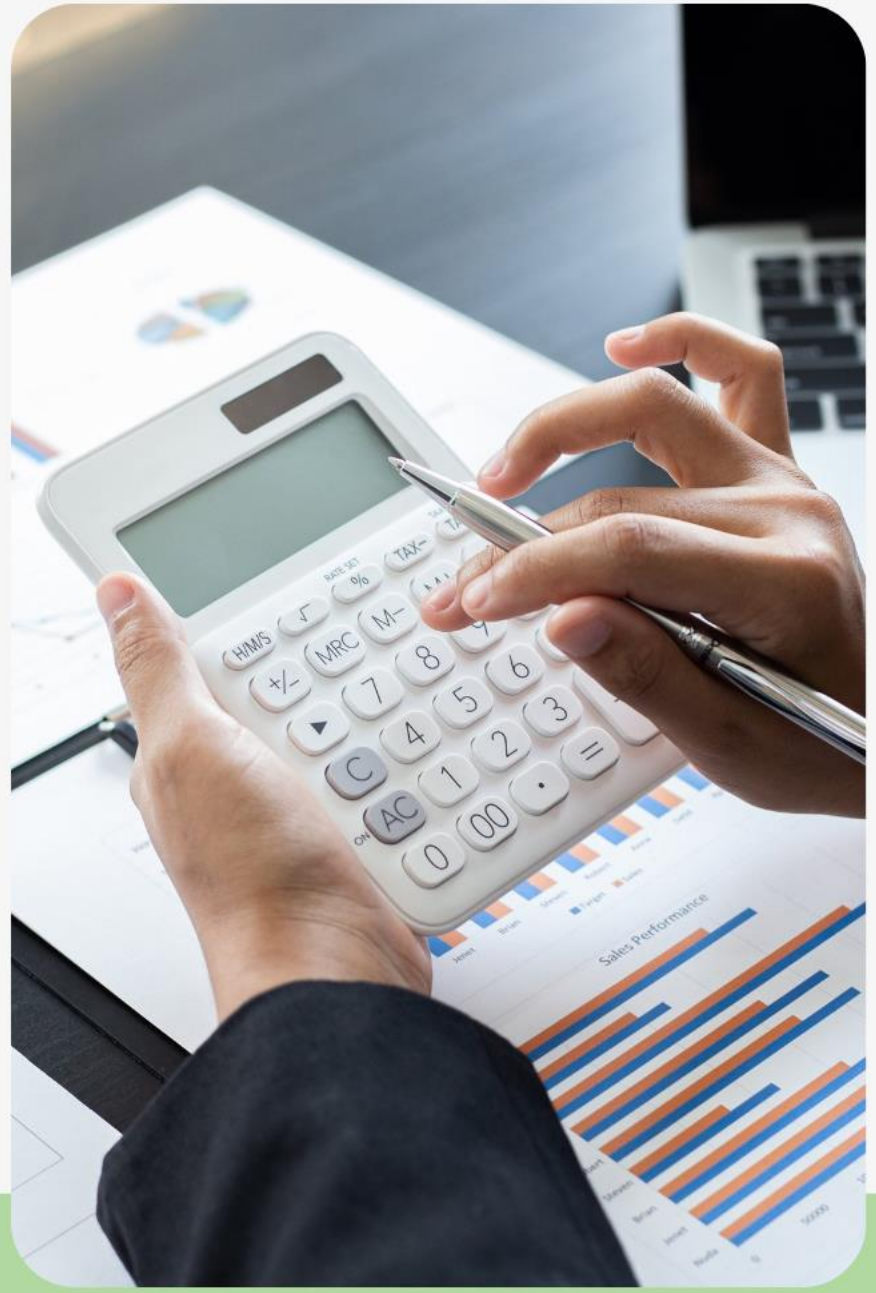


This project is funded by the European Union

evolve

PENABULU FOUNDATION
CIVIL SOCIETY RESOURCE ORGANIZATION

STANDAR PELAPORAN KEUANGAN BAGI ORGANISASI BERORIENTASI NONLABA DI INDONESIA

Sesuai ISAK35 (Interpretasi PSAK1 nomer 35)

Disajikan oleh :
Hadi Prayitno, Ak., CA
Konsultan Keuangan Spesialisasi Nirlaba

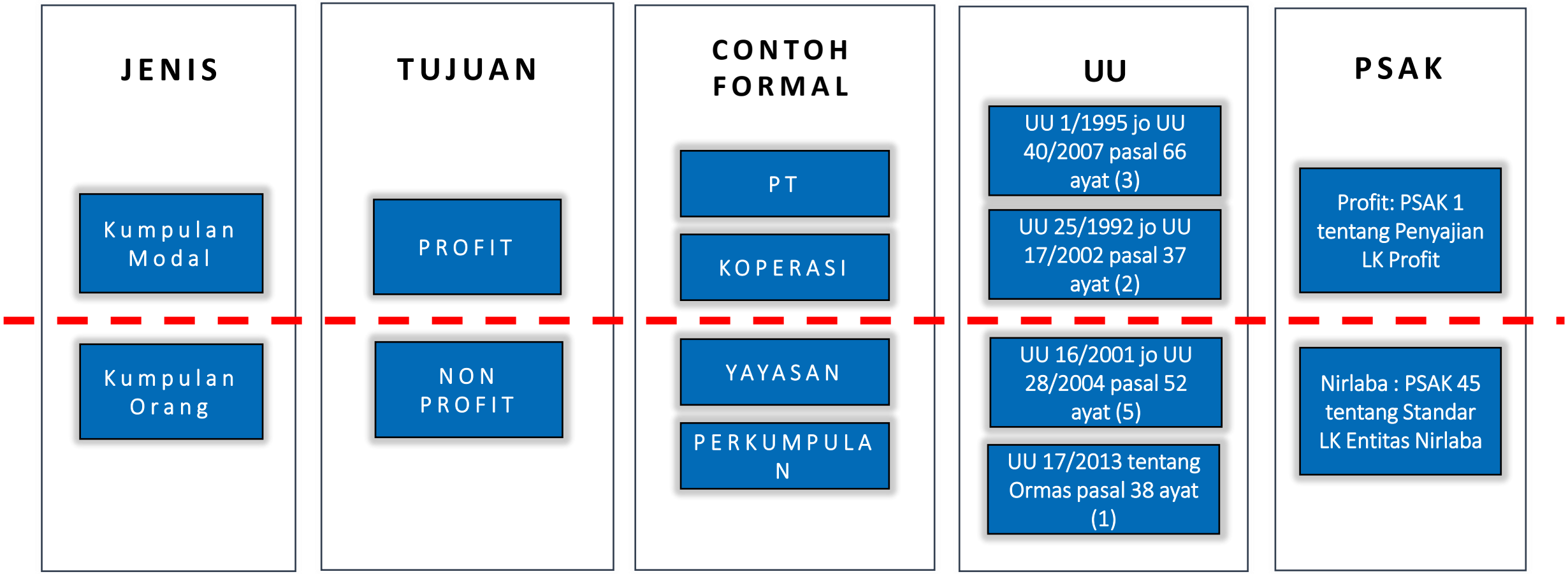
PEMBAHASAN HARI 1

- Bagian 1, Sosialisasi ISAK35
- Bagian 2, Merancang COA sesuai ISAK35
- Bagian 3, Memahami Tools Pelaporan ISAK35 menggunakan SmartExcell (PASLONv3.0)
- Bagian 4, Mempelajari Studi Kasus

Bagian 1
Sosialisasi ISAK #35

1 : Mengapa harus menyusun Laporan Keuangan?

