

SKRIPSI

**PENERAPAN ISAK 35 TENTANG PENYAJIAN
LAPORAN KEUANGAN ENTITAS BERORIENTASI NON LABA
(STUDI PADA YAYASAN PANTI ASUHAN YATIM PIATU “ASSALAFIYAH”)**



Oleh :

NUR AINI QURRATA A'YUN
NBI : 1222000102

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

2024

SKRIPSI

**PENERAPAN ISAK 35 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
ENTITAS BERORIENTASI NON LABA
(STUDI PADA YAYASAN PANTI ASUHAN YATIM PIATU
"ASSALAFIYAH")**



Oleh:

Nur Aini Qurrata A'yun

NBI: 1222000102

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

2024

**PENERAPAN ISAK 35 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
ENTITAS BERORIENTASI NON LABA
(STUDI PADA YAYASAN PANTI ASUHAN YATIM PIATU
"ASSALAFIYAH")
SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Mendapatkan Gelar Sarjana
Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

Oleh:

Nur Aini Qurrata A'yun

NBI: 1222000102

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

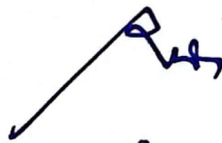
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Nur Aini Qurrata A'yun
NBI : 1222000102
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi :
Penerapan ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan
Entitas Berorientasi Nonlaba (Studi Pada Yayasan Panti
Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah)

Surabaya, 15 Desember 2023

Mengetahui/ Menyetujui
Pembimbing.



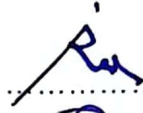


Prof Dr. H. Slamet Riyadi., M.Si., Ak., CA.

NPP. 20220.93.0319

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarakat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 12 Januari 2024.

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA - Ketua

2. Dr. Hwihanus, SE., M.M., CMA. - Anggota

3. Dra. Titik Rachmawati M.Si, CMA. - 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 tanga dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Nur Aini Qurrata A'yun
2. NBI : 1222000102
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3507115707020001
6. Alamat Rumah (KTP) : Desa Putuk Rejo, Kecamatan Kalipare Kabupaten Malang, Jawa Timur, 65166

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

Penerapan ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba (Studi Pada Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah)

Adalah benar-benar hasil rancangan, 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 saat buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sangsi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, ^{18 Januari 2024},

Yang Membuat,



(Nur Aini Qurrata A'yun)



**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

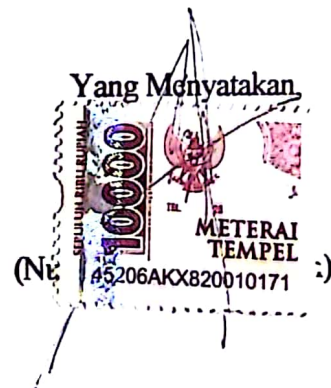
Nama : Nur Aini Qurrata A'yun
NBI : 1222000102
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah~~

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 :

**PENERAPAN ISAK 35 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
ENTITAS BERORIENTASI NON LABA
(STUDI PADA YAYASAN PANTI ASUHAN YATIM PIATU
"ASSALAFIYAH")**

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

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 16 Januari 2024



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT. Yang mana berkat Rahmat dan hidayahnya yang telah memberikan kekuatan dan Kesehatan serta ketabahan hati, sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus Surabaya dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan 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. Bapak Nur Amirudin Djais dan Ibu Sarinti selaku orang tua saya tercinta yang selalu memberikan support, dukungan dan doa-doa, saya sangat berterima kasih atas segala jerih Lelah yang diberikan selama saya menempuh Pendidikan program sarjana.
4. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak. CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta dosen pembimbing saya yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikkan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Dan terima kasih atas kesempatan dan fasilitas yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Progam Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
5. 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 Progam Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
6. Maulidah Narastri, SE., MA selaku Dosen yang telah mengajar selama perkuliahan, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya atas waktu yang telah diberikan untuk pengarahan dan tambahan ilmu serta wawasannya, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
7. Nur Aini Qurrata A'yun last but no least, ya! diri saya sendiri. Apresiasi sebesar- besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah,

serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.

8. Terakhir untuk Sahabat saya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu ada saat senang dan sedih yang telah berjuang sama hingga sekarang dan tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan, bantuan, perhatian, dan memberikan yang terbaik bagi kelancaran skripsi penulis.

