

**REKONSTRUKSI LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA
BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 45
TENTANG LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA
(Studi Kasus pada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



Oleh :

**SINDY AMELYA
15.1042.1021**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2019**

**REKONSTRUKSI LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA
BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 45
TENTANG LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA
(Studi Kasus pada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



Oleh :

**SINDY AMELYA
15.1042.1021**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2019**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sindy Amelya

NIM : 1510421021

Prodi : S1 – Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : REKONSTRUKSI LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 45 TENTANG LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA (Studi Kasus pada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan); adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan dan kebenarannya isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 31 Juli 2019

Yang menyatakan,

Sindy Amelya

NIM. 15.1042.1021

SKRIPSI

**REKONSTRUKSI LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA
BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 45
TENTANG LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA
(Studi Kasus pada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan)**

Oleh:

**SINDY AMELYA
NIM. 15.1042.1021**

Pembimbing :

Dosen Pembimbing Utama : Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA

Dosen Pembimbing Pendamping : Elok Fitriya, SE., M.SA., Ak

PENGESAHAN

Skripsi berjudul : *Rekonstruksi Laporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 45 Tentang Laporan Keuangan Entitas Nirlaba (Studi Kasus pada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan)*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 31 Juli 2019
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember
Tim Penguji

Norita Citra Yulianti, S.E., M.M
NPK. 11 03 580

Anggota 1,

Anggota 2,

Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA.
NPK. 95 10 255

Elok Fitriya, SE., M.SA., Ak.
NPK. 16 09 771

Mengesahkan :

Dekan,

Ketua Program Studi

Dr.Arik Susbiyani, M. Si
NPK. 01 09 289

Diyah Probowulan SE. MM.
NPK. 05 03 524

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman dan kasihNya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini saya ucapkan banyak-banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini diantaranya:

1. Terimakasih saya ucapkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan ridhonya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Terimakasih saya ucapkan kepada kedua orang tua saya yaitu Ayah Sholikin dan Ibu Rokhanah yang sangat saya sayangi dan cintai, yang tak pernah berhenti dalam mendo'akan dan mendukung saya.
3. Terimakasih saya ucapkan untuk adik tercinta saya yaitu Mayang Agustin dan yang sudah saya anggap adik Nila Arum Sari.
4. Terimakasih saya ucapkan kepada seluruh keluarga besar saya yang selalu mendukung dan mendoakan saya.
5. Terimakasih saya ucapkan kepada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan telah memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
6. Terimakasih saya ucapkan kepada sahabatku Nurhayati dan Ari Nuvitasari, semoga kita sukses dunia akhirat.
7. Terimakasih saya ucapkan kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi A angkatan tahun 2015 dan semoga kita semua sukses dunia akhirat.
8. Almamater yang kebanggakan di Universitas Muhammadiyah Jember, ilmu yang saya dapat akan saya terapkan di dunia kerja serta amalkan.

MOTTO

جَدْمَنْ وَ جَدًّا

“Siapa yang bersungguh – sungguh, ia akan mendapatkan”

(Imam Al – Ghoziy)

“Mohonlah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan shalat, sesungguhnya yang demikian itu berat kecuali bagi orang-orang yang khusuk”

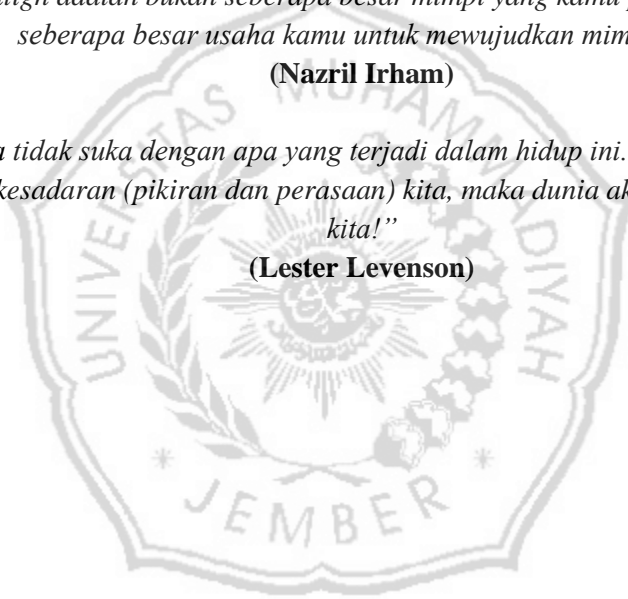
(Qs-Al Baqarah 45)

“Setiap orang pasti mempunyai mimpi, begitu juga saya, namun bagi saya yang paling penting adalah bukan seberapa besar mimpi yang kamu punya, tapi adalah seberapa besar usaha kamu untuk mewujudkan mimpi itu”

(Nazril Irham)

“Jika kita tidak suka dengan apa yang terjadi dalam hidup ini. Kita hanya perlu merubah kesadaran (pikiran dan perasaan) kita, maka dunia akan berubah untuk kita!”

(Lester Levenson)



ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan suatu gambaran informasi kondisi keuangan pada sebuah entitas atau perusahaan yang berisi tentang laporan posisi keuangan, aktivitas dan arus kas, sehingga berfungsi untuk pengambilan keputusan oleh manajemen. Penelitian ini sangatlah penting bagi Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan dalam penyusunan pelaporan keuangan karena sebagai kaidah penyusunan laporan keuangan yang benar dan sesuai menurut PSAK No. 45. Penelitian ini bertujuan untuk merekonstruksi laporan keuangan Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman Wuluhan yang sesuai menurut PSAK No. 45. Tindakan rekonstruksi ini sangatlah dibutuhkan oleh pihak lembaga karena selain sebagai kaidah juga sebagai sarana pertanggungjawaban atas kinerja yang dilakukan kepada para sumber daya yang tidak mengharapkan imbalan, masyarakat dan lembaga. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif, jenis data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder, metode pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penyusunan laporan keuangan pada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak tidak sesuai menurut PSAK No.45 karena laporan yang disusun oleh lembaga yaitu merekapitulasi terjadinya penerimaan dan pengeluaran kas serta merekapitulasi biaya operasional pada setiap bulan. Sehingga dihasilkan rekonstruksi laporan keuangan yang sesuai menurut PSAK No.45 tentang laporan keuangan entitas nirlaba yang terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan aktivitas dan laporan arus kas.

Kata Kunci : PSAK No. 45, Laporan Keuangan

ABSTRACT

Financial statements are an overview of financial condition information on an entity or company that contains financial position reports, activities and cash flows, so that it functions for decision making by management. This research is very important for the Al-Iman Wuluhan Child Welfare Institution in the preparation of financial reporting because as a rule of preparation of financial statements that are correct and in accordance with PSAK No. 45. This study aims to reconstruct the financial statements of the Al-Iman Wuluhan Child Welfare Institution in accordance with PSAK No. 45. The act of reconstruction is very much needed by the institution because in addition to being a rule, it is also a means of accountability for performance carried out for resources that do not expect compensation, the community and institutions. This study uses qualitative methods, the type of data used is primary data and secondary data, the method of data collection is done by interview and documentation. The results of this study indicate that the preparation of financial statements at the Child Welfare Institution is not in accordance with PSAK No. 45 because the reports compiled by the institution are recapitulation of the occurrence of cash receipts and expenditures and recapitulation of operating costs on a monthly basis. So that the resulting financial statement reconstruction according to PSAK No.45 concerning the financial statements of nonprofit entities consisting of financial position reports, activity reports and cash flow statements.

Keywords: PSAK 45, Financial Report

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**REKONSTRUKSI LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 45 (Studi Kasus pada Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak Al-Iman)**”

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.

Sehubungan dengan itu penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Arik Susbiyani, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan izin penelitian kepada peneliti.
2. Ibu Diyah Probowulan, S.E.,MM. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember yang telah mempermudah proses pengajuan skripsi saya.
3. Ibu Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA sebagai dosen pembimbing utama karena kebaikan hatinya membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Ibu Elok Fitriya, SE., M.SA., Ak. sebagai dosen pembimbing pendamping karena kebaikan hatinya membimbing saya dengan sabar dan teliti dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Terimakasih untuk Universitas Muhammadiyah Jember yang memberikan saya kesempatan untuk melanjutkan ilmu pengetahuan dibangku perkuliahan.
6. Almamater yang saya banggakan Universitas Muhammadiyah Jember.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti, pembaca, dan bagi alمامater tercinta.

