

**PENERAPAN ISAK 35 PADA ORGANISASI NONLABA  
(STUDI KASUS PADA YAYASAN BUMI TANGGUH)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**GOLDA REGINA MARIA TULUNG**

**18041040**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN

### PENERAPAN ISAK 35 PADA ORGANISASI NONLABA (STUDI KASUS PADA YAYASAN BUMI TANGGUH)

Telah diuji pada tanggal : 5 Juli 2022

Susunan Penguji :

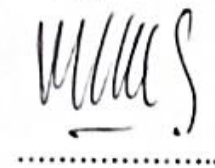
1. Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Penguji I



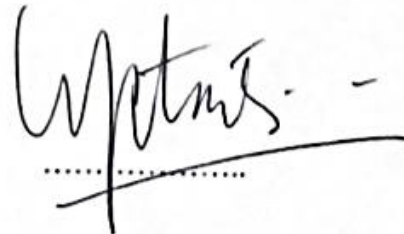
2. Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.

Penguji II



3. Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A.

Penguji III



Manado, 5 Juli 2022

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Menyetujui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



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

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**PENERAPAN ISAK 35 PADA ORGANISASI NONLABA  
(STUDI KASUS PADA YAYASAN BUMI TANGGUH)**

Oleh:

**Golda Regina Maria Tulung**

**18041040**

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua



**Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M.**

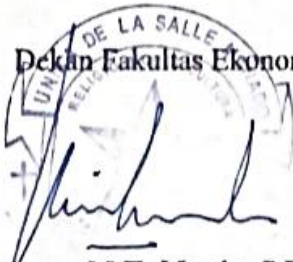
Anggota



**Anastasya Claudio Inry Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.**

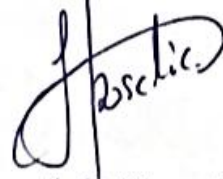
Manado, 27 Juni 2022

Dekan Fakultas Ekonomi



**Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M.**

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:

**PENERAPAN ISAK 35 PADA ORGANISASI NONLABA**  
**(STUDI KASUS PADA YAYASAN BUMI TANGGUH)**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 5 Juli 2022, 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, 5 Juli 2022

Yang memberi pernyataan,

Materai  
10000

Golda Regina Maria Tulung

## ABSTRAK

**Penerapan ISAK 35 Pada Organisasi Nonlaba (Studi Kasus Pada Yayasan Bumi Tangguh). Dibimbing oleh Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M. dan Anastasya Claudio Inry Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.**

Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 35 (ISAK 35) merupakan standar akuntansi keuangan mengenai penyajian laporan keuangan dari entitas berorientasi nonlaba. ISAK 35 merupakan pengganti dari PSAK 45 dan telah berlaku efektif semenjak 1 Januari 2020. Organisasi Nonlaba adalah organisasi yang memiliki tujuan utama melayani masyarakat tanpa mengharapkan adanya imbalan ataupun memperoleh keuntungan dari dana yang telah diberikan oleh pihak pemberi sumber daya atau donatur. Yayasan Bumi Tangguh merupakan salah satu organisasi nonlaba yang harus menerapkan ISAK 35 dalam penyajian laporan keuangannya.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan ISAK 35 dan juga menganalisis dampak dari penerapan ISAK 35 pada laporan keuangan Yayasan Bumi Tangguh. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif yang bersifat deskriptif. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah wawancara dan dokumentasi.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan Yayasan Bumi Tangguh belum menerapkan ISAK 35 dan masih menggunakan PSAK 45 dalam penyajian laporan keuangannya. Dampak dari penerapan ISAK 35 pada laporan keuangan Yayasan, yaitu perubahan pada judul laporan keuangan, terjadi perubahan dalam pengklasifikasian aset neto pada Yayasan Bumi Tangguh, Yayasan Bumi Tangguh wajib membuat Laporan Perubahan Aset Neto, dan wajib mencantumkan penghasilan komprehensif lain jika ada.

