu hal yang sangat diperlukan untuk menjamin konsistensi dalam pelaporan keuangan yang hanya membahas tentang penyusunan dan penyajian laporan keuangan, komponen laporan keuangan menurut ISAK 35, terdiri atas: Laporan posisi keuangan, Laporan perubahan atas neto, Laporan arus kas, Catatan atas laporan keuangan. Di dalam penelitian ini yang dilakukan di MTs Al-Kautsar Boarding School Desa Sambungrejo Kecamatan Sidoarjo. Menunjukkan bahwa MTs Al-Kautsar Boarding School, Sidoarjo belum menerapkan ISAK 35 yang seharusnya dilakukan oleh entitas yang berorientasi non laba. Pencatatan laporan keuangan yang dilakukan masih sangat sederhana hanya laporan kas masuk dan kas keluar saja. Karena hal itu dilakukan perbaikan laporan keuangan yang sesuai ketentuan ISAK 35 untuk tahun selanjutnya sehingga laporan keuangan mulai dipahami, untuk meningkatkan kinerja agar menjadi lebih baik sesuai dengan tujuan yang ditetapkan.

SUMMARY

A non-profit organization is an organization that has a main focus on service without having the intention of getting the maximum profit. non-profit organizations aim to support the public interest that are non-commercial, non-profit organizations include religious organizations, schools, hospitals and public clinics, community organizations, volunteer organizations and labor unions. Interpretation of Financial Accounting Standards No. 35 (ISAK 35) is an accounting standard in a matter that is very necessary to ensure consistency in financial reporting which only discusses the preparation and presentation of financial statements, the components of financial reports according to ISAK 35, consist of: Statement of financial position, Report of changes on net, Statement of cash flows, Notes to financial statements. In this research, it was conducted at MTs Al-Kautsar Boarding School, Connectrejo Village, Sidoarjo District. Shows that MTs Al-Kautsar Boarding School, Sidoarjo has not implemented ISAK 35 which should be carried out by non-profit oriented entities. The recording of financial reports is still very simple, only cash in and cash out reports. Because of this, financial reports have been improved in accordance with ISAK 35 for the following year so that financial reports begin to be understood, to improve performance so that it is better in accordance with the objectives set.

ABSTRAK

IMPLEMENTASI PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NON LABA DITINJAU DARI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NO. 35 (ISAK 35) (STUDI PADA MTS AL-KAUTSAR BOARDING SCHOOL SIDOARJO)

Organisasi nirlaba adalah organisasi yang memiliki fokus utama pada pelayanan dengan tanpa memiliki maksud untuk mendapatkan laba sebesar-besarnya. organisasi nirlaba bertujuan untuk mendukung kepentingan publik yang bersifat tidak komersial, organisasi nirlaba meliputi organisasi keagamaan, sekolah, rumah sakit dan klinik publik, organisasi masyarakat, organisasi sukarelawan dan serikat buruh. Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan No. 35 (ISAK 35) adalah merupakan Standar akuntansi dalam suatu hal yang sangat diperlukan untuk menjamin konsistensi dalam pelaporan keuangan yang hanya membahas tentang penyusunan dan penyajian laporan keuangan, komponen laporan keuangan menurut ISAK 35, terdiri atas: Laporan posisi keuangan, Laporan perubahan atas neto, Laporan arus kas, Catatan atas laporan keuangan.

Teknik penelitian ini berjenis kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi dan dokumentasi. Metode analisis data dilakukan dengan reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa MTs Al-Kautsar Boarding School, Sidoarjo belum menerapkan ISAK 35 yang seharusnya dilakukan oleh entitas yang berorientasi non laba. Pencatatan laporan keuangan yang dilakukan masih sangat sederhana hanya laporan kas masuk dan kas keluar saja. Karena hal itu dilakukan perbaikan laporan keuangan yang sesuai ketentuan ISAK 35 untuk tahun selanjutnya sehingga laporan keuangan mulai dipahami, untuk meningkatkan kinerja agar menjadi lebih baik sesuai dengan tujuan yang ditetapkan.

Kata kunci: Organisasi Nirlaba, ISAK 35, Laporan Keuangan

ABSTRACT

VIEWING FROM THE INTERPRETATION OF FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS NO. 35 (ISAK 35) (STUDY AT MTS AL-KAUTSAR BOARDING SCHOOL SIDOARJO)

A non-profit organization is an organization that has a main focus on service without having the intention of getting the maximum profit. non-profit organizations aim to support the public interest that are non-commercial, non-profit organizations include religious organizations, schools, hospitals and public clinics, community organizations, volunteer organizations and labor unions. Interpretation of Financial Accounting Standards No. 35 (ISAK 35) is an accounting standard in a matter that is very necessary to ensure consistency in financial reporting which only discusses the preparation and presentation of financial statements, the components of financial reports according to ISAK 35, consist of: Statement of financial position, Report of changes on net, Statement of cash flows, Notes to financial statements.

