

**ANALISIS IMPLEMENTASI ISAK NO. 35 PADA LAPORAN  
KEUANGAN YAYASAN PENDIDIKAN KATOLIK  
KEUSKUPAN MANADO**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**RIDICK CHRISTIAN POLUAKAN**

**16041028**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

**2020**

## LEMBAR PENGESAHAN

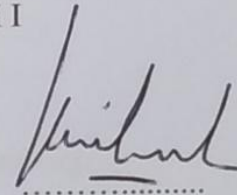
### ANALISIS IMPLEMENTASI ISAK NO. 35 PADA LAPORAN KEUANGAN YAYASAN PENDIDIKAN KATOLIK KEUSKUPAN MANADO

Telah diuji pada tanggal : 30 Juli 2020

Susunan Penguji :

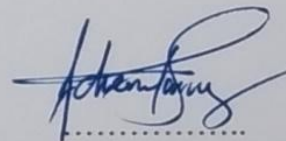
1. Oktavianus M. T. Muaja, S.E., MM

Penguji I



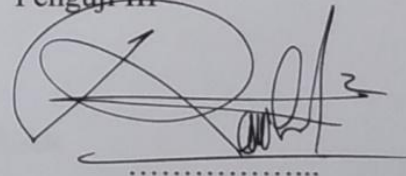
2. Adventinus K. Lambut, S.E., MSA., Ak., CA

Penguji II



3. Ignatius R.C. Rorah, S.S., M.Pd

Penguji III



Manado, 30 Juli 2020

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,

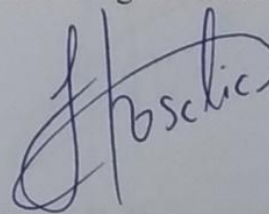


UNIKA DE LA SALLE MANADO  
RELIGIO MORES CULTURA  
FAKULTAS EKONOMI  
BONE

Oktavianus M. T. Muaja, S.E., MM

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**ANALISIS IMPLEMENTASI ISAK NO. 35 PADA LAPORAN  
KEUANGAN YAYASAN PENDIDIKAN KATOLIK KEUSKUPAN  
MANADO**

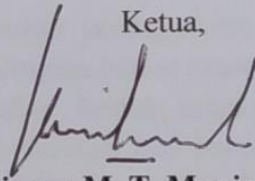
Oleh:

**Ridick Christian Poluakan**

**16041028**

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua,



**Oktavianus M. T. Muaja, S.E., MM.**

Anggota,



**Anastasya C.I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak**

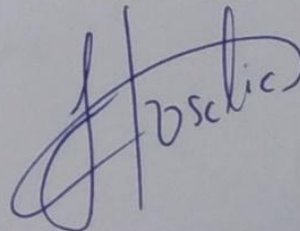
Manado, 17 Juli 2020

Dekan Fakultas Ekonomi,



**Oktavianus M. T. Muaja, S.E., MM**

Ketua Program Studi Akuntansi,



**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc**



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS IMPLEMENTASI ISAK NO. 35 PADA LAPORAN  
KEUANGAN YAYASAN PENDIDIKAN KATOLIK KEUSKUPAN  
MANADO**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 30 Juli 2020, adalah hasil karya saya.

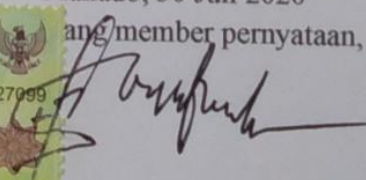
Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 30 Juli 2020



yang member pernyataan,

  
Ridick Poluakan

## ABSTRAK

**Analisis Implementasi ISAK No. 35 Pada Laporan Keuangan Yayasan Pendidikan Katolik Keuskupan Manado. Dibimbing oleh: Octavianus M. T. Muaja, SE., MM. dan Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.**

Salah satu entitas nonlaba di Indonesia ialah berbentuk Yayasan Pendidikan yang tersebar di seluruh provinsi. Jumlah Yayasan Pendidikan yang berada di Sulawesi Utara ialah sebanyak 1.632. Beberapa Yayasan Pendidikan tersebut berada di bawah Keuskupan Manado; dan Yayasan Pendidikan yang paling banyak membawahi sekolah-sekolah mulai dari tingkat Taman Kanak-Kanak (TK) hingga Sekolah Menengah Atas (SMA) atau Sekolah Menengah Kejuruan (SMK) ialah Yayasan Pendidikan Katolik Keuskupan Manado (YPK-KM). YPK-KM membutuhkan pengelolaan keuangan yang baik yang disajikan dalam bentuk laporan keuangan yang sesuai dengan standar penyajian laporan keuangan. Standar penyajian laporan keuangan Yayasan (Entitas Nonlaba) diatur dalam Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 35, yang telah menggantikan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45. ISAK No. 35 tersebut terdiri atas 4 paragraf interpretasi.

