

ANALISIS IMPLEMENTASI ISAK 35 PADA YPI

ULIL ALBAB AR-RAHMAN KEDIRI

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

pada Program Studi Akuntansi



OLEH :

PUTRI LARASATI
NPM : 19.1.02.01.0101

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2023

Skripsi oleh:

PUTRI LARASATI
NPM: 19.1.02.01.0101

Judul:

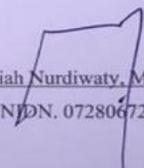
**ANALISIS IMPLEMENTASI ISAK 35
PADA YPI ULIL ALBAB AR-ROHMAN KEDIRI**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal : 7 Juli 2023

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Diah Nurdiwaty, M.SA.
NIDN. 0728067201


Andy Kurniawan, M.Ak.
NIDN. 0719128604

Skripsi oleh:
PUTRI LARASATI
NPM: 19.1.02.01.0101

Judul:
ANALISIS IMPLEMENTASI ISAK 35
PADA YPI ULIL ALBAB AR-ROHMAN KEDIRI

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNP Kediri
Pada tanggal : 20 Juli 2023

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Diah Nurdiwaty, M.SA.
2. Penguji I : Dra.Puji Astuti, M.M., M.Si., Ak. CA.
3. Penguji II: Andy Kurniawan, M.Ak.

Tanda Tangan



Mengetahui,
Dekan FEB,

RES. Dr. Subagyo, M.M.
NIDN. 0717066601

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya,

Nama : Putri Larasati
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/tgl lahir : Kediri, 20 Oktober 1999
NPM : 19.1.02.01.0101
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 7 Juli 2023

Yang Menyatakan



PUTRI LARASATI
NPM: 19.1.02.01.0101

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Only you can change your life, Nobody else can do it for you ”

Orang lain tidak akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanyalah bagian *success storiesnya*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan, kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini.

Terima kasih saya persembahkan untuk setiap orang yang telah mendukung saya sampai bisa di titik ini, dan juga saya ucapkan terima kasih kepada diriku sendiri karena sudah mampu berjuang dan bertahan hingga saat ini

ABSTRAK

Putri Larasati: Analisis Implementasi ISAK 35 Pada YPI Ulil Albab Ar-rohman Kediri, Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2023.

Kata kunci: ISAK 35, Laporan Keuangan, Organisasi Nonlaba, Yayasan Pendidikan

Penelitian ini dilatarbelakangi dengan adanya permasalahan pendidikan yang berkualitas yang belum merata di daerah kota dan desa. Sekolah adalah suatu Lembaga yang dapat mewujudkan pendidikan yang bermutu. Yayasan Pendidikan adalah salah satu badan hukum yang dapat membantu terwujudnya pendidikan berkualitas yang merata di setiap daerah. Dalam kegiatan operasionalnya, Yayasan memperoleh sumber daya dari pemberi yang tidak mengharapkan kembali imbalan atas dana yang telah disumbangkan. Maka dari itu Yayasan perlu membuat laporan keuangan yang andal dan relevan untuk mempertanggung jawabkan dana yang telah diterima sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku. Lokasi penelitian ini terletak pada Yayasan Pendidikan Islam Ulil Albab Ar-rohman yang terletak di Jl. Patimura No. 37 Desa Sambu Kecamatan Ringinrejo Kabupaten Kediri Provinsi Jawa Timur. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan ISAK 35 pada Laporan Keuangan YPI Ulil Albab Ar-rohman Kediri. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif studi kasus dimana dalam hal ini peneliti terjun langsung ke lapangan untuk mengetahui secara langsung bagaimana penerapan ISAK 35 dalam laporan keuangan Yayasan. Teknik pengumpulan data yang digunakan yakni teknik menurut Miles dan Huberman. Uji keabsahan temuan menggunakan perpanjangan pengamatan dan triangulasi data. Hasil penelitian menyatakan bahwa YPI Ulil Albab Ar-rohman Kediri sama sekali belum menerapkan ISAK 35 dalam penyajian laporan keuangan Yayasan.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kami panjatkan kehadirat Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya tugas penyusunan proposal ini dapat diselesaikan. Penyusunan proposal ini merupakan bagian dari rencana penelitian guna penyusunan skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri Pada kesempatan kali ini diucapkan terima kasih dan penghargaan setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
2. Dr. Subagyo, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri
3. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi yang senantiasa turut memberikan semangat dan motivasi guna kelancaran penyusunan proposal skripsi ini
4. Ibu Diah Nurdiwaty, M.SA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu meluangkan waktu, bimbingan, dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
5. Bapak Andy Kurniawan, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu meluangkan waktu, bimbingan, dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik

6. Kedua Orang Tua, sahabat, dan kerabat yang senantiasa mendukung saya dalam penyusunan skripsi ini
7. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada pihak pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu menyelesaikan ini.

Disadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran-saran yang membangun, dari berbagai pihak sangat diharapkan

Akhirnya, disertai harapan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi dunia pendidikan, meskipun hanya ibarat setitik air bagi Samudra luas

Kediri, Juli 2023

PUTRI LARASATI

NPM: 19.1.02.01.0101

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Fokus Penelitian	6
C. Rumusan Masalah	6
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
A. Kajian Teori.....	8
1.Yayasan	8
2.Standar Akuntansi Keuangan (ISAK 35)	14
3.Laporan Keuangan Organisasi yang Berorientasi Nonlaba.....	16
B. Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Konseptual dan Kerangka Berpikir.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	25
B. Kehadiran Peneliti	26
C . Situs Penelitian	26
D. Tahapan Penelitian	27
E. Sumber Data dan Teknik Pemilihan Informan	28
F. Prosedur Pengumpulan Data.....	30

G. Teknik Analisis Data	31
H. Uji Keabsahan Temuan	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
A. Gambaran Umum dan Deskripsi Situs Penelitian	34
1. Profil YPS Ulil Albab Ar-rahman Kediri	34
2. Visi Misi YPI Ulil Albab Ar-rahman Kediri	34
B. Deskripsi Data Hasil Penelitian	36
1. Penyajian Laporan Keuangan Pada YPS Ulil Albab Ar-rahman Kediri	36
2. Penerapan konsep ISAK 35 pada Yayasan Pendidikan Islam Ulil Albab Ar-rahman Kediri.....	42
D. Interpretasi dan Pembahasan	50
1.Laporan Keuangan Yayasan Pendidikan Ulil Albab Ar-rohman	50
2.Analisis Penerapan ISAK 35 pada YPI Ulil Albab Ar-rahman Kediri	51
BAB V PENUTUP.....	55
A. Kesimpulan.....	55
B. Implikasi Hasil Penelitian.....	56
C. Rekomendasi	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Laporan Kas Masuk YPI Ulil Albab Ar-rohman	39
Tabel 4.2 Laporan Kas Keluar YPI Ulil Albab Ar-rohman	40
Tabel 4.3 Laporan Penghasilan Komprehensif	44
Tabel 4.4 Laporan Perubahan Aset netto	45
Tabel 4.5 Laporan Arus Kas	46
Tabel 4.6 Laporan Posisi Keuangan	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Contoh Laporan Posisi Keuangan	17
Gambar 2.2 Contoh Laporan Penghasilan Komprehensif	18
Gambar 2.3 Contoh Laporan Perubahan Aset Netto.....	19
Gambar 2.4 Contoh Laporan Arus Kas.....	20
Gambar 2.5 Kerangka Konseptual	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi YPI Ulil Albab Ar-rohman	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian	60
Lampiran 2 Pedoman Wawancara	61
Lampiran 3 Dokumentasi.....	62

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Di negara Indonesia yang merupakan negara berkembang, pendidikan adalah salah satu aspek penting yang dapat mempengaruhi pertumbuhan ekonomi. Karena dengan pendidikan dapat menciptakan kualitas sumber daya manusia yang berkualitas sehingga akan berpengaruh terhadap pendapat per kapita suatu negara. Masalah pendidikan di Indonesia masih begitu kompleks, dalam pertemuan Presidensi G20 tahun 2022 yang mana Indonesia sebagai tuan rumah akan mengangkat isu pendidikan dalam pertemuan tersebut. G20 atau *Group of Twenty* adalah sebuah forum kerja sama internasional yang beranggotakan negara-negara dengan perekonomian besar di dunia (Kementerian Luar Negeri RI, 2022). Dalam pertemuan G20 2022 yang diselenggarakan di Indonesia ini, Iwan Syahril ditunjuk sebagai *chair of G20 Education Working Group/EdWG*

Direktorat Jenderal Guru dan Tenaga Kependidikan Kemendikbudristek, sekaligus Ketua Kelompok Kerja Pendidikan G20, Iwan Syahril mengatakan terdapat isu pendidikan yang akan diusung dalam pertemuan G20 salah satunya yaitu *Universal Quality Education* (Pendidikan Berkualitas untuk Semua) (Kemdikbud RI, 2022). Karena masalah pendidikan yang belum merata di berbagai daerah seperti halnya pendidikan di pedesaan masih tergolong jauh tingkat kualitasnya daripada pendidikan di kota. Atas dasar hal ini sekolah merupakan faktor penting yang membantu masyarakat Indonesia dalam

mengemban pendidikan yang bermutu. Selain sekolah negeri milik pemerintah terdapat organisasi pendukung lainnya yang dapat membantu pemerintah dalam mewujudkan pendidikan berkualitas yang merata yaitu organisasi di bidang pendidikan yang salah satunya adalah Yayasan Pendidikan.

