

# EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN PADA ENTITAS BERORIENTASI NON LABA

(STUDI KASUS YAYASAN HEESU “CAHAYA CINTA”)

Oleh:

Nama : Elizabeth Gloria

NIM : 37180445

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**MARET 2022**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

# EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN PADA ENTITAS BERORIENTASI NON LABA

## (STUDI KASUS YAYASAN HEESU “CAHAYA CINTA”)

**Diajukan oleh**

**Nama : Elizabeth Gloria**

**NIM : 37180445**

**Jakarta, 7 Maret 2022**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

**(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2022**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## ABSTRAK

Elizabeth Gloria / 37180445 / 2022 / Evaluasi Penerapan Akuntansi dan Perpajakan Pada Entitas Berorientasi Non Laba (Studi Kasus Yayasan Heesu “Cahaya Cinta”) / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Yayasan berperan untuk membantu pemerintah dalam meningkatkan kesejahteraan masyarakat di Indonesia, misalnya dalam bidang keagamaan, pendidikan, dan sosial. Selain itu, keberadaan yayasan atau lembaga sosial sangat dibutuhkan masyarakat karena melalui yayasan-yayasan inilah berbagai pihak dapat menjalin kerja sama. Sehingga yayasan sosial harus terbuka akan laporan keuangannya dan perpajakannya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” sudah mengukur, mencatat, melaporkan dan mengungkapkan transaksi keuangan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, perlakuan perpajakan atas sumbangan, hibah, wakaf, hibah wasiat dan perolehan lain yang dikenakan terhadap Yayasan Heesu “Cahaya Cinta”, dan apakah Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” sudah melaksanakan kewajiban perpajakannya dengan patuh.

Pada tanggal 11 April 2019, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) telah mengesahkan ISAK 35: Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba. Tetapi baru berlaku pada tanggal 1 Januari 2020. Sedangkan untuk perpajakannya, Yayasan Sosial merupakan badan sehingga merupakan subjek pajak badan. Pada tahun 2020, berdasarkan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2020 pasal 5, tarif pajak penghasilan mengalami perubahan. Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak badan dalam negeri dan bentuk usaha tetap menjadi sebesar 22% (dua puluh dua persen) yang berlaku pada Tahun Pajak 2020 dan Tahun Pajak 2021.

Penelitian ini termasuk dalam studi kasus yang dimana menganalisis data yang berupa laporan keuangan tahun 2021 dan perpajakan Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” pada tahun 2021. Data tersebut akan dianalisis kesesuaiannya dengan ISAK 35 dan peraturan perpajakan yang berlaku.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perlakuan akuntansi di Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” masih sederhana dan belum sesuai dengan ISAK 35. Sedangkan untuk perlakuan pajaknya, Yayasan Heesu “Cahaya Cinta”, mengikuti peraturan perpajakan yang berlaku dengan baik.

Kesimpulannya adalah Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” belum melakukan pengukuran, pencatatan, pelaporan dan pengungkapan transaksi keuangannya sesuai dengan ISAK 35. Tetapi sudah melakukan kewajiban perpajakan yayasan dengan patuh.

Kata Kunci : Akuntansi, Pajak, Yayasan Sosial



## ABSTRACT

Elizabeth Gloria / 37180445 / 2022 / Evaluation of Accounting and Taxation Application in Non Profit Oriented Entities (Case Study at Yayasan Heesu “Cahaya Cinta”) /Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

The Foundation's role is to assist the government in improving the welfare of the people in Indonesia, for example in the fields of religion, education and social affairs. In addition, the existence of foundations or social institutions is very much needed by the community because it is through these foundations that various parties can establish cooperation. So that social foundations must be open to their financial statements and taxation. This study aims to determine whether the Heesu "Cahaya Cinta" Foundation has measured, recorded, reported and disclosed financial transactions in accordance with applicable accounting standards, tax treatment of donations, grants, endowments, testamentary grants and other acquisitions imposed on the Heesu "Cahaya Cinta" Foundation, and whether the Heesu "Cahaya Cinta" Foundation has complied with its tax obligations.

On April 11, 2019, the Financial Accounting Standards Board of the Indonesian Institute of Accountants (DSAK IAI) has ratified ISAK 35: Presentation of Financial Statements for Non-Profit-Oriented Entities. However, it will only take effect on January 1, 2020. As for the taxation, the Social Foundation is an entity so that it is subject to corporate tax. In 2020, based on Government Regulation in Lieu of Law of the Republic of Indonesia Number 1 of 2020 article 5, the income tax rate has changed. The income tax rate for domestic corporate taxpayers and permanent establishments is 22% (twenty two percent) applicable in the 2020 Fiscal Year and 2021 Fiscal Year.

This research is included in a case study which analyzes data in the form of financial statements for 2021 and the taxation of the Heesu “Cahaya Cinta” Foundation in 2021. The data will be analyzed for compliance with ISAK 35 and applicable tax regulations.

The results showed that the accounting treatment at the Heesu “Cahaya Cinta” Foundation was still simple and not in accordance with ISAK 35. As for the tax treatment, the Heesu Foundation “Cahaya Cinta”, followed the applicable tax regulations properly.

The conclusion is that the Heesu “Cahaya Cinta” Foundation has not measured, recorded, reported and disclosed its financial transactions in accordance with ISAK 35. However, it has complied with the foundation's tax obligations.

