

**PENERAPAN ISAK 35 DALAM PENYAJIAN
LAPORAN KEUANGAN YAYASAN SANTHA YANA
PASEK BULELENG**

SKRIPSI

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program
Sarjana Akuntansi**

Oleh

Ni Kadek Indah Praba Dewi

NIM 1917051110

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

SINGARAJA

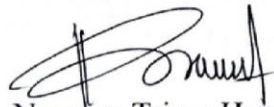
2023

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT – SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. Nyoman Trisna Herawati, SE., Ak., M.Pd
NIP. 197703152002122003

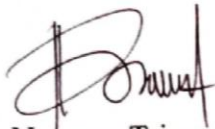
Pembimbing II,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197912062008122001

Skripsi oleh Ni Kadek Indah Praba Dewi ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 14 Juni 2023

Dewan Penguji,



Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd
NIP. 197703152002122003

(Ketua)



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197912062008122001

(Anggota)



Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si
NIP. 197311092010121001

(Anggota)


Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 14 Juni 2023


Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si
NIP. 198301052008122002



Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi
Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "Penerapan ISAK 35 Dalam Penyajian Laporan Keuangan Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 14 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Ni Kadek Indah Praba Dewi

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa/ Ida Shang Hyang Widhi Wasa karena berkat rahmat-Nya lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Penerapan ISAK 35 Dalam Penyajian Laporan Keuangan Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng”**. Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi, penulis mendapatkan banyak bantuan berupa moral ataupun material dari berbagai pihak, sehingga penulis dapat menyelesaikannya tepat waktu. Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan atas bimbingan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak. Penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
4. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si selaku Koordinator Program Studi SI Akuntansi.
5. Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd selaku Dosen Pembimbing utama yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dengan sabar sepenuh hati dan segala ketulusan dalam memberikan bimbingan, memberikan arahan, saran dan motivasi yang bermanfaat selama penyusunan skripsi ini.
6. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dengan penuh kesabaran, ketelitian dan tanggung jawab dalam membimbing serta mengarahkan penulis hingga skripsi ini terselesaikan.
7. Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si selaku Dosen Penelaah

yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan petunjuk, dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi SI Akuntansi yang selalu membimbing dan mendidik penulis selama berproses di bangku perkuliahan.
9. Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng, Organisasi Maha Gotra Pasek Sanak Sapta Rsi Kabupaten Buleleng, dan Krematorium Santha Yana Buleleng yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian, sehingga memperlancar proses penyelesaian skripsi.
10. Secara khusus penulis ucapan rasa terima kasih kepada dua orang terhebat yaitu orang tua, Bapak I Nyoman Suwita dan Ibu Ni Wayan Musni yang telah memberikan dukungan dan doa yang tidak dapat nilai sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
11. Saudara tercinta kaka dan adik tersayang, Ni Luh Diah Praba Dewi dan Ni Komang Ayu Dewi Praba Yanti dan keluarga besar lainnya yang telah memberikan panjatan doa, semangat, motivasi, serta dukungan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi.
12. Teman-teman jurusan SI Akuntansi angkatan 2019 yang telah menjadi teman cerita selama di bangku perkuliahan.
13. Sahabat khususnya Yuni Lestariani dan teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan tugas skripsi.
14. Dan tidak lupa kepada calon suami yang sampai saat ini belum datang, sehingga penulis dapat mengerjakan skripsi dengan tenang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan baik dari segi isi maupun segi penulis. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak guna menyempurnakan skripsi ini. Sebagai akhir kata penulis berharap semoga dengan disusun skripsi ini dapat bermanfaat sebagaimana mestinya.

Singaraja, 14 Juni 2023

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	7
1.3 Pembatasan Masalah Penelitian.....	8
1.4 Rumusan Masalah Penelitian.....	8
1.5 Tujuan Penelitian.....	9
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	11
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Teori Stewardship.....	15
2.2.2 ISAK 35.....	16
2.2.3 Organisasi atau Entitas Nonlaba.....	33
2.2.4 Yayasan.....	35
2.2.5 Krematorium.....	36

2.2.6	Upacara Ngaben	36
2.3	Kerangka Berfikir	37
BAB III METODE PENELITIAN.....		39
3.1	Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	39
3.2	Lokasi Penelitian	40
3.3	Sumber Data	41
3.4	Metode Pengumpulan Data	41
3.5	Metode dan Teknik Analisis Data	43
3.6	Pengecekan Keabsahan Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		47
4.1	Profil Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng	47
4.1.1	Gambaran Umum Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng	47
4.1.2	Pendiri Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng	49
4.1.3	Maksud dan Tujuan Pendirian Yayasan Santha Yana	51
4.1.4	Izin Usaha Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng.....	51
4.2	Krematorium Santha Yana Buleleng.....	52
4.3	Perolehan Pendapatan Yayasan Santha Yana.....	54
4.4	Proses Penyusunan dan Pertanggungjawaban Laporan keuangan Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng.....	56
4.5	Proses Penyusunan Laporan Keuangan Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng Berdasarkan ISAK 35	59
4.5.1	Mengidentifikasi Transaksi Pemasukan.....	59
4.5.2	Mengidentifikasi Transaksi Pengeluaran	59
4.5.3	Penggolongan Akun dalam Laporan Keuangan Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng Sesuai dengan ISAK 35.....	62
4.5.5	Neraca Saldo Periode September 2022	63