Kewajiban Pelaporan Keuangan berdasarkan Kelompok Entitas/Organisasi



2 : Apa dasar hukum Pelaporan Keuangan NGO?

UU 16/2001 tentang Yayasan

UU 28/2004 tentang Yayasan

Pasal 52

- (2).Ikhtisar laporan keuangan Yayasan wajib diumumkan dalam surat kabar harian Nasional berbahasa Indonesia, dengan syarat memperoleh bantuan sebesar Rp500juta atau lebih, atau punya kekayaan sebesar Rp20milyar atau lebih
- (3).Laporan keuangan Yayasan sebagaimana dimaksud ayat (2) wajib diaudit oleh Akuntan Publik
- (5).Laporan keuangan disusun sesuai dengan **Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku**

Pasal 38

- (1).Dalam hal Ormas menghimpun dan mengelola dana dari iuran anggota, **Ormas wajib membuat laporan keuangan sesuai standar akuntansi secara umum** atau sesuai AD dan/atau ART
- (2).Dalam hal Ormas menghimpun dan mengelola bantuan/sumbangan masyarakat, Ormas wajib mengumumkan laporan keuangan kepada publik secara berkala

UU 17/2013 tentang Ormas

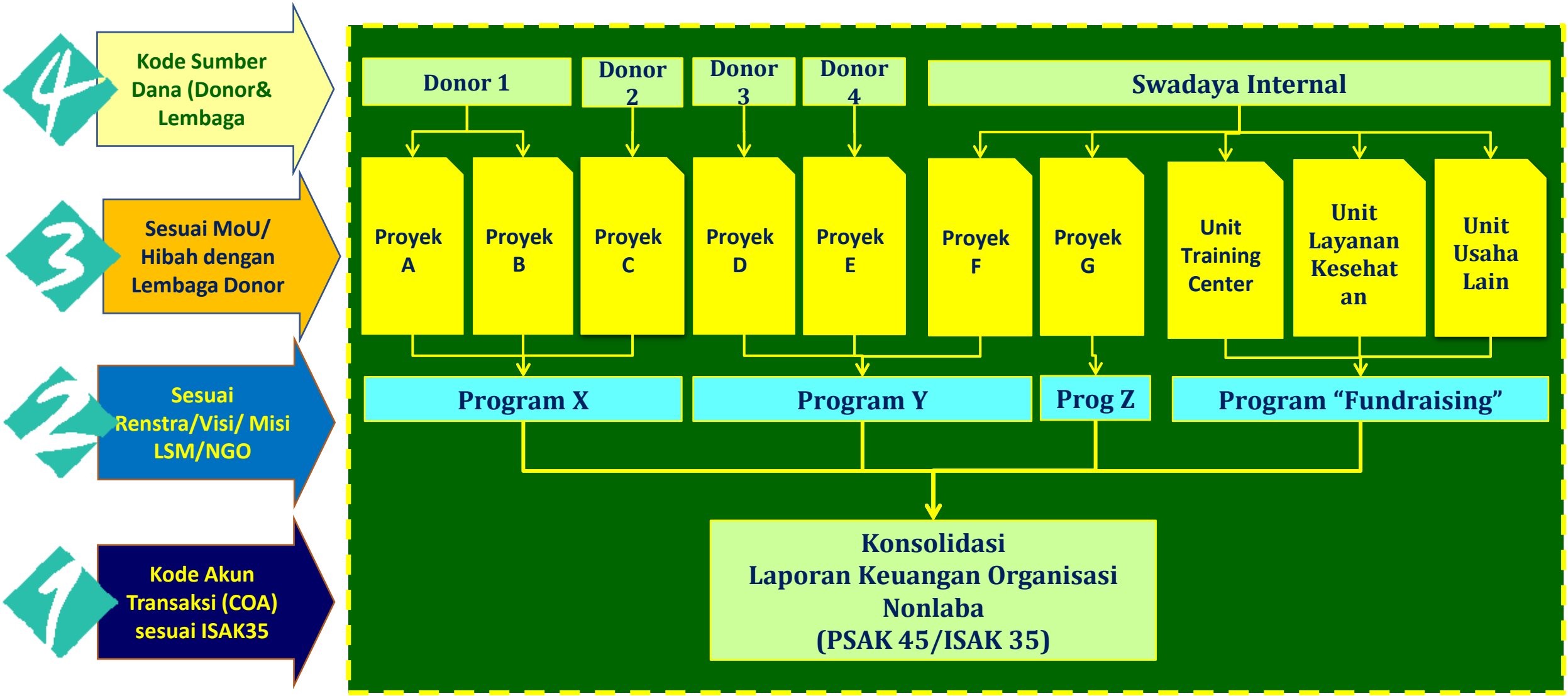
Perppu 2/2017 tentang Ormas

UU 14/2008 tentang Keterbukaan Informasi Publik

Pasal 4 : “Setiap Orang berhak memperoleh Informasi Publik sesuai dengan Ketentuan Undang-Undang ini”

- Setiap Orang Berhak…..
- (1).Melihat dan mengetahui informasi publik;
- (2).Menghadiri pertemuan public yang terbuka untuk umum untuk memperoleh informasi publik;
- (3).Mendapatkan Salinan informasi publik melalui permohonan sesuai dengan Undang-Undang ini; dan/atau
- (4).Menyebarluaskan informasi publik sesuai dengan peraturan perundang-undangan

3 : Bagaimana pola Pelaporan Keuangan NGO?



4 : Apa saja Komponen Laporan Keuangan NGO?

Komponen Laporan Keuangan Organisasi Laba dan Non Laba

PSAK #45	PSAK #1	ISAK #35
Laporan Posisi Keuangan	Laporan Posisi Keuangan	Laporan Posisi Keuangan
Laporan Aktivitas	Laporan Laba Rugi Komprehensif	Laporan Penghasilan Komprehensif
	Laporan Perubahan Ekuitas	Laporan Perubahan Aset Neto
Laporan Arus Kas	Laporan Arus Kas	Laporan Arus Kas
Catatan atas Laporan Keuangan	Catatan atas Laporan Keuangan	Catatan atas Laporan Keuangan

5 : Mengapa ada perubahan PSAK45 ke ISAK35?

Mengulang paparan dalam Webinar#2 15Sept2021 lalu....

