

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN ISAK 35
PADA TK AL-MUSHAWWIR**

TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya

Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Pogram Studi Akuntansi (DIII)



Oleh :

AFLAH FAUZIAH

2020/20133004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIII
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI PADANG
2023**

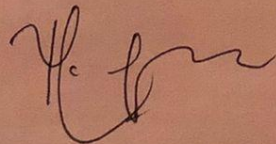
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN ISAK 35
PADA TK AL-MUSHAWWIR

Nama : Aflah Fauziah
BP/NIM : 2020/20133004
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

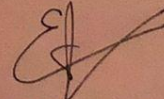
Padang, 19 September 2023

Diketahui Oleh :
Koordinator Program DIII Akuntansi



Halkadri Fitra, SE, MM, Ak
NIP. 19800809 201012 1 003

Disetujui Oleh :
Pembimbing



Erly Mulyani, SE.M.Si.Ak.CA
NIP. 19781204 200801 2 011

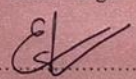
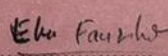

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN ISAK 35
PADA TK AL-MUSHAWWIR

Nama : Aflah Fauziah
BP/NIM : 2020/20133004
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji Di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Prodi
Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang

Padang, 19 September 2023

Nama	Tim Penguji	Tanda Tangan
Erlly Mulyani, SE, M.Si, Ak	(Ketua)	1. 
Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak	(Anggota)	2. 
Fiola Finomia Honesty, M. Si	(Anggota)	1. 

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aflah Fauziah
Tahun Masuk/NIM : 2020 / 20133004
Program Studi : Akuntansi (DII)
Keahlian : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Kp. Jua Parak Karambia no 24, Kec. Lubuk Begalung,
Kota Padang
Judul Tugas Akhir : Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 Pada
TK AL-Mushawwir

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali dosen pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila sudah ditanda tangani oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karna Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya yang berlaku.

Padang, 16 Agustus 2023

Yang menyatakan,


Aflah Fauziah
NIM. 20133004



ABSTRAK

**Aflah Fauziah : Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan
ISAK 35 Pada TK AL-MUSHAWWIR**

Pembimbing : Erly Mulyani, SE,M.Si.Ak,CA

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menyusun laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 Pada TK Al-Mushawwir. Untuk menyusun laporan keuangan penulis telah melakukan observasi dan interview pada TK Al-Mushawwir sehingga transaksi yang digunakan ini bersumber dari transaksi yang sebenarnya terjadi pada TK Al-Mushawwir.

Berdasarkan hasil penelitian, penyusunan laporan keuangan TK Al-Mushawwir berjalan dengan baik dan menyusun laporan keuangan yang sesuai dengan ISAK 35. Selain itu penyusunan laporan keuangan ini dilengkapi dengan perhitungan penyusutan aset. Sehingga laporan yang dihasilkan dapat sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan sesuai dengan aturan yang berlaku.

Kata kunci : Laporan Keuangan, ISAK 35, TK AL-MUSHAWWIR

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT. yang telah memberikan rahmat, hidayah, berkah dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 Pada TK Al-Mushawwir". Dan salawat beserta salam kepada Nabi Muhammad SAW sebagai junjungan dan suri tauladan semoga diakhirat nanti kita mendapat syafaat Beliau. Aamiin Ya Rabbal Alamin.

Dalam penyusunan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah memberi kemudahan dan kelancaran disetiap kesulitan yang penulis hadapi.
2. Orang tua yang saya cintai, ayah tersayang (Syofyan) dan ibu tercinta (Busni), serta kakak saya (Fahrulzi) dan keluarga besar yang telah memberikan dorongan, semangat, doa terbaik dan dukungan baik secara moril ataupun materil.
3. Bapak Prof. Perengki Susanto, SE, M.Sc, ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang, yang telah menyediakan fasilitas kuliah dan izin dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Bapak Halkadri fitra, S.E, M. M, Ak selaku Koordinator Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri

Padang yang telah memberikan arahan serta nasihat kepada penulis dalam penyelesaian tugas akhir ini.