Menurut Undang-Undang No.16 tahun 2001 Yayasan adalah badan hukum yang terdiri atas kekayaan yang dipisahkan dan diperuntukkan untuk mencapai tujuan tertentu di bidang sosial, keagamaan, dan kemanusiaan (Pemerintah Republik Indonesia, 2001).

Yayasan memiliki organ yang terdiri atas Pembina, Pengurus, dan Pengawas Yayasan. Yayasan pendidikan merupakan salah satu badan hukum yang melakukan kegiatan di bidang pendidikan untuk membantu meningkatkan kesejahteraan masyarakat pada bidang pendidikan. Sumber kekayaan Yayasan dapat berasal dari sumbangan, hibah, wakaf dan perolehan lain yang tidak bertentangan dengan Anggaran Dasar Yayasan/aturan perundang-undangan. Yayasan termasuk dalam entitas berorientasi nonlaba yang memiliki ciri yang berbeda dengan entitas berorientasi laba. Letak perbedaan tersebut pada cara entitas memperoleh sumber dana Yayasan. Entitas berorientasi nonlaba mendapatkan dana dari pemberi yang tidak mengharapkan atau tidak bertujuan untuk memperoleh keuntungan ekonomi dari sumber daya yang diberikan. Yayasan perlu Menyusun laporan keuangan yang relevan dan *reliable* untuk mempertanggung jawabkan dana yang diperoleh sehingga tidak menimbulkan esensi gharar yang berpotensi merugikan salah satu pihak karena mengandung

unsur ketidakjelasan, manipulasi, dan eksploitasi informasi (Nurdiwaty dan Linawati, 2020)

dapat ditingkatkan melalui sistem pengelolaan keuangan yang baik (Anand, 2018). Sehingga laporan keuangan yang baik dapat memudahkan pihak internal maupun pihak eksternal dalam pengambilan keputusan serta mampu meningkatkan kepercayaan masyarakat serta donatur terhadap Yayasan tersebut. Sebagaimana kita tahu di Indonesia kualitas informasi laporan keuangan suatu entitas mengacu pada penerapan Standar Akuntansi Keuangan.

Menurut UU Nomor 28 Tahun 2004 Pasal 52 (5) menerangkan bahwa Laporan Keuangan Yayasan harus dibuat berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku (Pemerintah Republik Indonesia, 2004). Yayasan pendidikan termasuk dalam organisasi yang berorientasi nonlaba sehingga pelaporan keuangannya mengacu pada Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan 35 (ISAK 35) tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba. ISAK 35 mulai berlaku efektif untuk entitas dengan periode tahun buku yang dimulai pada 1 Januari 2020 atau setelahnya (Ikatan Akuntan Indonesia, 2018). Berlakunya ISAK 35 ini seiringan dengan pencabutan PSAK 45 karena dampak dari konvergensi *Internasional Financial Reporting Standards* (IFRS) yang berakibat Standar Akuntansi Keuangan (SAK) berbasis industri harus dicabut sebab IFRS menggunakan prinsip *transaction based* bukan *entity based*.

Berdasarkan PSAK No.1 (revisi 2009) Laporan Keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas.

Tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi (Ikatan Akuntan Indonesia, 2009). Penggunaan laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba umumnya digunakan untuk menilai cara manajemen mempertanggungjawabkan penggunaan sumberdaya yang dipercayakan kepada mereka serta sebagai informasi yang berguna dalam pengambilan keputusan yang berhubungan dengan Yayasan. Kemampuan entitas berorientasi nonlaba dalam menggunakan sumber daya tersebut dikomunikasikan melalui laporan keuangan.

Laporan Keuangan merupakan cara yang digunakan suatu entitas dalam memberikan gambaran mengenai kondisi keuangan suatu entitas (Mutammimah dkk, 2019).