Banyak Organisasi Profit / Berorientasi Laba melakukan kegiatan lain yang sama dengan Organisasi Nirlaba / Berorientasi Nonlaba, contoh PT XXXX melakukan kegiatan sosial, bantuan bencana, dll

Sebaliknya banyak Organisasi Nirlaba / Berorientasi Nonlaba melakukan kegiatan lain yang sama dengan Organisasi Profit / Berorientasi Laba, contoh Yayasan AAA melakukan kegiatan – kegiatan jasa berbayar, jualan produk dalam skala besar, dan lain - lain

Merujuk kepada Standar Akuntansi Global bahwa tidak boleh ada Satu Pokok Bahasan yang diatur oleh lebih dari Satu Standar/PSAK

6 : Seperti apa perubahan dari PSAK45 ke ISAK35?

Perubahan Format Laporan Keuangan

PSAK 45

Entitas Nirlaba
Laporan Posisi Keuangan
31 Desember 20X2 dan 20X1
(dalam jutaan)

	20X2	20X1
Aset:		
Kas dan setara kas	Rp. 188	Rp. 1.150
Piutang bunga	5.325	4.175
Persediaan dan biaya dibayar di muka	1.525	2.500
Piutang lain-lain	7.562	6.750
Investasi Lancar	3.500	2.500
Properti investasi	13.025	11.400
Aset Tetap	154.250	158.975
Investasi jangka panjang	545.175	508.750
Jumlah Aset	**Rp. 730.550**	**Rp.696.200**
Liabilitas dan Aset Neto:		
Utang dagang	Rp. 6.425	Rp. 2.625
Pendapatan diterima di muka yang dapat dikembalikan		1.625
Utang Lain-Lain	2.187	3.250
Utang wesel		2.850
Kewajiban tahunan	4.213	4.250
Utang jangka panjang	13.750	16.250
Jumlah Liabilitas	**Rp. 26.575**	**Rp. 30.850**
Aset Neto:		
Tidak Terikat	**Rp. 288.070**	**Rp. 259.175**
Terikat temporer (Catatan B)	**80.855**	**63. 675**
Terikat permanen (Catatan C)	**355.055**	**342.500**
Jumlah Aset Neto	**703.975**	**665.350**
Jumlah Liabilitas dan Aset Neto	**Rp. 730.550**	**Rp.696.200**

ISAK 35

ENTITAS XYZ
Laporan Posisi Keuangan per 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	20X2	20X1
ASET		
Aset Lancar		
Kas dan setara kas	xxxx	xxxx
Piutang bunga	xxxx	xxxx
Investasi jangka pendek	xxxx	xxxx
Aset lancar lain	xxxx	xxxx
Total Aset Lancar	xxxx	xxxx
Aset Tidak Lancar		
Properti investasi	xxxx	xxxx
Investasi jangka panjang	xxxx	xxxx
Aset tetap	xxxx	xxxx
Total Aset Tidak Lancar	xxxx	xxxx
TOTAL ASET	xxxx	xxxx
LIABILITAS		
Liabilitas Jangka Pendek		
Pendapatan diterima di muka	xxxx	xxxx
Utang jangka pendek	xxxx	xxxx
Total Liabilitas Jangka Pendek	xxxx	xxxx
Liabilitas Jangka Panjang		
Utang jangka panjang	xxxx	xxxx
Liabilitas imbalan kerja	xxxx	xxxx
Total Liabilitas Jangka Panjang	xxxx	xxxx
Total Liabilitas	xxxx	xxxx
ASET NETO		
Tanpa pembatasan (without restrictions) dari pemberi sumber daya		
Surplus akumulasian	xxxx	xxxx
Penghasilan komprehensif lain*)	xxxx	xxxx
Dengan pembatasan (with restrictions) dari pemberi sumber daya (catatan B)	xxxx	xxxx
Total Aset Neto	xxxx	xxxx
TOTAL LIABILITAS DAN ASET NETO	xxxx	xxxx

Draf Eksposur

6 : Seperti apa perubahan dari PSAK45 ke ISAK35?

Perubahan Format Laporan Keuangan

PSAK 45

Bentuk B

Entitas Nirlaba
Laporan Aktivitas
Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	Tidak Terikat	Terikat Temporer	Terikat Permanen	Jumlah
Pendapatan penghasilan, dan sumbangan lain				
Sumbangan	Rp. 21.600	Rp. 20.275	Rp. [illegible]	Rp. 42.575
Jasa layanan	13.500			13.500
Penghasilan investasi jangka panjang (Catatan E)	[illegible]	6.450	300	20.750
Penghasilan investasi lain (Catatan E)	2.125			2.125
Penghasilan neto terealisasikan dan belum terealisasikan dari investasi jangka panjang (Catatan E)	20.570	7.380	11.550	39.500
Lain-lain	375			
Aset Neto yang Berakhir Pembatasannya (Catatan D):				
Pemenuhan program pembatasan	29.975	(29.975)		
Pemenuhan pembatasan pemerolehan peralatan	3.750	(3.750)		
Berakhirnya pembatasan waktu	3.125	(3.125)		
Jumlah pendapatan, penghasilan dan sumbangan	109.020	(2.745)	12.550	118.450

ISAK 35

ENTITAS XYZ
Laporan Penghasilan Komprehensif
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	20X2			20X1		
	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah
PENDAPATAN						
Sumbangan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Jasa layanan	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka pendek (catatan D)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka panjang (catatan D)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Pendapatan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
BEBAN						
Gaji, upah	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Jasa dan profesional	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Administratif	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Depresiasi	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Bunga	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Beban (catatan E)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Kerugian akibat kebakaran	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Total Beban	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Surplus (Defisit)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	xxxx	–	xxxx	xxxx	–	xxxx
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

Draf Eksposur

6 : Seperti apa perubahan dari PSAK45 ke ISAK35?

Perubahan Format Laporan Keuangan

PSAK 45

Lanjut ...

Entitas Nirlaba
Laporan Aktivitas
Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	Tidak Terikat	Terikat Temporer	Terikat Permanen	Jumlah
Beban dan Kerugian:				
Program A	32.75			32.75
Program B	21.35			21.35
Program C	14.4			14.4
Manajemen dan Umum	6.05			6.05
Pencarian Dana	5.375			5.375
Jumlah Beban (Catatan F)	79.925			79.925
Kerugian akibat kebakaran	200			200
Kerugian aktuarial dan kewajiban tahunan		75		75
Jumlah Beban dan Kerugian	80.125	75		80.200
Perubahan Aset Neto	28.895	(2.820)	12.550	38.625
Aset Neto Awal Tahun	259.175	63.675	342.500	665.350
Aset Neto Akhir Tahun	Rp. 288.070	Rp. 60.855	Rp. 355.050	Rp. 703.975

ISAK 35

ENTITAS XYZ
Laporan Penghasilan Komprehensif
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	20X2			20X1		
	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah
PENDAPATAN						
Sumbangan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Jasa layanan	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka pendek (catatan D)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka panjang (catatan D)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Pendapatan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
BEBAN						
Gaji, upah	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Jasa dan profesional	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Administratif	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Depresiasi	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Bunga	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Beban (catatan E)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Kerugian akibat kebakaran	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Total Beban	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Surplus (Defisit)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	xxxx	–	xxxx	xxxx	–	xxxx
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

Draf Eksposur

6 : Seperti apa perubahan dari PSAK45 ke ISAK35?

