



UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 PADA GEREJA ALLAH
BAIK MAHANAIM SIDOARJO**

**MEDELIN NDAONG
181600015**

**Dosen Pembimbing
Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A.**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

**ANALISIS PENERAPAN ISAK 35 PADA GEREJA
ALLAH BAIK MAHANAIM SIDOARJO**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagai persyaratan memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Medelin Ndaong
NIM : 181600015

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan ISAK 35 Pada Gereja
Allah Baik Mahanaim Sidoarjo

Identitas Mahasiswa

Nama : Medelin Ndaong
NIM : 181600015
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen
pembimbing dan layak untuk diuji:

Tanggal : 09 DESEMBER 2021

Dosen Pembimbing,



Aristha Purwanthari Sawitri, SE., M.A

NIDN : 0719038702

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan ISAK 35 Pada
Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Medelin Ndaong
- b. NIM : 181600015
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Email : thomasndaong14@gmail.com

Mengetahui,
Program Studi Akuntansi,



Nurdina, SE, M.S.A.
NPP.1609816/DY

UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Surabaya, 12 Agustus 2022
Dosen Pembimbing



Arishta Purwanbari Sawitri, SE, M.A.
NPP.1507729/DY

Menyetujui,
Sekran



Tony Susilo Wibowo, SE, MPD, MSM
NPP.0709494/DY

UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini telah diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Pada Hari : Jumat
Tanggal : 12 Agustus
Tahun : 2022

Penguji I



Evita Purnaningrum, S.Si., M.Si.
NIP.1504722/DY

Penguji II



Rina Fariana, S.E., Ak., M.A.
NIP.1308665/DY

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Medelin Ndaong
NIM : 181600015
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : “Analisis Penerapan ISAK 35 Pada Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo” yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 15 Agustus 2022
Mahasiswa,


Medelin Ndaong
NIM : 181600015

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Analisis Penerapan ISAK 35 Pada Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo**”.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.S, Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya,
2. Bapak Tony Susilo Wibowo., S.E, M. Pd., M. SM. Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya,
3. Ibu Nurdina. S.E., M. S. A. Sebagai Kaprodi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya,
4. Bapak Dr. Untung Lasiyono, S.E., M.Si. Sebagai Dosen Wali,
5. Ibu Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, dan koreksi selama proses penyelesaian skripsi ini,
6. Segenap Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, khususnya para Bapak/Ibu yang telah membekali ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis,
7. Ibu Pdt. Dr. Ir. Evie Laksmie Widjaja., S.Th., M.Th selaku Pemimpin Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo yang mengizinkan untuk melaksanakan kegiatan penelitian,
8. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan doa restu kepada saya dalam penyusunan skripsi ini,
9. Epafras Wismanda Loredi selaku teman hidup saya yang

- turut berkontribusi memberikan dukungan selama penyusunan skripsi ini,
10. Adinda, Cici, Hanifah, Simay, Umiyah selaku sahabat saya yang selalu memberikan dukungan dan bantuan. Kalian luar biasa, terimakasih atas kerjasama dan perhatiannya dalam segala hal.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 15 Agustus 2022

Penulis

MOTTO

“Whatever you are, be a good one.”

- Apa pun dirimu, jadilah yang terbaik.

- Abraham Lincoln

ABSTRACT

The purpose of this study is for analysis the application of ISAK 35 to the Financial Statements of the Church of Allah Baik Mahanaim Sidoarjo. Data collection methods used by researchers are interviews, documentation and observation. This research uses descriptive qualitative data analysis. The subject of this research is the Church of Allah Baik Mahanaim Sidoarjo and the object of this research is the financial statements of the Church of Allah Baik Mahanaim Sidoarjo. Based on the information that has been collected by the researcher, data is obtained on Church Leaders, Treasurer one and Treasurer two.

This study shows that the application of ISAK 35 at the Church of Allah Baik Mahanaim Sidoarjo is not in accordance with the ISAK 35 standard, because it does not fully understand the importance of implementing ISAK 35.

