

**ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 TENTANG LAPORAN
KEUANGAN ORGANISASI NONLABA PADA GEREJA HKBP
KUTABUMI**

RUTH GABIRELLA APRILIANA

1704519011

**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
Gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas
Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S.TR AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2024

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF ISAK 35
CONCERNING FINANCIAL REPORTS OF NON-PROFIT
ORGANIZATIONS AT THE HKBP KUTABUMI CHURCH**

RUTH GABIRELLA APRILIANA

1704519011



**This thesis Compiled One of The Requirements for obtaining a Bachelor
Applied of Public Sector Accounting in the Faculty of Economics, State
University of Jakarta**

STUDY PROGRAM S.TR. PUBLIC SECTOR ACCOUNTING

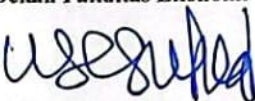

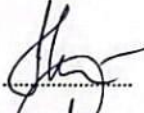
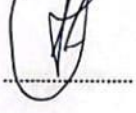
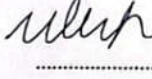
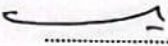
FACULTY ECONOMYCS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Petrolis Nusa Perdana, M.Acc, Ak</u> NIP. 198003202014041001 (Ketua Penguji)		17-7-2024
2	<u>Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA</u> NIP. 197601072001122001 (Penguji I)		18-7-2024
3	<u>Dr. Ayatulloh Michael Musyafi, SE., Ak, M.Ak</u> NIP. 199102282020121010 (Penguji 2)		18-7-2024
4	<u>Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si., AK, CA</u> NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 1)		30-7-2024
5	<u>Dr. Indra Pahala, M.Si</u> NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 2)		18-7-2024
Nama : Ruth Gabirella Apriliana No. Registrasi : 1704519011 Program Studi : S.Tr. Akuntansi Sektor Publik Tanggal Lulus : 12 Juli 2024			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ruth Gabirella Apriliana

NIM : 1704519011

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : D4 Akuntansi Sektor Publik

Dengan ini menyatakan bahwa judul skripsi "**Analisis Penerapan ISAK 35 Tentang Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Pada Gereja HKBP Kutabumi**" benar bebas dari plagiat. Apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan yang berlaku.

Demikian saya buat pernyataan ini untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 Juli 2024



Ruth Gabirella Apriliana

NIM. 1704519011

ABSTRAK

Apriliansa, Ruth Gabirella. 2024. Analisis Penerapan ISAK 35 Tentang Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Pada Gereja HKBP Kutabumi. Program Studi: D-IV Akuntansi Sektor Publik Universitas Negeri Jakarta. Pembimbing I: **Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE,M.Si, AK, CA**; Pembimbing II: **Dr. Indra Pahala, M.Si.**

Penelitian ini bertujuan untuk menerapkan pedoman ISAK 35 dalam penyusunan laporan keuangan organisasi nonlaba pada Gereja HKBP Kutabumi untuk tahun 2022 dengan mengikuti proses siklus akuntansi. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis kualitatif deskriptif yang digunakan untuk memaparkan fakta atau kejadian secara sistematis dan akurat terhadap data yang telah diperoleh. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara, dokumentasi, dan observasi. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer berasal dari hasil wawancara dengan pengurus gereja, hasil dokumentasi berupa laporan keuangan yang dibuat oleh gereja, dan hasil observasi yaitu pengamatan peneliti terhadap kondisi yang sebenarnya terjadi di gereja. Data sekunder berasal dari jurnal terdahulu, buku kuliah, dan informasi terkait topik penelitian melalui internet. Teknik keabsahan dalam penelitian ini menggunakan uji reliabilitas yang dilakukan dengan memantau keseluruhan proses penelitian sesuai dengan yang terjadi di lapangan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Gereja HKBP Kutabumi belum menerapkan laporan keuangan berdasarkan ISAK 35. Penyusunan laporan keuangan Gereja HKBP Kutabumi menggunakan basis kas serta sistem pencatatan *single entry* sehingga gereja hanya mencatat kas masuk dan kas keluar. Selain itu, pengurus Gereja HKBP Kutabumi juga tidak melakukan inventarisasi aset yang dimiliki. Sehingga peneliti menyusun laporan keuangan pada Gereja HKBP Kutabumi untuk tahun 2022 berdasarkan ISAK 35 dengan membuat daftar aset gereja, membuat daftar akun, neraca saldo awal, jurnal umum, buku besar, jurnal penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, catatan atas laporan keuangan, jurnal penutup, neraca saldo setelah penutupan. Laporan keuangan yang telah disusun berdasarkan ISAK 35 dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan gereja sebagai bentuk transparansi dan akuntabilitas terhadap publik.