Perubahan Format Laporan Keuangan

PSAK 45

Entitas Nirlaba
Laporan Perubahan Aset Neto
Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	Tidak Terikat	Terikat Temporer	Terikat Permanen	Jumlah
Pendapatan, penghasilan, dan sumbangan lain:				
Pendapatan, penghasilan, dan sumbangan lain terikat	72.170			72.170
Pendapatan, penghasilan dan sumbangan lain tidak terikat sumbangan		20.275	700	20.975
Penghasilan investasi jangka panjang (Catatan E)		6.450	300	6.750
Penghasilan neto terealisasikan dan belum terealisasikan dari investasi jangka panjang (Catatan E)		7.380	11.550	18.930
Aset Neto yang dibebaskan pembatasannya (Catatan D)	36.850	(36.850)		
Jumlah pendapatan, penghasilan, dan sumbangan	109.020	(2.745)	12.550	118.825
Beban dan Kerugian:				
Beban dan kerugian tidak terikat	80.125			80.125
Kerugian aktuarial dari kewajiban tahunan		75		75
Jumlah beban dan kerugian	80.125	75		80.200
Perubahan Aset neto	[illegible]	(2.820)	12.550	38.625
Aset Neto Awal Tahun	259.175	63.675	342.500	665.350
Aset Neto Akhir Tahun	288.070	60.855	355.050	703.975

ISAK 35

ENTITAS XYZ
Laporan Perubahan Aset Neto
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	20X2	20X1
ASET NETO TANPA PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Saldo awal	xxxx	xxxx
Surplus tahun berjalan	xxxx	xxxx
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan (catatan C)	xxxx	xxxx
Saldo akhir	xxxx	xxxx
Penghasilan Komprehensif Lain		
Saldo awal	xxxx	xxxx
Peghasilan komprehensif tahun berjalan***)	xxxx	xxxx
Saldo akhir	xxxx	xxxx
Total	xxxx	xxxx
ASET NETO DENGAN PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Saldo awal	xxxx	xxxx
Surplus tahun berjalan	xxxx	xxxx
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan (catatan C)	(xxxx)	(xxxx)
Saldo akhir	xxxx	xxxx
TOTAL ASET NETO	xxxx	xxxx

Draf Eksposur

6 : Seperti apa perubahan dari PSAK45 ke ISAK35?

Perubahan Format Laporan Keuangan

ISAK 35

ENTITAS XYZ
Laporan Penghasilan Komprehensif
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	20X2			20X1		
	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah
PENDAPATAN						
Sumbangan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Jasa layanan	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka pendek (catatan D)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka panjang (catatan D)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Pendapatan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
BEBAN						
Gaji, upah	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Jasa dan profesional	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Administratif	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Depresiasi	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Bunga	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Beban (catatan E)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Kerugian akibat kebakaran	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Total Beban	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Surplus (Defisit)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	xxxx	–	xxxx	xxxx	–	xxxx
TOTAL PENGHASILAN						

Catatan E

Beban yang terjadi adalah:

	Program			Manajemen & Umum	Pendanaan	Total
	A	B	C			
Gaji, upah	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Jasa dan profesional	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Administratif	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Depresiasi	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Bunga	-	-	-	xxxx	-	xxxx
Lain-lain	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Total Beban	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

CATATAN E :
Rincian Biaya Per Kategori (Program, Operasional, Pencarian Dana/FR)

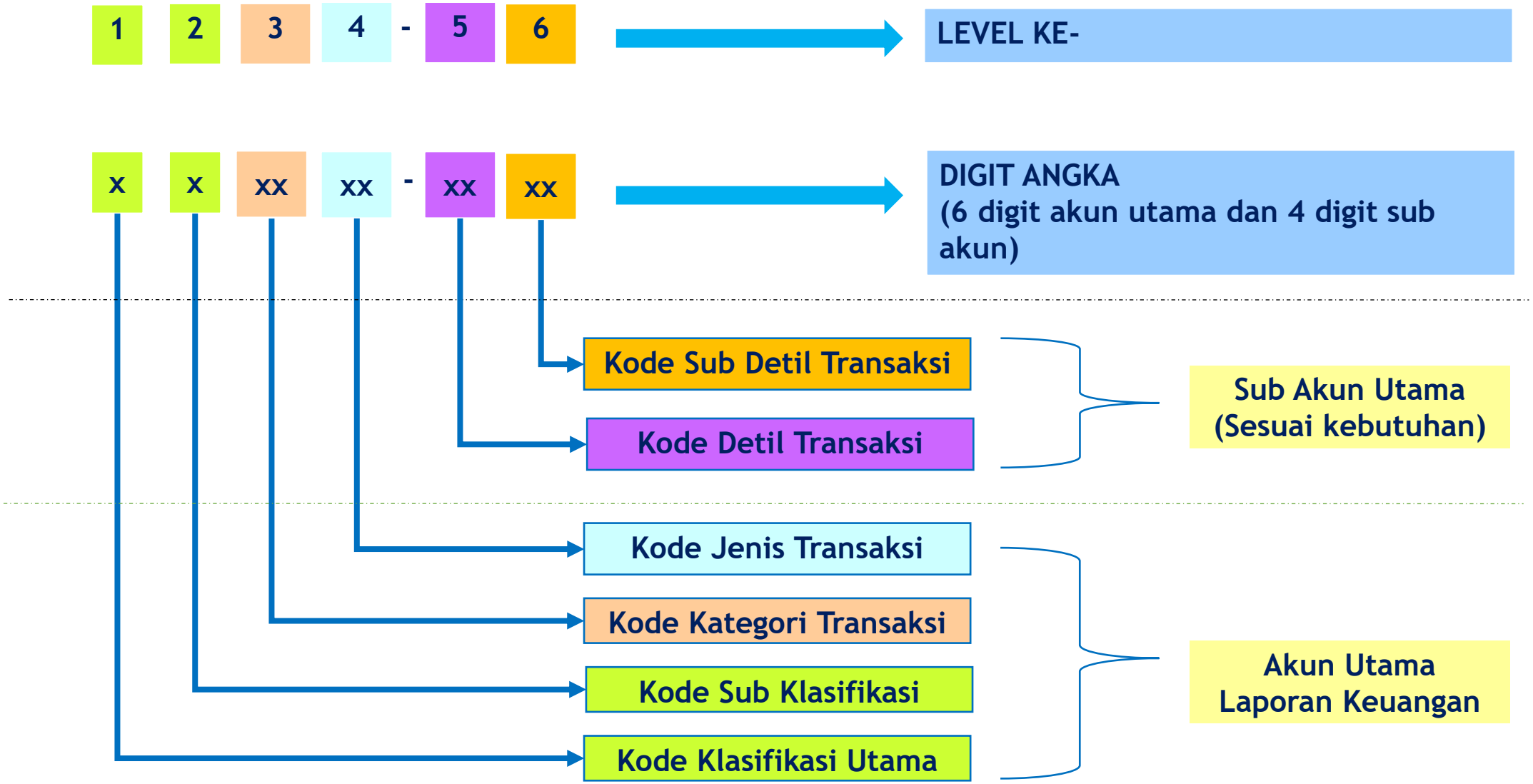
Draf Eksposur

7 : Apa yang harus dilakukan dgn adanya ISAK35?

