

**PENERAPAN ISAK NO. 335 PADA LAPORAN KEUANGAN
MASJID BAITUR ROKHIM KRIAN SEBAGAI
PERWUJUDAN AKUNTABILITAS**

SKRIPSI

**Oleh :
DWI MASFULAH
NIM : 08010220011**



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA**

2026

HALAMAN PERNYATAAN

Saya, Dwi Masfulah, 08010220011, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini benar benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism dari karya orang lain). Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tulisan dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 11 Mei 2026



Dwi Masfulah
NIM. 08010220011

HALAMAN PERSETUJUAN

Surabaya, 11 Mei 2026

Skripsi telah selesai dan siap di uji

Dosen Pembimbing,



Dr. M.Luthfillah Habibi, SEI, M.S.A., Ak.
NIP.198101222023211008

HALAMAN PENGESAHAN

PENERAPAN ISAK NO. 335 PADA LAPORAN KEUANGAN MASJID BAITUR ROKHIM KRIAN SEBAGAI PERWUJUDAN AKUNTABILITAS

Oleh :
DWI MASFULAH
NIM : 08010220011

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal
15 Juni 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dosen Penguji :

1. Dr. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA
NIP.198101222023211008
(Penguji 1)
2. Nurul Lathifah, S.A., M.A.
NIP.198905282018012001
(Penguji 2)
3. Mochammad Ilyas Junjuran, SE., MA.
NIP.199303302019031009
(Penguji 3)
4. Bima Rafly Fachrezzi, S.A., M.A.
NIP.199807242025051003
(Penguji 4)

Tanda Tangan :

.....
.....
.....
.....

Surabaya, 15 Juni 2026

Dekan,



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.,
NIP. 197005142000031001 ✓

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpustakaan@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dwi Masfulah
NIM : 08010220011
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : dwimasfulah07@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

PENERAPAN ISAK NO. 335 PADA LAPORAN KEUANGAN MASJI BAITUR ROKHIM KRIAN

SEBAGAI PERWUJUAN AKUNTABILITAS

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 02 Juli 2026

Penulis

(Dwi Masfulah)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis penerapan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 335 pada laporan keuangan Masjid Baitur Rokhim Krian sebagai perwujudan akuntabilitas. Akuntabilitas menjadi aspek penting bagi organisasi nirlaba karena berkaitan dengan transparansi, pertanggungjawaban, dan kepercayaan jamaah, donatur, serta masyarakat terhadap pengelolaan dana publik. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan strategi studi kasus.

Pendekatan kualitatif tepat digunakan untuk memahami fenomena sosial secara mendalam berdasarkan data lapangan, sedangkan studi kasus digunakan untuk mengkaji suatu kasus secara terikat pada konteks tertentu. Data dikumpulkan melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi, kemudian dianalisis dengan membandingkan praktik pencatatan keuangan masjid dengan ketentuan laporan keuangan organisasi nirlaba berdasarkan ISAK 335.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa laporan keuangan Masjid Baitur Rokhim Krian masih disusun secara sederhana dalam bentuk pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas, sehingga belum sepenuhnya sesuai dengan ISAK 335. Setelah dilakukan penyesuaian, laporan keuangan masjid dapat disajikan dalam lima komponen utama, yaitu laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, laporan posisi keuangan, dan catatan atas laporan keuangan. Dari sisi akuntabilitas, masjid memenuhi empat dari lima indikator, yaitu terdapat mekanisme sistem pengawasan, terdapat mekanisme pertanggungjawaban, terdapat laporan tahunan, serta terdapat evaluasi *punishment and reward*, sedangkan indikator *Standard Operating Procedure* (SOP) belum terpenuhi secara formal. Penelitian ini menyimpulkan bahwa penerapan ISAK 335 dapat meningkatkan kualitas pelaporan keuangan masjid dan memperkuat legitimasi formal tanpa menghilangkan legitimasi sosial yang telah terbentuk melalui transparansi kepada jamaah.

Oleh karena itu, Penelitian ini menyarankan agar Masjid Baitur Rokhim Krian menerapkan ISAK 335 secara konsisten serta meningkatkan pemahaman pengurus melalui pelatihan atau pendampingan. Bagi akademisi, penelitian ini diharapkan menjadi referensi dalam pengembangan kajian akuntansi organisasi nirlaba. Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan pendekatan yang berbeda, menambahkan variabel penelitian, serta memperluas objek penelitian terkait penerapan ISAK 335.

Kata Kunci: ISAK 335, Laporan keuangan, Akuntabilitas, Organisasi nirlaba, Masjid

ABSTARCT

This study aims to analyze the application of Interpretation of Financial Accounting Standards (ISAK) No. 335 to the financial statements of the Baitur Rokhim Krian Mosque as a manifestation of accountability. Accountability is a crucial aspect for non-profit organizations because it relates to transparency, accountability, and the trust of congregations, donors, and the public in the management of public funds. This study employed a qualitative approach with a case study strategy.