Kata Kunci: Laporan Keuangan, ISAK 35, Organisasi Nonlaba, Gereja.

ABSTRACT

Apriliana, Ruth Gabirella. 2024. *Analysis of The Implementation of ISAK 35 Concerning Financial Reports of Non-profit Organizations at the HKBP Kutabumi Church.* Study Program: D-IV Public Sector Accounting, Jakarta State University. Supervisor I: **Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE,M.Si, AK, CA**; Supervisor II: **Dr. Indra Pahala, M.Si.**

This research aims to apply ISAK 35 guidelines in preparing the non-profit organization financial statements of Gereja HKBP Kutabumi for the year 2022 by following the accounting cycle process. The research method used is descriptive qualitative analysis, which systematically and accurately presents facts or events based on acquired data. Data collection techniques include interviews, documentation, and observation. The primary data sources are from interviews with church administrators, financial reports documented by the church, and observations made by the researcher on actual conditions at the church. Secondary data sources include past journals, lecture notes, and internet-based information related to the research topic. The research validity technique employs reliability testing by monitoring the entire research process as it unfolds in the field.

The findings indicate that Gereja HKBP Kutabumi has not yet implemented financial reporting based on ISAK 35. The church's financial reporting currently uses a cash basis and single-entry recording system where only cash inflows and outflows are recorded. Additionally, church administrators have not conducted an inventory of assets owned. Therefore, the researcher prepared the financial statements for Gereja HKBP Kutabumi for the year 2022 based on ISAK 35. This involved creating a list of church assets, establishing account lists, preparing an opening balance sheet, general journal, ledger, adjusting journal entries, adjusted trial balance, statement of financial position, comprehensive income statement, statement of changes in net assets, cash flow statement, notes to the financial statements, closing journal entries, and post-closing trial balance. The financial statements prepared in accordance with ISAK 35 aim to enhance the quality of the church's financial reporting as a means of transparency and accountability to the public.

Keywords: *Financial Statements, ISAK 35, Nonprofit Organization, Church.*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

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

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ruth Gabirella Apriliana
NIM : 1704519011
Fakultas/Prodi : Ekonomi / D4 Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : rutheapriliana@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Penerapan ISAK 35 Tentang Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Pada
Gereja HKBP Kutabumi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, 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 Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 07 Agustus 2024

Penulis

(Ruth Gabirella Apriliana)

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas kasih karuniaNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 TENTANG LAPORAN KEUANGAN ORGANISASI NONLABA PADA GEREJA HKBP KUTABUMI”**. Adapun penyusunan proposal skripsi ini untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Peneliti menyadari bahwa, penyusunan skripsi ini tidak mungkin diselesaikan tanpa bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan dan doa tiada hentinya selama penyusunan skripsi ini.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak, M.Ak, selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, AK, CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan dukungan demi terselesaikannya skripsi ini.

