

# Penyusunan Laporan Keuangan Menggunakan Aplikasi Excel Bagi GKII Daerah Tarakan, Tana Tidung, dan Nunukan

Ferica Christinawati Putri<sup>1</sup>, Yohanna Thresia Nainggolan<sup>1</sup>, Sulistya Rini Pratiwi<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi, C, Kota Tarakan, Indonesia

<sup>3</sup>Fakultas Ekonomi, Program Studi Ekonomi Pembangunan, Universitas Borneo Tarakan, Kota Tarakan, Indonesia

Email: [1fericacp@gmail.com](mailto:1fericacp@gmail.com), [2yohannathresia@borneo.ac.id](mailto:2yohannathresia@borneo.ac.id), [3sr.pratiwi@borneo.ac.id](mailto:3sr.pratiwi@borneo.ac.id)

**Abstrak**– Sejak ditetapkan secara definitif sebagai daerah administratif gereja untuk daerah wilayah Tarakan, Tana Tidung dan Nunukan (TATATINUN) pada tahun 2021, GKII Daerah TATATINUN membutuhkan laporan keuangan yang dapat menggambarkan ketercapaian kinerja daerah tahun anggaran 2021/2022. Pelaporan keuangan dapat dilaksanakan dengan proses perencanaan, pencatatan dan pengawasan organisasi gereja. Kegiatan pengabdian masyarakat ini bertujuan untuk membantu GKII Daerah TATATINUN dalam menyusun laporan keuangan daerah menggunakan aplikasi excel. Metode pengabdian masyarakat dilakukan dengan cara dokumentasi. Laporan keuangan yang telah disusun telah dilaporkan dalam Rapat Kerja Daerah I serta digunakan sebagai dasar penyusunan program kerja sistem keuangan yang diberlakukan untuk tahun anggaran 2022/2023.

**Kata Kunci:** Laporan Keuangan, Akuntansi Sektor Publik, Gereja, Sistem Keuangan Gereja

*Abstract*– Since it was definitively designated as the church's administrative area for Tarakan, Tana Tidung and Nunukan (TATATINUN) in 2021, the TATATINUN Regional GKII requires financial reports that can describe the achievement of regional performance for the fiscal year 2021/2022. Financial reporting can be carried out by means of planning, recording and supervising church organizations. This community service activity aims to help GKII Daerah TATATINUN in preparing regional financial reports using the excel application. The community service method is carried out by means of documentation. The financial statements have been reported at the Rapat Kerja Daerah I and are used as the basis for preparing the financial system work program that will be implemented for the fiscal year 2022/2023.

**Keywords:** Financial Reports, Public Sector Accounting, Church, Church Financial System

## 1. PENDAHULUAN

Pelayanan kepengurusan daerah GKII TATATINUN terdiri dari dua kabupaten dan satu kota di Provinsi Kalimantan Utara yang terdiri dari 15 jemaat antara lain: GKII Ansilulum Libang, GKII Pos PU Lubok Katul, GKII Pos PU Imanuel Makmur, GKII Pos PU Atap, GKII Pos PU Balatikon, Cabang Pelayanan GKII Tinampak, GKII Sekalayan, GKII Nunukan, GKII Pos PU Hosana Nunukan Selatan, GKII Maranatha Sebatik, GKII Eklesia Tanah Merah, GKII Siloam Tarakan, GKII Kalvari Tarakan, GKII Betesda Juata Permai, dan GKII Tiberias Juata Laut. Untuk mencapai akuntabilitas, badan pengurus daerah TATATINUN diwajibkan untuk membuat laporan keuangan yang dapat menampilkan ketercapaian kinerja keuangan daerah. Laporan keuangan menjadi sumber informasi yang akan digunakan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan tahun anggaran berikutnya. Sebagai daerah yang baru dimekarkan, pengurus daerah membutuhkan penyusunan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan pada Rapat Kerja Daerah I. Kegiatan pengabdian masyarakat ini berfokus pada penyusunan laporan keuangan menggunakan aplikasi excel untuk mempermudah proses pencatatan setiap bulan hingga pelaporan pada akhir periode.