A qualitative approach is appropriate for an in-depth understanding of social phenomena based on field data, while a case study is used to examine a case within a specific context. Data were collected through observation, interviews, and documentation, then analyzed by comparing the mosque's financial recording practices with the requirements for non-profit organization financial statements based on ISAK 335.

The results indicate that the Baitur Rokhim Krian Mosque's financial statements are still simply prepared, recording cash receipts and disbursements, and therefore do not fully comply with ISAK 335. After adjustments, the mosque's financial statements can be presented in five main components: a statement of comprehensive income, a statement of changes in net assets, a statement of cash flows, a statement of financial position, and notes to the financial statements. In terms of accountability, the mosque meets four of the five indicators: a supervisory system mechanism, an accountability mechanism, an annual report, and an evaluation of punishment and rewards. However, the Standard Operating Procedure (SOP) indicator has not been formally met. This study concludes that the implementation of ISAK 335 can improve the quality of mosque financial reporting and strengthen formal legitimacy without diminishing the social legitimacy established through transparency to the congregation.

Therefore, this study recommends that the Baitur Rokhim Krian Mosque consistently implement ISAK 335 and improve the management's understanding through training and mentoring. For academics, this research is expected to serve as a reference in developing studies on nonprofit accounting. Future researchers are encouraged to use different approaches, add research variables, and expand the research objects related to the implementation of ISAK 335.

Keywords : *ISAK 335, Financial Reports, Accountability, Non-Profit Organization, Mosque.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERNYATAAN	iii
DECLARATION	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	xi
ABSTARCT	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	18
1.1 Latar Belakang	18
1.2 Identifikasi Masalah	27
1.3 Batasan Masalah.....	28
1.4 Rumusan Masalah	28
1.5 Tujuan Penelitian.....	29
1.6 Manfaat Penelitian.....	29
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	29
1.6.2 Manfaat Praktis	29
BAB II LANDASAN TEORI	31
2.1 Kerangka Teoritis	31
2.1.1 Teori Legitimasi.....	31
2.2 Kerangka Konseptual	33
2.2.1 Konsep Akuntabilitas	33
2.2.2 Konsep Masjid	38
2.2.3 Intrepretasi Standar Akuntansi No. 335 (ISAK 335).....	39
2.2.4 Laporan Keuangan.....	41

2.3 Penelitian Terdahulu.....	42
2.4 Kerangka Berfikir.....	50
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1 Jenis Penelitian	52
3.2 Lokasi Penelitian	53
3.3 Jenis Dan Sumber Data	56
3.3.1 Jenis Data.....	56
3.3.2 Sumber Data.....	56
3.4 Teknik Pengumpulan Data	58
3.5 Teknik Analisis Data	65
3.6 Uji Keabsahan Data.....	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	70
4.1 Gambaran Umum Masjid Baitur Rokhim Krian	70
4.1.1 Profil Masjid Baitur Rokhim Krian.....	70
4.1.2 Struktur Organisasi Masjid Baitur Rokhim Krian.....	71
4.2 Hasil Wawancara.....	77
4.2.1 Praktik Penyusunan Laporan Keuangan.....	77
4.2.2 Penerapan ISAK 335 Pada Laporan Keuangan	85
4.2.3 Akuntabilitas Laporan Keuangan.....	94
4.3 Pembahasan.....	101
4.3.1 Penerapan ISAK 335 Pada Laporan Keuangan Masjid Baitur Rokhim Krian	101
4.3.2 Kendala Penerapan ISAK 335 Pada Laporan Keuangan Masjid Baitur Rokhim Krian	124
4.3.3 Akuntabilitas Laporan Keuangan Masjid Baitur Rokhim Krian.....	125
BAB V PENUTUP	134
5.1 Kesimpulan.....	134
5.2 Saran	135
DAFTAR PUSTAKA	136
LAMPIRAN.....	139

DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Data Masjid dan Mushalla DI Indonesia	19
Tabel 2 1 Laporan Keuangan Sesuai ISAK 335.....	42
Tabel 2 2 Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3 1 Data Pemilihan Informan Penelitian	61
Tabel 4 1 Penilaian Kesesuaian Laporan Keuangan Dengan ISAK 335	106
Tabel 4 2 Rincian Aset Lancar	115
Tabel 4 3 Rincian Aset Tetap Masjid Baitur Rokhim Krian.....	116
Tabel 4 4 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap	117
Tabel 4 5 Total Akumulasi Penyusutan Peralatan	118
Tabel 4 6 Total Akumulasi Penyusutan Inventaris	119
Tabel 4 7 Total Akumulasi Penyusutan Bangunan	119
Tabel 4 8 Penerimaan Dana Tanpa Pembatasan	120
Tabel 4 9 Beban Kegiatan dan Operasional Masjid.....	121
Tabel 4 10 Beban Kegiatan Sosial dan Penyaluran Dana Masjid.....	121
Tabel 4 11 Beban Pengelolaan Administrasi & Umum Masjid.....	122
Tabel 4 12 Aset Neto Tanpa Pembatasan	123
Tabel 4 13 Aset Neto Dengan Pembatasan	123
Tabel 4 14 Penilaian Indikator Tingkat Akuntabilitas	132