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Setiadi (2021) yang berjudul “Implementasi ISAK 35 pada organisasi nonlaba (Masjid, Sekolah, Kursus)” menyebutkan masih ada organisasi yang berorientasi nonlaba yang belum menerapkan ISAK 35. Hal tersebut terjadi karena masih minimnya pengetahuan akuntansi tentang standarisasi Laporan Keuangan.

Penelitian Zakiah, A (2021) tentang kesiapan penerapan ISAK 35 dengan objek penelitian pada YPI MI Sunan Ampel masih dikatakan jauh dari kata siap karena jika dipresentasikan hanya 30% MI Sunan Ampel menerapkan ISAK 35.

Shoimah dkk (2021) mengemukakan dalam penelitiannya yang berjudul “ Adaptasi Laporan Keuangan Pada Entitas Nonlaba Berdasarkan ISAK 35 (Studi Kasus pada Universitas Ibrahimy Sukorejo Situbondo).” dalam pelaporan keuangan Universitas Ibrahimy masih menggunakan pencatatan basis kas (*Cash Basis*) dan laporan keuangan yang terdiri dari laporan arus kas dan laporan realisasi anggaran sehingga pelaporan keuangannya belum mengacu pada ISAK 35.

Tampak dalam penelitian terdahulu masih ada organisasi nonlaba khususnya Yayasan yang masih belum menerapkan ISAK 35 dalam pelaporan keuangannya hal ini mengakibatkan pelaporan keuangannya tidak relevan sehingga dapat mempersulit Yayasan dalam memperoleh aliran dana dikarenakan alat pertanggungjawaban atas dana yang diperoleh kurang andal sehingga donatur akan ragu untuk mempercayakan dana yang akan diberikan, hal ini dapat merugikan Yayasan itu sendiri dan berbagai pihak.

Yayasan Pendidikan Islam Ulil Albab Ar-rahman adalah satuan pendidikan yang berada dibawah naungan Kementerian Agama dengan jenjang pendidikan MI yang beralamatkan di Jl.Patimura No. 37 Sambu, Kecamatan Ringinrejo, Kab. Kediri, Jawa Timur. YPI Ulil Albab Ar-rahman Kediri masih tergolong baru karena yayasan mulai didirikan pada tahun 2017. Pengetahuan dan pemahaman atas konsep penyajian laporan keuangan Yayasan yang sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia yaitu ISAK 35 menjadi sangat penting. Laporan Keuangan Yayasan merupakan suatu alat pertanggung jawaban atas dana yang telah diterima, maka Yayasan perlu

menyusun laporan keuangan yang andal dan relevan agar dapat meningkatkan kepercayaan donatur maupun masyarakat yang menyumbangkan dana kepada Yayasan. Namun berdasarkan hasil penelitian terdahulu menunjukkan banyak organisasi yang berorientasi nonlaba salah satunya Yayasan yang masih belum menerapkan ISAK 35 dalam menyusun dan menyajikan Laporan Keuangannya.

Atas dasar permasalahan tersebut peneliti hendak melakukan penelitian dengan judul “ Analisis Implementasi ISAK 35 Pada YPI Ulil Albab Ar-rahman Kediri. ”

B. Fokus Penelitian

Fokus penelitian dalam penelitian ini hanya dengan membahas Laporan Keuangan Yayasan Pendidikan Ulil Albab Ar-rahman yang terdiri dari Laporan Penghasilan komprehensif, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Posisi Keuangan, Laporan Arus Kas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan. Fokus penelitiannya adalah menganalisis penerapan ISAK 35 dalam Laporan Keuangan Yayasan Pendidikan Islam Ulil Albab Ar-rahman.

C. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan di atas maka dapat dirumuskan masalahnya yaitu :

“Bagaimana Penerapan ISAK 35 pada Laporan Keuangan Yayasan Pendidikan Islam Ulil Albab Ar-rahman Kediri?”

D. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan ISAK 35 pada Laporan Keuangan Yayasan Pendidikan Ulil Albab Ar-rahman Kediri.

E. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat praktis dan teoritis bagi penulis, pembaca, maupun bagi yayasan.

1. Manfaat Praktis

Bagi Yayasan hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan evaluasi dalam pembuatan laporan keuangan yang sesuai dengan peraturan SAK yang berlaku yaitu ISAK 35, menimbang ISAK 35 berlaku efektif untuk tahun buku yang dimulai dan/atau setelah 1 Januari 2020 memungkinkan masih ada entitas yang belum menerapkan SAK tersebut.