- Format laporan Keuangan organisasi saat ini disempurnakan sesuai dengan ISAK35;
- Dianjurkan menggunakan alat bantú kerja pelaporan Keuangan di Organisasi agar memudahkan konsolidasi laporan Keuangan (misalnya dengan Software Akuntansi yang sudah menghasilkan laporan Keuangan sesuai ISAK 35);
- Kode Akun (Chart of Account) sistematikanya disempurnakan agar bisa dikembangkan dan sesuai dengan ISAK 35; (penjelasan ada pada slide selanjutnya)
- Bagi Organisasi Nonlaba yang ada beberapa unit/divisi, harus membuat mekanisme keseragaman pelaporan Keuangan dari unit-unit dalam organisasi (Proyek, Program dan Unit Usaha) agar mudah digabung/dikonsolidasi;
- Perlunya Penyempurnaan Panduan Tata Kelola Keuangan di Organisasi sejalan dengan perkembangan yang terjadi.

Bagian 2
Merancang COA sesuai ISAK #35

1 : COA ideal sesuai ISAK35



2 : COA-Format Laporan Posisi Keuangan

ENTITAS XYZ
Laporan Posisi Keuangan per 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	20X2	20X1
ASET		
Aset Lancar		
Kas dan setara kas	xxxx	xxxx
Piutang bunga	xxxx	xxxx
Investasi jangka pendek	xxxx	xxxx
Aset lancar lain	xxxx	xxxx
Total Aset Lancar	xxxx	xxxx
Aset Tidak Lancar		
Properti investasi	xxxx	xxxx
Investasi jangka panjang	xxxx	xxxx
Aset tetap	xxxx	xxxx
Total Aset Tidak Lancar	xxxx	xxxx
TOTAL ASET	xxxx	xxxx
LIABILITAS		
Liabilitas Jangka Pendek		
Pendapatan diterima di muka	xxxx	xxxx
Utang jangka pendek	xxxx	xxxx
Total Liabilitas Jangka Pendek	xxxx	xxxx
Liabilitas Jangka Panjang		
Utang jangka panjang	xxxx	xxxx
Liabilitas imbalan kerja	xxxx	xxxx
Total Liabilitas Jangka Panjang	xxxx	xxxx
Total Liabilitas	xxxx	xxxx
ASET NETO		
Tanpa pembatasan (without restrictions) dari pemberi sumber daya		
Surplus akumulasian	xxxx	xxxx
Penghasilan komprehensif lain*)	xxxx	xxxx
Dengan pembatasan (with restrictions) dari pemberi sumber daya (catatan B)	xxxx	xxxx
Total Aset Neto	xxxx	xxxx
TOTAL LIABILITAS DAN ASET NETO	xxxx	xxxx

Draf Eksposur

Penyajian Laporan Posisi Keuangan harus menampilkan :

- Level 1 : Klasifikasi Aset, Liabilitas, Aset Neto
- Level 2 : Klasifikasi Aset (Lancar, Tidak Lancar),
- Level 2 : Liabilitas (Jangka Pendek, Jangka Panjang),
- Level 2 : Aset Neto (Tanpa Pembatasan, Dengan Pembatasan)
- Level 3 : Aset Lancar (Kas, Bank, dll), Aset Tidak Lancar (Perolehan Aset Tetap, Akumulasi Penyusutan Aset Tetap, dll),
- Level 3 : Liabilitas Jk Pendek (Hutang, Penerimaan Dimuka, dll), Liabilitas Jk Panjang (Hutang Jk Panjang, Kewajiban Imbalan Kerja),
- Level 3 : Aset Neto Tanpa Pembatasan dan Aset Neto Dengan Pembatasan (Akumulasi Surplus/Defisit, Akumulasi Penghasilan Komprehensif Lain)

3 : COA-Format Laporan Penghasilan Komprehensif

ENTITAS XYZ
Laporan Penghasilan Komprehensif
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2
(dalam jutaan rupiah)

	20X2			20X1		
	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Jumlah
PENDAPATAN						
Sumbangan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Jasa layanan	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka pendek (catatan D)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Penghasilan investasi jangka panjang (catatan D)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Pendapatan	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
BEBAN						
Gaji, upah	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Jasa dan profesional	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Administratif	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Depresiasi	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Bunga	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Lain-lain	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Total Beban (catatan E)	xxxx	-	xxxx	xxxx	-	xxxx
Kerugian akibat kebakaran	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Total Beban	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Surplus (Defisit)	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	xxxx	–	xxxx	xxxx	–	xxxx
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

Draf Eksposur

Penyajian Laporan Penghasilan Komprehensif harus menampilkan:

- Level 1 : Klasifikasi Penerimaan, Beban
- Level 2 : Klasifikasi Penerimaan (Pendapatan, Penghasilan, Komprehensif Lainnya),
- Level 2 : Klasifikasi Biaya (Operasional, Pencarian Dana, Program, Lain-lain sesuai Catatan E ISAK35)
- Level 3 : Pendapatan (Hibah, Sumbangan, dll), Penghasilan (Hasil Investasi, Layanan/Jasa, dll), Komprehensif Lainnya (Aset Neto Berakhir Batasannya, Penerimaan Lain-lain),
- Level 3 : Biaya Operasional, Biaya Pencarian Dana, Biaya Program (Kategori/Penggolongan Biaya), Biaya Lain-lain (Penyusutan, dll)

4 : Contoh Penyempurnaan COA Aset sesuai ISAK35

Level	Klasifikasi Laporan Keuangan	Kode Akun	Nama Akun Utama
1.x.xx.xx-xx	ASET	10-00-00-00	Aset (Asset)
x.2.xx.xx.xx	ASET LANCAR	11-00-00-00	Aset Lancar (Current Asset)
x.x.03.xx.xx	Kas	11-01-00-00	Kas (Cash on Hand)
x.x.03.xx.xx	Bank	11-02-00-00	Bank (Cash in Bank)
x.x.xx.04.xx	Bank A	11-02-01-00	Bank A
x.x.03.xx.xx	Surat Berharga	11-03-00-00	Surat Berharga (Marketable Securities)
x.x.03.xx.xx	Piutang	11-04-00-00	Piutang (Receivable)
x.x.03.xx.xx	Uang Muka	11-05-00-00	Uang Muka (Advance Payment)
x.x.03.xx.xx	Biaya Dibayar Dimuka	11-06-00-00	Biaya Dibayar Dimuka (Prepaid Expense)
x.x.03.xx.xx	Pajak Dibayar Dimuka	11-07-00-00	Pajak Dibayar Dimuka (Prepaid Tax)
x.x.03.xx.xx	Investasi Jk Penddek	11-08-00-00	Investasi Jk. Pendek (Short-term Investment)
x.x.03.xx.xx	Persediaan	11-09-00-00	Persediaan (Inventory)
x.x.03.xx.xx	Aset Lancar Lainnya	11-99-00-00	Asset Lancar Lainnya (Other Current Asset)

Detil contoh lihat File excell Contoh COA NGO lengkap....