DAFTAR GAMBAR

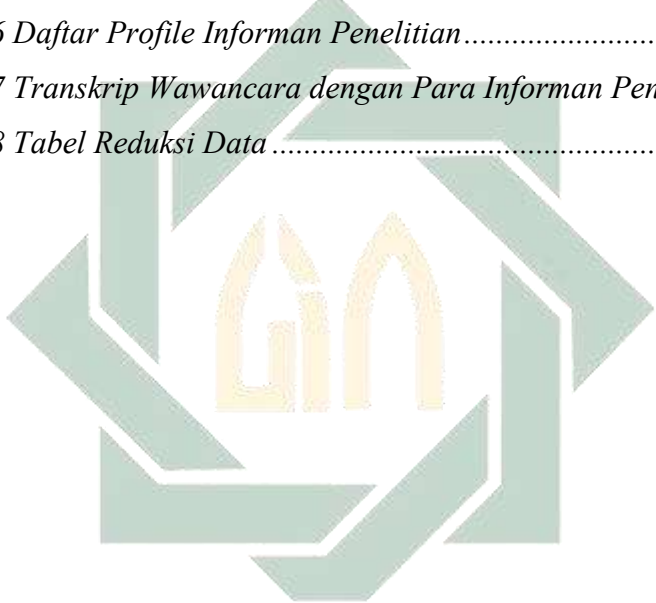
Gambar 2 1 Kerangka Berfikir	51
Gambar 3 1 Masjid Baitur Rokhim Krian	53
Gambar 4 1 Struktur Organisasi Pengurus Takmir Masjid Baitur Rokhim Krian	72
Gambar 4 2 Laporan Penerimaan Kas Masjid Baitur Rokhim Krian	89
Gambar 4 3 Laporan Pengeluaran Kas Masjid Baitur Rokhim Krian	93
Gambar 4 4 Laporan Penghasilan Komprehensif Masjid Baitur Rokhim Krian	107
Gambar 4 5 Laporan Perubahan Aset Neto Masjid Baitur Rokhim Krian	109
Gambar 4 6 Laporan Arus Kas Masjid Baitur Rokhim Krian	111
Gambar 4 7 Laporan Posisi Keuangan Masjid Baitur Rokhim Krian	112



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

<i>Lampiran 1 Surat Izin Penelitian di Masjid Baitur Rokhim Krian.....</i>	<i>139</i>
<i>Lampiran 2 Observasi.....</i>	<i>140</i>
<i>Lampiran 3 Masjid Baitur Rokhim Krian</i>	<i>141</i>
<i>Lampiran 4 Laporan keuangan Masjid Baitur Rokhim Krian.....</i>	<i>143</i>
<i>Lampiran 5 Wawancara dengan Para Informan Penelitian</i>	<i>146</i>
<i>Lampiran 6 Daftar Profile Informan Penelitian.....</i>	<i>149</i>
<i>Lampiran 7 Transkrip Wawancara dengan Para Informan Penelitian.....</i>	<i>150</i>
<i>Lampiran 8 Tabel Reduksi Data</i>	<i>171</i>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Aulia, M. F., Nasution, Y. S. J., & Syafina, L. (2023). Analisis Akuntabilitas dan Pengelolaan Keuangan Masjid di. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7, 26138–26142. <https://jptam.org/index.php/jptam/article/view/10806>
- Baridwan, Z. (2021). *Intermediate Accounting* (9th ed.). Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Creswell J. W. (2019). *Research Design Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, dan Campuran* (4th ed.). Pustaka Belajar.
- Hadi, A., Asrori, & R. (2021). *Penelitian Kualitatif Studi Fenomologi, Case Study, Grounded Theory, Etnografi, Biografi*. CV.Pena Persada.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, Dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik Dari Anggaran Hingga Laporan Keuangan Dari Pemerintah Hingga Tempat Ibadah*. (2nd ed.).
- Harianto, S., Raihan, R., Faisal, Halim, A., Al Amin, H. (2024). Pelatihan Akuntansi Keuangan Masjid Berdasarkan Isak 35. *Jurnal Vokasi*, 8(1), 170. <https://doi.org/10.30811/vokasi.v8i1.5039>
- Hartoko, M. S. (2023). Implementasi ISAK 35 pada Organisasi Nirlaba Universitas Dirgantara Marsekal Suryadarma. *Wacana Equilibrium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi)*, 11(02), 132–141.
- Ikatan Akuntansi indonesia. (2019). Standar Akuntansi Keuangan ISAK 35 Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba. *Dewan Standar Akuntansi Keuangan.*, 1–34. https://web.iaiglobal.or.id/assets/files/file_sak/exposure-draft/DE ISAK 35.pdf
- Ikatan Akuntansi indonesia. (2023). *Penomoran PSAK dan ISAK dalam SAK Indonesia*. Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Jawa Timur. <https://www.iaijawatimur.or.id/news/penomoran-psak-dan-isak-dalam-sak-indonesia?>
- Juniaswati, K. T., & Murdiansyah, I. (2022). Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Masjid Sabilillah Kota Malang Berdasarkan ISAK 35. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 5(1), 118. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v5i1.15273>
- Kementerian Agama Republik Indonesia. (2025). *Cek Profil Masjid & Mushalla diakses pada tanggal 23 januatri 2026*. SIMAS (Sistem Informasi Masjid). <https://simas.kemenag.go.id/>
- Kustinah, S., Winarso, E., Mulyandini, V. C., Marlina, Jayanti, S., Romli, Sidik, J. M., Aprilia, F. (2023). ISAK 35 Socialization and Training in Non-profit Organizations (Case study on Mosque Management in Jambudipa Village West Bandung Regency). *International Research Journal of Economics and Management Studies*, 2(4), 198–205.