## 2. METODE PELAKSANAAN

### 2.1 Dokumentasi Bukti Penerimaan dan Pengeluaran Kas

Transaksi rutin yang dilakukan oleh jemaat daerah TATATINUN terdiri dari penerimaan setoran jemaat, setoran perpuluhan pekerja, penerimaan kategorial, penerimaan kewajiban Badan Pengurus Daerah (BPD) ke GKII Badan Pengurus Pusat dan Wilayah, penerimaan aksi dana dan pendapatan lainnya. Transaksi pengeluaran kas sebagai kegiatan operasional terdiri dari belanja biaya kebutuhan

hidup dan subsidi pekerja, belanja barang & jasa, belanja perjalanan dinas, belanja operasional program komisi-komisi daerah, transfer dana ke Badan Pengurus Pusat dan Badan Pengurus Wilayah GKII Kalimantan Utara, sewa rumah dinas dan kantor daerah, pengadaan barang inventaris, biaya lain-lain dan pengeluaran aksi dana transit. Setiap penerimaan dan pengeluaran kas memiliki bukti transaksi berupa kwitansi penerimaan dan pengeluaran. Dokumentasi bukti penerimaan dan pengeluaran kas diperoleh dari bendahara daerah yang secara rutin melaksanakan pencatatan pada setiap bukti transaksi.

2.2. Penentuan Kode Akun

Kode akun ditentukan berdasarkan jenis transaksi setelah diklasifikasikan pada transaksi penerimaan maupun pengeluaran kas. Kode akun yang digunakan berjumlah lima digit pada setiap akun transaksi.

2.3. Input Data Penerimaan dan Pengeluaran Kas

Seluruh data transaksi penerimaan dan pengeluaran kas setiap bulannya diinput pada sheet Kas dengan menggunakan kode akun yang sesuai pada setiap transaksi.

2.4. Penyusunan Laporan Keuangan Bulanan

Laporan keuangan menampilkan rekapitulasi masing-masing transaksi penerimaan dan pengeluaran kas dengan membaca kode akun yang tertera. Sehingga secara sistematis setiap melakukan input data penerimaan dan pengeluaran kas akan menghasilkan laporan keuangan.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

3.1 Penentuan Kode Akun Transaksi

Kode akun akan menentukan rekapitulasi pada masing-masing transaksi yang diperlukan pada proses pencatatan hingga pelaporan keuangan. Kode akun dikategorikan berdasarkan jenis transaksi penerimaan rutin, penerimaan khusus, belanja rutin dan belanja khusus. Berikut adalah nomor akun yang telah ditentukan: Komponen transaksi penerimaan rutin dimulai dari nomor akun 40-000 hingga 44-400, komponen transaksi penerimaan khusus dimulai dari nomor akun 60-000 hingga 65-500, komponen transaksi belanja rutin dimulai dari nomor akun 50-000 hingga 56-600, dan komponen transaksi belanja khusus dimulai dari nomor akun 70-000 hingga 73-000.

3.2 Input Data Penerimaan dan Pengeluaran Kas

Setiap data transaksi penerimaan dan pengeluaran akan diinput pada sheet Kas. Pada sheet ini membutuhkan entry nomor akun yang sesuai dengan jenis transaksi. Nomor akun telah ditentukan pada tahap sebelumnya agar pada akhirnya laporan keuangan dapat tersusun secara otomatis.