5 : Contoh Penyempurnaan COA Biaya sesuai ISAK35

Level	Klasifikasi Laporan Keuangan	Kode Akun	Nama Akun Utama
1.x.xx.xx-xx	BIAYA	50-00-00-00	BIAYA (EXPENSE)
x.2.xx.xx.xx	BIAYA PROGRAM	54-00-00-00	BIAYA PROGRAM (PROGRAM COST)
x.x.03.xx.xx	BIAYA PERSONIL	54-01-00-00	BIAYA PERSONIL (PERSONNEL EXPENSE)
x.x.xx.04.xx	Biaya Gaji	54-01-01-00	Biaya Gaji (Salary Expense)
x.x.03.xx.xx	BIAYA PERJALANAN	54-03-00-00	BIAYA PERJALANAN (TRAVELLING EXPENSE))
x.x.03.04.xx	Biaya Transportasi	54-03-01-00	Biaya Transportasi (Transport Expense)
x.x.xx.xx.05	Transport Lokal	54-03-01-01	Biaya Transport Lokal (Local Transport Expense)
x.x.xx.xx.05	Transport Bandara	54-03-01-02	Transport Bandara (Airport Transport Expense)

Detil contoh lihat File excell Contoh COA NGO lengkap....

6 : Kode Tambahan untuk Laporan NGO Lainnya

Penambahan Kode lainnya agar sesuai Pola Pertanggungjawaban Keuangan NGO (slide “Bagaimana Pola Pelaporan Keuangan NGO”)

Ada Kode Daftar Lembaga Donor karena ada keperluan penyajian laporan keuangan per Lembaga Donor/Proyek (ini juga terkait karakteristik Aset Neto Dengan Pembatasan dan Tanpa Pembatasan dalam ISAK35)

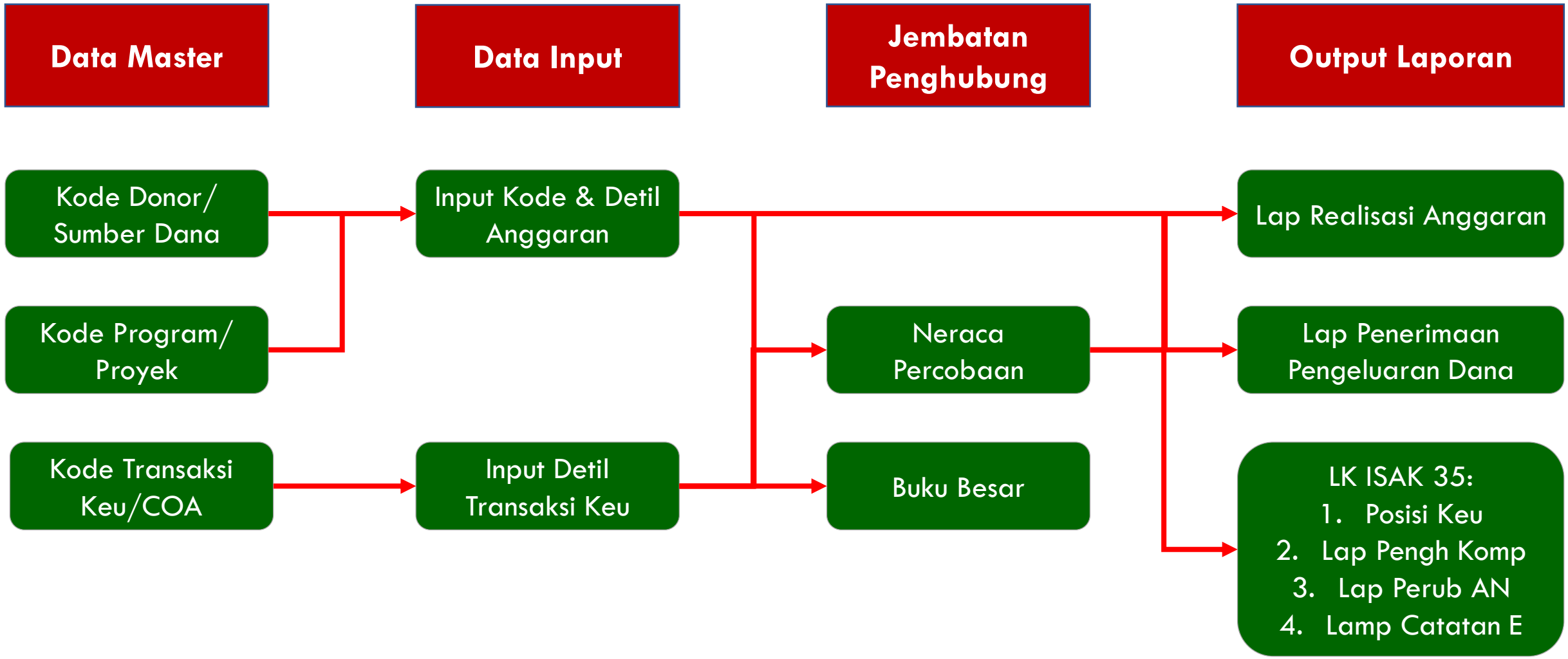
Ada Kode Daftar Program Organisasi karena ada kebutuhan penyajian Laporan Serapan Anggaran secara Organisasi berbasis Rencana Strategis maupun Rencana Kerja Tahunan

Ada Kode Detil Anggaran per Lembaga Donor/Proyek karena ada keperluan penyajian Laporan Serapan Anggaran per Lembaga Donor/Proyek

Bagian 3

Memahami Tool Pelaporan ISAK#35 dengan SmartExcell

1 : Pelaporan Keuangan ISAK#35 dengan SmartExcell



2 : Pelaporan Keuangan – Data Master

Data Master

Kode Donor/ Sumber Dana

Kode Program/ Proyek

Kode Transaksi Keu/COA

SDD Kode Donor/Sumber Dana

- Untuk mendata seluruh sumber pendanaan organisasi yang masuk sekaligus menyajikan laporan berdasarkan sumber dananya

POP Kode Program & Proyek

- Untuk mendata seluruh program organisasi sesuai Renstra dan program-program apa saja yang didukung dengan kerjasama dengan Lembaga Donor sekaligus agar dapat menyajikan laporan realisasi anggaran program organisasi kepada Board atau Pengurus Organisasi

COA Kode Transaksi Keuangan/COA

- Untuk mengkode seluruh item transaksi Keuangan yang akan dilaporkan dalam laporan Keuangan sesuai standar laporan Keuangan organisasi (ISAK35)

3 : Pelaporan Keuangan – Data Input

Data Input

Input Kode & Detil Anggaran

DA Detil Anggaran

- Untuk menginput seluruh anggaran proyek dengan masing-masing lembaga donor, lalu diberi kode anggaran sesuai dengan kode anggaran dalam MoU dan anggaran organisasi termasuk unit usaha.
- Setelah menginput seluruh anggaran proyek berikut kode nya, tinggal ditambahkan informasi kode-kode yang diminta dalam tools ini.