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. semoga Allah SWT melimpahkan rahmat, ridho, dan hidayah-Nya atas segala baiknya. Terlebih bagi umatnya yang sedang menuntut ilmu yang bermanfaat. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena dengan segala keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang masih harus penulis tingkatkan lagi agar bisa lebih baik kedepannya. Penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan penulis skripsi ini. Sekian dari penulis, semoga bisa bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 17 Desember 2023

Penulis,



Nur Aini Qurrata A'yun

RINGKASAN

Organisasi nirlaba adalah organisasi yang tidak memiliki tujuan untuk mencari keuntungan, melainkan fokus pada pelayanan dan mendukung kepentingan publik yang bersifat tidak komersial. Yang dimana organisasi nirlaba meliputi organisasi keagamaan, sekolah, rumah sakit, organisasi masyarakat. Standar Akuntansi Keuangan No. 35 (ISAK 35) adalah standar akuntansi yang penting untuk memastikan konsistensi dalam pelaporan keuangan, yang terdiri dari beberapa komponen laporan keuangan seperti Laporan Posisi Keuangan, Laporan Komprehensif, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Arus Kas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan.

Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah merupakan salah satu contoh organisasi nonlaba yang bergerak dibidang penyaluran bantuan untuk Pendidikan, dan kesejahteraan sosial dengan memberi bantuan anak yatim piatu, bantuan yang diberikan kepada yayasan berasal dari para donatur. Yayasan ini memperoleh dana dari berbagai sumber. Pada Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah belum menerapkan laporan keuangan yang sesuai dengan ISAK 35 tetapi hanya menggunakan pencatatan sederhana.

Adapun tujuan yang diharapkan dari Penelitian yang dilakukan adalah untuk mengetahui penerapan ISAK 35 tentang penyajian laporan keuangan oleh Yayasan panti asuhan yatim piatu Assalafiyah yang berfokus pada entitas non laba. Dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus (case study) serta sumber data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder.

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu survei lapangan dan studi lapangan. Studi lapangan akan dilakukan dengan cara pengamatan, wawancara, dan dokumentasi. Setelah data yang diinginkan terkumpul, data tersebut akan dilakukan analisa data dengan menggunakan metode deskriptif, yaitu untuk mengumpulkan dan menyusun hingga memperoleh gambaran sebenarnya tentang laporan keuangan pada Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah.

Hasil yang didapatkan dari penelitian ini bahwa Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah Laporan Keuangan belum menerapkan ISAK 35 tentang laporan keuangan nonlaba. Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah hanya menyajikan laporan keuangan pengeluaran dan pemasukan saja yang dibantu oleh aplikasi Microsoft Excel, sehingga komponen laporan keuangan yang dibuat Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah belum lengkap. Penerimaan kas Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah berasal dari donatur, sumbangan, dan bantuan pemerintah.

SUMMARY

Non-profit organizations are organizations that do not have the aim of making a profit, but instead focus on service and supporting non-commercial public interests. Which non-profit organizations include religious organizations, schools, hospitals, community organizations. Financial Accounting Standards No. 35 (ISAK 35) is an accounting standard that is important for ensuring consistency in financial reporting, which consists of several financial report components such as the Financial Position Report, Comprehensive Report, Report on Changes in Net Assets, Cash Flow Report, and Notes to Financial Reports.

The Assalafiyah Orphanage Foundation is an example of a non-profit organization which operates in the field of distributing aid for education and social welfare by providing assistance to orphaned children. The assistance given to the foundation comes from donors. This foundation obtains funding from various sources. The Assalafiyah Orphanage Foundation has not implemented financial reports in accordance with ISAK 35 but only uses simple recording.

The expected objective of the research carried out is to determine the application of ISAK 35 regarding the presentation of financial reports by the Assalafiyah orphanage foundation which focuses on non-profit entities. Using a qualitative descriptive method with a case study approach and the data sources used are primary data and secondary data.

The data collection techniques used in this research are field surveys and field studies. Field studies will be carried out by means of observation, interviews and documentation. After the desired data is collected, the data will be analyzed using descriptive methods, namely to collect and compile to obtain a true picture of the financial reports at the Assalafiyah Orphanage Foundation.

The results obtained from this research are that the Assalafiyah Orphanage Foundation's Financial Reports have not implemented ISAK 35 regarding non-profit financial reports. The Assalafiyah Orphanage Foundation only presents financial reports on expenses and income which are assisted by the Microsoft Excel application, so the financial report components prepared by the Assalafiyah Orphanage Foundation are not complete. The Assalafiyah Orphanage Foundation's cash receipts come from donors, donations and government assistance.

ABSTRAK

PENERAPAN ISAK 35 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS BERORIENTASI NON LABA

(STUDI PADA YAYASAN PANTI ASUHAN YATIM PIATU “ASSALAFIYAH”)

Penelitian ini dilakukan di Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah yang bertujuan untuk mengetahui Laporan Keuangan yayasan berdasarkan ISAK 35 Tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba. Penelitian ini dilaksanakan dengan metode penelitian lapangan kualitatif dengan metode pengumpulan data melalui wawancara, observasi dan dokumentasi. Sedangkan Metode Analisis Data yang dilakukan dengan cara transkrip data, triangulasi data dan reduksi data, dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah belum menerapkan ISAK 35 yang seharusnya dilakukan oleh entitas yang berorientasi nonlaba. Pencatatan Laporan Keuangan yang dilakukan yayasan masih sangat sederhana hanya Laporan Kas masuk dan Kas keluar saja. Oleh karena itu, dilakukan perbaikan laporan keuangan yang sesuai dengan ketentuan ISAK 35 untuk tahun selanjutnya, sehingga Laporan Keuangan mudah dipahami, dan untuk meningkatkan kinerja pada yayasan yang lebih baik dan sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan.

