

**SKRIPSI**

**IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI  
KEUANGAN (ISAK 35) MENGENAI PELAPORAN KEUANGAN  
PADA PANTI ASUHAN BEABDURROHIM GRESIK**



**Oleh :**

**Rifdah Auliyah Murat**

**NBI : 1222000001**

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

**2024**

**IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN  
(ISAK 35) MENGENAI PELAPORAN KEUANGAN PADA PANTI ASUHAN  
BEABDURROHIM GRESIK**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna mendapatkan  
Gelar Sarjana Akuntansi program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

**Oleh:**  
**Rifdah Auliyah Murat**  
**1222000001**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2024**

## LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Rifdah Auliyah Murat  
NBI : 1222000001  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Implementasi Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK  
35) Mengenai Pelaporan Keuangan Pada Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik.

Surabaya, 20 Desember 2023...

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,



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 Sarjan Ekonomi pada tanggal 04, Januari 2024

### **TIM PENGUJI**

1. Prof. Dr. Tri Rahmawati,SE.,MS.,Ak.,CA.,CPA - Ketua
2. Dra,Cholis Hidayati,MBA.,Ak.,CA.,CPAI - 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





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

Nama : Rifdah Auliyah Murat  
NBI : 1222000001  
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 :

**IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI  
KEUANGAN (ISAK 35) MENGENAI PELAPORAN KEUANGAN PADA  
PANTI ASUHAN BEABDURROHIM GRESIK**

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 : 17 Januari 2024

Yang Menyatakan,

Materai  
10000

(Rifdah Auliyah Murat)

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis kepada Allah SWT, yang telah memberi mereka rahmat, hidayah, dan inayah, serta kesehatan dan kekuatan. Terima kasih kepada Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan Skripsi penelitian dengan judul "Implementasi Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 35 Mengenai Pelaporan Keuangan pada Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik." Salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya adalah skripsi penelitian ini. Dalam kesempatan ini penulis ingin menghanturkan 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 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. Prof. 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 Abdul Adzim selaku Bendahara dan Bapak M. Jauhari utomo S.pd. selaku Perwakilan Sekretaris Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik 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. Ibu Firnyiah dan Kakak Muhammad Rafif, yang telah banyak berjuang demi pendidikan saya hingga saat ini, dan saya dapat menyelesaikan proses perkuliahan dengan baik. Yang sangat tulus memberikan bantuan semangat dan doa sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu
8. Staff team candy vet, Teman seperjuangan skripsi Nimas dan Karisma. Serta teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu, berada dalam kebersamaan, doa, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

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, 22 Desember 2023

Rifdah Auliyah Murat  
1222000001



## **RINGKASAN**

### **IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (ISAK 35) MENGENAI PELAPORAN KEUANGAN PADA PANTI ASUHAN BEABDURROHIM GRESIK**

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 perjalanan memperoleh sumbangan atau donasi, maka diperlukannya pengawasan, penelitian dan evaluasi dalam pengelolaan sumber dana panti ialah dengan disusunnya sebuah laporan keuangan.

Tujuan penelitian yaitu untuk mengidentifikasi Implementasi penerapan Laporan Keuangan milik panti asuhan BeAbdurrahim bila ditinjau dari ISAK 35 mengenai organisasi nonlaba. 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 Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik.

Implementasi standar akuntansi keuangan, yang berkaitan dengan pelaporan keuangan organisasi nirlaba adalah hasil dari analisis data yang digunakan dalam penelitian ini. Peneliti akan menentukan dana yang masuk dan keluar dari bagian keuangan panti asuhan. Penelitian ini dilakukan untuk membantu peneliti menyusun laporan keuangan berdasarkan data dan observasi dari wawancara. Selanjutnya, peneliti akan melakukan analisis dan penjelasan tentang masalah yang terjadi selama proses penyusunan laporan keuangan Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik. Terakhir, peneliti akan menerapkan laporan keuangan sesuai dengan ISAK 35.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pencatatan laporan keuangan Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik menggunakan metode Pencatatan kas sederhana, yang hanya mencatat pemasukan dan pengeluaran secara harian, bulanan, dan tahunan. Hasil dari wawancara menunjukkan bahwa pengurus panti asuhan belum memahami sepenuhnya ISAK 35 yang merupakan standar akuntansi keuangan yang baru. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa pencatatan dalam laporan keuangan Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik belum menerapkan ISAK 35. Untuk meningkatkan penyajian laporan keuangan dan membuatnya lebih mudah dipahami oleh pembaca, laporan keuangan harus dicatat sesuai dengan standar yang berlaku, yaitu ISAK 35.