<https://doi.org/10.56472/25835238/irjems-v2i4p123>

- Lating, A. I. S. (2022). Penyajian Laporan Keuangan Masjid Sesuai ISAK No. 35 Untuk Peningkatan Transparansi dan Akuntabilitas (Studi Kasus Pada Masjid At- Tadzkiroh, Sidoarjo). *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 489–511.
- Mursidah, S., Nasution, Y. S. J., Syafina L. (2023). Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Masjid : ISAK 35 di Kecamatan Tanjung Morawa Kabupaten Deli Serdang. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 232–245. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i4.1907>
- Neni, L., Hanum, z., Karlina, L. (2023). Jurnal Multimedia dan Teknologi Informasi Volume 05 Nomor 02. *Jurnal Multimedia Dan Teknologi Informasi*, 05, 53–62.
- Perdana, R. K. (2025). *Data Jumlah Penduduk Indonesia Menurut Agama pada Semester I/2025*. Data Indonesia. <https://dataindonesia.id/varia/detail/data-jumlah-penduduk-indonesia-menurut-agama-pada-semester-i2025>
- Permana, M., A., Karamoy, H., Datu, C. (2023). Perancangan Sistem Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Jami' Miftahussalam Berbasis Isak 35. *Formosa Journal of Applied Sciences*, 2(10), 2213–2228.
- Putri, B. K. M., Aptasari, F. W., Hastuti, E. W., Mujahidi, K. (2024). Analisis pertanggungjawaban keuangan Pondok Pesantren di Kecamatan Praya Barat. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 4(3), 163–177. <https://doi.org/10.53088/jadfi.v4i3.1375>
- Setiawan, F., Widyawardana, A., Sujianto, A. E. (2024). Penerapan ISAK 35 terhadap Laporan Keuangan Masjid Studi Kasus di Masjid An Nuur Tulungagung. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(5), 3502–3509. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i5.1584>
- Subroto, V., K., Endaryati, E. (2024). *Kumpulan Teori Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik Bekarja sama dengan Univesritas Sains & Teknologi Komputer (Universitas STEKOM). <https://penerbit.stekom.ac.id/index.php/yayasanpat/article/view/509>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2025). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Sumiarti, Y. A., Sumarlan A., Yuniarti, N. Z. (2023). Analisis Laporan Keuangan Berbasis ISAK 35 Pada Yayasan Al-Ikhlas Kota Bengkulu. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 379–390. <https://doi.org/10.53697/emak.v4i3>
- Susanto, N., & Alamsyah, A. F. (2025). Evaluation and Design of Mosque Financial Statements Based on ISAK 35. *Gorontalo Accounting Journal*, 8(1), 47–55. <https://doi.org/10.32662/gaj.v8i1.3627>

Ulfiyah, L., Djalaluddin, A. (2024). Shafin : Sharia Finance and Accounting Journal
Analysis of the Implementation of Interpretation of Financial Accounting
Standards Non-profit organizations are required to provide financial
position reports because they must comply with the principle of ac. *Shafin:*
Sharia Finance and Accounting Journal, 4(2), 1–12.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A