

PENERAPAN ISAK 335 PADA LAPORAN KEUANGAN ORGANISASI NIRLABA (STUDI KASUS: SEKOLAH PENGGERAK SD GMIM II MADIDIR URE KOTA BITUNG)

Arliani, Arie F. Kawulur, Michael Miran

Akuntansi, Universitas Negeri Manado, Tondano

e-mail: arlianiani40@gmail.com

Abstrak: Penelitian ini untuk mengetahui bagaimana penerapan laporan keuangan ISAK No.335 pada Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung. Dalam penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung belum membuat laporan keuangan sesuai dengan ISAK No.335 pada laporan keuangan mereka. Sehingga peneliti membantu membuat laporan keuangan berdasarkan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 335 yang terdiri dari laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan posisi keuangan, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Kata kunci: Penerapan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK No. 335

Abstract: *This study aims to determine how the application of ISAK No.335 financial statements at Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Bitung City. This study uses a qualitative descriptive method with observation, interview and documentation data collection techniques. The result of this study indicate that SD GMIM II Madidir Ure Bitung City has not made financial statements in accordance with ISAK No.335 in their financial statements. So that researchers help make financial statements based on the Interpretation of Financial Accounting Standards Number 335 consisting of comprehensive income statements, net asset change statements, financial position statements, cash flow statements and notes to the financial statements.*

Keywords: *Application of Financial Reports Based on ISAK No.335*

PENDAHULUAN

Seiring dengan perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi memiliki dampak yang sangat besar bagi manusia. Kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi ini mampu mempersingkat proses berbagai informasi dan pekerjaan menjadi lebih mudah, tetapi belum sepenuhnya dapat menyelesaikan kesulitan yang dialami oleh rakyat. Titik ini mengakibatkan munculnya banyak entitas baik untuk profit maupun non-profit. Perbedaan utamanya adalah bagaimana entitas memperoleh sumber daya untuk melakukan fungsinya. Standar Akuntansi adalah merupakan masalah penting dalam profesi dan semua pemakai laporan keuangan (Manengkey,2020).

Organisasi nirlaba adalah organisasi yang tujuan utamanya tidak komersial tanpa peduli apapun untuk hal-hal keuntungan atau profit (F.Sumual,2021). Masing-masing organisasi nirlaba memiliki karakteristik yang unik dan masi perlu dilakukan penyempurnaan berkaitan dengan 2 standarisasi pelaporan keuangannya. Oleh karena itu, laporan keuangan yang disajikan juga akan disesuaikan dengan karakteristik organisasi namun tetap pada prinsip akuntansi yang berlaku diindonesia. (Atufah,2018).

Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) menerbitkan ISAK 35 tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nirlaba yang kemudian dirubah menjadi ISAK 335. Perubahan penomoran dari ISAK 35 menjadi ISAK 335 disahkan pada 12 Desember 2022 dan berlaku efektif pada 1 Januari 2024 untuk digunakan sebagai acuan dalam menyusun pelaporan keuangan organisasi nirlaba. Laporan keuangan organisasi nirlaba diharapkan dapat lebih mudah dipahami, memiliki relevansi, dan memiliki daya banding yang tinggi dengan adanya standar yang berlaku secara umum. Dengan adanya standar penyajian laporan keuangan dengan standar ISAK nomor 335, dapat membuat penyajian leporan keuangan organisasi nonlaba menjadi seragam dalam penyusunannya.

Lembaga pendidikan adalah bagian dari objek nirlaba yang menyusun laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada publik guna untuk dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan.

Pengelolaan keuangan lembaga pendidikan adalah sesuatu yang sangat berguna buat di teliti serta di evaluasi terutama dalam penyusunan serta penyajian laporan keuangan, dalam penataan laporan keuangan lembaga pendidikan, Ikatan Akuntansi Indonesi memiliki peran signifikan dengan

menerbitkan ISAK No. 335 yang mengatur tentang penyajian laporan keuangan khususnya entitas berorientasi nonlaba seperti Sekolah penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung.

Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung merupakan sebuah organisasi nirlaba yang ada di Desa Madidir Ure, Kecamatan Madidir, Kota Bitung yang bergerak dibidang pendidikan. Berdasarkan Observasi awal yang dilakukan oleh peneliti, peneliti menemukan bahwa di SD GMIM II Madidir Ure belum menerapkan ISAK No.335 terkait pengelolaan keuangan organisasi entitas nonlaba, tetapi melakukan pencatatan dengan menggunakan sistem informasi yang memanfaatkan teknologi informasi dan komunikasi atau yang disebut dengan Aplikasi Rencana Kegiatan dan Anggaran Sekolah yang disingkat R-KAS yang diatur dalam Permendikbud No.1 Tahun 2018 tentang Petunjuk Teknis Bantuan Operasional Sekolah. Sistem ini hanya menyajikan laporan keuangan dalam bentuk penerimaan dan pengeluaran kas, buku kas umum, buku kas tunai dan buku 5 pembantu pajak dan masih banyak kekurangan-kekurangan yang ada dalam laporan keuangan Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung terkait laporan posisi keuangan (Neraca), Laporan aktivitas dan catatan atas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil survey tersebut, Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung belum menyajikan laporan keuangan sesuai konsep ISAK 335 akan tetapi telah terdapat beberapa catatan memungkinkan untuk pencatatan laporan keuangan berdasarkan ISAK 335. Sebagai informasi, sasaran utama laporan keuangan entitas nirlaba adalah menyediakan informasi yang relevan untuk memenuhi kepentingan para penyumbang, anggota organisasi, kreditor, dan pihak lain yang menyediakan sumberdaya bagi organisasi nirlaba. Pihak pengguna laporan keuangan organisasi nirlaba memiliki kepentingan bersama. Maka sangat diperlukan pemahaman atas konsep laporan keuangan yang berlaku, yang sebagaimana dapat dijadikan panduan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan suatu entitas nirlaba.

Berdasarkan uraian diatas dan mengingat pentingnya penerapan akuntansi dalam pelaporan keuangan pada organisasi nonlaba khususnya pada lembaga pendidikan sesuai dengan konsep yang telah ditentukan, maka permasalahan dalam penelitian ini yaitu Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung belum menerapkan pencatatan laporan keuangan berdasarkan ISAK 335, dan bagaimana laporan keuangan berdasarkan ISAK 335. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis format laporan keuangan berdasarkan ISAK No. 335 dan menyusun laporan keuangan sesuai dengan ISAK No. 335 periode pembukuan 1 Oktober 2023 sampai dengan 31 Oktober 2023 pada Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung. Penelitian ini diharapkandapat memberikan manfaat terkait dengan penerapan ISAK 335 pada laporan keuangan pada Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung.

Akuntansi

Menurut Wygandt, J. J, dkk (2019), akuntansi adalah kegiatan mengidentifikasi, mencatat, dan mengkomunikasikan transaksi ekonomi dari suatu kesatuan ekonomi kepada pihak yang memegang kepentingan.

ISAK 335

Dalam pembuatan laporan keuangan sesuai standar akuntansi ISAK 335 harus memenuhi lima komponen yaitu (Ikatan Akuntansi Indonesia, 2018 yaitu, (a) Laporan posisi keuangan menyediakan informasi mengenai aset, liabilitas, serta asset neto. (b) Laporan penghasilan komprehensif yaitu memberikan informasi terkait pendapatan dan beban kemudian dilihat apakah terjadi surplus atau defisit. (c) Laporan perubahan aset neto menyajikan informasi dengan mengklasifikasikan sesuai klasifikasi aset netonya. (d) Laporan arus kas melihat aktivitas operasi, aktivitas investasi, atau keaktivitasan pendanaan. (e) Catatan atas laporan keuangan sebuah catatan terkait laporan keuangan terkait informasi yang belum disajikan pada laporan posisi keuangan, laporan aktivitas, laporan arus kas..