## **SUMMARY**

### **IMPLEMENTATION OF INTERPRETATION OF FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS (ISAK 35) REGARDING FINANCIAL REPORTING AT BEABDURROHIM ORPHANAGE GRESIK**

*Non-profit organizations make human resources an asset, because all activities of this organization are basically of, by and for humans. The establishment of a non-profit organization in the process of obtaining donations or donations requires supervision, research and evaluation in managing the orphanage's funding sources, namely by preparing a financial report.*

*The aim of the research is to identify the implementation of the BeAbdurrahim orphanage's financial statements when viewed from ISAK 35 regarding non-profit organizations. The type of research used by researchers is descriptive qualitative research. With primary data collection techniques through interviews and observations where the researcher interacts with sources who provide explanations according to the facts and circumstances, while the secondary data in this research is in the form of administrative documents and recording financial reports at the BeAbdurrohik Gresik Orphanage.*

*The implementation of financial accounting standards, which relate to the financial reporting of non-profit organizations, is the result of data analysis used in this research. Researchers will determine the funds that come in and go out of the orphanage's financial department. This research was conducted to help researchers prepare financial reports based on data and observations from interviews. Next, the researcher will carry out an analysis and explanation of the problems that occurred during the process of preparing the BeAbdurrohik Gresik Orphanage's financial report. Finally, researchers will apply financial reports in accordance with ISAK 35.*

*The research results show that the BeAbdurrohik Gresik Orphanage's financial reports are recorded using a simple cash recording method, which only records income and expenses on a daily, monthly and annual basis. The results of the interviews showed that the orphanage administrators did not fully understand ISAK 35, which is the new financial accounting standard. Therefore, it can be concluded that the recording in the financial reports of the BeAbdurrohik Gresik Orphanage has not implemented ISAK 35. To improve the presentation of financial reports and make them easier for readers to understand, financial reports must be recorded in accordance with the applicable standards, namely ISAK 35.*

## **ABSTRAK**

### **IMPLEMENTASI INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (ISAK 35) MENGENAI PELAPORAN KEUANGAN PADA PANTI ASUHAN BEABDURROHIM GRESIK**

Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik Dusun Bunut, Randegansari, Kec. Driyorejo, Kabupaten Gresik, Jawa Timur . Panti Asuhan merupakan organisasi nonlaba, dimana pengurus panti memiliki tanggung jawab penuh dalam hal kepercayaan. yang telah diberikan dalam hal menjalankan operasional panti asuhan. Sebagai salah satu bentuk organisasi nonlaba sektor publik dimana sumber dana panti asuhan yang diperoleh salah satunya ialah dalam bentuk sumbangan dari para donatur tetap atau donatur insidental. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi Implementasi penerapan Laporan Keuangan milik panti asuhan BeAdburrahim bila ditinjau dari ISAK 35 mengenai organisasi nonlaba. Pelaksanaan penelitian yaitu menggunakan data primer yaitu wawancara dan observasi lapangan, serta data skunder berupa laporan keuangan pada panti asuhan. 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 OF FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS (ISAK 35) REGARDING FINANCIAL REPORTING AT BEABDURROHIM ORPHANAGE GRESIK**