4.5.6	Jurnal Umum.....	65
4.5.7	Buku Besar	84
4.5.8	Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian	87
4.5.9	Jurnal Penyesuaian	88
4.5.10	Buku Besar Setelah Penyesuaian	92
4.5.11	Neraca Saldo Setelah Penyesuaian.....	92
4.5.12	Penyajian Laporan Keuangan Yayasan Santha Yana Berdasarkan ISAK 35	94
4.5.13	Jurnal Penutup.....	103
4.5.14	Neraca Saldo Setelah Penutupan.....	104
4.6	Perbedaan Laporan Keuangan Yayasan Sebelum dan Sesudah Menerapkan ISAK 35	104
4.7	Kendala yang Dihadapi dalam Menyusun Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35	105
4.8	Cara Mengatasi Kendala yang Dihadapi dalam Menyusun Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35	106
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		108
5.1	Rangkuman.....	108
5.2	Kesimpulan.....	109
5.3	Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA		112

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu yang Relevan	11
Tabel 4. 1 Penggolongan Akun	62
Tabel 4. 2 Neraca Saldo Periode September 2022	64
Tabel 4. 3 Jurnal Umum	66
Tabel 4. 4 Buku Besar	84
Tabel 4. 5 Total Saldo Buku Besar	86
Tabel 4. 6 Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian	88
Tabel 4. 7 Perhitungan Penyusutan Peralatan	90
Tabel 4. 8 Perhitungan Penyusutan Kendaraan	91
Tabel 4. 9 Perhitungan Penyusutan Bangunan	91
Tabel 4. 10 Jurnal Penyesuaian	91
Tabel 4. 11 Buku Besar Setelah Penyesuaian	92
Tabel 4. 12 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	93
Tabel 4. 13 Laporan Penghasilan Komprehensif	95
Tabel 4. 14 Laporan Perubahan Aset Neto	96
Tabel 4. 15 Laporan Posisi Keuangan	97
Tabel 4. 16 Laporan Arus Kas	98
Tabel 4. 17 Catatan Atas Laporan Keuangan	99
Tabel 4. 18 Jurnal Penutup	103
Tabel 4. 19 Neraca Saldo Setelah Penutupan	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Laporan Keuangan Yayasan Santha Yana	5
Gambar 2. 1 Laporan Posisi Keuangan Format A	20
Gambar 2. 2 Laporan Posisi Keuangan Format B.....	22
Gambar 2. 3 Laporan Penghasilan Komprehensif Format A	23
Gambar 2. 4 Laporan Penghasilan Komprehensif Format B	24
Gambar 2. 5 Laporan Perubahan Aset Neto.....	26
Gambar 2. 6 Laporan Arus Kas Metode Langsung.....	28
Gambar 2. 7 Laporan Arus Kas Metode Tidak Langsung	29
Gambar 2. 8 Catatan B	31
Gambar 2. 9 Catatan C	32
Gambar 2. 10 Catatan D.....	32
Gambar 2. 11 Catatan E	33
Gambar 2. 12 Kerangka Berfikir.....	38
Gambar 4. 1 Pengesahan Pendirian Badan Hukum Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng	48
Gambar 4. 2 Pengurus Yayasan Santha Yana	50
Gambar 4. 3 Struktur Pengurus Krematorium	53
Gambar 4. 4 Laporan Keuangan Krematorium.....	58
Gambar 4. 5 Laporan Keuangan Yayasan.....	58
Gambar 4. 6 Tarif Penyusutan.....	89

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Data Yayasan Santha Yana Pasek Buleleng	115
Lampiran 2 Surat Permohonan Data Krematorium Santha Yana Buleleng.....	116
Lampiran 3 Pedoman Wawancara.....	117
Lampiran 4 Laporan Keuangan Yayasan Santha Yana.....	119
Lampiran 5 Laporan Keuangan Krematorium Santha Yana	125
Lampiran 6 Laporan Keuangan Krematorium Santha Yana	131
Lampiran 7 Dokumentasi Wawancara	146
Lampiran 8 Transkrip Rekaman Wawancara	150