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk memberikan perbandingan penyajian laporan keuangan antara Yayasan Pendidikan Katolik Keuskupan Manado Semester I tahun 2020 dengan standar penyajian yang telah diatur dalam ISAK No. 35. Jenis penelitian ini adalah deskriptif komparatif. Data penelitian diperoleh dengan teknik wawancara, observasi, studi kepustakaan, dan dokumentasi. Kemudian metode analisis yang digunakan ialah deskriptif komparatif, yaitu menggambarkan dan membandingkan variabel yang diteliti untuk mengambil suatu kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Yayasan Pendidikan Katolik Keuskupan Manado (YPK-KM) belum menyajikan laporan keuangan sesuai dengan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 35. Hasil tersebut disajikan dalam tabel komparasi antara keempat paragraf interpretasi dengan laporan keuangan YPK-KM. Selanjutnya penyajian laporan keuangan yang sesuai dengan ISAK No. 35 dapat disajikan oleh YPK-KM seperti yang ditunjukkan dalam gambar penyajian laporan keuangan tersebut.

***Kata Kunci: Laporan Keuangan, Entitas Nonlaba, YPK-KM, ISAK No. 35.***

## ABSTRACT

**The Implementation Analysis of ISAK Number 35 on the Financial Report of the Catholic Education Foundation of Manado Diocese. Guided by: Octavianus M. T. Muaja, SE., MM. and Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.**

Educational Foundation is one of the non-profit entities in Indonesia which can be found in all provinces. In North Sulawesi, there are about 1,632 educational foundations in total. Some of these foundations are under the management of Manado Diocese. One foundation that has many schools ranging from Kindergarten (TK) to Senior High School (SMA) or Vocational High School (SMK) is the Catholic Education Foundation of Manado Diocese (YPK-KM). YPK-KM requires an excellent financial presentation presented in the financial statements based on the financial statement presentation standard. The standard for presenting the financial statement of foundations (non-profit entities) is regulated in the Interpretation of Financial Accounting Standards (ISAK) Number 35, which has replaced the Statement of Financial Accounting Standard (PSAK) Number 45. ISAK Number 35 consists of four paragraphs of interpretation.

This study aimed to provide a comparison between the Catholic Education Foundation of Manado Diocese's financial statement presentation for the first semester of 2020 with the presentation standards regulated in ISAK Number 35. This research was a comparative descriptive type of research. The research data were obtained using interviews, observation, literature study, and documentation. The data were analyzed using a descriptive comparative method, which described and compared the research variables to conclude.

The results indicated that the Catholic Education Foundation of Manado Diocese (YPK-KM) did not present financial reports based on the Interpretation of Financial Accounting Standards (ISAK) Number 35, as seen in the comparison table between the four interpretation paragraphs and the YPK-KM financial statement. Furthermore, the financial statement's presentation based on ISAK Number 35 can be presented by YPK-KM, as seen in the picture of the financial statement presentation.

***Keywords: Financial Statement, Non-profit Entity, YPK-KM, ISAK Number 35.***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan kasih-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi yang berjudul “Analisis Implementasi ISAK No. 35 pada Laporan Keuangan Yayasan Pendidikan Katolik Keuskupan Manado”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan kelulusan di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Dalam pembuatan Skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan, bimbingan, bantuan serta doa dari pihak-pihak lain. Untuk itu dengan penuh rasa syukur dan hormat, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Orang tua, adik, serta seluruh keluarga yang selama ini memberikan dukungan dan doa untuk penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitimur, MSC selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
3. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.
5. Bapak Octavianus M. T. Muaja, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Akademik dan Dosen Pembimbing Skripsi penulis.
6. Ibu Anastasya C.I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis.