LAPORAN KAS HARIAN										
11-100										
Bulan : Agustus 2021										
Tanggal	Kode Pembantu	Valid Kode	BKM	Uraian	Akun		Valid Akun	Kas Debet	Kas Kredit	Saldo
					Debet	Kredit				
		-		Saldo awal	o	o	False	170.405.073		170.405.073
01-Agu-21		-		Transportasi sdr. Usman ke Tinampak 1	53-318	11-100	True		500.000	169.905.073
01-Agu-21		-		Bayar gaji Usman (Agustus 2021)	51-121	11-100	True		2.241.000	167.664.073
01-Agu-21		-		Bayar gaji Ev. Novel Danel (Agustus 2021)	51-121	11-100	True		2.727.000	164.937.073
01-Agu-21		-		Subsidi gaji Pdt. Welson (Agustus 2021)	51-121	11-100	True		2.000.000	162.937.073
01-Agu-21		-		Subsidi gaji Ev. Susilowati (Agustus 2021)	51-121	11-100	True		1.600.000	161.337.073
01-Agu-21		-		Subsidi gaji Pdt. Henru (Agustus 2021)	51-121	11-100	True		464.000	160.873.073
01-Agu-21		-		Subsidi gaji Pdt. Marson Y (Agustus 2021)	51-121	11-100	True		1.347.000	159.526.073
01-Agu-21		-		10% Pdt. Marson Y (Agustus 2021)	11-100	42-008	True	345.000		159.181.073
01-Agu-21		-		10% Ev. Susilowati (Agustus 2021)	11-100	42-016	True	206.000		160.977.073
01-Agu-21		-		10% Pdt. Welson (Agustus 2021)	11-100	42-009	True	401.000		160.476.073
01-Agu-21		-		10% Ev. Novel Danel (Agustus 2021)	11-100	42-014	True	235.000		160.241.073
01-Agu-21		-		10% Usman (Agustus 2021)	11-100	42-022	True	201.000		160.040.073
01-Agu-21		-		Bunga Bank 1 Agustus 2021	11-100	44-402	True		153.339	161.067.412
04-Agu-21		-		Terima dana dari Panitia Konda TATATINUN	11-100	44-408	True	25.136.799		186.204.211
13-Agu-21		-		10% Jemaat GKII Maranatha Sebatik (Juli 2021)	11-100	41-009	True	660.000		186.864.211
13-Agu-21		-		10% Jemaat Ansilulum Libang (Juni 2021)	11-100	41-004	True	1.650.200		188.514.411
13-Agu-21		-		10% Pdt. Franz Alfrido (Juni 2021)	11-100	42-003	True	334.800		188.849.211
13-Agu-21		-		10% Vic. Irdawati Dunga (Juni 2021)	11-100	42-010	True	259.800		189.109.011
13-Agu-21		-		Subsidi PI GKII Ansilulum Libang (Juni 2021)	11-100	62-004	True	600.000		189.709.011
13-Agu-21		-		10% Jemaat Ansilulum Libang (Juli 2021)	11-100	41-004	True	1.048.900		190.757.911
13-Agu-21		-		10% Pdt. Franz Alfrido (Juli 2021)	11-100	42-003	True	334.800		191.092.711
13-Agu-21		-		10% Vic. Irdawati Dunga (Juli 2021)	11-100	42-010	True	259.800		191.352.511
13-Agu-21		-		Subsidi PI GKII Ansilulum Libang (Juli 2021)	11-100	62-004	True	600.000		191.952.511
20-Agu-21		-		Kolekte PI GKII Tiberias Juata Laut	11-100	43-007	True	96.000		192.050.511

Gambar 1. Input Data Penerimaan dan Pengeluaran Kas

### 3.3 Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan rekapitulasi dari setiap transaksi penerimaan dan pengeluaran kas pada *sheet* Kas. Pada *sheet* LAP-KEUANGAN-1 menampilkan komponen transaksi penerimaan rutin, komponen transaksi penerimaan, komponen transaksi belanja, dan komponen transaksi belanja khusus. Laporan keuangan ini akan tersusun dalam bentuk laporan bulanan, sehingga *user* harus melakukan input data pada *sheet* Kas pada setiap bulannya. Penyusunan laporan keuangan ini dilakukan sejak Agustus 2021 hingga Juni 2022.