5. Ibu Erly Mulyani, SE, M.Si, Ak, selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan semangat, bimbingan, dan arahan kepada penulis selama kegiatan dan penyusunan tugas akhir ini.
6. Bapak dan ibu dosen, serta Staf Pengajar dan Karyawan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
7. Pustakwan/wati Universitas Negeri Padang.
8. Seluruh pihak sekolah TK Al-Mushawwir.
9. Sahabat Terbaik : Alliya, Dina, Etu, Tia (Rahasia Negara) yang memberikan dukungan kepada penulis selama penelitian.
10. Teman terbaik : Allifia amrina, Diva afriyuda, Adisty eranto, Fradea andarsa, dan Tiara yosa azhara yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan dan semoga sukses untuk kita semua.
11. Rekan-rekan seperjuangan khususnya DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.

Semoga segala bimbingan dan dukungan yang telah diberikan menjadi kebaikan dan diridhoi oleh Allah SWT. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan baik yang disengaja maupun yang tidak. Dikarenakan keterbatasan ilmu, wawasan serta pengalaman penulis. Untuk itu penulis tidak menutup diri dari kritik dan saran yang membangun agar dapat berguna bagi pembaca serta bermanfaat khususnya penulis.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Entitas Nirlaba	7
1. Pengertian Entitas Nirlaba	7
2. Karakteristik Entitas Nirlaba.....	8
3. Siklus Akuntansi.....	10
4. Konsep Dasar ISAK 35	11
5. Laporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan ISAK 35.....	15
6. Kegunaan Laporan Keuangan Entitas Nirlaba.....	30
B. Yayasan	31
1. Pengertian Yayasan	31
2. Sumber Pembiayaan	32
3. Struktur Organisasi Yayasan.....	32
4. Pola pertanggungjawaban	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Bentuk Penelitian Tugas Akhir	35
B. Waktu Penelitian	36
C. Rancangan Penelitian	36
1. Jenis Penelitian	36
2. Tahapan Penelitian	37
3. Objek Penelitian.....	37
4. Sumber Data Penelitian.....	38
BAB IV PEMBAHASAN	39
A. Profil TK Al-Mushawwir	39
1. Sejarah TK Al-Mushawwir	39
2. Tujuan, Visi, dan Misi TK Al-Mushawwir.....	40
3. Aktivitas TK Al-Mushawwir	41
4. Srtuktur Organisasi dan Uraian Tugas	41
B. Pembahasan	43
1. Proses Penyusunan Laporan Keuangan Yayasan	44
2. Pencatatan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35.....	53
3. Pengikhtisaran Laporan Keuangan	72
4. Pelaporan Laporan Keuangan	81
C. Analisis Dalam Penyusunan Laporan Keuangan	88
BAB V PENUTUP	93
A. Kesimpulan	93

B. Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	94
DAFTAR LAMPIRAN	95

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Daftar Perkiraan TK Al-Mushawwir.....	45
Tabel 4. 2 Daftar Perlengkapan	47
Tabel 4. 3 Daftar Peralatan Kantor TK Al-Mushawwir	50
Tabel 4. 4 Daftar Permainan dan Penyusutan.....	51
Tabel 4. 5 Neraca Saldo Awal TK Al-Mushawwir	52
Tabel 4. 6 Jurnal Penerimaan Kas.....	57
Tabel 4. 7 Jurnal Pengeluaran Kas	59
Tabel 4. 8 Buku Besar Kas dan Setara Kas	60
Tabel 4. 9 Buku Besar Piutang	61
Tabel 4. 10 Buku Besar Perlengkapan	61
Tabel 4. 11 Buku Besar Tanah	62
Tabel 4. 12 Buku Besar Bangunan.....	62
Tabel 4. 13 Buku Besar Akum. Depresiasi Bangunan.....	62
Tabel 4. 14 Buku Besar Peralatan Kantor.....	63
Tabel 4. 15 Buku Besar Akum. Depresiasi Peralatan	63
Tabel 4. 16 Buku Besar Permainan	63
Tabel 4. 17 Buku Besar Akum. Depresiasi Permainan	64
Tabel 4. 18 Buku Besar Utang.....	64
Tabel 4. 19 Buku Besar Aset Neto Tanpa Pembatasan.....	64
Tabel 4. 20 Buku Besar Aset Neto Dengan Pembatasan	65
Tabel 4. 21 Buku Besar Pendapatan	65
Tabel 4. 22 Buku Besar Pendapatan dari Donatur	66
Tabel 4. 23 Buku Besar Pendapatan BOP	66
Tabel 4. 24 Buku Besar Beban Gaji.....	67
Tabel 4. 25 Buku Besar Beban Listrik dan Air	67
Tabel 4. 26 Buku Besar Beban Fotocopy	68
Tabel 4. 27 Buku Besar Beban Konsumsi	68
Tabel 4. 28 Buku Besar Beban Perbaikan	69
Tabel 4. 29 Buku Besar Beban Perlengkapan	69
Tabel 4. 30 Buku Besar Beban Transportasi	70
Tabel 4. 31 Buku Besar Penyusutan Bangunan.....	70
Tabel 4. 32 Buku Besar Penyusutan Peralatan	70
Tabel 4. 33 Buku Besar Beban Penyusutan Permainan	71
Tabel 4. 34 Buku Besar Beban Lain-lain.....	71
Tabel 4. 35 Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian	72
Tabel 4. 36 Jurnal Penyesuaian	75
Tabel 4. 37 Pencatatan Buku Besar pada Penyusutan Perlengkapan	76
Tabel 4. 38 Pencatatan Buku Besar pada Penyusutan Akum. Depresiasi Bangunan.....	77
Tabel 4. 39 Pencatatan Buku Besar Penyusutan Akum. Depresiasi Peralatan	77
Tabel 4. 40 Buku Besar pada Penyusutan Akum. Depresiasi Permainan.....	77
Tabel 4. 41 Buku Besar pada Penyusutan Beban Perlengkapan	78
Tabel 4. 42 Buku Besar pada Penyusutan Bangunan.....	78

Tabel 4. 43 Pencatatan Buku Besar Pada Penyusutan Peralatan.....	78
Tabel 4. 44 Beban Penyusutan Permainan.....	79
Tabel 4. 45 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian.....	80
Tabel 4. 46 Laporan Penghasilan Komprehensif	81
Tabel 4. 47 Laporan Aset Neto.....	82
Tabel 4. 48 Laporan Posisi Keuangan	83
Tabel 4. 49 Laporan Arus Kas.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Siklus Akuntansi	11
Gambar 2. 2 Bentuk Laporan Posisi Keuangan Format A	17
Gambar 2. 3 Bentuk Laporan Posisi Keuangan Format B	18
Gambar 2. 4 Bentuk Laporan Penghasilan Komprehensif Format A	20
Gambar 2. 5 Bentuk Laporan Penghasilan Komprehensif Format B	21
Gambar 2. 6 Bentuk Laporan Perubahan Aset neto	22
Gambar 2. 7 Bentuk Laporan Arus Kas Metode Langsung	23
Gambar 2. 8 Bentuk Laporan Arus Kas Metode Tidak Langsung	24
Gambar 2. 9 Bentuk Catatan Atas Laporan keuangan untuk Catatan B	26
Gambar 2. 10 Bentuk Catatan Atas Laporan Keuangan untuk Catatan C	27
Gambar 2. 11 Bentuk Catatan Atas Laporan Keuangan untuk Catatan D	28
Gambar 2. 12 Bentuk Catatan Atas Laporan Keuangan untuk Catatan E	29
Gambar 4. 1 Struktur Kepengurusan TK Al-Mushawwir	41

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Organisasi nonlaba adalah organisasi yang bergerak di bidang pelayanan sosial yang tidak bertujuan untuk mencari keuntungan dan biasanya didirikan oleh masyarakat atau dikelola oleh sektor swasta. Sekarang ini ada banyak organisasi yang kegiatan operasionalnya bukan mencari laba, salah satunya adalah yayasan. Sebagai salah satu organisasi nonlaba sudah sebaiknya yayasan-yayasan yang ada mampu menerapkan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 35 dalam penyajian laporan keuangannya. Sesuai dengan ISAK No. 35 tentang organisasi nonlaba, dimana organisasi nonlaba juga harus menyusun laporan keuangan dan melaporkan kepada para pemakai laporan keuangan.