7. Bapak Adventinus K. Lambut, S.E., MSA., Ak., CA dan bapak Ignatius R. C. Rorah, S.S., M.Pd selaku Dosen Penguji Skripsi penulis.
8. Seluruh jajaran dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
9. Yayasan Pendidikan Katolik Keuskupan Manado, Bapak Pastor Revi Tanod, PR., PhD sebagai ketua harian YPK-KM, dan Frater Herman Mandagi, CMM., S.Pd sebagai sekretaris YPK-KM, serta Ibu Lucy, Ibu Etha, Sis Meisin, Sis Gina, dan seluruh karyawan Yayasan Pendidikan Katolik Keuskupan Manado yang penulis tidak dapat sebutkan satu-persatu.
10. Teman-teman seperjuangan di kelas Akuntansi B 2016 dan seluruh teman seangkatan Akuntansi 2016.
11. Komdan Valentino sebagai pemilik rumah tempat penulis tinggal; kemudian Vikens, Alen, Stevi, Yama, Junai, Vero, Ruth sebagai sahabat di tempat penulis tinggal yang selalu mendukung dan membantu penulis.
12. Semua sahabat terkasih di Viri Gregoriani, FCLCU, Xavier 85, PT. Keyklik Teknologi Indonesia, OMK HKY Keroit.

Penulis menyadari bahwa penulisan Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang berguna dari pembaca. Penulis berharap semoga Skripsi ini dapat menambah literatur dan pengetahuan pembaca.

Manado, Agustus 2020

Penulis



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR BAGAN .....	xvi
DAFTAR DIAGRAM.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Identifikasi Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

- 1.3 Rumusan Masalah .....**Error! Bookmark not defined.**
- 1.4 Tujuan Penelitian .....**Error! Bookmark not defined.**
- 1.5 Manfaat Penelitian .....**Error! Bookmark not defined.**
- 1.6 Sistematika Penulisan .....**Error! Bookmark not defined.**

**BAB II KERANGKA TEORETIS..... ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

- 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....**Error! Bookmark not defined.**
- 2.2 Laporan Keuangan .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan.....**Error! Bookmark not defined.**
  - 2.2.3 Unsur-unsur Laporan Keuangan ..**Error! Bookmark not defined.**
- 2.3 Standar Akuntansi Keuangan (SAK)**Error! Bookmark not defined.**
  - 2.3.1 Jenis-Jenis Standar Akuntansi Keuangan**Error! Bookmark not defined.**
- 2.4 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 01 dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 35**Error! Bookmark not defined.**
  - 2.4.1 Pentingnya Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba  
**Error! Bookmark not defined.**

2.4.2 Ruang Lingkup dan Permasalahan ISAK No. 35 ..... **Error!**

**Bookmark not defined.**

2.4.3 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 35 ..... **Error!**

**Bookmark not defined.**

2.5 Entitas Nonlaba ..... **Error! Bookmark not defined.**

2.5.1 Pengertian Yayasan Sebagai Entitas Nonlaba **Error! Bookmark not defined.**

2.5.2 Sumber Pembiayaan/Kekayaan Yayasan **Error! Bookmark not defined.**

2.5.3 Struktur Organisasi Yayasan Yayasan **Error! Bookmark not defined.**

2.6 Laporan Keuangan Entitas Nonlaba Berdasarkan ISAK No. 35  
**Error! Bookmark not defined.**

2.6.1 Laporan Posisi Keuangan Entitas Nonlaba **Error! Bookmark not defined.**

2.6.2 Laporan Penghasilan Komprehensif **Error! Bookmark not defined.**

2.6.3 Laporan Perubahan Aset Neto ..... **Error! Bookmark not defined.**

2.6.4 Laporan Arus Kas ..... **Error! Bookmark not defined.**

2.6.5 Catatan Atas Laporan Keuangan.. **Error! Bookmark not defined.**

2.7 Kerangka Pemikiran..... **Error! Bookmark not defined.**

**BAB III METODE PENELITIAN..... ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

3.2 Rancangan Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

- 3.4 Teknik Pengumpulan Data.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.5 Variabel yang Diteliti.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.6 Metode Analisis .....**Error! Bookmark not defined.**

**BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN****ERROR!      BOOKMARK      NOT**  
**DEFINED.**

4.1	Gambaran Umum YPK-KM .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1	Latar Belakang dan Sejarah YPK-KM	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2	Alamat Lokasi YPK-KM .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3	Visi, Misi, dan Tujuan YPK-KM	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4	Visi dan Misi Keuangan YPK-KM	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.5	Program Kerja YPK-KM .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.6	Struktur Organisasi YPK-KM.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1	Laporan Keuangan YPK-KM Semester I:	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2	Daftar Penyusutan Aktiva Tetap YPK-KM Semester I .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3	Hasil Analisis Penyajian Laporan Keuangan YPK-KM Dengan Standar Pelaporan ISAK No. 35.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4	Laporan Keuangan YPK-KM Berdasarkan ISAK No. 35....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.3.1 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Paragraf 09 dan  
Laporan Keuangan YPK-KM:.....**Error! Bookmark not defined.**

4.3.2 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Paragraf 10 dan  
Laporan Keuangan YPK-KM:.....**Error! Bookmark not defined.**

4.3.3 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Paragraf 11 dan Laporan Keuangan YPK-KM:.....**Error! Bookmark not defined.**

4.3.4 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Paragraf 12 dan Laporan Keuangan YPK-KM:.....**Error! Bookmark not defined.**

4.3.5 Penyajian Laporan Keuangan ISAK No. 35 dan YPK-KM. **Error! Bookmark not defined.**

4.3.6 Penggunaan *Software* Akuntansi di YPK-KM**Error! Bookmark not defined.**

BAB V PENUTUP..... **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

5.1 Kesimpulan .....**Error! Bookmark not defined.**

5.2 Saran.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA ..... **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Yayasan di Keuskupan Manado .....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 2.2 Laporan Posisi Keuangan Format A .....	38
Tabel 2.3 Laporan Posisi Keuangan Format B .....	39
Tabel 2.4 Laporan Penghasilan Komprehensif Format A .....	41
Tabel 2.5 Laporan Penghasilan Komprehensif Format B .....	42
Tabel 2.6 Laporan Perubahan Aset Neto .....	43
Tabel 2.7 Laporan Arus Kas (Metode Langsung) .....	44
Tabel 2.8 Laporan Arus Kas (Metode Tidak Langsung) .....	45
Tabel 2.9 Investasi Jangka Panjang .....	49
Tabel 2.10 Beban-beban Yang Terjadi .....	49
Tabel 4.1 Jumlah Sekolah Sebelum YPK-KM Didirikan .....	56
Tabel 4.2 Tabel Jumlah Sekolah Setelah YPK-KM Didirikan .....	57
Tabel 4.3 Kas Harian .....	72
Tabel 4.4 Buku Besar .....	73

Tabel 4.5 Rekapitan Tahunan .....	74
Tabel 4.6 Analisis Penyajian Laporan Keuangan YPK-KM Menurut ISAK Nomor 35 .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Laporan Neraca YPK-KM .....	65
Gambar 4.2 Laporan Pendapatan dan Biaya YPK-KM .....	67
Gambar 4.3 Daftar Penyusutan Aktiva Tetap YPK-KM .....	75
Gambar 4.4 Laporan Posisi Keuangan YPK-KM Berdasarkan ISAK No. 35 .....	80
Gambar 4.5 Penghasilan Komprehensif YPK-KM Berdasarkan ISAK No. 35 .....	81
Gambar 4.6 Perubahan Aset Neto YPK-KM Berdasarkan ISAK No. 35 .....	82
Gambar 4.7 Laporan Arus Kas YPK-KM Berdasarkan ISAK No. 35 .....	83
Gambar 4.8 Daftar Aset YPK-KM .....	87

## DAFTAR BAGAN

Bagan 2.1 Kerangka Pemikiran .....	50
Bagan 4.2 Struktur Organisasi YPK-KM .....	63

## DAFTAR DIAGRAM

Diagram 1.1 Yayasan di Indonesia .....	3
Diagram 1.2 Yayasan di Sulawesi Utara .....	4
Diagram 1.3 Yayasan di Keuskupan Manado .....	5

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Penelitian .....	109
Lampiran 2: Daftar Sekolah-sekolah Di Bawah YPK-KM .....	110
Lampiran 3: Transkrip Wawancara .....	115
Lampiran 4: Daftar Akun Dalam Dokumen Pedoman Keuangan YPK-KM .....	117