*BeAbdurrohik Gresik Orphanage Dusun Bunut, Randegansari, Kec. Driyorejo, Gresik Regency, East Java. The orphanage is a non-profit organization, where the orphanage management has full responsibility in matters of trust. which has been given in terms of running the operations of the orphanage. As a form of public sector non-profit organization, one of the sources of funding for orphanages is in the form of donations from regular donors or incidental donors. This research aims to identify the implementation of the BeAdburrahim orphanage's Financial Report policy when viewed from ISAK 35 concerning non-profit organizations. The research was carried out using primary data, namely interviews and field observations, as well as secondary data in the form of financial reports at orphanages. The type of research that will be used is using a qualitative descriptive method by describing the state of the research object and then comparing it with existing standards.*

**Keywords:** *Implementation of ISAK 35, Non-Profit Organizations, Financial Reports.*

## DAFTAR ISI

<b>COVER LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>COVER DALAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>RINGKASAN.....</b>	<b>ix</b>
<b>SUMMARY.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	2
1.2 Pertanyaan Penulis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
2.1 Kajian Pustaka dan Penelitian Terdahulu .....	5
2.1.1 Kajian Pustaka .....	5
2.1.2 Penelitian Terdahulu .....	20
2.2 Kerangka Berpikir .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Desain Penelitian .....	27
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	27
3.2.1 Lokasi Penelitian.....	27
3.2.2 Waktu Penelitian.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4 Informan Penelitian .....	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.6 Proses Pengelolaan Data .....	29
3.7 Metode Analisa Data .....	29

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>31</b>
4.1 Gambaran Umum .....	31
4.1.1 Sejarah Yayasan Panti Asuhan .....	31
4.1.2 Letak Geografis Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik.....	32
4.1.3 Visi, Misi dan Tujuan Panti Asuhan Beabdurrohim Gresik .....	32
4.1.4 Struktur Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik.....	34
4.2 Deskripsi Hasil.....	35
4.2.1 Observasi di Panti Asuhan BeAbdurrahim.....	35
4.2.2 Hasil Wawancara Dengan Panti Asuhan BeAbdurrohim Mengenai Implementasi Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK 35) Mengenai Pelaporan keuangan Panti Asuhan BeAbdurrohim Gresik .....	35
4.2.3 Dokumen Laporan Keuangan Panti Asuhan BeAbdurrohim .....	37
4.3 Analisis Data.....	44
4.3.1 Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Menurut ISAK 35 .....	44
4.3.2 Implementasi Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK 35) Mengenai pelaporan Keuangan Pada Panti Asuhan BeAbdurrhim gresik.....	44
4.3.2 Laporan Keuangan Panti Asuhan Beabdurrohim Gresik Berdasarkan ISAK 35 .....	45
4.3.2 Rekomendasi .....	53
4.4 Implikasi Penelitian .....	55
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	55
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>57</b>
5.1 Simpulan.....	57
5.2 Saran.....	57
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Contoh Laporan Posisi Keuangan Format A.....	11
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.....	18
Tabel 2. 7 Contoh Laporan Arus Kas Metode Tidak Langsung .....	18
Tabel 4. 1 Rekapitulasi Laporan Keuangan Panti Asuhan <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Laporan Keuangan Panti Asuhan BeAbdurrohim .....	45
Tabel 4. 3 Laporan Posisi Keuangan .....	45
Tabel 4. 4 Laporan Penghasilan Komprehensif.....	47
Tabel 4. 5 Laporan Aset Neto.....	48
Tabel 4. 6 Laporan Arus Kas.....	51
Tabel 4. 7 Pencatatan Laporan Keuangan Bila Ditinjau ISAK 35.....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Denah Lokasi Yayasan Panti Asuhan BeAbdurrohim .....	32
Gambar 4. 2 Struktur Panti Asuhan BeAbdurrohim .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara Bendahara .....	63
Lampiran 2 Rekapitulasi Laporan Keuangan Panti Asuhan BeAbdrrohlim.....	68
Lampiran 3 Kartu Bimbingan.....	75
Lampiran 4 Surat Keterangan Selesai Penelitian .....	76
Lampiran 5 Dokumentasi .....	77
Lampiran 6 Surat Rekognisi Kegiatan .....	78
Lampiran 7 Turnitin .....	79
Lampiran 8 Jurnal Terbit .....	80