Input Detil Transaksi Keu

JH Jurnal Harian

- Untuk menginput seluruh transaksi Keuangan proyek dan organisasi seperti tanggal dan uraian transaksi, nomer bukti, diterima dari/diserahkan kepada, besaran nominal transaksi.
- Selanjutnya setiap transaksi Keuangan harus ditambah informasi kode sumber dana, kode program/proyek, kode detil anggaran bila transaksinya biaya, dan kode akun (COA) nya.
- Pengisian COA tidak harus kolom Debet dulu baru Kredit, tetapi diberikan kode duluan apakah transaksi nya kas atau bank dan apakah transaksinya dana masuk atau keluar.

4 : Pelaporan Keuangan – Output Laporan

Output Laporan

Lap Realisasi Anggaran

Lap Penerimaan Pengeluaran Dana

LK ISAK 35:
1. Posisi Keu
2. Lap Pengh Komp
3. Lap Perub Aset Neto
4. Laporan Arus Kas
5. Lamp Catatan E

LRA Laporan Realisasi Anggaran

- Laporan ini pada umumnya dibutuhkan oleh masing-masing Donor/ Sumber Dana nya.
- Tinggal dipilih kode Program/Proyek nya, maka akan muncul LRA Proyek yang bersangkutan.

LPPD Laporan Pener & Pengel Dana

- Ada beberapa Pihak Terkait mengharapkan adanya format laporan Keuangan seperti adanya informasi Saldo Awal, Penerimaan, Pengeluaran dan Saldo Akhir serta rincian saldo akhir.

LK ISAK35 LK sesuai ISAK 35

- Laporan ini wajib disajikan sesuai standar laporan Keuangan organisasi (ISAK35)

5 : Pelaporan Keuangan dengan Smart Excell

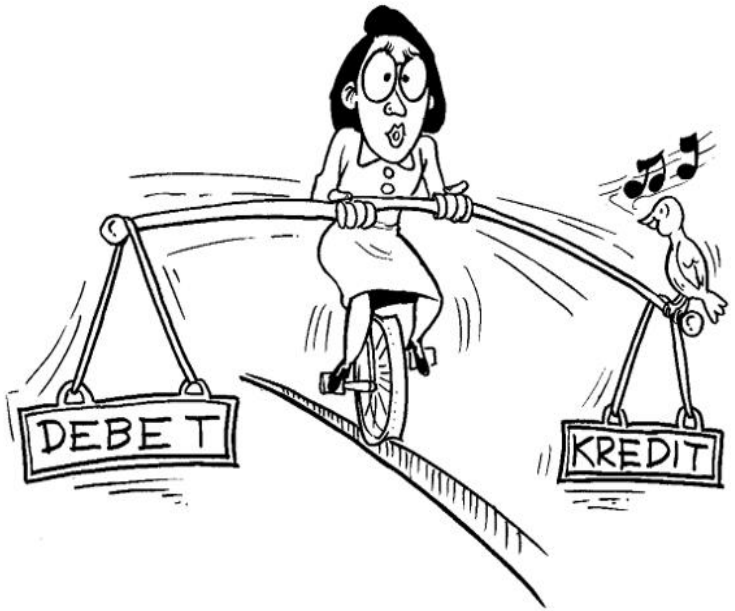
“Mari Bedah Tools Smart Excell (PASLON V2.1)”

Bagian 4

Mempelajari Studi Kasus LK NGO

1 : Isi Studi Kasus

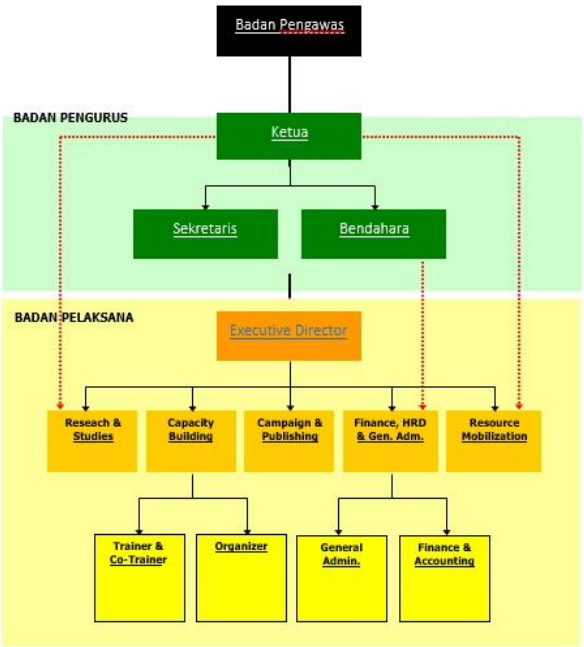
STUDI KASUS



PROFIL ORGANISASI

Nama organisasi	:	Perkumpulan Jurus Tandur.
Alamat	:	Jl. Mampang Prapatan XIV No.33B Mampang, Jakarta Selatan 12790.
No. Telepon/Fax	:	021-7949774, 79193987
E-mail	:	jurustandur@centrin.net.id
Status	:	Perkumpulan.
Akte notaris pendirian	:	Akte notaris no.1 tanggal 22 Oktober 2001, yang dirubah dengan akte notaris no.2 tgl 15 April 2004, Notaris Ny. Rita Riana Hutapea, SH.notaris di Bekasi.
Tanggal pendirian	:	19 Oktober 2001.
NPWP	:	02.290.474.2-013.000
Visi perkumpulan	:	Terciptanya sistem keuangan yang bersih, transparan dan Dapat dipertanggunggugatkan pada semua sektor dan lapisan pengelolaan keuangan.
Misi perkumpulan	:	Berperan serta dan mendorong terciptanya proses perencanaan, kinerja pengelolaan, pelaporan dan sistem pengawasan keuangan yang bersih, transparan dan dapat dipertanggunggugatkan pada sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik.
Tujuan perkumpulan	:	1. Meningkatkan kinerja pengelolaan sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik. 2. Meningkatkan pemahama publik terhadap informasi keuangan sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik. 3. Meningkatkan mutu standar akuntansi keuangan sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik.
Rekening bank	:	Bank Mandiri cabang Mampang Prapatan. a/n Perkumpulan Jurus Tandur nomor rekening 070-00-0411717-7 Swift code: BMRIIDJA