Organisasi nirlaba pada umumnya memilih pemimpin, pengurus atau penanggung jawab yang menerima amanat dari para stakeholdernya. Terkait dengan konsep akuntabilitas dimana akuntansi sebagai sarana pertanggungjawaban akuntabilitas maka laporan keuangan perlu disajikan oleh organisasi nirlaba. Alasannya karena dengan laporan keuangan maka dapat menilai pertanggungjawaban dari pengurus/manajemen atas tugas, kewajiban dan kinerja yang diamanatkan kepadanya.

Pelaporan untuk penyusunan laporan keuangan entitas nirlaba diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No 45 (PSAK 45). Namun pada tanggal 11 April 2019 Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Ikatan Akuntansi Indonesia (DSAK IAI) telah mengesahkan ISAK (Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan) 35 untuk mengatur penyajian laporan keuangan untuk entitas yang berorientasi nonlaba. ISAK 35 merupakan interpretasi dari PSAK 1 yang memberikan contoh bagaimana entitas nirlaba membuat laporan keuangan dan penyesuaian deskripsi yang digunakan untuk laporan keuangan itu sendiri. Laporan keuangan yang dibuat berdasarkan ISAK 35 diharapkan dapat lebih mudah dipahami, memiliki relevansi, dan memiliki daya banding yang tinggi.

Laporan keuangan berdasarkan PSAK 1 (IAI, 2018) adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Penilaian atas kinerja keuangan suatu entitas diperlukan untuk pengambilan keputusan dan penyediaan informasi relevan kepada pihak-pihak yang bersangkutan. Penyusunan laporan keuangan bukan hanya dibutuhkan oleh entitas bisnis yang berorientasi terhadap laba melainkan dibutuhkan juga oleh entitas nonlaba (nirlaba). Meskipun entitas nirlaba tidak berorientasi pada laba namun dibutuhkan laporan keuangan sebagai bentuk pertanggung jawaban atas dana yang telah diberikan. Entitas nirlaba memperoleh penerimaan dana atau modal dari para anggota, donator dan para penyumbang lain yang tentunya tidak mengharapkan imbalan kembali. Laporan ini digunakan untuk melakukan pemeriksaan apakah dana yang diberikan telah digunakan dengan baik dan dapat meyakinkan para donator untuk menyalurkan kembali dana mereka (Sujaweni, 2015).

Yayasan merupakan badan hukum yang kekayaannya terdiri dari kekayaan yang dipisahkan untuk diperuntukan untuk mencapai tujuan tertentu di bidang sosial, keagamaan dan kemanusiaan (UU No. 28 tahun 2004). Sumber pembiayaan pada yayasan berasal dari sejumlah kekayaan yang dipisahkan dalam bentuk uang atau barang yang akan digunakan untuk keperluan dan tujuan yayasan. Pembiayaan tersebut dapat diperoleh dari sumbangan atau bantuan, wakaf, hibah, wasiat dan perolehan lainnya yang tidak bertentangan dengan anggaran dasar yayasan. Yayasan terdiri dari pembina, pengurus dan pengawas yang dapat melakukan kegiatan usaha dengan cara mendirikan badan usaha, namun hasil usaha yang didapatkan tidak boleh dibagikan kecuali bukan pendiri dan tidak terafiliasi dengan pendiri, pembina dan pengawas. Menurut Bastian (2007). Yayasan bertujuan untuk melakukan aktifitas yang bersifat sosial, keagamaan, dan kemanusiaan.