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif. Yaitu memberikan gambaran dan penjelasan yang tepat mengenai keadaan atau gejala yang dihadapi. Dengan Teknik pengumpulan data menggunakan observasi, wawancara, dan dokumentasi. Lokasi yang dipilih pada penelitian ini yaitu Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung. Kepala Sekolah, Bendahara dan Operator Sekolah yang menjadi informan dan berpartisipasi pada penelitian ini.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer dikumpulkan oleh peneliti yang didapat dari informan dan data sekunder yaitu data dari pihak lain berupa data laporan keuangan periode Oktober 2023

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan temuan dari analisis dan pengumpulan data yang dilakukan oleh peneliti pada Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung dapat disimpulkan bahwa sekolah tersebut belum menerapkan dan belum memahami tentang Standar Akuntansi Keuangan dalam hal ini Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 335 tentang penyajian laporan keuangan organisasi berorientasi nonlaba namun telah menerapkan transparansi dan akuntabilitas terhadap dana yang dikelola.

Hasil pada penelitian ini didapatkan bahwa Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung hanya membuat Buku Kas Umum (BKU), Buku KAs Tunai (BKT), Buku Pembantu Pajak (BKP) dan bukti-bukti transaksi berupa nota dan kwitansi.

Oleh karena itu, peneliti membantu membuat laporan keuangan Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung untuk periode 1 Oktober sampai 31 Oktober 2023 sesuai dengan ISAK No. 335 agar bisa digunakan sebagai acuan.

Laporan keuangan pada Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung yang akan dibuat sesuai dengan ISAK No.335, Peneliti membuat berdasarkan siklus akuntansi. Berikut yang harus dibuat yaitu: Identifikasi Transaksi, Perancangan Chart Of Account, Jurnal Umum, Buku Besar, Mutasi, Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian, Jurnal Penyesuaian, Neraca Saldo Setelah Penyesuaian dan Laporan Keuangan sesuai pedoman ISAK No.335 antara lain: 1) Laporan Penghasilan Komprehensif, 2) Laporan Perubahan Aset Neto, 3) Laporan Posisi Keuangan, 4) Laporan Arus Kas, 5) Catatan Atas Laporan keuangan.

Laporan Penghasilan Komprehensif Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung sesuai pedoman ISAK No.335, terdapat pada tabel dibawah ini:

Tabel 1. Laporan Penghasilan Penghasilan

SD GMIM II MADIDIR URE KOTA BITUNG Laporan Penghasilan Komprehensif Untuk Bulan Oktober Tahun 2023		
TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Pendapatan		
Pendapatan Dana BOSP	Rp.65.039.450	
Pendapatan Setoran Kantin	Rp.795.000	
Total Pendapatan Tanpa Pembatasan		Rp.65.834.450
Beban		
Beban Gaji	Rp. 3.725.000	
Jasa Pembina Pramuka	Rp. 2.000.000	
Jasa Tenaga Administrasi	Rp. 2.000.000	
Jasa Perawatan Taman	Rp. 1.150.000	
Jasa Operator	Rp. 2.500.000	
Jasa Tenaga Kebersihan	Rp. 1.950.000	
Jasa Pembina Perpustakaan	Rp. 1.000.000	
Simulasi Pelaksanaan Kegiatan ANBK	Rp. 2.440.700	
Pembelian Kebutuhan Kegiatan Festival	Rp. 1.500.000	
Pesona Lembeh		
Beban Rekening Air	Rp. 500.000	
Beban Rekening Listrik	Rp. 380.000	
Pembelian Pulsa Data	Rp. 300.000	
Pembelian Makanan Tambahan	Rp. 300.000	
Pembelian Materai	Rp. 100.000	
Total Beban Tanpa Pembatasan		Rp. 19.845.700