Menu Utama		BADAN PENGURUS GKII DAERAH TATATINUN	
		REKAPITULASI LAPORAN KEUANGAN	
		Bulan : Agustus 2021	
No Akun	URAIAN	Nilai Akun	Jumlah
40-000	PENDAPATAN RUTIN (KAS UMUM)		
44-400	PENDAPATAN LAIN-LAIN	25.810.138	
JUMLAH PENDAPATAN RUTIN (A)			38.931.774
60-000	PENDAPATAN KHUSUS (KAS KHUSUS)		
61-100	AKSI DANA BULAN MISI /AGUSTUS	-	
62-200	SUBSIDI GAJI PEKERJA	2.200.000	
63-300	PENDAPATAN SOSIAL 10% DARI JEMAAT	-	
64-400	PERSEMBAHAN PERKUNJUNGAN	-	
65-500	KOLEKTE (HUT GKII / HUT RI / HUT DIKNAS GKII)	-	
JUMLAH PENDAPATAN KHUSUS (B)			2.200.000
JUMLAH PENDAPATAN (C=A+B)			39.131.774
50-000	BELANJA RUTIN		
51-100	BIAYA KEBUTUHAN HIDUP (BKH) PEKERJA	10.379.000	
52-200	BIAYA PERJALANAN DINAS	-	
53-300	BELANJA BARANG DAN JASA	500.000	
54-400	PENDIDIKAN DAN PENGEMBANGAN SDM	-	
55-500	PENGADAAN BARANG	-	
56-600	KEWAJIBAN BPD TATATINUN	2.392.900	
JUMLAH BELAJA RUTIN (D)			13.271.900
70-000	BELANJA KHUSUS		
71-100	DANA PROYEK PEMBANGUNAN	-	
72-200	DANA SOSIAL / DIAKONIA	-	
73-300	PENGADAAN ASSET //INVENTARIS	-	
11-700	Pinjaman	-	
JUMLAH BELANJA DARI KAS KHUSUS =(E)			-
JUMLAH BELANJA (F=D+E)			13.271.900
KENAIKAN BERSIH KAS (G=C+F)			25.859.874
SALDO KAS AWAL (H)			170.405.073
SALDO KAS AKHIR (I=G+H)			196.264.947
		Tarakan	31-Agu-2021

Gambar 2. Penyusunan Laporan Keuangan Bulanan

### 3.4 Penyampaian Capaian Kinerja Keuangan



Gambar 3. Penyampaian Kinerja Keuangan Daerah pada RAKERDA 1

Capaian kinerja keuangan badan pengurus daerah TATATINUN disampaikan pada Rapat Kerja Daerah I yang dilaksanakan di Kabupaten Nunukan pada tanggal 29 Juni hingga 2 Juli 2022. Pada pelaporan keuangan tersampaikan capaian realisasi anggaran sebagai berikut:

Menu Utama					
BADAN PENGURUS DAERAH GKII TATATINUN					
RENCANA ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA (RAPBGKII)					
TAHUN ANGGARAN 2021/2022					
No Akun	URAIAN	Realisasi 2021 / 2022	Anggaran 2021-2022	Selisih Lebih (Kurang)	Persentase
4-000	<b>PENDAPATAN</b>				
	Saldo Kas Awal Tahun Lalu	193.239.485	193.239.485		
4-100	PENERIMAAN SETORAN JEMAAT 10%(50%)	130.349.510	186.474.908	(56.125.398)	69,90%
4-200	SETORAN PERPULUHAN PEKERJA JEMAAT (10%BKH)	69.648.932	77.052.000	(7.403.068)	90,39%
4-300	PENERIMAAN SETORAN KATEGORIAL	6.311.000	9.335.500	(3.024.500)	67,60%
4-400	PENERIMAAN KEWAJIBAN BPD KE GKII BPP dan WILAYAH	6.292.000	66.432.000	(60.140.000)	9,47%
4-500	PENERIMAAN SETORAN JEMAAT LAINNYA	28.687.500	49.286.000	(20.598.500)	58,21%
4-600	PENDAPATAN LAIN-LAIN	32.649.405	1.796.093	30.853.312	1817,80%
4-900	PENERIMAAN AKSI DANA TRANSIT DAN LAINNYA	16.086.000	12.014.714	4.071.286	133,89%
	<b>JUMLAH PENDAPATAN (A)</b>	<b>483.283.812</b>	<b>595.830.880</b>	<b>(112.386.868)</b>	<b>81%</b>
5-000	<b>BEBAN OPERASIONAL</b>				
5-100	BELANJA BKH (BIAYA KEBUTUHAN HIDUP) BPHD DAN SUBSIDI PEKERJA	189.512.000	220.116.762	220.116.762	86,10%
5-200	BELANJA BARANG & JASA	6.787.500	13.200.000	13.200.000	51,42%
5-300	BELANJA PERJALANAN DINAS	41.599.000	98.070.000	98.070.000	42,42%
5-400	BELANJA OPERASIONAL PROGRAM KOMISI-KOMISI DAERAH	-	-	-	0,00%
5-500	TRANSFER DANA KE BPP GKII PUSAT DAN BPW GKII KALTARA	59.888.805	66.432.000	66.432.000	90,15%
5-600	SEWA RUMAH DINAS DAN KANTOR DAERAH	15.000.000	15.000.000	15.000.000	86,10%
5-700	PENGADAAN BARANG INVENTARIS	6.000.000	160.000.000	160.000.000	3,75%
5-800	BIAYA LAIN-LAIN	51.001.320	22.811.918	22.811.918	223,57%
5-900	PENGELUARAN AKSI DANA TRANSIT	-	-	-	0,00%
	<b>JUMLAH BELANJA</b>	<b>371.039.928</b>	<b>595.830.880</b>	<b>264.243.918</b>	<b>62%</b>
	Selisih Lebih / (Kurang)	112.223.884	0		

