



**PENERAPAN LAPORAN KEUANGAN MASJID JAMI' SITUMBUK
BERDASARKAN ISAK 35**

SKRIPSI

*Ditulis Sebagai Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana (S-1)
Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Batusangkar*

Oleh:

**Ria Ariesta Putri
NIM. 1830403089**

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)
BATUSANGKAR
2022 M/ 1443 H**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ria Ariesta Putri

NIM : 1830403089

Jurusan : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul: **“PENERAPAN LAPORAN KEUANGAN MASJID JAMI’ SITUMBUK BERDASARKAN ISAK 35”**, adalah hasil karya sendiri bukan plagiat, kecuali yang dicantumkan sumbernya.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa karya ilmiah ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Batusangkar, Mei 2022

Saya yang menyatakan,



RIA ARIESTA PUTRI

NIM. 1830403089


PERSETUJUAN PEMBIMBING

Pembimbing SKRIPSI atas nama **RIA ARIESTA PUTRI**, NIM 1830403089, dengan judul “**PENERAPAN LAPORAN KEUANGAN MASJID JAMI’ SITUMBUK BERDASARKAN ISAK 35**”, memandang bahwa SKRIPSI yang bersangkutan telah memenuhi persyaratan ilmiah dan dapat disetujui untuk diajukan ke sidang *munaqasyah*.

Demikian persetujuan ini diberikan untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Batusangkar, 19 Mei 2022

**Ketua Jurusan
Akuntansi Syariah**


Yeni Melia, SE. MM
NIP. 198505052015032005

Pembimbing


Yeni Melia, SE. MM
NIP. 198505052015032005


Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Institut Agama Islam Negeri (IAIN)

Batusangkar




Dr. H. Rizal., M. Ag.CRP
NIP. 197310072002121001

ABSTRAK

Ria Ariesta Putri. NIM 1830403089. Judul Skripsi: “Penerapan Laporan Keuangan Masjid Jami’ Situmbuk Berdasarkan ISAK 35”. Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Batusangkar.

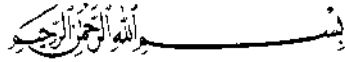
Pokok permasalahan dalam penelitian ini adalah pencatatan laporan keuangan Masjid Jami’ Situmbuk yang masih sederhana yaitu hanya sebatas pencatatan kas masuk dan kas keluar saja. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa penerapan laporan keuangan pada Masjid Jami’ Situmbuk berdasarkan ISAK 35.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif yang bersifat deskriptif dengan teknik pengumpulan data melalui dokumentasi dan wawancara secara langsung. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melakukan identifikasi dan merekonstruksi data laporan keuangan yang telah disusun oleh bendahara masjid Jami’ Situmbuk serta menyusun kembali laporan keuangan tersebut berdasarkan ISAK 35.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh bendahara masjid Jami’ Situmbuk belum sesuai dengan ketentuan ISAK 35 karena laporan keuangan yang dihasilkan hanya sebatas laporan kas masuk dan kas keluar dalam bentuk laporan mingguan. Sedangkan laporan keuangan masjid Jami’ Situmbuk yang telah disusun oleh penulis berdasarkan ISAK 35 menyajikan lima komponen laporan keuangan yaitu Laporan Penghasilan Komprehensif, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Posisi Keuangan, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan Keuangan.

Kata kunci: Laporan Keuangan, ISAK 35

KATA PENGANTAR



Alhamdulillah rabbil'alam, segala puji dan syukur ke hadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Penerapan Laporan Keuangan Masjid Jami’ Situmbuk Berdasarkan ISAK 35”**. Shalawat dan salam penulis ucapkan kepada junjungan kita nabi Muhammad SAW yang telah mengajarkan kepada manusia berbagai ilmu pengetahuan sebagai pedoman kehidupan di dunia dan akhirat kelak. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Sarjana S1 di IAIN Batusangkar.

Skripsi ini disusun atas kerja sama dan berkat bantuan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan, karena itu penulis mengharapkan kritikan dan saran yang membangun guna memperbaiki isi dari skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca nantinya.

Batusangkar, Mei 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

PERSETUJUAN PEMBIMBING

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Fokus Penelitian.....	7
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Tujuan Penelitian.....	7
E. Manfaat dan Luaran Penelitian.....	7
F. Defenisi Operasional.....	8

BAB II KAJIAN PUSTAKA

A. Landasan Teori.....	10
1. Laporan Keuangan.....	10
a. Defenisi Laporan Keuangan.....	10
b. Tujuan laporan Keuangan.....	10
c. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	12
2. Organisasi Nonlaba.....	13
a. Defenisi Organisasi Nonlaba.....	13
b. Karakteristik Organisasi Nonlaba.....	14
c. Siklus Akuntansi Organisasi Nonlaba.....	15
3. Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Berdasarkan ISAK 35.....	15
a. Tujuan Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba.....	15
b. Konsep Dasar ISAK 35.....	16
c. Penyajian Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba.....	17

B. Penelitian yang Relevan.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	32
C. Sumber Data.....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	33
E. Teknik Analisis Data.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Masjid Jami' Situmbuk.....	36
1. Profil Masjid Jami' Situmbuk.....	36
2. Struktur Organisasi Masjid Jami' Situmbuk.....	37
3. Kegiatan Masjid Jami' Situmbuk.....	40
B. Hasil dan Pembahasan.....	42
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	108
B. Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Keuangan Masjid Jami' Situmbuk Bulan November 2021	5
Tabel 2.1 Laporan Posisi Keuangan Format A	19
Tabel 2.2 Laporan Posisi Keuangan Format B	20
Tabel 2.3 Laporan Penghasilan Komprehensif Format A	22
Tabel 2.4 Laporan Penghasilan Komprehensif Format B	23
Tabel 2.5 Laporan Perubahan Aset Neto	24
Tabel 2.6 Laporan Perubahan Arus Kas Metode Langsung	26
Tabel 2.7 Laporan Perubahan Arus Kas Metode Tidak Langsung	27
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian	32
Tabel 4.1 Transaksi Keuangan Masjid Jami' Situmbuk Periode 2021	43
Tabel 4.2 Daftar Perkiraan	53
Tabel 4.3 Jurnal Umum	55
Tabel 4.4 Buku Besar	74
Tabel 4.5 Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian	93
Tabel 4.6 Perhitungan Penyusutan Aset Masjid Jami' Situmbuk	96
Tabel 4.7 Jurnal Penyesuaian	100
Tabel 4.8 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian	100
Tabel 4.9 Laporan Penghasilan Komprehensif	102
Tabel 4.10 Laporan Perubahan Aset Neto	103
Tabel 4.11 Laporan Posisi Keuangan	104
Tabel 4.12 Laporan Arus Kas	105
Tabel 4.13 Catatan Atas Laporan Keuangan	106

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi telah banyak membawa perubahan bagi kehidupan manusia, salah satunya dalam penerapan ilmu akuntansi yang tidak hanya diperuntukan bagi entitas yang berpotensi laba saja tetapi juga pada entitas nonlaba. Entitas nonlaba merupakan suatu entitas yang bergerak dibidang pelayanan masyarakat yang memiliki sasaran pokok untuk suatu tujuan yang tidak komersial, tanpa ada maksud untuk mencari laba (keuntungan), dimana keuntungan yang diperoleh digunakan untuk kegiatan operasinonal entitas atau organisasi itu sendiri (Lasfita & Muslimin, 2020, p. 64).

Organisasi nonlaba memiliki karakteristik yang berbeda dengan organisasi yang bersifat *profit oriented* atau organisasi komersial. Jika pada organisasi komersial sumber pendanaan yang didapat berasal dari hasil patungan ataupun keuntungan dari suatu kegiatan usaha. Berbeda halnya dengan organisasi nonlaba, dimana sumber pendanaan yang diperoleh berasal dari hasil sumbangan para donatur, relawan, pemerintah maupun masyarakat umum. Selain itu pada entitas yang bersifat komersil para pemberi dana mengharapkan tingkat kembalian atau keuntungan atas modal yang diberikannya. Sedangkan pada organisasi nonlaba seluruh dana yang dialokasikan merupakan dana yang tidak mengharapkan pengembalian, semata-mata ikhlas diberikan untuk dipergunakan bersama.

Salah satu organisasi yang tergolong pada organisasi nonlaba adalah masjid. Masjid merupakan suatu bentuk organisasi keagamaan yang mendapat sumber dana dari masyarakat, dalam melaksanakan aktivitas sehari-hari masjid tidak bertujuan untuk mencari laba melainkan bertujuan untuk menyediakan berbagai sarana dan fasilitas bagi jamaah dalam rangka

mendekatkan diri kepada Allah SWT (Fauzi, 2019). Dalam penghimpunan dan pengelolaan dananya diperlukan sistem akuntansi yang handal untuk akuntabilitasnya. Oleh sebab itu suatu organisasi nonlaba dituntut untuk memberi laporan keuangan ke publik sebagai bentuk pertanggungjawaban atas dana yang diterima dari masyarakat (Dwikasmanto, 2020, p. 46). Sebagaimana dijelaskan dalam Alquran surat Al-Baqarah ayat 282 sebagai berikut :

يَأْتِيهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بِدَيْنٍ إِلَىٰ أَجَلٍ مُّسَمًّى فَاكْتُبُوهُ ۚ وَلْيَكْتُب بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ ۚ وَلَا يَأْب كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ ۚ فَلْيَكْتُبْ وَلْيَمْلِكِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسْ مِنْهُ شَيْئًا ۚ فَإِنْ كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْتَطِيعُ أَنْ يُمِلَّ هُوَ فَلْيَمْلِكْ وَلِيَّهُ بِالْعَدْلِ ۚ وَأَسْتَشْهِدُوا شَهِيدَيْنِ مِنْ رِجَالِكُمْ ۖ فَإِنْ لَمْ يَكُونَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتَانِ مِمَّن تَرْضَوْنَ مِنَ الشُّهَدَاءِ أَنْ تَضِلَّ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكَّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَىٰ ۚ وَلَا يَأْب الشُّهَدَاءُ إِذَا مَا دُعُوا ۚ وَلَا تَسْأَمُوا أَنْ تَكْتُبُوهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَىٰ أَجَلِهِ ۚ ذَٰلِكُمْ أَقْسَطُ عِنْدَ اللَّهِ وَأَقْوَمٌ لِلشُّهَدَةِ وَأَدْنَىٰ أَلَّا تَرْتَابُوا ۖ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجْرَةً حَاضِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكْتُبُوهَا ۗ وَأَشْهِدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ ۚ وَلَا يُضَارَّ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ ۚ وَإِنْ تَفَعَّلُوا فَإِنَّهُ فُسُوقٌ بِكُمْ ۗ وَاتَّقُوا اللَّهَ ۖ وَيُعَلِّمُكُمُ اللَّهُ ۗ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ ﴿٢٨٢﴾

Artinya: “Hai orang-orang yang beriman, apabila kamu bermu'amalah tidak secara tunai untuk waktu yang ditentukan, hendaklah kamu menuliskannya. dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menuliskannya dengan benar. dan janganlah penulis enggan menuliskannya sebagaimana Allah mengajarkannya, meka hendaklah ia menulis, dan hendaklah orang yang berhutang itu mengimlakkan (apa yang akan ditulis itu), dan hendaklah ia bertakwa kepada Allah Tuhannya, dan janganlah ia mengurangi sedikitpun daripada hutangnya. jika yang berhutang itu orang yang

lemah akalnya atau lemah (keadaannya) atau Dia sendiri tidak mampu mengimlakkan, Maka hendaklah walinya mengimlakkan dengan jujur. dan persaksikanlah dengan dua orang saksi dari orang-orang lelaki (di antaramu). jika tak ada dua oang lelaki, Maka (boleh) seorang lelaki dan dua orang perempuan dari saksi-saksi yang kamu ridhai, supaya jika seorang lupa Maka yang seorang mengingatkannya. janganlah saksi-saksi itu enggan (memberi keterangan) apabila mereka dipanggil; dan janganlah kamu jemu menulis hutang itu, baik kecil maupun besar sampai batas waktu membayarnya. yang demikian itu, lebih adil di sisi Allah dan lebih menguatkan persaksian dan lebih dekat kepada tidak (menimbulkan) keraguanmu. (Tulislah mu'amalahmu itu), kecuali jika mu'amalah itu perdagangan tunai yang kamu jalankan di antara kamu, Maka tidak ada dosa bagi kamu, (jika) kamu tidak menulisnya. dan persaksikanlah apabila kamu berjual beli; dan janganlah penulis dan saksi saling sulit menyulitkan. jika kamu lakukan (yang demikian), Maka Sesungguhnya hal itu adalah suatu kefasikan pada dirimu. dan bertakwalah kepada Allah; Allah mengajarmu; dan Allah Maha mengetahui segala sesuatu.”

Laporan keuangan merupakan sebuah alat yang bisa digunakan oleh suatu organisasi untuk mengkomunikasikan keadaan keuangan kepada pihak-pihak yang berkepentingan baik itu yang berasal dari internal maupun eksternal organisasi. Tujuan utama laporan keuangan adalah untuk melihat bagaimana kinerja suatu entitas atau organisasi tertentu secara rill. Khususnya pada organisasi yang berorientasi nonlaba. Tidak hanya itu, laporan keuangan juga dapat dijadikan sebagai alat untuk mengukur seberapa baik manajemen organisasi dalam menjalankan tanggung jawab atas sumber dana yang diberikan untuk digunakan sebaik mungkin. Informasi yang tersaji dalam laporan keuangan dijadikan sebagai acuan dalam pengambilan keputusan yang bersifat ekonomis dan juga sebagai acuan dalam penyusunan laporan keuangan periode berikutnya.

Laporan keuangan memiliki peranan yang penting dalam penyajian informasi yang dihasilkan dari kegiatan atau operasinoal masjid. Pelaporan keuangan tersebut dilakukan oleh pengurus masjid sebagai dasar pengambilan keputusan. Untuk itu masjid memerlukan sistem pelaporan keuangan yang

efektif dan berkualitas serta segala bentuk informasi yang mendukung sarana peribadatan, kegiatan keagamaan, termasuk aktivitas perawatan dan pemeliharaan masjid. Dengan adanya pertanggungjawaban pengurus masjid melalui laporan keuangan, maka para masyarakat atau jamaah akan lebih tenang dan percaya ketika akan menyumbangkan dananya. Oleh karena itu, diperlukan usaha yang seimbang dari para pengurus masjid untuk menghasilkan laporan keuangan masjid yang berkualitas (Mustakin & Wahyudi, 2021, p. 47).

Penyusunan laporan keuangan pada entitas nonlaba diatur dalam Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) Nomor 35 tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba yang telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia (DSAK IAI) pada 11 April 2019 dan mulai berlaku efektif pada 1 Januari 2020. Sebelumnya penyusunan laporan keuangan entitas nonlaba ini diatur dalam PSAK 45. Salah satu perubahan mendasar yang terjadi akibat perubahan tersebut adalah digantinya istilah *not for profit* (nirlaba) yang semula terdapat dalam PSAK 45 dirubah oleh DSAK IAI dalam ISAK 35 menjadi nonlaba dengan dasar bahwa sesungguhnya setiap aktivitas yang dilakukan tidak untuk tujuan mencari laba namun bukan berarti tidak menghasilkan laba.

Penyajian laporan keuangan untuk entitas nonlaba yang dijelaskan dalam ISAK 35 terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan (IAI, 2020).

Fenomena yang terjadi saat sekarang ini masih banyak organisasi nonlaba yang belum menggunakan pedoman atau acuan dalam penyusunan laporan keuangannya, salah satunya adalah Masjid Jami' Situmbuk. Masjid Jami' Situmbuk merupakan suatu organisasi nonlaba dalam bidang keagamaan yang terletak di Nagari Situmbuk. Kecamatan Salimpaung, Kabupaten Tanah Datar. Dalam melaksanakan aktivitas sehari-harinya masjid mendapatkan sumber dana dari masyarakat. Pemasukan masjid Jami'

Situmbuk ini bersumber dari para donatur, kotak amal, infak atau sedekah masyarakat sekitar, itu artinya Masjid merupakan bagian dari entitas publik yang seluruh aktivitas keuangannya harus dipertanggung jawabkan kepada publik. Oleh sebab itu Masjid Jami' Situmbuk diharapkan dapat menyusun laporan keuangan yang transparan dan sesuai dengan standar akuntansi yang telah ditetapkan sebagai bentuk pertanggungjawaban atas pengelolaan sumber dana. Berikut adalah bentuk laporan keuangan Masjid Jami' Situmbuk selama bulan November 2021:

Tabel 1.1
Laporan Keuangan Masjid Jami' Situmbuk
Bulan November 2021

MINGGU	TGL	KETERANGAN	PEMASUKAN		PENGELUARAN			SALDO
			INFAK	LAIN-LAIN	HONOR	DANA SOSIAL	LISTRIK	
1		Saldo Minggu lalu						17.869.650
Nov	29-Oct	Infak shalat Jum'at	410.000					18.279.650
2021	29-Oct	Dana sosial				250.000		18.029.650
	31-Oct	Infak pengajian Minggu pagi	463.500					18.493.150
	31-Oct	Honor pengurus masjid			3.000.000			15.493.150
	03-Nov	Hasil Penjualan kayu bekas		100.000				15.593.150
	05-Nov	Infak subuh	592.500					16.185.650
Jumlah			1.466.000	100.000	3.000.000	250.000		
2		Saldo Minggu lalu						16.185.650
Nov	05-Nov	Infak shalat Jum'at	326.000					16.511.650
2021	06-Nov	Infak Sabtu malam	233.500					16.745.150
	06-Nov	Honor Penceramah				450.000		16.295.150
	12-Nov	Infak subuh	675.500					16.970.650
Jumlah			1.235.000			450.000		
3		Saldo Minggu lalu						16.970.650
Nov	12-Nov	Infak shalat Jum'at	340.000					17.310.650
2021	12-Nov	Honor Penceramah				200.000		17.110.650
	14-Nov	Infak pengajian Minggu pagi	216.000					17.326.650
	15-Nov	Dana dari Hamba Allah	100.000					17.426.650
	18-Nov	Beli pulsa listrik					503.000	16.923.650
	19-Nov	Infak subuh	606.000					17.529.650
Jumlah			1.262.000			200.000	503.000	
4		Saldo Minggu lalu						17.529.650
Nov	19-Nov	Infak shalat Jum'at	366.500					17.896.150
2021	19-Nov	Dana tahlil	260.000					18.156.150
	19-Nov	Dana sosial				150.000		18.006.150
	26-Nov	Infak subuh	625.000					18.631.150
Jumlah			1.251.500			150.000		

Sumber : Laporan Keuangan Masjid Jami' Situmbuk

Berdasarkan data laporan keuangan diatas, pencatatan laporan keuangan Masjid Jami' Situmbuk masih disusun dengan format yang sederhana, yaitu hanya mencatat pemasukan dan pengeluaran kas, sedangkan masjid tidak hanya memiliki aset berupa kas saja namun juga ada berbagai aset lainnya berupa peralatan dan perlengkapan masjid dan masyarakat tidak mengetahui secara pasti mengenai aset tersebut. Selain itu Masjid Jami' Situmbuk juga belum pernah membuat jurnal umum, buku besar, neraca saldo, ayat jurnal penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, dan laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi. Hal ini dikarenakan keterbatasan sumber daya manusia yang masih kurang terkait ilmu akuntansi sehingga Masjid Jami' Situmbuk belum bisa menyusun laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Berikut hasil wawancara yang penulis lakukan dengan Ibu Yelsi Besra, Bendahara Pengurus Masjid Jami' Situmbuk pada 10 Februari 2022.