2. Manfaat Teoritis

a. Bagi penulis

Dapat lebih mendalami Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan ISAK 35 serta penerapannya langsung terhadap laporan keuangan entitas.

b. Bagi YPI Ulil Albab Ar-rohman

Sebagai bahan evaluasi sistem pelaporan keuangan entitas dan meningkatkan mutu hasil laporan keuangan entitas.

c. Bagi pembaca

Sebagai bahan referensi ataupun wawasan untuk digunakan dalam penelitian yang selanjutnya dengan sudut pandang yang berbeda.

DAFTAR PUSTAKA

- Anand, D., 2018. Penerapan Penyusunan Laporan Keuangan Yayasan Berdasarkan PSAK45. *Jurnal Kajian Akuntansi* 2, 160–177.
- Ansari, J., 2021. Penerapan ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba (Studi Kasus pada Panti Asuhan Al-Marhamah Medan).
- Dr. Wahidmurni, M.P., 2017. PEMAPARAN METODE PENELITIAN KUALITATIF.
- Harahap, Z., 2021a. Penerapan ISAK 35 tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba. Medan.
- Harahap, Z., 2021b. Penerapan ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba (Studi Kasus Pada Rumah Tahfidz Al-Qur'an Amanah Medan).
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2018. DE ISAK 35 : Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba [WWW Document]. Ikatan Akuntan Indonesia. URL iaiglobal.or.id (accessed 10.7.22).
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.1 (Revisi 2009).
- Kemdikbud RI, 2022. Kemendikbudristek Tegaskan Semangat Gotong Royong Demi Memulihkan Pendidikan Global.
- Kementerian Luar Negeri RI, 2022. Indonesia Usung Semangat Pulih Bersama dalam Presidensi G20 Tahun 2022. Jakarta.
- Mahmudah, 2022. Pengertian Yayasan, Ciri, Jenis, Fungsi, dan Contohnya [WWW Document]. <https://berekonomi.com/pengertian-yayasan/>.
- Moleong, L.J., 2018. Metodologi Penelitian Kualitatif Edisi Revisi.
- Mudjia Rahardjo, 2017. STUDI KASUS DALAM PENELITIAN KUALITATIF: KONSEP DAN PROSEDURNYA.
- Mutammimah, Yulinartati, Sita Nastiti, A., 2019. Penerapan Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba Berdasarkan PSAK No. 45 Pada Yayasan Panti Asuhan Siti Masyitoh Besuki Situbondo. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika* 9.
- Nurdiwaty, D., Linawati, 2020. BUKU AJAR AKUNTANSI SYARIAH. Fakultas Ekonomi Universitas Nusantara PGRI Kediri, Kediri.
- Pemerintah Republik Indonesia, 2004. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2004 Tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2001 Tentang Yayasan.

- Pemerintah Republik Indonesia, 2001. Undang-Undang RI Nomor 16 Tahun 2001 Tentang Yayasan.
- Setiadi, 2021. Implementasi ISAK 35 (Nir Laba) Pada Organisasi Non Laba (Masjid, Sekolah, Kursus). *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsurya* 6.
- Shoimah, imro'atun, Maria Wardayati, S., Sayekti, Y., n.d. Adaptasi Laporan Keuangan Pada Entitas Nonlaba Berdasarkan Isak 35 (Studi Kasus pada Universitas Ibrahimy Sukorejo Situbondo). *Jurnal Akuntansi dan Pajak* 21, 243–259. <https://doi.org/10.29040/jap.v21i2.1388>
- Sugiyono, 2018. *Metode Penelitian Kualitatif dan R&D*. Alfa beta.
- Sugiyono, 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta, jakarta.
- Sumarni, 2018. Peran dan Fungsi Yayasan Dalam Pengelolaan Pendidikan Madrasah. *Jurnal Penelitian Pendidikan Agama dan Keagamaan* 16, 218–231.
- Tinungki, A.N.M., Penerapan, R.J.P., Keuangan..., L., Novrina, A., Tinungki, M., Pusung, R.J., 2014. PADA PANTI SOSIAL TRESNA WERDHA HANA. *Jurnal EMBA* 809, 809–819.
- Wulandari, S., Oktaviana, R.N., 2022. PKM Pendampingan dan Pembinaan Kegiatan Yayasan Al Fath Kota Bogor setelah Perubahan Status Badan Hukum. *Cendekia: Jurnal Pengabdian Masyarakat* 4, 105–112. <https://doi.org/10.32503/cendekia.v4i2.2728>
- Zakiah, A., 2021. Kesiapan Penerapan Penyajian Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 MI Sunan Ampel Mojokerto. *Jurnal Kajian Ekonomi dan Keuangan Syariah* 2, 01–21.