Keywords: Accounting, Tax, Social Foundation

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Hak ini dilindungi Undang-Undang  
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi yang berjudul “Evaluasi Akuntansi dan Pajak Pada Yayasan Sosial (Studi Kasus Yayasan Heesu “Cahaya Cinta”)” ini penulis susun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, yaitu kepada :

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan saran kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini berjalan dengan lancar.
2. Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” yang telah memberikan izin dan meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam rangka penyelesaian skripsi ini.
3. Keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini
4. Teman-teman penulis Vani, Nia, Alma, Bella, Sherina, dan Nadine yang telah banyak memberikan bantuan baik dalam proses penulisan skripsi maupun dalam masa perkuliahan.
5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.



Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu penulis meminta maaf dan pengertian sebesar-besarnya apabila ada kekeliruan, kesalahan ataupun segala kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat yang berarti bagi para pembaca.

Jakarta, Maret 2021

Penulis

Hak cipta dilindungi Undang-Undang  
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR ISI

JUDUL HALAMAN .....	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II</b> .....	10
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	10
A. Landasan Teoritis.....	10
1. Akuntansi .....	10
a. Pengertian Akuntansi.....	10
b. Laporan Keuangan.....	11
c. Laporan Keuangan untuk Yayasan .....	12
2. Pajak.....	21
a. Pengertian Pajak.....	21
b. Pajak Penghasilan.....	21
3. Yayasan .....	30
a. Pengertian Yayasan.....	30
b. Sumber Kekayaan Yayasan .....	30
c. Kewajiban Perpajakan Yayasan.....	31

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



d. Yayasan sebagai Subjek Pajak .....	31
e. Objek Pajak Yayasan .....	32
B. Penelitian Terdahulu .....	33
C. Kerangka Pemikiran .....	39
1. Penerapan ISAK 35 Pada Laporan Keuangan Yayasan .....	39
2. Penerapan Kewajiban Perpajakan Yayasan .....	41
BAB III .....	44
METODE PENELITIAN .....	44
A. Obyek Penelitian .....	44
B. Desain Penelitian .....	44
C. Variabel Penelitian .....	46
D. Teknik Pengumpulan Data .....	46
1. Dokumentasi .....	46
2. Wawancara .....	47
E. Teknik Analisis Data .....	47
BAB IV .....	49
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	49
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
1. Sejarah Yayasan .....	49
2. Visi, misi, dan Tujuan Yayasan .....	50
a. Visi Yayasan .....	50
b. Misi Yayasan .....	50
c. Tujuan .....	50
3. Struktur Organisasi Yayasan .....	51
4. Kebijakan Akuntansi dan Perpajakan Yayasan .....	53
a. Kebijakan Akuntansi di Yayasan Heesu .....	53
b. Kebijakan Perpajakan di Yayasan Heesu .....	53
B. Analisis Deskriptif .....	54
1. Data Keuangan Yayasan .....	54
a. Jurnal terhadap Sumbangan uang tunai/kas .....	57
b. Jurnal terhadap Dana Operasional .....	57
c. Jurnal terhadap Beban Administrasi .....	57
d. Jurnal terhadap Beban Ongkos .....	57

Hak Cipta dilindungi undang-undang  
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





e. Jurnal terhadap Beban Konsumsi .....	58
f. Jurnal terhadap Beban Program Pendidikan .....	58
2. Data Kewajiban Perpajakan Yayasan .....	69
C. Hasil Penelitian .....	71
D. Pembahasan.....	73
<b>BAB V</b> .....	75
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	75
<b>A. SIMPULAN</b> .....	75
<b>B. SARAN</b> .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	77
<b>LAMPIRAN</b> .....	79

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	1 Jumlah Organisasi Sosial/Yayasan/Lembaga Kesejahteraan Sosial Tahun 2016-2020 di Kabupaten Bogor .....	3
Tabel 1	1 Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 4.1	1 Yayasan Heesu .....	60
Tabel 4.2	2 Yayasan Heesu .....	65
Tabel 4.3	3 Laporan Penghasilan Komprehensif Desember 2021 .....	66
Tabel 4.4	4 Laporan Perubahan Aset Neto Desember 2021 .....	67
Tabel 4.5	5 Laporan Posisi Keuangan Desember 2021 .....	67
Tabel 4.6	6 Laporan Arus Kas Desember 2021 .....	68
Tabel 4.7	7 Catatan Atas Laporan Keuangan Desember 2021 .....	69



1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Format A Laporan Posisi Keuangan .....	13
Gambar 2.2	Format B Laporan Posisi Keuangan.....	15
Gambar 2.3	Format A Laporan Penghasilan Komprehensif.....	16
Gambar 2.4	Format B Laporan Penghasilan Komprehensif.....	17
Gambar 2.5	Laporan Perubahan Aset Neto .....	18
Gambar 2.6	Laporan Arus Kas (Metode Langsung).....	19
Gambar 2.7	Laporan Arus Kas (Metode Tidak Langsung).....	20
Gambar 2.8	Penerapan ISAK 35 .....	40
Gambar 2.9	Penerapan Kewajiban Perpajakan .....	43
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” .....	51

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Laporan keuangan Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” sebagai berikut:.....79

Lampiran. 2 Hasil Wawancara Yayasan Heesu “Cahaya Cinta” sebagai berikut: .....94

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