STRUKTUR ORGANISASI



Keterangan :

1. ——— = Garis Komando Antar Organ Perkumpulan Jurus Tandur
2. ——— = Garis Komando Dalam Organisasi Perkumpulan Jurus Tandur
3. ····· = Garis Koordinasi

2 : Isi Studi Kasus

KERANGKA LOGIS KEGIATAN 2020 - 2022

No	Tujuan Strategis	Indikator		
I	Meningkatkan kapasitas/kinerja pengelolaan keuangan sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik	**Indikator Tiga Tahunan**		
		Terjadinya peningkatan kapasitas pengelolaan keuangan pada LSM		
		Terselenggaranya sistem akuntansi dan keuangan yang memadai oleh LSM		
		Diterapkannya program akuntansi yang memadai sebagai media penyusunan laporan keuangan LSM		
		Terjadinya peningkatan kepedulian dan pemahaman *stakeholders* terhadap informasi keuangan LSM		
		Indikator Tahun I	**Indikator Tahun II**	**Indikator Tahun III**
		Terselenggaranya pendidikan dan pelatihan akuntansi dan keuangan bagi para pengelola keuangan LSM	Terselenggaranya pendidikan dan pelatihan akuntansi dan keuangan bagi para pengelola keuangan LSM	Terselenggaranya pendidikan dan pelatihan akuntansi dan keuangan bagi para pengelola keuangan LSM
			Terselenggaranya pelatihan keuangan bagi para pengambil keputusan di kalangan LSM	Terselenggaranya pelatihan keuangan bagi para pengambil keputusan di kalangan LSM
		Tersusunnya sistem akuntansi dan keuangan bagi LSM	Terdistribusikannya modul sistem akuntansi dan keuangan kepada LSM	
			Terselenggaranya sosialisasi sistem akuntansi dan keuangan bagi LSM	Terselenggaranya sosialisasi sistem akuntansi dan keuangan bagi LSM
			Terselenggaranya pendampingan penerapan sistem akuntansi dan keuangan bagi LSM	Terselenggaranya pendampingan penerapan sistem akuntansi dan keuangan bagi LSM

DATA-DATA ANGGARAN 2020

Anggaran DONOR DANIDA (ID MoU = II.2.1; ID SD = 006)

No	Kode Angg	Deskripsi Anggaran	Total Anggaran (Rp)
1	**R&S 1**	**RISET**	
2	R&S 101	Honor Kolektor dan Pengolah Data	18.000.000
3	R&S 102	Literatur	8.000.000
4	R&S 103	Biaya Pengiriman dan Pengumpulan	8.000.000
5	**R&S 2**	**FOCUS DISCUSSION GROUP (FGD)**	
6	R&S 201	Akomodasi	24.000.000
7	R&S 202	Transportasi	8.000.000
8	R&S 203	Perdiem	12.000.000
9	R&S 204	Honor Narasumber	16.000.000
10	R&S 205	Honor Fasilitator	8.000.000
11	**C&P 1**	**WEBSITE SETUP**	
12	C&P 101	Server dan Hub	21.500.000
13	C&P 102	Pembangunan Web Page	15.000.000
14	C&P 103	Honor Administrator	18.000.000
15	C&P 104	Iuran Bulanan	12.000.000
		Total	**168.500.000**

Anggaran DONOR FF (ID MoU = II.2.2; ID SD = 007)

No	Kode Angg	Deskripsi Anggaran	Total Anggaran (Rp)
1	**R&S 3**	**PENERBITAN BUKU HASIL RISET**	
2	R&S 301	Edit dan Layout	20.000.000
3	R&S 302	Biaya Cetak	100.000.000
4	R&S 303	Biaya Pengiriman	20.000.000
5	**C&P 2**	**BULETIN**	
6	C&P 201	Desain	30.000.000
7	C&P 202	Layout dan Editing	18.000.000
8	C&P 203	Biaya Cetak	144.000.000
9	C&P 204	Biaya Pengiriman	48.000.000
		Total	**380.000.000**

DATA-DATA TRANSAKSI KEUANGAN 2020

Pada awal tahun 2020, Perkumpulan Jurus Tandur telah memiliki unit usaha yang mendukung Fundraising Perkumpulan sebanyak 3 unit usaha yaitu: ABABIL (penyewaan fasilitas), WISMARAGA (layanan akomodasi dan pusdiklat), dan PITAMERAH (layanan kesehatan). Badan pendiri sepakat untuk menyisihkan dana sebesar Rp10.000.000.000 sebagai **endowment fund** (dana abadi), yang akan diinvestasikan dalam deposito dan hanya boleh digunakan sebesar 1,25% per bulannya, dengan status tidak terikat/tanpa pembatasan.

Selama tahun 2020, Perkumpulan memiliki staf sejumlah 18 orang dengan struktur gaji sebagai berikut:

No	Nama	Jabatan	Status	Gaji/Bulan
1	Riyatno	Ketua	K/1	1.500.000
2	Suprapto	Sekretaris	K/0	1.000.000
3	Nahraf	Bendahara	K/1	1.000.000
4	Satriyo	Executive Director	K/4	5.000.000
5	Rini N.	Reseach & Studies Manager	K/2	3.500.000
6	Rully	Capacity Building Manager	K/1	3.500.000
7	Rio	Campaign & Publishing Manager	K/3	3.500.000
8	Ikhwanul H	Finance, HRD & GA Manager	TK/0	3.500.000
9	Sinta	Resource Mobilization Manager	K/4	3.500.000
10	Surdi	Trainer	K/2	2.000.000
11	Rudi H	Co-Trainer	K/0	1.500.000
12	Alan Budi K	Organizer	TK/0	1.250.000
13	Dedi C Septi	Organizer	TK/0	1.250.000
14	Soni	General Admin	TK/0	1.250.000
15	Romli	Driver	K/6	1.500.000
16	Zaenal	Office Boy	K/2	750.000
17	Citra M	Finance Officer	TK/0	2.500.000
18	Feri Hadi P	Bookkeeper	K/0	2.000.000

Data lain sebagai berikut:

1. Penerimaan investasi dana abadi per bulan, *fixed rate* 1,25%. Pengambilan dilakukan per tengah bulan, *flat*, sebesar 1.25% X Rp10.000.000.000 atau tetap sejumlah Rp125.000.000/bulan.
2. Perkumpulan mengambil kebijakan untuk membuka rekening baru untuk masing-masing lembaga donor.
3. Pada bulan November, Perkumpulan telah menunjuk Kantor Akuntan Publik AMM Jogasara, Ak untuk melakukan audit laporan keuangan tahun buku 2020. Audit akan dimulai dengan *interim audit*.
4. Perkumpulan Jurus Tandur melakukan penyusutan dan amortisasi.

Berikut adalah saldo awal tahun buku 2020 Perkumpulan Jurus Tandur: