

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 PADA DANA BANTUAN
OPERASIONAL SEKOLAH (BOS): STUDI KASUS DI SDN 013
TAMBUSAI UTARA KECAMATAN TAMBUSAI UTARA
KABUPATEN ROKAN HULU**



**OLEH : AYU WINDARI
NIM : 2124075**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2025**

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 PADA DANA BANTUAN
OPERASIONAL SEKOLAH (BOS): STUDI KASUS DI SDN 013
TAMBUSAI UTARA KECAMATAN TAMBUSAI UTARA
KABUPATEN ROKAN HULU**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir
Pengaraian*



**OLEH : AYU WINDARI
NIM : 2124075**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2025**

**ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 PADA DANA BANTUAN
OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) : STUDI KASUS DI SDN 013
TAMBUSAI UTARA KECAMATAN TAMBUSAI UTARA
KABUPATEN ROKAN HULU**

SKRIPSI

Oleh:

AYU WINDARI

NIM : 2124075

Telah Disetujui Dan Diterima Dengan Baik Oleh:

Pembimbing I



Nurhayati, SE., M. Si
NIDN. 1026068605

Pembimbing II



Nofrianty, SE., M. Si
NIDN. 1028087804

Ketua Program Studi



Nofrianty, SE., M. Si
NIDN. 1028087804



HALAMAN PENGESAHAN

NAMA : Ayu Windari

NIM : 2124075

JUDUL PENELITIAN : Analisis Penerapan ISAK 35 Pada Dana Bantuan
Operasional Sekolah (BOS) : Studi Kasus di SDN
013 Tambusai Utara Kecamatan Tambusai Utara
Kabupaten Rokan Hulu

Skripsi ini telah diuji dan dipertahankan pada Ujian Akhir Komprehensif Program
Studi Akuntansi pada Kamis, 10 Juli 2025 dan telah dilakukan perbaikan sesuai
dengan kesimpulan dan saran Tim penguji.

Pasir Pengaraian, 23 Juli 2025

Pembimbing I : Nurhayati, SE., M.Si

Pembimbing II : Nofrianty, SE., M.Si

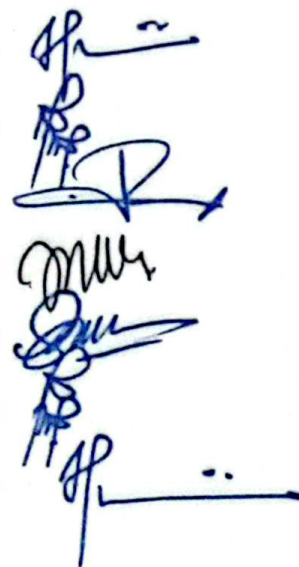
Penguji I : Arma Yuliza, SE., M.Si., Ph.D

Penguji II : Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc., CPA., Akt

Penguji III : Zulkarnain, SE., M.Ak

Ketua Program Studi : Nofrianty, SE., M.Si

Dekan : Nurhayati, SE., M.Si



PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ayu Windari

Nomor Mahasiswa : 2124075

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Penerapan ISAK 35 Pada Dana Bantuan
Operasional Sekolah (BOS) : Studi Kasus di SDN 013
Tambusai Utara Kecamatan Tambusai Utara Kabupaten
Rokan Hulu

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan serta juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari ditemukan unsur plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karena skripsi saya ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Pasir Pengaraian, Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



(Ayu Windari)

ABSTRAK

**Analisis Penerapan ISAK 35 pada Dana Bantuan Operasional Sekolah
(BOS) : Studi Kasus Di SDN 013 Tambusai Utara Kecamatan Tambusai
Utara Kabupaten Rokan Hulu**

Ayu Windari¹⁾, Nurhayati²⁾, Nofrianty³⁾

**^{1),2),3)}Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pasir
Pengaraian**

**E-mail : windariayu51@gmail.com¹⁾, nurhayati@upp.ac.id²⁾,
nofriantyfeupp@gmail.com³⁾**

Penerapan ISAK 35 adalah dengan memperbolehkan entitas nirlaba untuk menyesuaikan deskripsi yang digunakan untuk beberapa item yang terdapat dalam laporan keuangan maupun laporan keuangan itu sendiri. Aplikasi RKAS (Rencana Kegiatan dan Anggaran Sekolah) merupakan sistem informasi yang dibuat untuk menangani permasalahan pengelolaan keuangan sekolah mulai dari proses perencanaan, pengorganisasian, pengarahan, koordinasi, pengawasan atau pengendalian. SD Negeri 013 Tambusai Utara belum menerapkan atau membuat laporan keuangan sesuai ISAK 35, namun SD Negeri 013 Tambusai Utara sudah menerapkan ARKAS dalam pembuatan laporan keuangan dana BOS namun masih terdapat kendala dalam penerapannya. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan ISAK 35 dan mengetahui penerapan Rencana Kegiatan dan Anggaran Sekolah (ARKAS) di SD Negeri 013 Tambusai Utara. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan sekunder.

Teknik pengumpulan data dilakukan dengan observasi, wawancara dan dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif. Hasil dari penelitian ini adalah bentuk laporan keuangan di SD Negeri 013 Tambusai Utara tahun 2023 telah disesuaikan dengan ISAK 35 dan SD Negeri 013 Tambusai Utara telah menerapkan atau menggunakan ARKAS dalam pembuatan laporan keuangan dana BOS.

Kata Kunci : Laporan Keuangan, ISAK 35, Aplikasi Rencana Kegiatan dan Anggaran Sekolah (ARKAS)

ABSTRAK

An Analysis of the Implementation of ISAK 35 in the Management of School Operational Assistance (BOS) Funds: A Case Study at SDN 013 Tambusai Utara, Tambusai Utara Subdistrict, Rokan Hulu Regency

Ayu Windari¹, Nurhayati², Nofrianty³

¹²³Department of Accounting, Faculty of Economics, Universitas Pasir Pengaraian
E-mail: windariayu51@gmail.com¹, nurhayati@upp.ac.id²,
nofriantyfeupp@gmail.com³

This study aims to analyze the implementation of ISAK 35 (Interpretation of Financial Accounting Standards) in the preparation of financial statements related to the management of School Operational Assistance (BOS) funds and to examine the application of the School Activity and Budget Plan System (ARKAS) at SDN 013 Tambusai Utara. ISAK 35 allows non-profit entities to adjust the descriptions of certain items and the format of financial statements in accordance with the nature of their activities. Although SDN 013 Tambusai Utara has not fully prepared its financial statements in accordance with ISAK 35, it has adopted the ARKAS application for BOS fund reporting. However, several challenges persist in its practical implementation. This research employs a qualitative descriptive approach using both primary and secondary data.

Data were collected through observation, interviews, and documentation. The results indicate that by 2023, the school's financial reporting has begun to align with ISAK 35, and ARKAS has been actively utilized in the preparation and reporting of BOS fund financial statements.

Keywords: Financial Reporting, ISAK 35, ARKAS, School Operational Assistance (BOS), Non-Profit Accounting

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan Syukur dan terima kasih kepada Allah SWT, yang telah memberikan anugerah dan kesehatan sehingga penulis bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan pernah selesai tanpa bantuan dari banyak pihak. Beberapa diantara mereka adalah :

1. Bapak Dr. Hardianto, S.Pd., M.Pd selaku rektor Universitas Pasir Pengaraian yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu pada Universitas Pasir Pengaraian.
2. Ibu Nurhayati, SE., M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian dan juga sebagai pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan proposal penelitian ini hingga selesai.
3. Ibu Nofrianty, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian dan juga sebagai pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun penelitian ini hingga selesai.
4. Bapak Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan berguna selama studi dan motivasi untuk menyelesaikan penelitian ini.
5. Kedua Orang Tua, Ayahanda Alm. Ponadi dan Ibunda Almh. Lilik Sugianti tercinta yang telah melahirkan, membesarkan, dan mendidik saya dengan penuh kasih sayang.

6. Nenek tercinta Liati yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis.
7. Saudara kandung adek tercinta Fajar Abdur Rozak beserta sepupu dan sahabat-sahabat yang telah banyak menghibur, membantu, memberikan doa serta semangat.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu, yang telah memberikan informasi terkait dengan penelitian ini.

Penulis berharap agar proposal penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti lain dan pihak yang berkepentingan dalam mengembangkan ilmu pengetahuan khususnya di bidang akuntansi.

Rokan Hulu, Juli 2025



Ayu Windari

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORIGINALITAS	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat penelitian	6
1.5 Batasan Masalah dan Originalitas.....	7
1.5.1 Batasan Masalah.....	7
1.5.2 Originalitas	7
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Deskripsi Teori	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2 Pengertian Aplikasi RKAS	9
2.1.3 Standar Keuangan Berdasarkan ISAK 35	15
2.1.4 Laporan Keuangan Entitas Nonlaba Sesuai Standar ISAK 35	18
2.1.4 Laporan Keuangan.....	30
2.1.5 Tujuan Laporan Keuangan	32
2.1.6 Organisasi Nirlaba dan Jenis-Jenisnya	34
2.2 Peneliti Terdahulu.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Objek Penelitian.....	42
3.2 Jenis Penelitian	42

3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.3.1 Jenis Data.....	42
3.3.2 Sumber Data	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data	43
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	44
3.6 Teknik Analisis Data	45
3.7 Jadwal Penelitian	48
BAB IV PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Sekolah Dasar Negeri 013 Tambusai Utara.....	50
4.1.1 Sejarah Singkat Berdirinya SDN 013 Tambusai Utara	50
4.2 Struktur Organisasi SDN 013 Tambusai Utara	51
4.3 Pengelolaan Keuangan Sekolah Dasar Negeri 013 Tambusai Utara.....	54
4.4 AnalisisData.....	59
4.4.1 Laporan Keuangan SDN 13 Tambusai Utara	59
4.4.2 Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35	67
4.5 Analisis Laporan Keuangan dengan Standar ISAK	35
4.6 Pembahasan	74
BAB V PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Saran	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN	80
GAMBAR WAWANCARA.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.5.1 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.7.1 Jadwal Penelitian.....	42
Tabel 4.1 Laporan Posisi Keuangan	67
Tabel 4.2 Laporan Penghasilan Komprehensif.....	69
Tabel 4.3 Laporan Perubahan Aset Neto	70
Tabel 4.4 Laporan Arus Kas	70
Tabel 4.6 Laporan Posisi Keuangan	74
Tabel 4.7 Laporan Penghasilan Komprehensif.....	76
Tabel 4.8 Laporan Perubahan Aset Neto	77
Tabel 4.9 Laporan Arus Kas	78
Tabel 4.10 Catatan Atas Laporan Keuangan	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Laporan Posisi Keuangan.....	13
Gambar 2.2 Laporan Penghasilan Komprehensif.....	15
Gambar 2.3 Laporan Perubahan Aset Neto.....	16
Gambar 2.4 Laporan Arus Kas.....	19
Gambar 2.5 Catatan Atas Laporan Keuangan.....	22
Gambar 3.6.1 Model Analisis Interaktif Miles & Huberman.....	39
Gambar 4.2 Struktur Organisasi SDN 001 Kabun.....	37