

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN
INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN
NOMOR 335 DI GEREJA HURIA KRISTEN BATAK
PROTESTAN *RESSORT* JATIMURNI**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



**UNIVERSITAS
BAKRIE**

**BRIGITTA CYNTHIA KHEREN
1201002040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2024**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Brigitta Cynthia Kheren

NIM : 1201002040

Tanda Tangan : 

Tanggal : 28 Februari 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Brigitta Cynthia Kheren
NIM : 1201002040
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan Interpretasi
Standar Akuntansi Keuangan Nomor 335 di Gereja Huria
Kristen Batak Protestan *Ressort* Jatimurni

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

(.....)
-Yuniar-
(.....)
(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 28 Februari 2024

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas akhir ini dapat terselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
- 2) Ibu Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA selaku Dosen Pembahas yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
- 3) Ibu Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
- 4) Pihak Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni yang telah banyak membantu dalam memperoleh data yang penulis perlukan;
- 5) Kedua orang tua dan adik yang senantiasa memberikan doa dan dukungan, baik moral maupun material, dalam penulisan Tugas Akhir ini;
- 6) Timotius Tobing yang selalu memberikan saran dan dukungan dalam penulisan Tugas Akhir;
- 7) Naadiyah, Fanniyah, Intan, dan Anisah yang selalu bersedia bertukar pikiran dengan penulis ketika menemukan kendala dalam penulisan Tugas Akhir.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tugas akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 28 Februari 2024

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Brigitta Cynthia Kheren

NIM : 1201002040

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 335 di Gereja Huria Kristen Batak Protestan Ressort Jatimurni”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Februari 2024

Yang menyatakan



(Brigitta Cynthia Kheren)

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN
INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 335 DI
GEREJA HURIA KRISTEN BATAK PROTESTAN *RESSORT* JATIMURNI**

Brigitta Cynthia Kheren¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menyusun laporan keuangan Gereja Huria Kristen Batak Protestan (HKBP) *Ressort* Jatimurni sesuai dengan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) 335. Banyaknya entitas berorientasi nonlaba, khususnya Gereja HKBP yang belum menerapkan standar dalam penyajian laporan keuangan mendorong peneliti untuk melakukan penelitian untuk penyusunan dan penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba yang sesuai dengan ISAK 335. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif. Objek penelitian ini adalah Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni. Sumber data dengan menggunakan data primer dan sekunder yang dikumpulkan peneliti menggunakan teknik wawancara dan dokumentasi. Dalam penelitian ini peneliti melakukan analisis data dengan cara pengumpulan data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. Keabsahan data diperiksa dengan menggunakan metode triangulasi sumber. Hasil dari penelitian ini adalah penyajian laporan keuangan Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni saat ini belum sesuai dengan ISAK 335. Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni hanya memiliki laporan arus kas namun belum diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi, aktivitas investasi, dan aktivitas pendanaan. Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni dinilai belum siap secara data untuk membuat kelima komponen laporan keuangan sesuai dengan ISAK 335, khususnya untuk data aset tetap. Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni memiliki data terkait aset lancar, aset neto (dengan pembatasan dan tanpa pembatasan), aset neto yang dibebaskan dari pembatasan, pendapatan (dengan pembatasan dan tanpa pembatasan), beban tanpa pembatasan, kas aktivitas operasi, dan kas aktivitas investasi. Telah dilakukan penyusunan laporan keuangan Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni menggunakan akun-akun yang terdapat dalam ISAK 335. Komponen laporan keuangan Gereja HKBP *Ressort* Jatimurni setelah disusun berdasarkan ISAK 335 terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Kata kunci: entitas berorientasi nonlaba, Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan 335, dan laporan keuangan gereja.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS BASED ON
INTERPRETATION OF FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD NUMBER
335 AT HURIA KRISTEN BATAK PROTESTAN RESSORT JATIMURNI
CHURCH**

Brigitta Cynthia Kheren¹

ABSTRACT

This research aims to prepare the financial reports of the Huria Kristen Batak Protestan (HKBP) Church Ressort Jatimurni in accordance with the Interpretation of Financial Accounting Standards (ISAK) 335. The large number of non-profit oriented entities, especially the HKBP Church which have not implemented standards in presenting financial reports encourages researchers to conduct research to preparation and presentation of financial reports of non-profit oriented entities in accordance with ISAK 335. This research uses descriptive qualitative methods. The object of this research is the HKBP Ressort Jatimurni Church. The data source uses primary and secondary data collected by researchers using interview and documentation techniques. In this research, researchers carried out data analysis by collecting data, presenting data, and drawing conclusions. The validity of the data was checked using the source triangulation method. The result of this research is that the presentation of the financial reports of the HKBP Ressort Jatimurni Church is currently not in accordance with ISAK 335. The HKBP Ressort Jatimurni Church only has a cash flow report but it has not been classified into operating activities, investing activities, and financing activities. The data in HKBP Ressort Jatimurni Church is not yet considered as prepared in terms of the five components of financial reports in accordance with ISAK 335, especially for fixed asset data. HKBP Ressort Jatimurni Church has data regarding current assets, net assets (with and without restrictions), net assets freed from restrictions, income (with and without restrictions), expenses without restrictions, cash from operating activities, and cash from investing activities. This has been done preparation of the financial reports of the HKBP Ressort Jatimurni Church using the accounts contained in ISAK 335. The components of the financial reports of the HKBP Ressort Jatimurni Church after being prepared based on ISAK 335 consist of a financial position report, a comprehensive income report, a report on changes in net assets, a cash flow report, and notes on financial reports.

Keywords: *non-profit oriented entities, Interpretation of Financial Accounting Standards 335, and church financial statements.*

¹ Student of Accounting Study Program Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	4
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.5.2 Manfaat Praktis.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	7
2.1.1 Entitas Berorientasi Nonlaba.....	7
2.1.2 Gereja.....	8
2.1.3 Huria Kristen Batak Protestan (HKBP).....	9
2.1.4 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) Nomor 335.....	12
2.1.4.1 Tujuan Laporan Keuangan.....	14
2.1.4.2 Komponen Laporan Keuangan Nonlaba.....	14
2.2 Kerangka Pemikiran.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Metode Penelitian.....	25
3.2 Objek Penelitian.....	25
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.3.1 Sumber Data.....	25
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.4 Instrumen Penelitian.....	26
3.5 Teknik Analisis Data.....	27
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	28
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	29
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.2 Temuan Penelitian.....	30
4.2.1 Hasil Wawancara.....	30
4.2.2 Kondisi Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni.....	38
4.2.3 Laporan Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni.....	39
4.3 Pembahasan.....	41

4.3.1	Kendala Terkait Temuan di Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni.....	41
4.3.2	Penyajian Laporan Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni.....	42
4.3.3	Kesiapan Data Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni untuk Penyusunan Laporan Keuangan yang Sesuai dengan ISAK 335.....	43
4.3.3	Penyusunan Laporan Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni yang Sesuai dengan ISAK 335.....	45
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	111
5.1	Simpulan.....	111
5.2	Keterbatasan Penelitian	112
5.2	Saran.....	112
	DAFTAR PUSTAKA	xiii
	LAMPIRAN.....	xv

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Pelayanan HKBP.....	10
Gambar 2.2 Struktur Organisasi HKBP.....	11
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	24

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan PSAK 45 dengan ISAK 335.....	13
Tabel 2.2	Laporan Posisi Keuangan.....	15
Tabel 2.3	Laporan Penghasilan Komprehensif.....	18
Tabel 2.4	Laporan Perubahan Aset Neto.....	20
Tabel 2.5	Laporan Arus Kas.....	21
Tabel 4.1	Hasil Wawancara.....	30
Tabel 4.2	Laporan Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni.....	39
Tabel 4.3	Kesesuaian Komponen Laporan Keuangan Gereja Berdasarkan ISAK 335	42
Tabel 4.4	Kesiapan Data Penyusunan Laporan Keuangan Gereja Sesuai ISAK 335	44
Tabel 4.5	<i>Post-Closing Trial Balance</i> Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni Tahun 2021 dan 2022.....	45
Tabel 4.6	Jurnal Umum Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni	46
Tabel 4.7	Buku Besar Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni	68
Tabel 4.8	Jurnal Penyesuaian Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni	97
Tabel 4.9	Laporan Posisi Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni	98
Tabel 4.10	Laporan Penghasilan Komprehensif Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni	99
Tabel 4.11	Laporan Perubahan Aset Neto Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni ...	102
Tabel 4.12	Laporan Arus Kas Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni	102
Tabel 4.13	Masa Manfaat Aset.....	108
Tabel 4.14	Jurnal Penutup Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni.....	108
Tabel 4.15	<i>Post-Closing Trial Balance</i> Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni Tahun 2023.....	110

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Izin Penelitian.....	xv
Lampiran 2 Surat Keterangan Penelitian.....	xvi
Lampiran 3 Dokumentasi Wawancara.....	xvii
Lampiran 4 Syarat Menjadi Bendahara Jemaat Berdasarkan Tata Dasar dan Tata Laksana HKBP 2002 Setelah Amandemen Ketiga	xviii
Lampiran 5 Laporan Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni Tahun 2022	xix
Lampiran 6 Laporan Keuangan Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni Tahun 2023	xxii
Lampiran 7 Aset Gereja HKBP <i>Ressort</i> Jatimurni	xxv