Jember, 31 Juli 2019

Sindy Amelya

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN PENULIS	iii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
MOTTO	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRAK	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	4
1.3.1 Tujuan Penelitian	4
1.3.2 Kegunaan Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Rekonstruksi.....	6
2.2 Organisasi atau Entitas Nirlaba	7
2.2.1 Pengertian Organisasi Nirlaba	7
2.2.2 Karakteristik Entitas Nirlaba.....	7
2.2.3 Klasifikasi Organisasi Nirlaba	9
2.2.4 Istilah Organisasi Nirlaba	9
2.3 Lembaga.....	10
2.4 Laporan Keuangan Entitas Nirlaba	10
2.4.1 Pengertian Laporan Keuangan	10
2.4.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	10
2.4.3 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	12
2.4.4 Komponen-komponen Laporan Keuangan Enitas Nirlaba ...	12
2.5 Siklus Akuntansi Organisasi Nirlaba	23
2.6 Metode Pencatatan Organisasi Nirlaba	25
2.7 Penelitian Terdahulu	25
2.8 Kerangka Pemikiran.....	27

BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian.....	28
3.2 Jenis dan Sumber Data	28
3.3 Metode Pengumpulan Data	29
3.4 Metode Analisis Data	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.1.1 Sejarah dan Visi Misi.....	31
4.1.2 Anak Asuh	31
4.1.3 Struktur Organisasi LKSA Al-Iman Wuluhan.....	33
4.1.4 Fasilitas LKSA Al-Iman Wuluhan.....	33
4.2 Hasil Penelitian	35
4.2.1 Laporan Keuangan pada LKSA Al-Iman Wuluhan	35
4.2.2 Rekonstruksi Laporan Keuangan LKSA Al-Iman Berdasarkan Standar Akuntansi Nomor 45 Tentang Laporan Keuangan Entitas Nirlaba	37
4.2.2.1 Membuat Jurnal.....	37
4.2.2.2 Penyusunan Buku Besar.....	51
4.2.2.3 Menyusun Neraca Saldo.....	68
4.2.2.4 Menyusun Laporan Keuangan	70
4.2.3 Catatan Atas Laporan Keuangan.....	74
4.2.3.1 Umum.....	74
4.2.3.2 Kebijakan Akuntansi	74
4.3 Pembahasan.....	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	83

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Contoh Laporan Posisi Keuangan	14
Tabel 2.2 Contoh Laporan Aktivitas	17
Tabel 2.3 Contoh Laporan Arus Kas.....	18
Tabel 2.4 Contoh Catatan Atas Laporan Keuangan A	20
Tabel 2.5 Contoh Catatan Atas Laporan Keuangan B	20
Tabel 2.6 Contoh Catatan Atas Laporan Keuangan C	21
Tabel 2.7 Contoh Catatan Atas Laporan Keuangan D	21
Tabel 2.8 Contoh Catatan Atas Laporan Keuangan E	22
Tabel 2.9 Lanjutan Contoh Catatan Atas Laporan Keuangan E	22
Tabel 2.10 Contoh Catatan Atas Laporan Keuangan F.....	23
Tabel 2.11 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1 Data Anak Asuh LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	32
Tabel 4.2 Fasilitas LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	34
Tabel 4.3 Pengelolaan Bangunan LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	34
Tabel 4.4 Sarana dan Prasarana LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	34
Tabel 4.5 Pengelolaan Aset Tetap LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	34
Tabel 4.6 Rekapitulasi keuangan LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	35
Tabel 4.7 Rekapitulasi Biaya Operasional LKSA Al-Iman 2018	36
Tabel 4.8 Jurnal Umum LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	37
Tabel 4.9 Buku Besar LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	51
Tabel 4.10 Neraca Saldo LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	69
Tabel 4.11 Laporan Posisi Keuangan LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	71
Tabel 4.12 Laporan Aktivitas LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	72
Tabel 4.13 Laporan Arus Kas LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	73
Tabel 4.14 Perlengkapan LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	74
Tabel 4.15 Aset Tetap LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	75
Tabel 4.16 Kendaraan LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	76
Tabel 4.17 Peralatan LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	76
Tabel 4.18 Ekuitas LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	76
Tabel 4.19 Pendapatan LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	77
Tabel 4.20 Biaya LKSA Al-Iman Wuluhan 2018.....	77
Tabel 4.21 Buku Pembantu Beban Penyusutan Aset Tetap LKSA Al-Iman Wuluhan 2018	78
Tabel 4.22 Penyusutan pada Aset LKSA Al-Iman Wuluhan.....	79
Tabel 4.23 Berbanding Praktik Akuntansi LKSA Al-Iman dengan PSAK 45.....	80