“Untuk saat ini masjid Jami' Situmbuk belum menyusun laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 dan semua transaksi yang ada di dalam laporan keuangan masjid hanya sebatas pencatatan kas masuk dan kas keluar saja, dikarenakan pengurus masjid masih belum mengenal standar dalam penyusunan laporan keuangan untuk organisasi nonlaba”.

Dilihat dari permasalahan tersebut, maka penerapan laporan keuangan masjid berdasarkan ISAK 35 sangat diperlukan agar laporan keuangan yang dihasilkan terstruktur dan lebih terperinci bukan hanya terkait kas masuk dan kas keluar semata. Selain itu dengan diterapkannya laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 maka penyusunan laporan keuangan masjid diharapkan akan meningkatkan kinerja pengelolaan masjid dan meningkatkan kepercayaan masyarakat sebagai penyumbang dana.

Berdasarkan uraian diatas, serta sangat dibutuhkannya akuntabilitas dan transparansi terhadap laporan keuangan entitas nonlaba yang dalam hal ini adalah masjid Jami' Situmbuk, maka penulis tertarik untuk melakukan analisis dan pembahasan secara mendalam mengenai penyusunan laporan keuangan

entitas nonlaba dengan judul **“PENERAPAN LAPORAN KEUANGAN MASJID JAMI’ SITUMBUK BERDASARKAN ISAK 35”**.

B. Fokus Penelitian

Berdasarkan permasalahan pada latar belakang diatas, maka yang menjadi fokus penelitian yang penulis lakukan adalah penerapan laporan keuangan masjid berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam ISAK 35 tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba yang dilakukan pada Masjid Jami’ Situmbuk.

C. Rumusan Masalah

Berdasarkan fokus penelitian diatas, maka yang menjadi masalah pokok dalam penelitian ini adalah bagaimana penerapan laporan keuangan pada Masjid Jami’ Situmbuk berdasarkan ISAK 35 tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba.

D. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa penerapan laporan keuangan pada Masjid Jami’ Situmbuk berdasarkan ISAK 35.

E. Manfaat dan Luaran Penelitian

1. Manfaat Penelitian

a. Bagi Penulis

Penelitian ini bermanfaat bagi penulis untuk memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Batusangkat. Selain itu juga bermanfaat untuk menambah ilmu pengetahuan dalam bidang akuntansi mengenai penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba berdasarkan ISAK 35 yang

mulai berlaku efektif pada 1 Januari 2020 sebagaimana perubahan dari PSAK 45 dan penerapannya pada Masjid Jami' Situmbuk.

b. Bagi Akademik

Dengan penelitian ini maka diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi dan acuan dalam penulisan penelitian selanjutnya.

c. Bagi organisasi nonlaba (masjid)

Para pengurus masjid dapat menggunakan penelitian ini sebagai sumber informasi dan acuan dalam menyajikan dan menyusun laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku yakni ISAK 35.

2. Luaran Penelitian

Luaran penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi di perpustakaan IAIN Batusangkar dan supaya tulisan ini dapat diterbitkan pada jurnal ilmiah sebagai acuan bagi peneliti selanjutnya.

F. Defenisi Operasional

Agar penelitian ini lebih mudah dipahami, maka penulis akan menguraikan secara singkat mengenai defenisi operasional yang berhubungan dengan judul penelitian ini dalam bentuk defenisi istilah yaitu:

Laporan keuangan merupakan sebuah alat yang bisa digunakan oleh suatu organisasi untuk mengkomunikasikan keadaan keuangannya kepada pihak-pihak yang berkepentingan baik itu yang berasal dari internal maupun eksternal organisasi. Laporan keuangan ini bertujuan untuk melihat dan mengukur kinerja suatu entitas atau organisasi tertentu secara rill, dalam rangka pengambilan keputusan yang bersifat ekonomis (Mustakin & Wahyudi, 2021, p. 47).

ISAK 35 merupakan pedoman atau patokan dalam penyusunan laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba. Penyajian laporan keuangan untuk entitas nonlaba berdasarkan ISAK 35 terdiri atas laporan posisi keuangan,

laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Masjid Jami' Situmbuk merupakan suatu bentuk organisasi nonlaba dalam bidang keagamaan yang mendapatkan dana dari masyarakat. Sumber dananya bersumber dari para donatur, kotak amal, infak atau sedekah masyarakat sekitar, bahkan terkadang dananya juga bersumber dari pemerintah, dan dana yang diperoleh digunakan untuk menyediakan berbagai sarana dan fasilitas bagi jamaah dalam rangka mendekatkan diri kepada Allah SWT sehingga dalam pengelolaan dananya dibutuhkan sistem akuntansi yang sesuai dengan standar yang telah ditetapkan.

Dengan demikian penerapan ISAK 35 dalam penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba yang dalam hal ini adalah masjid Jami' Situmbuk sangat diperlukan agar penyusunan laporan keuangan dapat meningkatkan kinerja pengelolaan masjid dan meningkatkan kepercayaan masyarakat sebagai penyumbang dana.

BAB II

KAJIAN TEORI

A. Landasan Teori

1. Laporan Keuangan

a. Definisi Laporan Keuangan

Laporan keuangan adalah suatu informasi yang menggambarkan kondisi keuangan suatu entitas, dimana informasi tersebut dapat dijadikan sebagai gambaran kinerja suatu entitas. Menurut Munawair, laporan keuangan adalah alat yang sangat penting untuk memperoleh informasi sehubungan dengan posisi keuangan dan hasil yang telah dicapai oleh entitas bersangkutan, dengan begitu laporan keuangan diharapkan akan membantu para pengguna (*user*) untuk membuat keputusan ekonomi yang bersifat finansial (Hidayat, 2018, p. 2).

Pada dasarnya laporan keuangan adalah hasil akhir dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk mengkomunikasikan data keuangan atau aktivitas entitas kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Dengan kata lain, laporan keuangan ini berfungsi sebagai alat informasi yang menghubungkan entitas dengan pihak-pihak yang berkepentingan, yang menunjukkan kondisi kesehatan keuangan entitas dan kinerja entitas.

b. Tujuan Laporan Keuangan

Tujuan khusus laporan keuangan adalah menyajikan posisi keuangan, hasil usaha, dan perubahan posisi keuangan lainnya secara wajar dan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku secara umum. Sedangkan tujuan umum laporan keuangan adalah:

- 1) Memberikan informasi yang terpercaya tentang sumber daya ekonomi dan kewajiban perusahaan, dengan maksud:
 - a) Untuk menilai kekuatan dan kelemahan perusahaan.

- b) Untuk menunjukkan posisi keuangan dan investasi perusahaan.
 - c) Untuk menilai kemampuan perusahaan dalam melunasi kewajibannya.
 - d) Menunjukkan kemampuan sumber daya yang ada untuk pertumbuhan perusahaan.
- 2) Memberikan informasi yang terpercaya tentang sumber kekayaan bersih yang berasal dari kegiatan usaha dalam mencari laba, dengan maksud:
- a) Memberikan gambaran tentang jumlah dividen yang diharapkan pemegang saham.
 - b) Menunjukkan kemampuan perusahaan dalam membayarkan kewajiban kepada kreditor, supplier, pegawai, pemerintah, dan kemampuannya dalam mengumpulkan dana untuk kepentingan ekspansi perusahaan.
 - c) Memberikan informasi kepada manajemen untuk digunakan dalam pelaksanaan fungsi perencanaan dan pengendalian.
 - d) Menunjukkan tingkat kemampuan perusahaan dalam mendapatkan laba jangka panjang.
- 3) Memungkinkan untuk menaksir potensi perusahaan dalam menghasilkan laba.
- 4) Memberikan informasi yang diperlukan lainnya tentang perubahan asset dan kewajiban.
- 5) Mengungkapkan informasi relevan lainnya yang dibutuhkan oleh para pemakai laporan.

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 menjelaskan bahwa tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan (Hery, 2015, p. 7).

c. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan

1) Dapat dipahami

Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan harus dapat dimengerti oleh para pemakai dan dinyatakan dalam bentuk dan istilah yang sesuai dengan batas pengertian para pemakai.

2) Relevan

Informasi yang dihasilkan harus bermanfaat dan dikaitkan dengan tindakan, artinya jika suatu informasi diubah maka akan mempengaruhi keputusan dan tindakan pemakai laporan keuangan.

3) Materialitas

Informasi dipandang materialitas jika informasi tersebut dapat mengubah pengambilan keputusan pengguna laporan keuangan.

4) Keandalan

Informasi yang dihasilkan bebas dari kesalahan material dan bias, serta informasi tersebut disajikan secara jujur.

5) Substansi mengungguli bentuk

Semua peristiwa dan transaksi disajikan secara keseluruhan sesuai dengan substansinya, realitas ekonomi, dan bukan hanya bentuk hukumnya.

6) Pertimbangan sehat

Menggunakan unsur kehati-hatian dalam menilai dan menyajikan aset dengan tidak membuat penghasilan terlalu tinggi dan kewajiban terlalu rendah.

7) Kelengkapan

Informasi dalam laporan keuangan harus lengkap dalam batasan materialitas dan biaya. Tidak terdapat informasi yang tidak benar yang tersaji dalam laporan keuangan.