***Kata Kunci: ISAK 35, Organisasi Nonlaba, Laporan Keuangan.***

## **ABSTRACT**

**The Application of ISAK 35 in Nonprofit Organizations (A Case Study at Bumi Tangguh Foundation). Supervised by: Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M. and Anastasya Claudio Inry Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.**

*The interpretation of Financial Accounting Standards number 35 (ISAK 35) is a financial accounting standard regarding the presentation of financial statements of nonprofit oriented entities. ISAK 35 is a replacement of PSAK 45 and has been effective from January 1, 2020. Nonprofit organization is an organization that has a main goal of community service without expecting payment or receiving any benefits from the funds that was provided from resources providers or donors. Bumi Tangguh Foundation is a nonprofit organization that must implement ISAK 35 in the presentation of their financial statements.*

*The purpose of this study was to analyze the implementation of ISAK 35 and also to analyze the impact of ISAK 35 implementation on Bumi Tangguh Foundation's financial statements. This type of this study was qualitative research which was descriptive in nature. The data gathering technique that was done was interview and documentation.*

*The result of this study showed that Bumi Tangguh Foundation did not implement the ISAK 35 and was still using PSAK 45 in their financial statement presentations. The impacts of ISAK 35 implementation on the foundation's financial statements were changes in the title of financial statements, changes in net assets classifications at Bumi Tangguh Foundation, Bumi Tangguh Foundation was required to make a Net Assets Changes Report, and was required to include other comprehensive income if there are any.*

**Keywords: ISAK 35, Nonprofit Organizations, Financial Statements.**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan kasih-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan Laporan Skripsi ini yang berjudul **“Penerapan ISAK 35 Pada Organisasi Nonlaba (Studi Kasus Pada Yayasan Bumi Tangguh)”**. Laporan Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Penyelesaian Laporan Skripsi ini Penulis kerjakan tidak hanya bertumpu dari kemampuan Penulis, namun tidak lepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari pihak lain. Oleh karena itu, dengan penuh hormat Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang senantiasa memberikan rahmat kesehatan, perlindungan dan penyertaan dalam setiap aspek kehidupan Penulis khususnya dalam menyelesaikan Laporan Skripsi.
2. Orang Tua Mama, Papa, dan Kakak yang senantiasa mendukung, membantu, memotivasi, dan senantiasa memberikan semangat kepada Penulis dalam setiap kegiatan dan keputusan yang diambil.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitmur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle dan selaku Dosen Pembimbing I serta Dosen Penguji I yang telah memberikan saran, bimbingan, dan dukungan dalam penyusunan laporan skripsi.

5. Bapak Christoforus A. P. Koleangan, SE., MM., CSCA., CRA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
6. Ibu Ignatia R. Honandar. SE., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.
7. Ibu Anastasya Claudio Inry Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, bimbingan, dan dukungan dalam penyusunan laporan skripsi.
8. Bapak Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M. selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, arahan dan saran kepada Penulis.
9. Ibu Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A. selaku Dosen Penguji III yang telah memberikan masukan, arahan dan saran kepada Penulis.
10. Seluruh jajaran dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado atas segala ilmu yang telah diberikan kepada Penulis.
11. Bapak Dennie Mamonto selaku Ketua Yayasan dan Bapak Renee Picasso Manoppo selaku *Program Manager* dari Yayasan Bumi Tangguh yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di Yayasan Bumi Tangguh dan telah menyediakan waktu untuk diwawancarai dalam hal pengambilan data.
12. Untuk sahabat terkasih Cheren, Juni, Madeline, Sisi, dan Anya yang senantiasa menemani, mendukung dan menyemangati Penulis selama penyelesaian Laporan Skripsi.
13. Seluruh teman-teman Akuntansi 2018 Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.



14. Semua teman-teman yang telah menyemangati dan membantu Penulis dari proses penelitian hingga selesai, yang tidak dapat dituliskan satu persatu.

Dengan segala keterbatasan, Penulis berharap kiranya Tuhan Yang Maha Esa dapat membalas segala kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Kerabat dan teman-teman berikan kepada Penulis. Semoga laporan skripsi ini bisa menjadi bahan acuan dan referensi bagi peneliti selanjutnya serta menambah wawasan bagi pembaca.