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Siklus Akuntansi Organisasi Nirlaba.....	24
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi LKSA Al-Iman Wuluhan	33



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Ijin Penelitian.....	83
Lampiran 2 Struktur Organisasi LKSA Al-Iman Wuluhan.....	84
Lampiran 3 Data Anak Asuh LKSA Al-Iman Wuluhan	85
Lampiran 4 Rekapitulasi Biaya Operasional LKSA Al-Iman Wuluhan	86
Lampiran 5 Rekapitulasi Keuangan LKSA Al-Iman Wuluhan.....	87
Lampiran 6 Dokumentasi.....	88



DAFTAR PUSTAKA

- Ali Mudhofir. 1996. *Kamus Teori dan Aliran dalam Filsafat dan Teologi*. Gajahmada University Press. Yogyakarta. hal 213.
- Bastian, Indra. 2007. *Akuntansi Yayasan dan Lembaga Publik*. Jakarta : Erlangga
- B. N. Marbun. 1996. *Kamus Politik*. Pustaka Sinar Harapan : Jakarta. hal. 469.
- Citra Yuliarti, Norita. 2014. *Studi Penerapan PSAK 45 Yayasan Panti Asuhan Yabappenatim Jember*. Jurnal Akuntansi Universitas Jember : Jember.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. 2011. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 45 (revisi 2011). *Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba*. Jakarta : IAI.
- Harahap, Sofyan Syahri. 2007. *A Statement of Basic Accounting Theory (ASOBAT)*. PT. Raja Grafindo Persada : Jakarta.
- Hendrawan, Rony. 2011. *Analisis Penarapan PSAK No. 45 Tentang Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba pada Rumah Sakit Berstatus Badan Layanan Umum*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hertianti, Deddi dan Ayuningtyas. 2010. *Akuntansi Sektor Publik Edisi 2*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2007. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan revisi 2009*. Jakarta : Salemba Empat.
- Indriantoro, Nur. 2011. *Metodelogi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.
- James P. Chaplin. 1997. *Kamus Lengkap Psikologi*. Raja Grafindo Persada : Jakarta.
- Kotler P. 2003. *Strategi Pemasaran untuk Organisisi Nirlaba Edisi 3 (alih bahasa)*. Gajahmada University Press. Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Yoggyakarta : CV ANDI OFFSET.
- Menteri sosial Republik Indonesia, 2011, Standar Nasional Pengasuhan untuk Lembaga Kesejahteraan Sosial Anak, <https://jdih.kemenpppa.go.id/peraturan/permensos%20no%2030%20tahun%202011%20standart-pengasuhan.pdf> (28 Mei 2019).
- Moleong, Lexy. 2011. *Metodelogi Penelitian Kualitatif*. Bandung : PT Remaja Rosdakarya.
- Peter Beilharz (ed). 2002. *Teori-teori Sosial : Observasi Kritis terhadap Para Terkemuka*. Pustaka Pelajar. Yogyakarta.
- Pontoh, Chenly Ribka S. 2013. Penerapan Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba Berdasarkan PSAK No. 45 pada Gereja BZL. Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 Vol. 1 No. 3 Juni 2013. Universitas Sam Ratulangi. Manado.