Surplus (Defisit) Tanpa Pembatasan		Rp.85.680.150
Dengan Pembatasan Dari Pemberi Sumber Daya		
Pendapatan Pembangunan	-	
Pendapatan Investasi Jangka Panjang	-	
Total Pendapatan Dengan Pembatasan		
Total Pendapatan		-
Beban		
Beban Penyusutan Peralatan	Rp.3.995.562	
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	Rp.2.291.666	
Total Beban Dengan Pembatasan		Rp. 6.287.228
Total Beban		Rp. 26.132.928
Surplus (Defisit) Dengan Pembatasan		Rp. 39.701.522
Total Penghasilan Komprehensif		Rp. 39.701.522

Sumber : Data Diolah 2024

Laporan Perubahan Aset Neto Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung sesuai pedoman ISAK No.335, terdapat pada tabel dibawah ini:

Tabel 2. Laporan Perubahan Aset Neto
SD GMIM II MADIDIR URE KOTA BITUNG
Laporan Perubahan Aset Neto Untuk Bulan
Oktober Tahun 2023

ASET NETO TANPA PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Saldo Awal	-	
Surplus (Defisit) Tahun Berjalan	-	
Saldo Akhir		-
Penghasilan Komprehensif Lain		
Saldo Awal	-	
Penghasilan Komprehensif Tahun Berjalan	-	
Saldo Akhir		-
ASET NETO DENGAN PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Saldo Awal	Rp. 4.904.115.222	
Surplus (Defisit) Tahun Berjalan	<u>Rp. 39.701.522</u>	
Saldo Akhir		Rp. 4.943.816.744
TOTAL ASET NETO		<u>Rp. 4.943.816.744</u>

Sumber : Data Diolah 2024

Laporan Posisi Keuangan Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung sesuai pedoman ISAK No.335, terdapat pada tabel dibawah ini:

Tabel 3. Laporan Posisi Keuangan
SD GMIM II MADIDIR URE KOTA BITUNG
Laporan Posisi Keuangan
Untuk Bulan Oktober Tahun 2023

ASET		
Aset Lancar		
Kas	Rp. 45.988.750	
Kas di Bank	-	
Perlengkapan	-	
Total Aset Lancar		Rp. 45.988.750
Aset Tidak Lancar		
Tanah Sekolah	Rp.4.100.000.000	

Peralatan	Rp. 329.561.968	
Akum. Penyusutan Peralatan	(Rp.31.495.562)	
Bangunan Sekolah	Rp.550.000.000	
Akum. Penyusutan Gedung dan Bangunan	(Rp.50.238.412)	
Total Aset Tidak Lancar		Rp. 4.897.827.994
Total Aset		Rp. 4.943.816.744
Liabilitas		
Liabilitas Jangka Pendek		
Pendapatan Diterima Dimuka	-	
Utang Jangka Pendek	-	
Total Liabilitas Jangka Pendek		-
Liabilitas Jangka Panjang		
Utang Jangka Panjang	-	
Liabilitas Imbalan Kerja	-	
Total Liabilitas Jangka Panjang		-
Total Liabilitas		-
Aset Neto		
Tanpa Pembatasan	-	
Dengan Pembatasan	Rp. 4.943.816.744	
Total Aset Neto		Rp. 4.943.816.744
Total Liabilitas Dan Aset Neto		<u>Rp. 4.943.816.744</u>

Sumber : Data Diolah 2024

Laporan Arus Kas Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung sesuai pedoman ISAK No.335, terdapat pada tabel dibawah ini:

Tabel 4. Laporan Arus Kas
SD GMIM II MADIDIR URE KOTA BITUNG
Laporan Arus Kas
Untuk Bulan Oktober Tahun 2023