Kata Kunci: Organisasi Nirlaba, ISAK 35, Laporan Keuangan

ABSTRACT

APPLICATION OF ISAK 35 CONCERNING THE PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS OF NON-PROFIT ORIENTED ENTITIES (STUDY ON THE FOUNDATION OF THE ORPHAN ORPHANAGE "ASSALAFIYAH")

This research was conducted at the Assalafiyah Orphanage Foundation with the aim of finding out the foundation's financial reports based on ISAK 35 concerning the presentation of financial reports of non-profit oriented entities. This research was carried out using qualitative field research methods with data collection methods through interviews, observation and documentation. Meanwhile, the data analysis method is carried out by means of data transcription, data triangulation and data reduction, and drawing conclusions.

The results of this research show that the Assalafiyah Orphanage Foundation has not implemented ISAK 35 which should be done by non-profit oriented entities. The recording of financial reports carried out by foundations is still very simple, only reporting cash in and cash out. Therefore, improvements have been made to the financial reports in accordance with the provisions of ISAK 35 for the following year, so that the Financial Reports are easy to understand, and to improve the foundation's performance better and in line with the objectives that have been set.

Keywords: Non-Profit Organizations, ISAK 35, Financial Reports

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
SUMMARY	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	2
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Akuntansi Sektor Publik	5
2.1.2 Organisasi Non Laba	7
2.1.3 Yayasan	7
2.1.4 Sumber-Sumber Pendapatan Yayasan	8
2.1.5 Penggunaan Laporan Keuangan Yayasan	9
2.1.6 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 35	9
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Berpikir	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Desain Penelitian	27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.2.1 Tempat Penelitian	27
3.2.2 Waktu Penelitian	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	27

3.4	Informan Penelitian	29
3.5	Teknik Pengumpulan Data	29
3.6	Proses Pengolahan Data	30
3.7	Metode Analisis Data	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		33
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	33
4.1.1	Profile Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah	33
4.1.2	Struktur Organisasi Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah ..	34
4.1.3	Sejarah Singkat Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah	35
4.1.4	Visi, Misi Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah	36
4.1.5	Sumber Dana Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah	37
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	37
4.2.1	Laporan Keuangan Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah...	37
4.3	Analisis Data	38
4.4	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian.....	39
4.4.1	Analisis Penyajian Laporan Keuangan Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah bila ditinjau dari ISAK 35	39
4.4.2	Analisis Penerapan Pengelolaan Laporan Keuangan Keuangan milik Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah bila ditinjau dari ISAK35	46
4.5	Implikasi Penelitian	47
4.6	Keterbatasan Penelitian	47
BAB V PENUTUP		49
5.1	Kesimpulan.....	49
5.2	Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA		51
LAMPIRAN		55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	26
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Contoh Laporan Posisi Keuangan Format A.....	12
Tabel 2.2 Contoh Laporan Posisi Keuangan Format B.....	12
Tabel 2.3 Contoh Laporan Penghasilan Komprehensif Format A	14
Tabel 2.4 Contoh laporan Penghasilan Komprehensif Format B.....	15
Tabel 2.5 Contoh Laporan Perubahan Aset Neto.....	16
Tabel 2.6 Contoh Laporan Arus Kas Metode Langsung.....	17
Tabel 2.7 Contoh Laporan Arus Kas Metode Tidak Langsung.....	18
Tabel 4.1 Laporan keuangan kas pemasukan dan pengeluaran pada Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah.....	39
Tabel 4.2 Laporan Posisi Keuangan Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah.....	40
Tabel 4.3 Laporan Komprehensif Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah41	
Tabel 4.4 Laporan Perubahan Aset Neto Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah.....	43
Tabel 4.5 Laporan Arus Kas Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah	44
Tabel 4.6 Pengelolaan pencatatan Laporan Keuangan ditinjau dari ISAK 35	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pedoman Wawancara.....	55
Lampiran 2. Transkrip Wawancara.....	56
Lampiran 3. Dokumentasi Observasi Yayasan Panti Asuhan Yatim Piatu Assalafiyah.....	60
Lampiran 4. Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian.....	61
Lampiran 5. Fotocopy Kartu Bimbingan	62
Lampiran 6. Bukti Publikasi.....	63
Lampiran 7. Hasil Turnitin.....	64