TK Al-Mushawwir merupakan salah satu yayasan pendidikan yang berlokasi di Kampung Baru, Kec. Lubuk Begalung, Kota Padang. Tk Al-Mushawwir memiliki 64 orang peserta didik dimana biaya spp perbulannya sebesar Rp. 160.000 per orang. Laporan keuangan pada TK Al Mushawwir masih menggunakan laporan keuangan yang dibuat secara manual, dimana masalahnya TK Al Mushawwir ini belum memiliki laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi yang benar, hal ini menyulitkan Tk Al Mushawwir untuk mendapatkan informasi apakah dana yang diperoleh telah digunakan secara efektif dan efisien serta dapat meminimalisir

penyalahgunaan dana untuk hal yang tidak diperlukan, maka dari itu dibutuhkan laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban atas dana yang telah diberikan karena dengan laporan yang sesuai dengan standar akan meningkatkan akuntabilitas dan juga transparansi yang berhubungan dengan keuangan sekolah. Beberapa penelitian telah dilakukan yang berkaitan dengan ISAK 35 tentang laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba, penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa laporan keuangan organisasi nirlaba belum melakukan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan ISAK 35

Berdasarkan permasalahan yang telah diuraikan, penulis bermaksud untuk menyusun laporan keuangan yayasan pendidikan sesuai dengan aturan yang berlaku. Untuk itu, penulis mengambil judul **“Penyusunan Laporan Keuangan Tk Al Mushawwir Berdasarkan ISAK 35”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah nya yaitu **“Bagaimana penyusunan laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 pada TK Al-Mushawwir?”**

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dijelaskan, maka penelitian ini bertujuan untuk menyusun laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 pada TK Al-Musawwir.

D. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian dalam penulisan Tugas Akhir ini sebagai berikut :

1. Bagi penulis

Memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Ahli Madya (A.md) pada Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. Selain itu juga untuk menambah wawasan dan ilmu pengetahuan mengenai penyusunan laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 pada yayasan pendidikan.

2. Bagi pembaca

Sebagai bahan pertimbangan, referensi dan masukan kepada pembaca dan mahasiswa lainnya, dan memberikan gambaran bagaimana penyusunan laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 pada yayasan pendidikan.

3. Bagi akademis

Sebagai bahan pengembangan ilmu pengetahuan khususnya Universitas Negeri Padang.

4. Bagi yayasan

Sebagai bahan pertimbangan dan referensi untuk penyusunan laporan keuangan berdasarkan standar aturan yang berlaku yaitu ISAK 35.

5. Bagi pihak lain

Sebagai referensi dan bahan dalam menambah pengetahuan bagi peneliti yang akan melakukan penelitian dimasa depan.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai “Penyusunan Laporan Keuangan Menurut ISAK 35 Pada Tk Al-Mushawwir” penulis dapat menyimpulkan bahwa TK Al-Mushawwir belum menerapkan ISAK 35 dalam penyusunan laporan keuangannya dan penulis telah melakukan penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan ISAK 35 pada TK Al-Mushawwir sehingga TK tersebut dapat membuktikan bahwa laporan keuangannya menjadi lebih mudah dipahami. Selain itu dapat membantu menghitung penyusutan aset yang dimiliki. Sehingga laporan yang dihasilkan dapat sesuai dengan keadaan yang sebenarnya.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian maka saran yang dapat diberikan penulis yaitu untuk sekolah Tk Al-Mushawwir yang belum mampu dalam menyusun laporan keuangan berdasarkan standar ISAK 35 untuk dapat mencontoh penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan standar yang berlaku. Selain memudahkan dalam penyusunan laporan keuangan, hasil penelitian ini diharapkan menjadi acuan bagi TK lainnya untuk membuat laporan keuangan sesuai standar yang berlaku secara berkelanjutan.

DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, Indra. 2007. Akuntansi Yayasan Dan Lembaga Publik. Yogyakarta : Erlangga.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. Draft Eksplosure ISAK 35. Jakarta,2018. Mardiasmo. 2009. Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta : CV Andi Offset. Menkes RI. 1992. Keputusan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 0486/U/92 tentang Taman Kanak-Kanak.
- Moleong, J Lexy,Prof. Dr. 2009. Metodologi Penelitian Kualitatif. Bandung : PT Remaja Rosdakarya.
- Sanusi, Anwar. 2012. Metodologi Penelitian Bisnis. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta : Pustaka Baru Press.
- Undang-undang No 66 Tahun 2010 Tentang Pengelolaan Dan Penyelenggaraan Pendidikan
- Wekke, Ismail Suardi. 2019. Metode Penelitian Sosial. Yogyakarta : Gawe Buku