Gambar 4. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja GKII Daerah TATATINUN

Penyampaian capaian kinerja keuangan daerah TATATINUN dilakukan dengan menampilkan realisasi anggaran pendapatan dan belanja GKII daerah TATATINUN pada periode anggaran 2021/2022. Penyusunan realisasi pendapatan dan belanja didapatkan dengan menelusuri

setiap transaksi penerimaan dan pengeluaran kas pada laporan keuangan yang telah tersusun. Tim anggaran akan menggunakan laporan realisasi anggaran pendapatan dan belanja tahun 2021/2022 ini sebagai salah satu pertimbangan untuk Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja GKII Daerah TATATINUN periode 2022/2023.

#### **4. KESIMPULAN**

Penyusunan laporan keuangan bagi GKII Daerah Tarakan, Tana Tidung dan Nunukan ini menghasilkan daftar kode akun yang digunakan pada aplikasi excel, laporan kas harian, laporan keuangan dan laporan realisasi anggaran pendapatan dan belanja periode 2021/2022. Pada Rapat Kerja Daerah I TATATINUN menghasilkan keputusan untuk melanjutkan sistem keuangan yang telah dibuat menggunakan aplikasi *excel* untuk memudahkan pencatatan hingga pelaporan keuangan daerah. Pelatihan penggunaan sistem keuangan ini akan dilakukan pada program kerja dalam bentuk kegiatan pelatihan setiap bendahara GKII di daerah Tarakan, Tana Tidung dan Nunukan guna menyamakan persepsi pencatatan hingga pelaporan keuangan.

#### **REFERENCES**

- Gunaasih, SAPP. dan Harjanti, MGF. 2020. Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Pura "Widya Dharma" Dero, Wedomartani, Ngemplak Sleman Berdasarkan PSAK 45. Prosiding SENDIMAS 2020 Vol.5 No.1
- Isviandari, Diana, Mawardi. 2019. Pengaruh Penerapan PSAK 45 tentang Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba, Penerapan PSAK109, Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Masjid-Masjid Di Kota Batu. Jurnal E-Jra Vol 08 (1)
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). PSAK Nomor 45 Tentang Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba.
- Merystika Kabuhang, 2013 , *Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas untuk Perencanaan dan Pengendalian Keuangan pada Organisasi Nirlaba Keagamaan*. Jurnal EMBA. Vol.1 No.3, Juni 2013. (339-348). ISSN 2302-1174.
- Munte, Franky Bigky dan Rahmah, Mulia. Perlakuan Akuntansi Organisasi Nirlaba Terkait dengan PSAK 45 Tahun 2017 Pada Gereja HKBP Maranatha. 2017. Jurnal Akuntansi dan Bisnis Universitas Krisnadwipayana