AKTIVITAS OPERASI		
Kas dari pendapatan	Rp. 65.834.450	
Penerimaan Lain-Lain	-	
Bunga yang Dibayarkan	-	
Kas yang Dibayarkan kepada Karyawan	Rp. 14.325.000	
Simulasi Pelaksanaan Kegiatan ANBK	Rp. 2.440.700	
Pembelian Kebutuhan Kegiatan Festival Pesona Lembah	Rp. 1.500.000	
Kas yang Dibayarkan untuk Rekening Listrik	Rp. 380.000	
Kas yang Dibayarkan untuk Rekening Air	Rp. 500.000	
Kas untuk Pembelian Pulsa Data	Rp. 300.000	
Kas untuk Pembelian Materai	Rp. 100.000	
Kas untuk Pembelian Makanan Tambahan	Rp. 300.000	
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL PERIODE		-
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR PERIODE		Rp. 45.988.750
Kas Neto yang Digunakan untuk Aktivitas Investasi		-
AKTIVITAS PENDANAAN		
Penerimaan dari Sumbangan yang Dibatasi untuk:		
Investasi dalam Dana Abadi (endowment)	-	
Investasi Bangunan	-	
Aktivitas Pendanaan Lain:		

Bunga dibatasi untuk reinvestasi	-	
Pembayaran Liabilitas Jangka Panjang	-	
Kas Neto yang Digunakan untuk Aktivitas Pendanaan		-
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS		Rp. 45.988.750
Kas Neto dari Aktivitas Operasi		Rp. 45.988.750
AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian Aset Tetap	-	
Penerimaan dari Penjualan Investasi	-	
Penerimaan Hasil Investasi	-	
Pembelian Investasi	-	
Kas Neto yang Digunakan untuk Aktivitas Investasi		-
AKTIVITAS PENDANAAN		
Penerimaan dari Sumbangan yang Dibatasi untuk:		
Investasi dalam Dana Abadi (endowment)	-	
Investasi Bangunan	-	
Aktivitas Pendanaan Lain:		
Bunga dibatasi untuk reinvestasi	-	
Pembayaran Liabilitas Jangka Panjang	-	
Kas Neto yang Digunakan untuk Aktivitas Pendanaan		-
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS		Rp. 45.988.750

Sumber: Data Diolah 2024

Catatan Atas Laporan Keuangan Sekolah Penggerak SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung sesuai pedoman ISAK No.335, terdapat pada tabel dibawah ini:

Catatan ini untuk memberikan informasi tambahan, tujuannya untuk memperjelas informasi mengenai keuangan yang tidak dicatat pada laporan sebelumnya, Pada laporan keuangan SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung terdapat tambahan sebagai berikut:

1. Umum

Sekolah SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung merupakan organisasi nirlaba yang bergerak dibidang pendidikan dan didirikan sebagai tempat belajar. SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung terletak di Jl. Babe Palar, Desa Madidir Unet, Kecamatan Madidir, Kota Bitung, Provinsi Sulawesi Utara.
2. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi
 - a. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung telah disusun dan disesuaikan dengan ISAK No. 335 yang mengatur mengenai panyajian laporan keuangan organisasi nirlaba. Laporan keuangan pada ISAK No.335 menyajikan laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.
 - b. Aset Lancar

Aset lancar yang dimiliki oleh SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung berupa Kas dan Perlengkapan.
 - c. Kas

Sekolah pada bulan Oktober 2023 memiliki transaksi penerimaan kas maupun penerimaan kas
 - d. Peralatan

Pada bulan Oktober tidak ada pembelian peralatan.
 - e. Aset Tetap

Aset tetap yang dimiliki oleh SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung yaitu: Tanah, Bangunan dan Peralatan.