Manado, 23 Juni 2022

**Golda Regina Maria Tulung**

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR BAGAN .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Sistematika Penulisan .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori .....	17
2.2.1 Akuntansi .....	18
2.2.2 Standar Akuntansi Keuangan.....	18
2.2.3 Jenis-Jenis Standar Akuntansi Keuangan.....	19
2.2.4 Laporan Keuangan .....	21
2.2.5 Organisasi Nonlaba .....	23
2.2.6 Yayasan .....	24
2.2.7 Konsep Dasar ISAK 35 .....	24
2.2.8 Laporan Keuangan ISAK 35 .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	41

BAB III DESAIN PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis Penelitian.....	43
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	43
3.3 Jenis Data dan Sumber Data .....	44
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5 Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	47
4.1 Gambaran Umum Yayasan Bumi Tangguh.....	47
4.1.1 Latar Belakang dan Sejarah Yayasan Bumi Tangguh.....	47
4.1.2 Alamat dan Lokasi Yayasan Bumi Tangguh .....	49
4.1.3 Visi dan Misi Yayasan Bumi Tangguh .....	49
4.1.4 Program Kerja Yayasan Bumi Tangguh .....	50
4.1.5 Struktur Organisasi Yayasan Bumi Tangguh.....	51
4.2 Penerapan ISAK 35 Sebagai Pengganti PSAK 45 .....	59
4.2.1 Penyajian Laporan Keuangan Pada YBT .....	59
4.2.2 Penerapan ISAK 35 Pada Laporan Keuangan YBT .....	64
4.3 Analisis Dampak Penerapan ISAK 35 Terhadap Laporan Keuangan Pada Yayasan Bumi Tangguh.....	78
BAB V PENUTUP.....	85
5.1 Kesimpulan.....	85
5.2 Saran .....	85
DAFTAR PUSTAKA .....	87
LAMPIRAN.....	89

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Aktivitas YBT Tahun 2020 .....	9
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 2.2 Contoh Laporan Posisi Keuangan (Format A).....	27
Tabel 2.3 Contoh Laporan Posisi Keuangan (Format B).....	28
Tabel 2.4 Contoh Laporan Penghasilan Komprehensif Format A.....	30
Tabel 2.5 Contoh Laporan Penghasilan Komprehensif Format B .....	31
Tabel 2.6 Contoh Laporan Perubahan Aset Neto.....	32
Tabel 2.7 Contoh Laporan Arus Kas (Metode Langsung) .....	34
Tabel 2.8 Contoh Laporan Arus Kas (Metode Tidak Langsung).....	35
Tabel 2.9 Contoh Catatan B .....	37
Tabel 2.10 Contoh Catatan B (Lanjutan) .....	38
Tabel 2.11 Contoh Catatan C .....	39
Tabel 2.12 Contoh Catatan D.....	40
Tabel 2.13 Contoh Catatan E .....	40
Tabel 4.1 Laporan Posisi Keuangan Yayasan Bumi Tangguh tahun 2020.....	61
Tabel 4.2 Laporan Aktivitas Yayasan Bumi Tangguh tahun 2020.....	62
Tabel 4.3 Laporan Arus Kas Yayasan Bumi Tangguh tahun 2020.....	63
Tabel 4.4 Laporan Posisi Keuangan YBT Berdasarkan ISAK 35 .....	67
Tabel 4.5 Laporan Penghasilan Komprehensif YBT Berdasarkan ISAK 35.....	69
Tabel 4.6 Laporan Perubahan Aset Neto YBT Berdasarkan ISAK 35 .....	71
Tabel 4.7 Laporan Arus Kas YBT Berdasarkan ISAK 35 .....	73
Tabel 4.8 Catatan A YBT Berdasarkan 35.....	75
Tabel 4.9 Catatan B YBT Berdasarkan ISAK 35 .....	76
Tabel 4.10 Catatan E YBT Berdasarkan ISAK 35.....	77
Tabel 4.11 Analisis Penerapan ISAK 35.....	83

## DAFTAR BAGAN

Bagan 2.1 Kerangka Pemikiran.....	42
Bagan 4.1 Struktur Organisasi pada Yayasan Bumi Tangguh.....	52
Bagan 4.2 Struktur Organisasi YBT-CACH.....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Permohonan Penelitian .....	90
Lampiran 2 Persetujuan Penelitian.....	91
Lampiran 3 Transkrip Wawancara.....	92
Lampiran 4 Surat Keterangan Keaslian Data.....	95
Lampiran 5 Daftar Bimbingan Skripsi.....	96
Lampiran 6 Dokumentasi.....	97

