

**SKRIPSI**

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN  
ISAK 35 PADA GEREJA PERSEKUTUAN KRISTEN  
(GEPEKRIS) DI MOJOKERTO**



**OLEH :**

**CHRISTINA GABRIELA SUNGKONO**

**19120017**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

SKRIPSI

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN  
ISAK 35 PADA GEREJA PERSEKUTUAN KRISTEN  
(GEPEKRIS) DI MOJOKERTO**



OLEH :

**CHRISTINA GABRIELA SUNGKONO**

**19120017**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN  
ISAK 35 PADA GEREJA PERSEKUTUAN KRISTEN  
(GEPEKRIS) DI MOJOKERTO**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**CHRISTINA GABRIELA SUNGKONO**

**19120017**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Christina Gabriela Sungkono  
NPM : 19120017  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 Pada  
Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) di Mojokerto

Pembimbing

Tanggal:

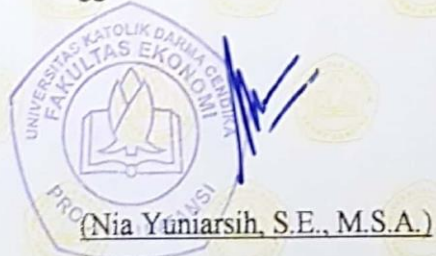


(Drs. Soedjono Rono, M.M.)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal:



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

# SKRIPSI

## PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN ISAK 35 PADA GEREJA PERSEKUTUAN KRISTEN (GEPEKRIS) DI MOJOKERTO

Oleh

Christina Gabriela Sungkono

19120017

Dipertahankan di depan Penguji  
Pada tanggal 21 Desember 2022

Ketua Tim Penguji



(Dra. Jeanne Asteria Wawolagi, M.Si., Ak.)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Lilik Indrawati, S.E., M.M.)

Ketua Program Studi



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN ISAK 35 PADA GEREJA PERSEKUTUAN KRISTEN (GEPEKRIS) DI MOJOKERTO

Oleh

Christina Gabriela Sungkono

19120017

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

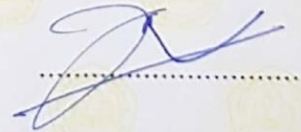
Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 21 Desember 2022

Ketua : Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak. ....

Anggota : 1. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. ....

2. Drs. Soedjono Rono, M.M. ....



## DATA MAHASISWA SKRIPSI

Bersama ini saya sampaikan data sebagai berikut :

1. Nama : Christina Gabriela Sungkono
2. NPM : 19120017
3. Alamat : Wisma Pungging Permai BB-7, Tunggalpager,  
Pungging, Mojokerto
4. Tempat/Tanggal Lahir : Mojokerto, 11 April 2001
5. No. Handphone : 087884140195
6. Program Studi : Akuntansi
7. Fakultas : Ekonomi
8. Judul Skripsi (Bahasa Indonesia)  
: Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan  
ISAK 35 Pada Gereja Persekutuan Kristen  
(GEPEKRIS) Di Mojokerto
9. Judul Skripsi (Bahasa Inggris)  
: Preparation Of Financial Statements Based On  
ISAK 35 At Christian Fellowship Church  
(GEPEKRIS) In Mojokerto

Demikian data ini saya buat dengan sebenarnya, dan dapat digunakan  
sebagaimana mestinya.

Surabaya, 19 Desember 2022



Christina Gabriela Sungkono

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Christina Gabriela Sungkono

Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi

Alamat : Wisma Pungging Permai BB-7, Tunggalpager, Pungging, Mojokerto

No. Identitas : 3516065104010001

Judul Skripsi : "Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 Pada Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) Di Mojokerto"

Adalah merupakan hasil karya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper*, atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sebagai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian surat pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas

Surabaya, 19 Desember 2022



(Christina Gabriela Sungkono)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: **“Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 Pada Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) di Mojokerto”**. Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana akuntansi (S. Ak) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

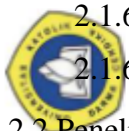
Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku **Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika**.
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku **Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika** juga selaku **Dosen Penguji 2 (dua)** yang sudah banyak membantu memberikan saran dan selalu mendukung untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Soedjono Rono, M.M. selaku **Dosen Pembimbing** yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak. selaku **Dosen Wali** pada tahun akademik 2019/2020 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
5. Ibu Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak selaku **Dosen Penguji 1 (satu)** yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi saya.
6. Bapak dan Ibu **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika** yang telah memberikan pengetahuan selama peneliti menempuh studi sebagai mahasiswa.
7. Bapak Pdt. Istiranus selaku gembala sidang Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) Mojokerto yang telah memberikan izin, informasi, dan data kepada peneliti untuk menyusun skripsi ini.
8. Kedua orang tua peneliti, Bapak Gito Titus Sungkono dan Ibu Heny Susilowati dan seluruh keluarga besar yang selalu mendukung, memberi semangat, serta mendoakan peneliti.
9. Kedua saudara peneliti, Mega Yulia Sungkono, S.E. dan Soeharto Ariyanto Sungkono, S.E. atas segala perhatian, kasih sayang, dan motivasi serta doanya.



# DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                      | i   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....  | iii |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....  | vi  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                       | vii |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....                                   | 1   |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                                 | 1   |
| 1.2 Rumusan Masalah .....  | 6   |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                      | 6   |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                     | 6   |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis.....                                      | 6   |
| 1.4.2 Manfaat Teoritis.....                                      | 6   |
| 1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....                               | 7   |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                              | 8   |
| 2.1 Landasan Teori .....   | 8   |
| 2.1.1 Pengertian Akuntansi.....                                  | 8   |
| 2.1.2 Siklus Akuntansi.....                                      | 9   |
| 2.1.3 Laporan Keuangan.....                                      | 12  |
| 2.1.4 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan 35 (ISAK 35) ..... | 12  |
| 2.1.5 Organisasi Nirlaba .....                                   | 16  |
| 2.1.6 Lapora Keuangan Entitas Berorientasi Non Laba .....        | 17  |
| 2.1.6.1 Tujuan Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba ISAK 35.....  | 17  |
| 2.1.6.2 Unsur-unsur Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba .....    | 18  |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                    | 27  |
| 2.2.1 Jurnal Penelitian.....                                     | 27  |
| 2.2.2 Skripsi / Thesis.....                                      | 32  |
| 2.3 Rerangka Pemikiran .....                                     | 36  |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....                             | 37  |
| 3.1 Objek Penelitian .....                                       | 37  |



|   |           |
|---|-----------|
| 3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data .....               | 37        |
| 3.2.1 Pendekatan Penelitian .....                             | 37        |
| 3.2.2 Sumber Data.....  | 38        |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data .....                             | 38        |
| 3.4 Satuan Kajian.....  | 39        |
| 3.4.1 Posisi Laporan Keuangan.....                            | 39        |
| 3.4.2 Laporan Penghasilan Komprehensif .....                  | 40        |
| 3.4.3 Laporan Aset Neto .....                                 | 41        |
| 3.4.4 Laporan Arus Kas .....                                  | 41        |
| 3.4.5 Catatan Atas Laporan Keuangan .....                     | 42        |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....                                | 42        |
| <b>BAB 4 HASIL PENELITIAN .....</b>                           | <b>44</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....                       | 44        |
| 4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....                          | 45        |
| 4.2.1 Pencatatan Akuntansi di Gereja Persekutuan Kristen..... | 45        |
| 4.2.1.1 Persembahan Ibadah Minggu .....                       | 48        |
| 4.2.1.2 Persembahan Ibadah Bukan Minggu .....                 | 48        |
| 4.2.1.3 Persembahan Renovasi Gereja .....                     | 49        |
| 4.3 Pembahasan dan Analisa.....                               | 52        |
| 4.3.1 Kode dan Nama Akun.....                                 | 52        |
| 4.3.2 Neraca Saldo Awal.....                                  | 55        |
| 4.3.3 Transaksi Jurnal .....                                  | 55        |
| 4.3.4 Buku Besar .....  | 65        |
| 4.3.5 Neraca Saldo .....                                      | 80        |
| 4.3.6 Neraca Lajur.....                                       | 82        |
| 4.3.7 Jurnal Penyesuaian .....                                | 89        |
| 4.3.8 Laporan Penghasilan Komprehensif .....                  | 91        |
| 4.3.9 Laporan Perubahan Aset Neto .....                       | 93        |
| 4.3.10 Laporan Posisi Keuangan.....                           | 94        |
| 4.3.11 Laporan Arus Kas .....                                 | 95        |
| 4.3.12 Catatan Atas Laporan Keuangan.....                     | 97        |



**BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....100**

5.1 Kesimpulan .....100

5.2 Saran.....101



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Contoh Laporan Posisi Keuangan.....   | 21 |
| Tabel 2.2 Contoh Laporan Penghasilan Komprehensif .....   | 23 |
| Tabel 2.3 Contoh Laporan Perubahan Aset Neto.....   | 24 |
| Tabel 2.4 Contoh Laporan Arus Kas.....  | 25 |
| Tabel 2.5 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Jaenal dan Ayumi (2020) .....  | 28 |
| Tabel 2.6 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Penelitian Maulana dan Rahmat (2021) .....   | 29 |
| Tabel 2.7 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Pratiwi (2021) .....   | 30 |
| Tabel 2.8 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Pratiwi (2021) .....   | 31 |
| Tabel 2.9 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Penelitian Purba, Elisabeth, Tobing, Elmawati, Siagian, Tambunan, Sitorus, dan Nadeak..... | 32 |
| Tabel 2.10 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Penelitian Budirianto (2020) .....  | 33 |
| Tabel 2.11 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Penelitian Sabailaket (2020) .....  | 34 |
| Tabel 2.12 Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Penelitian Pinanggih (2022) .....   | 35 |
| Tabel 4.1 Rekapitulasi Kas Masuk dan Kas Keluar GEPEKRIS Mojokerto.....   | 47 |
| Tabel 4.2 Rekapitulasi Kas Masuk dan Kas Keluar Pembangunan GEPEKRIS Mojokerto.....   | 50 |
| Tabel 4.3 Kode dan Nama Akun GEPEKRIS Mojokerto.....  | 53 |
| Tabel 4.4 Neraca Saldo GEPEKRIS Mojokerto .....   | 80 |
| Tabel 4.5 Kriteria Penyusutan Menurut Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Pasal 1 Tahun 2021 .....                             | 90 |
| Tabel 4.6 Penyusutan Aset Tetap GEPEKRIS Mojokerto.....   | 90 |
| Tabel 4.7 Penyusutan Aset Tetap GEPEKRIS Mojokerto.....   | 91 |
| Tabel 4.8 Laporan Penghasilan Komprehensif GEPEKRIS Mojokerto .....   | 92 |
| Tabel 4.9 Laporan Perubahan Aset Neto GEPEKRIS Mojokerto .....  | 93 |
| Tabel 4.10 Laporan Posisi Keuangan GEPEKRIS Mojokerto.....  | 94 |
| Tabel 4.11 Laporan Arus Kas (Metode Langsung) GEPEKRIS Mojokerto.....   | 96 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2.1 Siklus Akuntansi .....                       | 10 |
| Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran .....                     | 36 |
| Gambar 4.1 Buku Kas Masuk dan Kas Keluar GEPEKRIS ..... | 46 |



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

## ABSTRAK

Oleh :

Christina Gabriela Sungkono

Laporan keuangan merupakan salah satu bentuk pertanggungjawaban pengurus suatu organisasi terhadap dana yang telah diberikan oleh donatur. Begitu pula dengan organisasi nirlaba juga harus membuat laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada para donatur atau penyumbang dana. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis laporan keuangan pada Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) Mojokerto berdasarkan standar yang berlaku di Indonesia yaitu ISAK 35.

Penelitian ini dilakukan di Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) Mojokerto yang beralamatkan di Jl Letkol Sumarjo No.52, Mojokerto. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data pada penelitian ini, yaitu menggunakan dokumentasi dan wawancara dengan gembala sidang gereja, bendahara gereja, dan sekretariat gereja.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) Mojokerto, dalam menyajikan laporan keuangannya belum menerapkan sesuai dengan standar yang berlaku di Indonesia yaitu ISAK 35 seperti yang dianjurkan untuk diterapkan kepada organisasi nirlaba. Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) Mojokerto hanya membuat laporan keuangan, yaitu pemasukan dan pengeluaran kas.

Oleh sebab itu, dengan adanya penelitian dalam laporan keuangan tersebut diharapkan sebaiknya Gereja Persekutuan Kristen (GEPEKRIS) Mojokerto dapat menyajikan laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku di Indonesia yaitu ISAK 35, agar dapat memberikan informasi keuangan secara lengkap dan terperinci.

Kata kunci : Gereja, ISAK 35, Laporan Keuangan.



## ABSTRACT

By :

Christina Gabriela Sungkono

*Financial statements are one form of accountability of the management of an organization for funds that have been provided by donors. Likewise, non-profit organizations must also make financial reports as a form of accountability to donors or donors of funds. Therefore, this study aims to analyze the financial statements of the Mojokerto Christian Communion Church (GEPEKRIS) based on the standards that apply in Indonesia, namely ISAK 35.*

*This research was conducted at the Christian Communion Church (GEPEKRIS) Mojokerto which is located at Jl Letkol Sumarjo No.52, Mojokerto. This study uses a qualitative method with a case study approach. Collecting data in this study, namely using documentation and interviews with church pastors, church treasurers, and church secretariat.*

*The results of this study indicate that the Mojokerto Christian Fellowship Church (GEPEKRIS) in presenting its financial reports has not implemented the standards in force in Indonesia, namely ISAK 35 as recommended for non-profit organizations. The Mojokerto Christian Fellowship Church (GEPEKRIS) only makes financial reports, namely cash income and expenses.*

*Therefore, with the research on these financial reports, it is hoped that the Mojokerto Christian Fellowship Church (GPEKRIS) can present financial reports in accordance with the standards that apply in Indonesia, namely ISAK 35, in order to be able to provide complete and detailed financial information.*

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

