

**ANALISIS PENERAPAN INTERPRETASI STANDAR
AKUNTANSI KEUANGAN (ISAK) 35 TENTANG PENYAJIAN
LAPORAN KEUANGAN ENTITAS BERORIENTASI NONLABA
PADA LKSA PANTI ASUHAN MUHAMMADIYAH PONOROGO**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Helmi Setianto
NIM : 19441653
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2025

**ANALISIS PENERAPAN INTERPRETASI STANDAR
AKUNTANSI KEUANGAN (ISAK) 35 TENTANG PENYAJIAN
LAPORAN KEUANGAN ENTITAS BERORIENTASI NONLABA
PADA LKSA PANTI ASUHAN MUHAMMADIYAH PONOROGO**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Helmi Setianto
NIM : 19441653
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2025

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Penerapan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Pada LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Helmi Setianto

NIM : 19441653

Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 06 Juni 2000

Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 7 Agustus 2025

Pembimbing I



Ika Farida Ulfah, S.Pd., M.Si

NUPTK. 5162761663300023

Pembimbing II

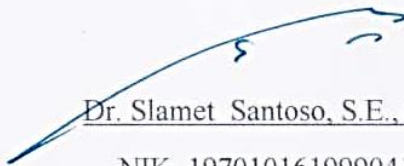


Nur sayidatul Muntiah, SE., M.Ak

NUPTK. 2842770671230402

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Slamet Santoso, S.E., M.Si

NIK. 1970101619990412

Dosen Penguji

Ketua



Ika Farida Ulfah, S.Pd., M.Si

NUPTK. 5162761663300023

Sekretaris



Nurul Hidayah, SE., M.Ak

NUPTK. 8857760661231132

Anggota



Dr. Slamet Santoso, S.E., M.Si

NUPTK. 0348748649130083

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menerapkan konsep ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba pada Ponorogo LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah. Konsep ISAK 35 yaitu dengan mengizinkan entitas berorientasi nonlaba menyesuaikan deskripsi yang digunakan untuk beberapa pos yang terdapat dalam laporan keuangan dan laporan keuangan itu sendiri mencakup laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Pada LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo belum menerapkan atau membuat laporan keuangan sesuai dengan konsep tersebut, sehingga peneliti melakukan penerapan terhadap laporan keuangan tersebut. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penyajian laporan keuangan pada Ponorogo LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah yang sesuai konsep ISAK 35 dan untuk mengetahui manfaat laporan keuangan yang sudah menggunakan ISAK 35 bagi Ponorogo LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah kualitatif dekskriptif. Hasil penelitian ini adalah bentuk laporan keuangan pada Ponorogo LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah pada tahun 2023 dan 2024 sudah disesuaikan dengan konsep ISAK 35 yaitu terdiri dari Laporan Penghasilan Komprehensif, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Posisi Keuangan dan Catatan Atas Laporan Keuangan, meningkatkan kualitas laporan keuangan mereka, yang mana nantinya berfungsi sebagai mempermudah pemberi bantuan untuk membaca bagaimana laporan keuangan tersebut dan Untuk melengkapi unsur laporan keuangan serta mempermudah untuk mengetahui surplus (defisit) keuangan panti asuhan dalam tahun berjalan, selain penting juga sangat membantu untuk tahun berikutnya

Kata Kunci : ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba, Laporan Keuangan Entitas Nonlaba.

ABSTRACT

This study aims to apply the concept of ISAK 35 on the Presentation of Financial Statements for Non-Profit Oriented Entities to the Muhammadiyah Orphanage LKSA in Ponorogo. The concept of ISAK 35 allows non-profit entities to adjust the descriptions used for several items in the financial statements, which include the statement of financial position, statement of comprehensive income, statement of changes in net assets, statement of cash flows, and notes to the financial statements. At the Muhammadiyah Orphanage LKSA Ponorogo, financial statements have not yet been prepared in accordance with this concept, so the researcher conducted an implementation of the financial reporting based on ISAK 35. The objectives of this study are to determine how the financial statements of the Muhammadiyah Orphanage LKSA Ponorogo are presented in accordance with ISAK 35 and to identify the benefits of financial statements prepared under ISAK 35 for the institution. The types of data used are primary and secondary data. Data collection techniques include interviews, observation, and documentation. The method of data analysis applied is descriptive qualitative. The results of this study show that the financial statements of the Muhammadiyah Orphanage LKSA Ponorogo for 2023 and 2024 have been adjusted to the ISAK 35 concept, consisting of the Statement of Comprehensive Income, Statement of Cash Flows, Statement of Changes in Net Assets, Statement of Financial Position, and Notes to the Financial Statements. This adjustment improves the quality of their financial reporting, making it easier for donors to understand the financial statements. It also ensures the completeness of financial statement components and facilitates the identification of the orphanage's financial surplus (deficit) during the year, which is not only important but also highly beneficial for subsequent years.