8) Dapat dibandingkan

Informasi akuntansi akan lebih bermanfaat apabila dapat saling diperbandingkan dengan laporan keuangan entitas yang sejenis untuk periode yang sama. Artinya akuntansi harus memiliki prinsip yang sama baik untuk suatu perusahaan maupun perusahaan lain dengan memberikan informasi yang lengkap tentang kebijakan akuntansi dan dampak dari kebijakan tersebut.

9) Tepat waktu

Laporan keuangan hanya akan bermanfaat untuk pengambilan keputusan apabila diproses dan dilaporkan pada periode waktu yang tepat.

10) Keseimbangan antara biaya dan manfaat

Informasi laporan keuangan harus melebihi manfaat yang lebih dari pada biaya penyediaannya, namun bukan berarti pengguna informasi yang harus menanggung biaya tersebut (Bahri, Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS (Edisi III), 2020, p. 188).

2. Organisasi Nonlaba

a. Definisi Organisasi Nonlaba

Organisasi merupakan sistem peran, aliran aktivitas dan proses (pola hubungan kerja) yang melibatkan beberapa orang sebagai pelaksana tugas yang telah ditentukan untuk mencapai tujuan bersama. Dengan kata lain, organisasi merupakan suatu entitas sosial yang terkoordinasi secara sadar, terdiri dari dua orang atau lebih dengan batasan yang relative teridentifikasi, yang berfungsi secara berkelanjutan untuk mencapai seperangkat sasaran tertentu yang telah ditetapkan bersama. Sedangkan nonlaba merupakan istilah yang biasa digunakan sebagai sesuatu yang bertujuan sosial, kemasyarakatan atau lingkungan yang tidak semata-mata untuk mencari keuntungan, akan

tetapi tidak menutup kemungkinan untuk memperoleh profit berupa uang (Tinungki & Pusung, 2014, p. 810).

Jadi organisasi nonlaba merupakan suatu organisasi atau sekelompok orang yang bekerjasama untuk mendukung suatu isu atau perihal didalam menarik perhatian publik untuk suatu tujuan yang tidak komersil, dimana dalam pelaksanaan aktivitasnya tidak untuk tujuan mencari laba.

Menurut PSAK No. 45 bahwa organisasi nonlaba adalah organisasi yang memperoleh dana dari sumbangan para anggota dan para penyumbang lainnya yang tidak mengharapkan imbalan apapun dari organisasi tersebut, dimana dalam melaksanakan aktivitasnya tidak berorientasi mencari laba melainkan bertujuan memberikan pelayanan dan jasa kepada masyarakat.

b. Karakteristik Organisasi Nonlaba

Menurut IAI dalam ISAK 35 mengatakan bahwa karakteristik organisasi nonlaba berbeda dengan organisasi bisnis. Perbedaan utama yang mendasar terletak pada cara organisasi nonlaba memperoleh sumber daya yang dibutuhkan untuk melakukan berbagai aktivitas operasinya. Organisasi nonlaba memperoleh sumber daya dari pemberi daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali atau manfaat ekonomik yang sebanding dengan jumlah sumber daya yang diberikan. Karakteristik organisasi nonlaba secara lebih rinci, yaitu:

- 1) Sumber daya entitas berasal dari para penyumbang yang tidak mengharapkan pembayaran kembali atau manfaat ekonomi yang sebanding dengan jumlah sumber daya yang diberikan.
- 2) Menghasilkan barang dan jasa tanpa tujuan memupuk laba dan jika suatu entitas menghasilkan laba, maka jumlahnya tidak pernah dibagikan kepada para pendiri atau pemilik entitas tersebut.

- 3) Tidak adanya kepemilikan seperti pada organisasi bisnis lainnya, karena organisasi nonlaba merupakan kepemilikan public. Dengan kata lain kepemilikan organisasi nonlaba tidak dapat dijual dan dialihkan (Sari, 2018).
- c. Siklus Akuntansi Organisasi Nonlaba

Siklus akuntansi pada entitas nonlaba hampir sama dengan siklus akuntansi pada umumnya. Siklus akuntansi entitas nonlaba dikelompokkan dalam tiga tahap, yaitu sebagai berikut:

- 1) Tahap pencatatan, terdiri dari kegiatan pengidentifikasian dan pengukuran dalam bentuk transaksi dan buku pencatatan, kegiatan pencatatan bukti transaksi kedalam buku jurnal, dan memindah bukukan (posting) dari jurnal berdasarkan kelompok atau jenisnya ke dalam akun buku besar.
- 2) Tahap pengikhtisaran, terdiri dari penyusunan neraca saldo berdasarkan akun-akun buku besar, pembuatan ayat jurnal penyesuaian, penyusunan kertas kerja, pembuatan ayat jurnal penutup, membuat neraca saldo setelah penutupan, dan membuat ayat jurnal pembalik.
- 3) Tahap pelaporan, yang terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan (Deviana & Ananto, 2020, p. 117).

3. Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Berdasarkan ISAK 35

a. Tujuan Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba

Tujuan laporan keuangan untuk organisasi bukan pencari laba (*nonprofit organization*) adalah:

- 1) Sebagai dasar dalam pengambilan keputusan mengenai alokasi sumber daya (aset) perusahaan.
- 2) Untuk menilai kemampuan organisasi dalam memberikan pelayanan kepada publik.

- 3) Untuk menilai bagaimana manajemen melakukan aktivitas pembiayaan dan investasi.
 - 4) Memberikan informasi tentang sumber daya (aset), kewajiban, dan kekayaan bersih perusahaan, serta perubahannya.
 - 5) Memberikan informasi tentang kinerja organisasi.
 - 6) Memberikan informasi tentang kemampuan organisasi dalam melunasi kewajiban jangka pendeknya (Hery, 2015, p. 8).
- b. Konsep Dasar ISAK 35

ISAK 35 merupakan sebuah standar maupun patokan khusus yang digunakan untuk organisasi nonlaba dalam menyusun laporan keuangan agar organisasi nonlaba mampu untuk menyusun laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Sebelum diganti dan disahkannya ISAK 35 pada tanggal 11 April 2019, pedoman penyusunan laporan keuangan untuk organisasi nonlaba berpedoman kepada PSAK 45. ISAK 35 ini berlaku efektif untuk periode tahun buku yang dimulai pada tanggal 1 Januari 2020.

Perbedaan yang mendasar dalam perubahan PSAK 45 menjadi ISAK 35 ini terletak pada pengklasifikasian aset neto, yaitu: penggabungan aset neto terikat permanen dan aset neto terikat temporer menjadi aset neto dengan pembatas (*with restrictions*) yang akan mengurangi kompleksitasnya dan aset neto tidak terikat menjadi aset neto tanpa pembatas (*without restrictions*). Sebagai contoh, jika sumber daya yang diterima oleh entitas berorientasi nonlaba mengharuskan entitas untuk memenuhi kondisi yang melekat pada sumber daya tersebut, entitas dapat menyajikan jumlah sumber daya tersebut berdasarkan sifatnya, yaitu pada adanya pembatas atau tidak adanya pembatas oleh pemberi sumber daya. Oleh karena itu, penyajian sumber daya yang seperti ini akan membawa pemahaman yang lebih baik dan manfaat yang lebih besar bagi pengguna laporan

keuangan entitas berorientasi nonlaba (Deviana & Ananto, 2020, p. 117).

Selain itu, didalam ISAK 35 juga di jelaskan bahwa entitas berorientasi non laba dapat menyesuaikan deskripsi yang digunakan atas laporan keuangan itu sendiri. Sebagai contoh, penyesuaian atas penggunaan judul ‘laporan perubahan asset neto’ daripada ‘laporan perubahan ekuitas’. Penyesuaian atas laporan keuangan tidak dibatasi sepanjang penggunaan judul mencerminkan fungsi yang lebih sesuai dengan isi laporan keuangannya, dengan tetap mempertimbangkan seluruh fakta dan keadaan relevan dalam menyajikan laporan keuangannya termasuk catatan atas laporan keuangan, sehingga tidak mengurangi kualitas informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.

c. Penyajian Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba

Komponen laporan keuangan untuk entitas berorientasi nonlaba menurut ISAK 35 terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan asset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Adapun penjelasan lebih rinci sebagai berikut:

1) Laporan Posisi Keuangan

Laporan yang menggambarkan posisi aset, liabilitas dan aset bersih suatu entitas pada waktu tertentu. Tujuan laporan posisi keuangan adalah untuk menyediakan informasi mengenai aset, liabilitas dan aset neto serta mengetahui hubungan diantara unsur-unsur tersebut pada waktu tertentu.

Aset merupakan sumber daya yang dikuasai oleh entitas, misalnya kas dan setara kas, piutang, tanah, gedung, peralatan dan aset tetap lainnya yang dapat digunakan untuk masa yang akan datang (Zamzami & Nusa, 2016, p. 14). Liabilitas merupakan klaim dari pihak ketiga atas aset entitas, misalnya hutang jangka

pendek dan jangka panjang, pendapatan diterima dimuka maupun hutang lainnya. Dimana liabilitas ini disusun berdasarkan urutan jatuh temponya, yaitu kewajiban yang akan jatuh tempo kurang dari satu tahun digolongkan kewajiban lancar, sedangkan kewajiban yang akan jatuh tempo lebih dari satu tahun digolongkan kepada kewajiban jangka panjang.

Aset neto, dalam laporan keuangan komersial dikenal sebagai modal. Aset neto disajikan berdasarkan ada atau tidak adanya pembatasan oleh pemberi sumber daya. Misalnya dalam kategori aset neto tanpa pembatasan (*without restrictions*), sumbangan yang diberikan oleh si donator tanpa mencantumkan jangka waktu dari donasinya, sedangkan untuk aset neto dengan pembatasan (*with restrictions*), aset neto yang berkaitan dengan sumber daya berupa aktivitas operasi tertentu, investasi jangka panjang dan aset neto yang digunakan untuk selamanya, seperti tanah dan bangunan yang diberikan untuk tujuan tertentu (Deviana & Ananto, 2020, p. 120).