5. Dr. Indra Pahala, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan dukungan demi terselesaikannya skripsi ini..
6. Seluruh dosen pengajar Prodi Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Pimpinan dan pengurus Gereja HKBP Kutabumi yang telah memberikan semangat dan informasi selama proses penyusunan skripsi.
8. Teman-teman Akuntansi Sektor Publik 2019 yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan doa dalam penyusunan skripsi.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan

Jakarta, 10 Juli 2024

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Pertanyaan Penelitian	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
A. Konsep yang Diteliti	7
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu	23
C. Kerangka Berpikir.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27

A. Tempat dan Waktu Penelitian	27
B. Desain Penelitian.....	27
C. Sumber Data.....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	28
E. Teknik Keabsahan Data	30
F. Teknik Analisis Data.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	32
A. Profil Data	32
B. Hasil Penelitian	41
C. Pembahasan.....	49
BAB V PENUTUP.....	197
A. Kesimpulan	197
B. Implikasi.....	198
C. Keterbatasan Penelitian.....	199
D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	200
DAFTAR PUSTAKA	201
LAMPIRAN-LAMPIRAN	203
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	207

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 <i>Accounting Cycle</i>	12
Gambar 2. 2 Laporan Posisi Keuangan (Format A).....	16
Gambar 2. 3 Laporan Posisi Keuangan (Format B).....	17
Gambar 2. 4 Laporan Penghasilan Komprehensif (Format A).....	18
Gambar 2. 5 Laporan Penghasilan Komprehensif (Format B).....	19
Gambar 2. 6 Laporan Perubahan Aset Neto.....	20
Gambar 2. 7 Laporan Arus Kas (Metode Langsung).....	21
Gambar 2. 8 Laporan Arus Kas (Metode Tidak Langsung).....	22
Gambar 2. 9 Kerangka Berpikir.....	26
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Gereja HKBP Kutabumi.....	35

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan Organisasi Nonlaba dan Organisasi Komersial.....	8
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4. 1 Perbandingan Laporan Keuangan Gereja HKBP Kutabumi Sebelum dan Sesudah Sesuai ISAK 35.....	43
Tabel 4. 2 Laporan Pemasukan Minggu, 2 Januari 2022.....	45
Tabel 4. 3 Pendapatan Rutin dan Pendapatan Tidak Rutin.....	47
Tabel 4. 4 Laporan Pengeluaran Minggu, 2 Januari 2022.....	48
Tabel 4. 5 Pengeluaran Rutin dan Pengeluaran Tidak Rutin.....	48
Tabel 4. 6 Tarif dan Masa Manfaat Penyusutan Fiskal.....	49
Tabel 4. 7 Harta Berwujud Kelompok 1.....	50
Tabel 4. 8 Harta Berwujud Kelompok 2.....	50
Tabel 4. 9 Harta Berwujud Kelompok 3.....	52
Tabel 4. 10 Harta Berwujud Kelompok 4.....	53
Tabel 4. 11 Tanah.....	54
Tabel 4. 12 Bangunan.....	55
Tabel 4. 13 Kendaraan.....	55
Tabel 4. 14 Peralatan.....	56
Tabel 4. 15 Daftar Kode Akun.....	61
Tabel 4. 16 Neraca Saldo Awal Per 1 Januari 2022.....	63
Tabel 4. 17 Jurnal Umum.....	64
Tabel 4. 18 Jurnal Koreksi.....	130
Tabel 4. 19 Jurnal Penyesuaian.....	131

Tabel 4. 20 Buku Besar.....	132
Tabel 4. 21 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	186
Tabel 4. 22 Laporan Posisi Keuangan.....	187
Tabel 4. 23 Laporan Penghasilan Komprehensif	190
Tabel 4. 24 Laporan Perubahan Aset Neto	191
Tabel 4. 25 Laporan Arus Kas	192
Tabel 4. 26 Catatan Atas Laporan Keuangan.....	194
Tabel 4. 27 Jurnal Penutup.....	195
Tabel 4. 28 Neraca Saldo Setelah Penutupan.....	196



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara dengan Sekretaris Gereja.....	203
Lampiran 2 Transkrip Wawancara dengan Bendahara Gereja.....	204
Lampiran 3 Persetujuan Dosen Pembimbing.....	206
Lampiran 4 Surat Persetujuan Seminar Proposal Penelitian.....	207
Lampiran 5 Surat Persetujuan Sidang Skripsi.....	208
Lampiran 6 Hasil Turnitin Skripsi	208