Keywords: *ISAK 35 on the Presentation of Financial Statements for Non-Profit Oriented Entities, Non-Profit Entity Financial Statements.*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillah segala puji kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Pada LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo”, sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar strata-1 (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Rido Kurnianto, M.Ag., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Slamet Santoso, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak., selaku Kepala Program Studi S1 akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo
4. Ika Farida Ulfah, S.Pd., M.Si, selaku Pembimbing 1 yang besar jasanya dalam membimbing, memberi arahan, dan memberikan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak, selaku Pembimbing II yang besar jasanya dalam membimbing, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi sehingga

penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Orang tua saya bapak Saimin dan ibu Partiyem yang telah mendukung, memberikan semangat serta doanya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak-kakak saya (subur, Suci Kurnia Esa, Helma Setiawan) yang selalu mendukung dari awal penyusunan skripsi sampai dengan skripsi ini terselesaikan.
8. Calon pendamping hidup saya Hesti nur Wahyuni yang selalu mendukung dari awal penyusunan skripsi sampai dengan skripsi ini terselesaikan
9. LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
10. Seluruh pegawai dan pengasuh yang telah bersedia menjadi narasumber dan membantu peneliti dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat kepada semua yang berjasa dalam penyusunan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan untuk memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti dan bagi pembaca.

Ponorogo, 7 Agustus 2025



Helmi Setianto

**PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 7 Agustus 2025



Helmi Setianto

NIM. 19441653

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	iii
RINGKASAN	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG KODE ETIK PENELITIAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Manfaat Penelitian	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Entitas Nonlaba.....	11
2.1.2 Panti Asuhan	17
2.1.3 Laporan Keuangan	20
2.1.4 Ruang Lingkup dan Permasalahan ISAK 35	21
2.1.5 Interpretasi Dasar Kesimpulan (DK) dari DE ISAK 35	23
2.1.6 Laporan Keuangan Entitas Nonlaba Menurut ISAK 35.....	23
2.1.7 Tujuan Laporan Keuangan Entitas Nonlaba	39
2.2 Penelitian Terdahulu.....	39
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	41
BAB III	43
METODE PENELITIAN	43
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	43
3.2 Jenis Penelitian	43

3.3 Jenis Data Penelitian	44
3.4 Teknik Pengumpulan Data	45
3.5 Definisi Operasional Variabel	47
3.6 Uji Keabsahan Data (Triangulasi)	49
3.7 Metode Analisis Data	50
BAB IV	53
HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Hasil Penelitian.....	53
4.1.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	53
4.1.2 Pelaporan Keuangan oleh LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo terhadap Laporan Keuangan.....	64
4.1.3 Penerapan Pelaporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 pada LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo.....	67
4.2 Pembahasan	69
4.2.1 Pelaporan Keuangan oleh LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo terhadap Laporan Keuangan.....	69
4.2.2 Penerapan Pelaporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 pada LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo.....	72
BAB V	81
KESIMPULAN	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN-LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

Tabel 4.1 Laporan Keuangan LKSA Panti asuhan Muhammadiyah Ponorogo 2023

Tabel 4.2 Laporan Keuangan LKSA Panti asuhan Muhammadiyah Ponorogo 2024

Tabel 4.3 Laporan Penghasilan Komprehensif

Tabel 4.4 Laporan Perubahan Aset Neto

Tabel 4.5 Laporan Arus Kas

Tabel 4.6 Laporan Posisi Keuangan



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Format Laporan Posisi Keuangan (Format A)

Gambar 2.2 Format Laporan Posisi Keuangan (Format B)

Gambar 2.3 Format Laporan Komprehensif (Format A)

Gambar 2.4 Format Laporan Komprehensif (Format B)

Gambar 2.5 Format Laporan Aset Netto (Format A)

Gambar 2.6 Laporan Arus Kas (Metode Langsung)

Gambar 2.7 Laporan Arus Kas (Metode Tidak Langsung)

Gambar 2.8 Kerangka Konseptual penelitian

Gambar 4.1 Struktur Organisasi LKSA Panti asuhan Muhammadiyah Ponorogo



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pedoman Wawancara, Observasi, dan Dokumentasi

Lampiran 2. Jadwal Wawancara

Lampiran 3. Biodata Narasumber

Lampiran 4. Jumlah Anak Asuh

Lampiran 5. Laporan Keuangan Objek Penelitian

Lampiran 6. Dokumentasi LKSA Panti Asuhan Muhammadiyah Ponorogo

Lampiran 7. Surat Balasan Permohonan, Surat Keterangan dan Surat Izin Penelitian