Keywords: ISAK 35, Church, Financial Statements

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan ISAK 35 pada Laporan Keuangan Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo. Metode pengumpulan data yang digunakan oleh peneliti yaitu wawancara, dokumentasi dan observasi. Penelitian ini menggunakan analisis data deskriptif kualitatif. Subyek pada penelitian ini yaitu Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo dan obyek pada penelitian ini yaitu laporan keuangan Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo. Berdasarkan informasi yang telah dikumpulkan oleh peneliti diperoleh data pada Pemimpin Gereja, Bendahara satu dan Bendahara dua.

Penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan ISAK 35 pada Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo tidak sesuai dengan standar ISAK 35, karena belum memahami sepenuhnya akan pentingnya penerapan ISAK 35.

Kata Kunci : *ISAK 35, Gereja, Laporan Keuangan*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
KATA PENGANTAR	vii
MOTTO.....	viii
ABSTRACT	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Fokus Penelitian dan Keterbatasan	4
BAB II TELAAH PUSTAKA	5
2.1 Penelitian Terdahulu	5
2.2 Landasan Teori	7
2.2.1 <i>Stakeholders Theory</i>	7
2.2.2 <i>Agency Theory</i>	8
2.2.3 <i>Accounting Theory</i>	9
2.2.4 Perusahaan (Organisasi) Non Laba	10
2.2.5 Laporan Keuangan.....	10
2.2.6 Gereja	10
2.2.7 Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK)	
35.....	11

2.2.7.1	Penyajian Laporan Keuangan ISAK 35	12
2.2.7.2	Ruang Lingkup ISAK 35	12
2.2.7.3	Laporan Keuangan Nonlaba ISAK 35	12
2.3	Kerangka Berpikir	16
BAB III	METODE PENELITIAN	17
3.1	Rancangan Penelitian	17
3.2	Subjek dan Objek Penelitian	18
3.3	Teknik Pengumpulan Data	18
3.4	Validitas Data	19
3.5	Teknik Analisis Data	20
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	23
4.1	Hasil Penelitian	23
4.1.1	Reduksi Data	23
4.1.2	Penyajian Data	23
4.1.2.1	Data Umum	23
4.1.2.2	Data Khusus	29
4.1.3	Verifikasi Data	48
4.1.4	Analisis Data	50
4.2	Pembahasan	51
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	56
5.1	Simpulan	56
5.2	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN - LAMPIRAN		61

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Hasil Wawancara	30
Tabel 4.2 Laporan Keuangan Gereja Bulan Januari Tahun 2020.....	37
Tabel 4.3 Laporan Keuangan Gereja Bulan Februari Tahun 2020.....	38
Tabel 4.4 Laporan Keuangan Gereja Bulan Maret Tahun 2020.....	39
Tabel 4.5 Laporan Keuangan Gereja Bulan April Tahun 2020.....	40
Tabel 4.6 Laporan Keuangan Gereja Bulan Mei Tahun 2020....	41
Tabel 4.7 Laporan Keuangan Gereja Bulan Juni Tahun 2020 ...	42
Tabel 4.8 Laporan Keuangan Gereja Bulan Juli Tahun 2020 ...	43
Tabel 4.9 Laporan Keuangan Gereja Bulan Agustus Tahun 2020.....	44
Tabel 4.10 Laporan Keuangan Gereja Bulan September Tahun 2020.....	45
Tabel 4.11 Laporan Keuangan Gereja Bulan Oktober Tahun 2020.....	46
Tabel 4.12 Laporan Keuangan Gereja Bulan November Tahun 2020.....	47
Tabel 4.13 Laporan Keuangan Gereja Bulan Desember Tahun 2020.....	48
Tabel 4.14 Pembahasan Penerapan ISAK 35.....	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	16
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	17
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	62
Lampiran 2 Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi.....	64
Lampiran 3 Surat Ijin Penelitian dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.....	65
Lampiran 4 Surat Balasan Ijin Penelitian dari Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo	66
Lampiran 5 Kuesioner Wawancara	67
Lampiran 6 Laporan Keuangan 1 Tahun Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo Periode 202.....	68
Lampiran 7 Gambar Struktur Gereja Allah Baik Mahanaim Sidoarjo	80
Lampiran 8 Hasil Analisis Data	81
Lampiran 9 Dokumentasi	86