Didalam ISAK 35 terdapat 2 format laporan posisi keuangan. Setiap format memiliki keunggulannya masing-masing, yaitu:

- a) Format A menyajikan informasi penghasilan komprehensif lain secara tersendiri sebagai bagian dari aset neto tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya. Akan tetapi, penghasilan komprehensif lain bersal dari aset neto dengan pembatasan, maka entitas menyajikan informasi penghasilan komprehensif lain tersebut sesuai dengan kelas aset netonya.

Tabel 2.1 Laporan Posisi Keuangan (*Format A*)

Entitas XYZ		
Laporan Posisi Keuangan Per 31 Desember 20x2 (dalam jutaan rupiah)		
	20x2	20x1
ASET		
<i>Aset Lancar</i>	xxx	xxx
Kas dan setara kas	xxx	xxx
Piutang bunga	xxx	xxx
Investasi jangka pendek	xxx	xxx
Aset Lancar Lain	xxx	xxx
Total Aset Lancar	xxx	xxx
Aset Tidak Lancar		
Properti Investasi	xxx	xxx
Investasi jangka panjang	xxx	xxx
Aset tetap	xxx	xxx
Total Aset Tidak Lancar	xxx	xxx
TOTAL ASET	xxx	xxx
LIABILITAS		
<i>Liabilitas Jangka Pendek</i>		
Pendapatan diterima dimuka	xxx	xxx
Utang jangka pendek	xxx	xxx
Total Liabilitas Jangka Pendek	xxx	xxx
<i>Liabilitas Jangka Panjang</i>		
Utang jangka panjang	xxx	xxx
liabilitas imbalan kerja	xxx	xxx
Total Liabilitas Jangka Panjang	xxx	xxx
Total Liabilitas	xxx	xxx
ASET NETO		
<i>Tanpa pembatasan (Without restrictions) dari pemberi sumber daya</i>		
Surplus Akumulasi	xxx	xxx
Penghasilan komprehensif lain	xxx	xxx
<i>Dengan pembatasan (With restrictions dari pemberi sumber daya</i>	xxx	xxx
Total aset Neto	xxx	xxx
TOTAL LIABILITAS DAN ASET NETO	xxx	xxx

Sumber: Ikatan Akuntan Indonesia, 2020

- b) Format B tidak menyajikan informasi pos penghasilan komprehensif lain secara tersendiri.

Tabel 2.2 Laporan Posisi Keuangan (Format B)

Entitas ZYZ		
Laporan Posisi Keuangan Per 31 Desember 20x2		
(dalam jutaan rupiah)		
	20x2	20x1
ASET		
<i>Aset Lancar</i>	xxx	xxx
Kas dan setara kas	xxx	xxx
Piutang bunga	xxx	xxx
Investasi jangka pendek	xxx	xxx
Aset Lancar Lain	xxx	xxx
Total Aset Lancar	xxx	xxx
Aset Tidak Lancar		
Properti Investasi	xxx	xxx
Investasi jangka panjang	xxx	xxx
Aset tetap	xxx	xxx
Total Aset Tidak Lancar	xxx	xxx
TOTAL ASET	xxx	xxx
LIABILITAS		
<i>Liabilitas Jangka Pendek</i>		
Pendapatan diterima dimuka	xxx	xxx
Utang jangka pendek	xxx	xxx
Total Liabilitas Jangka Pendek	xxx	xxx
<i>Liabilitas Jangka Panjang</i>		
Utang jangka panjang	xxx	xxx
Liabilitas imbalan kerja	xxx	xxx
Total Liabilitas Jangka Panjang	xxx	xxx
Total Liabilitas	xxx	xxx
ASET NETO		
<i>Tanpa pembatasan (Without restrictions)</i>		
<i>dari pemberi sumber daya</i>	xxx	xxx
<i>Dengan pembatasan (With restrictions)</i>		
<i>dari pemberi sumber daya</i>	xxx	xxx
Total aset Neto	xxx	xxx
TOTAL LOABILITAS DAN ASET NETO	xxx	xxx

Sumber: Ikatan Akuntan Indonesia, 2020

2) Laporan Penghasilan Komprehensif

Laporan penghasilan komprehensif adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai pendapatan dan beban yang terjadi pada suatu periode tertentu. Tujuan laporan ini untuk menggambarkan kinerja keuangan perusahaan, sehingga perusahaan dapat menilai dan melakukan prediksi jumlah dan ketidak pastian arus kas perusahaan atau organisasi dimasa yang akan datang (Dwikasmanto, 2020, p. 47). Berdasarkan ISAK 35 terdapat 2 format laporan penghasilan komprehensif, yaitu:

- a) Format A menyajikan informasi dalam bentuk kolom tunggal, sehingga memudahkan penyusunan laporan secara komparatif.

Tabel 2.3 Laporan Penghasilan Komprehensif (*Format A*)

ENTITAS XYZ		
Laporan Penghasilan Komprehensif		
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31		
Desember 20x2 (dalam jutaan rupiah)		
	20x2	20x1
TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Pendapatan:		
Sumbangan	xxx	xxx
Jasa layanan	xxx	xxx
Penghasilan investasi jangka pendek	xxx	xxx
Penghasilan investasi jangka panjang	xxx	xxx
Lain-lain	xxx	xxx
Total Pendapatan	xxx	xxx
Beban		
Gaji, upah	xxx	xxx
Jasa dan profesional	xxx	xxx
Administratif	xxx	xxx
Depresiasi	xxx	xxx
Bunga	xxx	xxx
Lain-lain	xxx	xxx
Total Beban	xxx	xxx
Kerugian akibat kebakaran	xxx	xxx
Total Beban	xxx	xxx
Surplus (Defisit)	xxx	xxx
DENGAN PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Pendapatan:		
Sumbangan	xxx	xxx
Penghasilan investasi jangka panjang	xxx	xxx
Total Pendapatan	xxx	xxx
Beban		
Kerugian akibat kebakaran	xxx	xxx
Surplus (Defisit)	xxx	xxx
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	xxx	xxx
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF	xxx	xxx

Sumber: Ikatan Akuntan Indonesia, 2020

- b) Format B menyajikan informasi sesuai dengan klasifikasi aset neto.

Tabel 2.4 Laporan Penghasilan Komprehensif (Format B)

ENTITAS XYZ						
Laporan Penghasilan Komprehensif						
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20x2						
(dalam jutaan rupiah)						
	20x2			20x1		
	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan pembatasan dari pemberi Sumber Daya	Jumlah	Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Dengan pembatasan dari pemberi Sumber Daya	Jumlah
PENDAPATAN						
Sumbangan	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Jasa layanan	xxx		xxx	xxx		xxx
Penghasilan investasi jangka pendek	xxx		xxx	xxx		xxx
Penghasilan investasi jangka panjang	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Lain-lain	xxx		xxx	xxx		xxx
Total Pendapatan	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
BEBAN						
Gaji, upah	xxx		xxx	xxx		xxx
Jasa dan profesional	xxx		xxx	xxx		xxx
Administratif	xxx		xxx	xxx		xxx
Depresiasi	xxx		xxx	xxx		xxx
Bunga	xxx		xxx	xxx		xxx
Lain-lain	xxx		xxx	xxx		xxx
Total Beban	xxx		xxx	xxx		xxx
Kerugian akibat kebakaran	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Total Beban	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Surplus (Defisit)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	xxx		xxx	xxx		xxx
TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Sumber: Ikatan Akuntan Indonesia, 2020

3) Laporan Perubahan Aset Neto

Berdasarkan ISAK 35 laporan perubahan aset neto menyajikan informasi aset neto tanpa pembatasan dan aset neto dengan pembatasan dari pemberi sumber daya. Tujuannya untuk menggambarkan kenaikan dan penurunan aktiva bersih atau kekayaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan dalam periode tertentu.

Tabel 2.5 Laporan Perubahan Aset Neto

ENTITAS XYZ		
Laporan Perubahan Aset Neto		
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20x2 (dalam jutaan rupiah)		
	20x2	20x1
ASET NETO TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Saldo awal	xxx	xxx
<i>Surplus tahun berjalan</i>	xxx	xxx
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	xxx	xxx
Saldo akhir	xxx	xxx
Penghasilan Komprehensif Lain		
Saldo awal	xxx	xxx
Peghasilan komprehensif tahun berjalan	xxx	xxx
Saldo akhir	xxx	xxx
Total	xxx	xxx
ASET NETO DENGAN PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA		
Saldo awal	xxx	xxx
Surplus tahun berjalan		
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	xxx	xxx
Saldo akhir	xxx	xxx
TOTAL ASET NETO	xxx	xxx

Sumber: Ikatan Akuntan Indonesia, 2020

4) Laporan Arus Kas

Laporan arus kas merupakan laporan yang menunjukkan informasi mengenai pengeluaran dan penerimaan kas dan juga setara kas selama periode tertentu yang sudah dikelompokkan didalam aktivitas operasional, aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan (Maulana & Rahmad, 2021, p. 67). Informasi yang disajikan dalam laporan arus kas berguna untuk menilai kemampuan masjid dalam menghasilkan kas dan setara kas serta menilai kebutuhan pengguna arus kas tersebut. Laporan arus kas disajikan sesuai dengan dasar pengaturan SAK ETAP Bab 7 dengan tambahan sebagai berikut, yaitu:

a) Aktivitas operasi

Aktivitas penghasil utama pendapatan dan aktivitas lain yang bukan merupakan aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan.

b) Aktivitas investasi

Aktivitas perolehan dan pelepasan aset jangka panjang serta investasi lain yang tidak termasuk setara kas.

c) Aktivitas pendanaan

Penerimaan kas dari pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali yang penggunaannya dibatasi dalam jangka panjang, penerimaan kas dari pemberi sumber daya dan penghasilan investasi yang penggunaannya dibatasi untuk pembangunan dan pemeliharaan aset tetap, atau peningkatan dana abadi dan imbal hasil dan dividen yang dibatasi penggunaannya dalam jangka panjang (Deviana & Ananto, 2020, p. 125).

Menurut ISAK 35 penyajian laporan arus kas terbagi menjadi 2 metode, yaitu:

a) Laporan arus kas (metode langsung)

Tabel 2.6 Laporan Arus Kas (Metode Langsung)

ENTITAS XYZ		
Laporan Arus Kas		
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20x2		
(dalam jutaan rupiah)		
	20x2	20x1
AKTIVITAS OPERASI		
Kas dari sumbangan	xxx	xxx
Kas dari pendapatan jasa	xxx	xxx
Bunga yang diterima	xxx	xxx
Penerimaan lain-lain	xxx	xxx
Bunga yang dibayarkan	xxx	xxx
Kas yang dibayarkan kepada karyawan	xxx	xxx
<i>Kas neto dari aktivitas operasi</i>	xxx	xxx
AKTIVITAS INVESTASI		
Ganti rugi dari asuransi kebakaran	xxx	xxx
Pembelian peralatan	(xxx)	(xxx)
Penerimaan dari penjualan investasi	xxx	xxx
Pembelian investasi	(xxx)	(xxx)
<i>Kas neto yang digunakan untuk aktivitas investasi</i>	(xxx)	(xxx)
AKTIVITAS PENDANAAN		
<i>Penerimaan dari sumbangan yang dibatasi untuk:</i>		
Investasi dalam dana abadi (endowment)	xxx	xxx
Investasi bangunan	xxx	xxx
<i>Aktivitas pendanaan lain:</i>		
Bunga dibatasi untuk reinvestasi	xxx	xxx
Pembayaran liabilitas jangka panjang	(xxx)	(xxx)
	(xxx)	(xxx)
<i>Kas neto yang digunakan untuk aktivitas pendanaan</i>	(xxx)	(xxx)
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN		
SETARA KAS	xxx	xxx
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL PERIODE	xxx	xxx
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR PERIODE	xxx	xxx

Sumber: Ikatan Akuntan Indonesia, 2020

b) Laporan arus kas (metode tidak langsung)

Tabel 2.7 Laporan Arus Kas (Metode Tidak Langsung)

ENTITAS XYZ		
Laporan Arus Kas		
untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20x2		
(dalam jutaan rupiah)		
	20x2	20x1
AKTIVITAS OPERASI		
Rekonsiliasi surplus (defisit) menjadi kas neto dari aktivitas operasi:		
Surplus	xxx	xxx
Penyesuaian untuk:		
Depresiasi	xxx	xxx
Penurunan piutang bunga	xxx	xxx
Penurunan dalam utang jangka pendek	xxx	xxx
Penurunan dalam pendapatan diterima dimuka	xxx	xxx
<i>Kas neto dari aktivitas operasi</i>	xxx	xxx
AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian aset tetap	xxx	xxx
Penerimaan dari penjualan investasi	(xxx)	(xxx)
Penerimaan hasil investasi	xxx	xxx
Pembelian investasi	(xxx)	(xxx)
<i>Kas neto yang digunakan untuk aktivitas investasi</i>	(xxx)	(xxx)
AKTIVITAS PENDANAAN		
<i>Penerimaan dari sumbangan yang dibatasi untuk:</i>		
Investasi dalam dana abadi (endowment)	xxx	xxx
Investasi dalam bangunan	xxx	xxx
	xxx	xxx
<i>Aktivitas pendanaan lain:</i>		
Bunga dibatasi untuk reinvestasi	xxx	xxx
Pembayaran liabilitas jangka panjang	(xxx)	(xxx)
	(xxx)	(xxx)
<i>Kas neto yang digunakan untuk aktivitas pendanaan</i>	(xxx)	(xxx)
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS	xxx	xxx
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL PERIODE	xxx	xxx
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR PERIODE	xxx	xxx

Sumber: Ikatan Akuntan Indonesia, 2020

5) Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto dan laporan arus kas. CALK menyajikan penjelasan- penjelasan terperinci atas akun-akun yang disajikan dalam laporan keuangan tersebut berupa perincian dari suatu perkiraan yang disajikan.

Tujuan pemberian catatan ini agar seluruh informasi keuangan yang dianggap perlu untuk diketahui pembaca sudah diungkapkan. Catatan atas laporan keuangan dapat berupa:

- a) Perincian dari suatu perkiraan yang disajikan, misalnya aktiva tetap.
- b) Kebijakan akuntansi yang dilakukan, misalnya metode penyusutan serta tarif yang digunakan untuk aktiva tetap lembaga, metode pencatatan piutang yang tidak dapat ditagih serta persentase yang digunakan untuk pencadangannya (Tinungki & Pusung, 2014, p. 811).

Berdasarkan ISAK 35 contoh dari catatan atas laporan keuangan adalah catatan A menguraikan kebijakan pengungkapan yang diwajibkan yang menyebabkan catatan B wajib disajikan. Catatan C, D dan E menyediakan informasi yang dianjurkan untuk diungkapkan oleh entitas berorientasi nonlaba.

B. Penelitian yang Relevan

Sebagai bahan referensi untuk penelitian ini, peneliti akan mengemukakan beberapa bahan penelitian mengenai penerapan ISAK 35 yang telah dilakukan oleh peneliti terdahulu, diantaranya:

1. Sri Nelva Susanti (2020) dengan judul penelitian “Analisis Penerapan ISAK No. 35 terhadap Laporan Keuangan pada Yayasan MTS Al-Manar Kecamatan Pujud Kabupaten Rokan Hilir periode 2018-2019”. Teknik

analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui bagaimana kesesuaian laporan keuangan menurut ISAK No. 35 serta bagaimana pencatatan akuntansi yang digunakan yayasan MTS-Manar. Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa laporan keuangan yang disajikan yayasan belum sesuai dengan ISAK No. 35 dan pencatatan yang diterapkan hanya berbasis kas.

Perbedaan penelitian yang penulis lakukan dengan penelitian sebelumnya terletak pada judul, periode dan objek penelitian, dimana peneliti terdahulu menggunakan lembaga pendidikan (Yayasan MTS Al-Manar) sebagai objek penelitiannya, sedangkan penelitian yang penulis lakukan saat sekarang dilakukan pada organisasi keagamaan yaitu Masjid Jami' Situmbuk. Untuk persamaan dalam penelitian ini terletak pada pedoman penyajian laporan keuangan yang digunakan yakni ISAK 35 menggunakan metode kualitatif deskriptif.

2. Yola Oktavia (2021) dengan judul penelitian “ Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 pada Kelompok Tani Mekar Sari (Studi Kasus di Jorong Padang Pulau Nagari Balimbing)”. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan jenis penelitian Kualitatif bersifat deskriptif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa laporan yang dibuat oleh Kelompok Tani Mekar Sari belum sesuai dengan peraturan ISAK 35 karena laporan yang dibuat hanya sebatas pencatatan kas masuk dan kas keluar dalam bentuk pelaporan bulanan.

Perbedaan penelitian yang penulis lakukan dengan penelitian sebelumnya juga masih terletak pada judul, periode dan objek penelitian, dimana peneliti terdahulu menggunakan organisasi sosial (Kelompok Tani Mekar Sari) sebagai objek penelitiannya, sedangkan penelitian yang penulis lakukan saat sekarang dilakukan pada organisasi keagamaan yaitu Masjid Jami' Situmbuk. Untuk persamaan dalam penelitian ini

terletak pada pedoman penyajian laporan keuangan yang digunakan yakni ISAK 35 menggunakan metode kualitatif deskriptif.

3. Mustakin dan Agus Wahyudi (2021) dengan judul penelitian “Analisis Faktor-Faktor Penghambat Penerapan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 35 pada Masjid Al-Ihsan”. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa masjid Al-Ihsan belum menyusun laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku yaitu ISAK 35. Karena laporan keuangan yang dibuat masih sederhana yakni berupa penerimaan dan pengeluaran kas. Dalam penyusunan laporan keuangan pengurus masjid Al-Ihsan memiliki beberapa hambatan yaitu lemahnya sumber daya manusia dalam ilmu akuntansi, kendala pemahaman ISAK 35, serta keterbatasan waktu dalam menyusun laporan keuangan.

Perbedaan penelitian sebelumnya dengan penelitian yang penulis lakukan saat ini terletak pada judul, periode dan objek penelitian. Dimana penelitian sebelumnya membahas mengenai Analisis Faktor-Faktor Penghambat Penerapan ISAK No. 35 pada Masjid Al-Ihsan sedangkan penelitian yang penulis lakukan mengenai penerapan laporan keuangan masjid Jami’ Situmbuk berdasarkan ISAK 35. Untuk persamaan dalam penelitian terletak pada pedoman penyajian laporan keuangan yang digunakan yakni ISAK 35.

4. Iqbal Subhan Maulana dan Majibur Rahmat (2021) dengan judul penelitian “Penerapan ISAK 35 tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Pada Masjid Besar Al-Atqiyah Kecamatan Moyo utara Kabupaten Sumbawa”. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pencatatan keuangan masjid Besar Al-Atqiyah masih menggunakan metode yang sederhana. Pencatatan keuangan hanya dilakukan jika terjadi kas masuk dan kas keluar saja dan jumlah kas masuk dan kas keluar tersebut dilaporkan setiap hari Jum’at dengan cara

disampaikan menggunakan *microphone* masjid. Hasil yang diharapkan dari penelitian ini adalah penyusunan laporan keuangan masjid Besar Al-Atqiyah disusun berdasarkan ISAK 35 sehingga dapat menghasilkan laporan keuangan yang terstruktur dan lebih terperinci bukan hanya terkait kas masuk dan kas keluar semata.