This research technique is a qualitative type. Data collection techniques used are interviews, observation and documentation. The method of data analysis is done by data reduction, data presentation, and drawing conclusions.

The results of this study indicate that MTs Al-Kautsar Boarding School, Sidoarjo has not implemented ISAK 35 which should be carried out by non-profit oriented entities. The recording of financial reports is still very simple, only cash in and cash out reports. Because of this, financial reports have been improved in accordance with ISAK 35 for the following year so that financial reports begin to be understood, to improve performance so that it is better in accordance with the objectives set.

Keywords: Non-profit Organizations, ISAK 35, Financial Statements

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
SUMMARY	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	5
2.1.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1.1 Akuntansi Sektor Publik.....	5
2.1.1.2 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 35	6
2.1.1.3 Organisasi Nirlaba	17
2.1.1.4 Yayasan Pendidikan	17
2.1.2 Penelitian Terdahulu	18

2.2	Kerangka Berpikir	24
BAB III METODE PENELITIAN		25
3.1	Desain Penelitian	25
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.3	Jenis dan Sumber Data	26
3.4	Informan Penelitian	29
3.5	Teknik Pengumpulan Data	29
3.6	Proses Pengolahan Data	30
3.7	Metode Analisis Data	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		31
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.1.1	Profil MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo.....	31
4.1.2	Sejarah Singkat Perkembangan MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo	31
4.1.3	Visi, Misi dan Tujuan MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo	32
4.1.4	Struktur Organisasi MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo ..	33
4.1.5	Sumber Dana MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo.....	33
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	34
4.2.1	Laporan keuangan menurut MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo	34
4.2.2	Akuntansi Laporan Keuangan pada MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo	38
4.3	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	38
4.3.1	Analisis pengakuan akun pada laporan keuangan milik MTs Al- Kautsar Boarding School Sidoarjo bila ditinjau dari ISAK 35	38
4.3.2	Analisis pengukuran akun pada laporan keuangan milik MTs Al- Kautsar Boarding School Sidoarjo bila ditinjau dari ISAK 35	41
4.3.3	Analisis penyajian akuntansi MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo bila ditinjau dari ISAK 35	42

4.3.4 Analisis pengungkapan Akuntansi milik MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo bila ditinjau dari ISAK 35	44
4.3.5 Analisis Penyajian Laporan Keuangan MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo bila ditinjau dari ISAK 35	47
4.4 Implikasi Penelitian.....	56
4.5 Keterbatasan Penelitian	56
BAB V PENUTUP.....	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	24
Gambar 4.2 Struktur Organisasi MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo	33

DAFTAR TABEL

Table 2.1 Laporan Posisi Keuangan Format A	7
Table 2.2 Laporan Posisi Keuangan Format B.....	8
Table 2.3 Laporan Penghasilan Komprehensif Format A.....	10
Table 2.4 Laporan Penghasilan Komprehensif Format B	11
Table 2.5 Laporan Perubahan Aset Neto.....	13
Table 2.6 Laporan Arus Kas Metode Langsung.....	14
Table 2.7 Laporan Arus Kas Metode Tidak Langsung	15
Table 2.8 Penelitian Terdahulu.....	18
Table 4. 1 Laporan Laba Rugi MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo	36
Table 4. 2 Laporan Neraca MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo.....	37
Table 4. 3 Analisis Pengakuan Pada MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo Berdasarkan ISAK 35	39
Table 4. 4 Analisis Pengukuran Pada MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo Berdasarkan ISAK 35.....	41
Table 4. 5 Analisis Penyajian Pada MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo Berdasarkan ISAK 35.....	42
Table 4. 6 Analisis Pengungkapan Pada MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo Berdasarkan ISAK 35	44
Table 4. 7 Laporan Komprehensif MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo.....	47
Table 4. 8 Laporan Arus Kas MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo..	49
Table 4. 9 Laporan Perubahan Aset Neto MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo.....	51
Table 4. 10 Laporan Posisi Keuangan MTs Al-Kautsar Boarding School Sidoarjo.....	52
Table 4. 11 Sumbangan dengan pembatasan.....	54
Table 4. 12 Biaya Kegiatan Internal.....	55