- f. Kewajiban
Sekolah tidak memiliki hutang kepada Bank atau pihak manapun, sehingga dalam penyusunan laporan keuangan tidak memunculkan akun kewajiban.
- g. Aset Neto
Aset Neto dalam ISAK No.335 menjadi dua klasifikasi, yaitu aset neto dengan pembatasan dan aset neto tanpa pembatasan. Aset neto yang dimiliki oleh sekolah berasal dari pendapatan setoran kantin, dan lainnya yang memerikan kepada sekolah tidak memberikan batasan jangka waktu. Sehingga aset neto yang dimiliki SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung sebesar Rp. 4.943.816.744.
- h. Pendapatan
Pendapatan yang diterima SG GMIM II Madidir Ure Kota Bitung pada Bulan Oktober Tahun 2023 sebesar Rp. 65.834.450 yang berasal dari setoran kantin Bulan Oktober.
- i. Beban Operasional
Beban operasional pada Sekolah dicatat berdasarkan basis kas, karena diakui saat terjadinya pengeluaran kas.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat di tarik kesimpulan bahwa SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung belum membuat laporan keuangan sesuai dengan ISAK No. 335 yang mengatur mengenai pelaporan keuangan organisasi nirlaba dengan demikian penulis telah menganalisa dan merancang format serta menyusun laporan keuangan berdasarkan ISAK 335 Periode Pembukuan 1 Oktober 2023 sampai dengan 31 Oktober 2023 sehingga hal tersebut dapat mempermudah SD GMIM II Madidir untuk dapat menerapkan ISAK 335 dalam membuat laporan keuangan selanjutnya.

Penyusunan laporan keuangan Sekolah SD GMIM II Madidir Ure Kota Bitung, sebaiknya mengikuti pedoman yang sudah ditetapkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) yaitu ISAK No. 335 tentang penyajian laporan keuangan entitas nonlaba, agar laporan keuangan lebih terperinci dan lebih berkualitas dan perlu mendata kembali aset tidak lancar, seperti aset tetap dan perlengkapan disajikan dalam nilai buku atau harga perolehannya.

DAFTAR PUSTAKA

- Angga Kawengian, Tinneke E.M. Sumual, Frida M. Sumual. (2021). Analisis Penerapan Psak Nomor 45 Pada Pelaporan Keuangan smk Kristen kawongkoan, Vol.2 No.2, pp 2774-6976.
- Efrida Sari Ramayani Siahaan, Nurlaila, Sri Surdiati. 2023. Analisis Penerapan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan ISAK No. 35 Pada Masjid Di Kota Medan.
- Endrianto, W. 2015. Prinsip Keadilan dalam Pajak UMKM. Jurnal: Binus Business Review Vol. 6 No. 2 hal. 3.
- Fondi Elna Wati Zega. 2020. Penerapan ISAK 35 Tentang Laporan Keuangan Organisasi Non Laba (Studi Kasus Pada Gereja Katolik Stasi St. Petrus Kwala Bekala Medan).
- Iqbal Subhan Maulana & Mujibur Rahmat. 2020. Penerapan ISAK No.35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Pada Masjid Besar Al Atqiyah Kecamatan Moyo Utara Kabupaten Sumbawa.
- Iqbal Subhan Maulana. 2021. Penerapan ISAK No. 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Pada Masjid Besar Al-Atqiyah Kecamatan Moyo Utara Kabupaten Sumbawa.
- Jevri Ansari. 2021. Penerapan ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba (Studi Kasus Pada Panti Asuhan Al-Marhamah Medan).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu. Jakarta.
- Sri Feronika Holle. 2019. Desain Akuntansi Organisasi Nirlaba Entitas Gereja Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.45 Dan Pedoman Pelayanan Pengawasan Tata Kelola Perbendaharaan GMIM (Studi Kasus Pada GMIM Sion Perak Sorong Manado).

- Sri Nelva Susanti. 2020. Analisis Penerapan ISAK NO.35 Terhadap Laporan Keuangan Pada Yayasan Mts Al Manar Kecamatan Pujud Kabupaten Rokon Hilir Periode 2018-2019.
- Tambuwun, R. M., Manaroinsong, J., & Tangkau, J. E. 2024. Penerapan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK No. 35 Pada Gereja GSJA Ushun Makarios Makalu Selatan. Jurnal Ekonomi, Kependidikan, Manajemen, dan Akuntansi, s 2(2), 123-129