Perbedaan penelitian ini masih terletak pada objek penelitian. Penelitian ini dilakukan di masjid Besar Al-Atqiyah Kecamatan Moyo utara Kabupaten Sumbawa sedangkan penelitian yang penulis lakukan saat sekarang dilakukan di masjid Jami' Situmbuk. Untuk persamaan dalam penelitian terletak pada pedoman penyajian laporan keuangan yang digunakan yakni ISAK 35.

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif yang bersifat deskriptif. Penelitian kualitatif deskriptif merupakan jenis penelitian yang melibatkan proses pengambilan data keuangan yang digunakan untuk menggambarkan data keuangan yang terjadi secara alamiah atau nyata. Penelitian ini dilakukan dengan cara mengumpulkan data sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dengan tujuan mengungkapkan fakta serta mencari keterangan-keterangan sebab terjadinya masalah dan bagaimana pemecahannya.

B. Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilakukan di Masjid Jami' Situmbuk. Objek penelitian ini terletak di Nagari Situmbuk, Kecamatan Salimpaung, Kabupaten Tanah Datar dengan kode pos 27263. Adapun waktu penelitian dilaksanakan selama beberapa bulan. Untuk mempermudah kegiatan penelitian hingga penulisan skripsi, peneliti membuat *time schedule* yaitu sebagai berikut:

**Tabel 3.1
Waktu Penelitian**

No	Kegiatan	Jadwal Pelaksanaan							
		Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jul
1	Observasi Awal								
2	Pengajuan Judul								
3	Penyusunan Proposal								
4	Pengajuan Proposal								
5	Bimbingan Proposal								

6	Seminar Proposal								
7	Revisi Setelah Seminar								
8	Pengurusan Surat Izin Penelitian								
9	Pengumpulan Data								
10	Pengolahan Data dan Analisis Data								
11	Bimbingan Skripsi								
12	Sidang Munaqasah								

C. Sumber Data

Adapun sumber data dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Data Primer

Data primer adalah sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data (Sugiyono, 2018, p. 225). Sumber data primer dalam penelitian ini bersumber dari data informasi yang diperoleh peneliti secara langsung dari pengurus Masjid Jami' Situmbuk. Dalam hal ini data yang dianalisis diperoleh dari hasil wawancara yang dilakukan dengan pihak pengelola masjid khususnya bendahara masjid.

2. Data Sekunder

Sumber data sekunder merupakan data yang diperoleh peneliti dari sumber yang sudah ada (Siyoto & Sodik, 2015, p. 67), berupa dokumen-dokumen yang dimiliki oleh Masjid Jami' Situmbuk, seperti laporan keuangan masjid, gambaran umum masjid, dan struktur organisasi masjid.

D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang dilakukan dalam penelitian ini adalah berupa wawancara dan dokumentasi.

1. Wawancara

Metode wawancara yang dilakukan dengan merencanakan suatu pertemuan antara pewawancara dengan yang diwawancarai untuk mendapatkan informasi secara langsung dengan menanyakan beberapa pertanyaan kepada responden. Wawancara ini dilakukan dengan pengurus masjid Jami' Situmbuk khususnya bendahara masjid. Adapun wawancara yang diajukan mengenai hal-hal yang berkaitan dengan laporan keuangan masjid yang tidak diketahui peneliti.

2. Dokumentasi

Untuk mendapatkan data yang akurat, peneliti menggunakan teknik dokumentasi, yaitu dengan cara mengumpulkan dan menganalisis dokumen-dokumen terkait semua transaksi yang dilakukan oleh masjid Jami' Situmbuk serta laporan keuangan bulanan yang dibuat oleh masjid jami' Situmbuk dan data aset lainnya untuk melengkapi informasi penelitian.

E. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif yaitu suatu metode penganalisaan data dimana data dikumpulkan, disusun, kemudian dibandingkan dengan kriteria-kriteria yang digunakan sebagai tolak ukur dalam penelitian ini, yaitu ISAK 35 tentang pedoman penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba. Untuk menganalisis data, teknik yang digunakan peneliti adalah sebagai berikut:

1. Mengumpulkan laporan keuangan yang dibuat oleh bendahara masjid Jami' Situmbuk sesuai dengan periode yang diamati dan data-data lainnya yang diperlukan dalam penelitian ini.
2. Mengidentifikasi data transaksi yang terjadi pada masjid Jami' Situmbuk dan contoh laporan keuangan yang telah dibuat oleh bendahara masjid.
3. Merekonstruksi atau menyusun kembali data laporan keuangan yang dibuat oleh masjid Jami' Situmbuk sesuai dengan ISAK 35.

4. Menghasilkan laporan keuangan sesuai dengan ISAK 35, yaitu berupa Laporan Posisi Keuangan, Laporan Penghasilan Komprehensif, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Arus Kas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK).
5. Menarik kesimpulan dari hasil penelitian yang dilakukan pada masjid Jami' Situmbuk.

BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Masjid Jami' Situmbuk

1. Profil Masjid Jami' Situmbuk

Masjid Jami' Situmbuk merupakan satu-satunya masjid yang terletak di Nagari Situmbuk Kecamatan Salimpaung Kabupaten Tanah Datar. Masjid ini didirikan pada tahun 1927 di atas tanah Wakaf seluas 1050 m² dengan luas bangunan 745 m². Pendirian masjid ini diprakarsai oleh para tokoh masyarakat Nagari Situmbuk yang waktu itu merasa perlunya dibangun sebuah masjid sebagai tempat ibadah di Nagari Situmbuk. Seiring berjalannya waktu, masjid ini terus mengalami perkembangan. Hal ini dapat dilihat dari jumlah jamaah masjid dan kegiatan masjid yang semakin berkembang. Selain itu, dilihat dari sisi sarana dan prasarana fisik, bangunan masjid juga mengalami beberapa kali renovasi, hingga akhirnya pada tahun 2010 masjid Jami' Situmbuk dibangun kembali secara keseluruhan dengan bentuk yang lebih modern.

Adapun sumber pendanaan untuk pembangunan masjid Jami' Situmbuk ini bersumber dari para donatur, kotak amal, wakaf, infak maupun sedekah dari masyarakat sekitar, bahkan terkadang dananya juga bersumber dari pemerintah. Pada saat ini, masjid Jami' Situmbuk memiliki 1 orang imam tetap, 2 orang muadzin, 25 orang khatib, 29 orang remaja masjid dan 54 orang pengurus masjid. Dalam menunjang segala bentuk kegiatan beribadah, masjid Jami' Situmbuk dilengkapi dengan beberapa fasilitas, seperti sound system dan multimedia, kamar mandi/WC, tempat Whudu, sarana ibadah, tempat parkir, kantor pengurus, ruangan istirahat imam dan khatib, rumah petugas masjid dll.

2. Struktur Organisasi Masjid Jami' Situmbuk

Berdasarkan Surat Keputusan Wali Nagari Situmbuk Nomor: 451.8/3.1/WN-Stb/2019 Tentang Pengukuhan Pengurus Masjid Jami' Nagari Situmbuk Kecamatan Salimpaung Kabupaten Tanah Datar Periode 2019 s/d 2023 adalah sebagai berikut:

PELINDUNG/PENASEHAT : WALI NAGARI SITUMBUK
 KETUA KAN SITUMBUK
 KETUA BPRN SITUMBUK

PEMBINAN : KAUR KESRA

Ketua Umum : Gusni Cesboy

Ketua I : Z.DT. Tanamir

Membawahi:

1. Seksi Pembinaan generasi Muda
2. Seksi Perpustakaan
3. Seksi Koperasi Jama'ah

Ketua II : Amril Daramin

Membawahi:

1. Seksi Dana
2. Seksi Pembangunan, Pemeliharaan dan Perlengkapan Sarana

Ketua III : M. DT. Majo Indo

Membawahi:

1. Seksi Humas
2. Seksi Kurban

Ketua IV : Drs. Mardian Syarif

Membawahi:

1. Seksi Dakwa

2. Seksi Imam

3. Seksi PHBI

Sekretaris : Sandra Dewi

WK. Sekretaris : Oktawila Cynthia, S.Pd.I

Bendahara : Yelsi Besra, SH

1. Seksi Pembinaan Generasi Muda

Koordinator : Delprius Dahlan

Anggota : Ridwan

2. Seksi Perpustakaan

Koordinator : Afrizoni, SH

Anggota : Fitria Dona, S.Ag

Nora Fesandi

3. Seksi Koperasi Jama'ah

Koordinator : Sri Mulyanis

Anggota : Elfi Mulyani

M. Yanis wahab

4. Seksi Dakwah

Koordinator : Syawirman, S.Pd.I, M.Pd.I

Anggota : Yusral Hasan

5. Seksi PHBI

Koordinator : Heldi. A.Ma

Anggota : Afrita

Despi

6. Seksi Dana

Koordinator : Wen Alizar

Anggota : Arnizon

Daswir DT. Panghulu Kayo

Ermi

Elizarni

Yeni. P

Yen Fitri Nida

7. Seksi Pembangunan, Pemeliharaan dan Perlengkapan Sarana

Koordinator : Irnaldi

Anggota : Afwan Rifa'i

8. Seksi Humas

Koordinator : Yondra

Anggota : Arlis Budin

9. Seksi Kurban

Koordinator : Wen Alizar

Sekretaris : Irnaldi

Bendahara : H. Wisbar

Anggota : Delprius Dahlan

Erisnelson Angku Nan Elok

Islami Rajudin

Arlis Budin

Basir Soma

Pudin Said

Seksi Pembagian Kupon:

: Wen Alizarn (Jor. Piliang)

Islami Rajudin (Jor. III Ninik)

Arlis Budin (Jor. Bodi)

Eris Anggku Nan Elok (Jor. Patir)

10. Seksi Imam

Koordinator : Drs. Arius ajis

Anggota : M. Dt. Majo Kayo

Sawirman

E. Pito Mulia

L. Bijo Anso

I. Rajo Tianso

A. Bagindo Mulia

11. Seksi Khatib : A. Katik Mudo

12. Seksi Bilal : Heldi

3. Kegiatan Masjid Jami' Situmbuk

a. Shalat Berjama'ah 5 waktu

Shalat berjamaah merupakan salah satu bentuk ibadah yang dilakukan secara bersama-sama oleh dua orang atau lebih dan salah satu dari mereka adalah imam, sedangkan yang lainnya menjadi makmum. Para jamaah yang melakukan shalat berjamaah di masjid Jami' Situmbuk ini berasal dari masyarakat sekitar dan para pegawai Wali Nagari Situmbuk yang lokasi kantornya berada disebelah masjid.

b. Shalat Jum'at

Shalat Jum'at merupakan suatu ibadah yang wajib dikerjakan oleh seorang muslim laki-laki yang dilaksanakan setiap satu minggu sekali. Dalam kegiatan shalat Jum'at di masjid Jami' Situmbuk, pengurus masjid berkesempatan untuk menyampaikan informasi mengenai masjid sebelum khatib naik ke mimbar, informasi yang disampaikan dapat berupa ajakan terhadap kegiatan-kegiatan yang akan

dilaksanakan kedepannya. Selain itu juga menyampaikan informasi mengenai kondisi keuangan masjid selama satu minggu ini, baik itu mengenai jumlah pengeluaran maupun penerimaan kas masjid.

c. Kegiatan Pengajian

Merupakan agenda rutin yang dilakukan oleh pengurus masjid Jami' Situmbuk dengan mengundang para kiai atau ustadz-ustadz dari berbagai kota. Kegiatan pengajian ini dilakukan setiap satu minggu sekali. Dimana pada minggu pertama dan ketiga kegiatan pengajian dilakukan setiap hari Jum'at pada pukul 19.00 WIB, tepatnya setelah shalat magrib hingga selesai. Sedangkan pada minggu kedua dan keempat kegiatan pengajian dilakukan setiap hari Minggu pada pukul 05.30-06.30 WIB.

d. Pondok Al Qur'an dan Rumah Tahfidz

Pondok Al Qur'an dan Rumah Tahfidz juga merupakan agenda rutin yang dilakukan setiap satu kali seminggu dengan mendatangkan beberapa orang guru untuk melatih anak-anak di Nagari Situmbuk dalam hal tata cara mengaji tilawah, tahfidz dan kaligrafi. Kegiatan ini dilakukan setiap hari Minggu pada pukul 08.00-12.30 WIB dengan dibimbing oleh tiga orang guru tetap dan masing-masing dari guru tetap tersebut di bantu oleh dua orang guru pendampingnya.

e. PHBI (Peringatan Hari Besar Islam)

Peringatan Hari Besar Islam (PHBI) merupakan kegiatan keagamaan yang dilakukan untuk memperingati hari-hari penting dalam islam, seperti tahun baru hijriah, isra mi'raj, maulid nabi, idul adha dan idul fitri..

f. Pelatihan Imam

Kegiatan pelatihan imam dilakukan untuk melatih pemuda-pemuda Nagari Situmbuk untuk memiliki kecakapan menjadi seorang imam. Adapun materi yang di ajarkan berupa kefasihan dalam bacaan

shalat dan adab menjadi seorang imam. Kegiatan ini dilakukan setiap hari Sabtu pada pukul 19.00-21.00 WIB.

g. Kegiatan Ramadhan

Kegiatan ramadhan merupakan kegiatan ibadah yang dilakukan selama satu bulan penuh selama bulan suci ramadhan. Adapun kegiatan ramadhan yang dilakukan di masjid Jami' Situmbuk ini yaitu berupa shalat malam, shalat 5 waktu berjamaah, Pengajian, Muhadhoroh, buka puasa bersama anak yatim, shalat tarawih dan khatam Al-Qur'an dimalam terakhir bulan ramadhan.

B. Hasil dan Pembahasan

Penyusunan laporan keuangan yang dilakukan oleh pengurus masjid Jami' Situmbuk hanya berupa pencatatan kas masuk dan kas keluar yang disertai dengan pengelompokannya. Sehingga laporan keuangan yang dihasilkan hanya memperlihatkan jumlah kas yang diterima dan jumlah kas yang dikeluarkan. Maka dari itu, penulis bermaksud membantu pengurus masjid Jami' Situmbuk untuk menyusun laporan keuangan yang lebih detail berdasarkan ISAK 35 tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba.

Berikut ini merupakan beberapa siklus akuntansi yang perlu dibuat untuk menyusun laporan keuangan tersebut.

1. Mengidentifikasi Transaksi

Identifikasi transaksi merupakan langkah pertama yang perlu dilakukan untuk menyusun laporan keuangan masjid sesuai ISAK 35. Berikut ini merupakan transaksi masjid Jami' Situmbuk periode 2021 yang diketik ulang oleh penulis agar lebih mudah dipahami.

**Tabel 4.1 Transaksi Keuangan Masjid Jami' Situmbuk
Periode 2021 (Dalam Rupiah)**

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
	Saldo awal	9.105.150	
01-Jan	Infak subuh jum'at	533.000	
	Infak shalat jum'at	473.500	
	Honor khatib		200.000
05-Jan	Fotocopy dan trans		300.000
07-Jan	Perbaikan cctv		260.000
08-Jan	Infak subuh jum'at	421.500	
	Infak shalat jum'at	430.000	
	Honor khatib		200.000
10-Jan	Penjualan kayu bekas	150.000	
14-Jan	Perbaikan ampli		190.000
15-Jan	Infak subuh jum'at	416.500	
	Infak shalat jum'at	558.000	
20-Jan	Pulsa listrik		503.000
22-Jan	Infak subuh jum'at	521.000	
	Infak shalat jum'at	400.000	
	Dana tahlil	50.000	
	Honor khatib		250.000
29-Jan	Infak subuh jum'at	522.000	
	Infak shalat jum'at	496.500	
	Dana tahlil	200.000	
	Honor khatib		250.000
31-Jan	Honor Pengurus masjid Jan		3.000.000
03-Feb	Biaya pembenahan taman		100.000
05-Feb	Infak subuh jum'at	576.500	
	Infak shalat jum'at	504.500	
	Dana tahlil	190.000	
	Honor khatib		200.000
11-Feb	Penjualan satu stok kran	40.000	
12-Feb	Infak subuh jum'at	536.500	
	Infak shalat jum'at	442.000	
	Dana tahlil	250.000	
	Honor khatib		200.000
17-Feb	Pulsa listrik		503.000
19-Feb	Infak subuh jum'at	431.500	

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
	Infak shalat jum'at	486.500	
	Honor khatib		200.000
20-Feb	Perlengkapan kebersihan		15.000
22-Feb	Penjualan kayu bekas	500.000	
23-Feb	Beli tv monitor cctv		1.950.000
24-Feb	Biaya perbaikan digital		300.000
26-Feb	Infak subuh jum'at	549.500	
	Infak shalat jum'at	402.000	
	Honor khatib		200.000
28-Feb	Honor Pengurus masjid Feb		3.000.000
05-Mar	Infak subuh jum'at	434.000	
	Infak shalat jum'at	429.000	
	Dana tahlil	50.000	
	Honor khatib		200.000
12-Mar	Infak subuh jum'at	490.000	
	Infak shalat jum'at	468.000	
	Dana tahlil	100.000	
	Honor khatib		150.000
13-Mar	Infak pengajian isra' mi'rat	477.500	
	Snack isra' mi'rat		24.000
	Honor penceramah		350.000
14-Mar	Perlengkapan kebersihan		75.000
17-Mar	Pulsa listrik		503.000
19-Mar	Infak subuh jum'at	563.000	
	Infak shalat jum'at	414.000	
	Dana tahlil	100.000	
	Honor khatib		150.000
24-Mar	Penjualan kayu bekas	300.000	
26-Mar	Infak subuh jum'at	477.500	
	Infak shalat jum'at	366.000	
	Dana tahlil	50.000	
	Honor khatib		250.000
31-Mar	Honor pengurus masjid Mar		3.000.000
01-Apr	Biaya perbaikan genset		175.000
02-Apr	Infak subuh jum'at	494.000	
	Infak shalat jum'at	464.500	
	Honor khatib		300.000

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
	Honor penceramah		500.000
04-Apr	Penjualan kayu bekas	100.000	
05-Apr	Biaya cetak imsakiyah		650.000
06-Apr	Pembelian karpet		812.000
	Perlengkapan kebersihan		160.000
09-Apr	Infak subuh jum'at	1.293.000	
	Infak shalat jum'at	408.500	
	Dana tahlil	50.000	
	Honor khatib		400.000
11-Apr	Perlengkapan kebersihan		50.000
12-Apr	Penjualan kayu bekas	100.000	
	Infak tarwih	366.000	
13-Apr	Infak tarwih	371.000	
	Dana tahlil	2.190.000	
	Honor Penceramah		200.000
14-Apr	Pulsa listrik		503.000
	Honor Penceramah		250.000
	Infak tarwih	389.000	
	Dana tahlil	1.478.500	
15-Apr	Infak tarwih	377.500	
	Dana tahlil	730.000	
	Honor Penceramah		250.000
16-Apr	Infak subuh jum'at	848.000	
	Infak shalat jum'at	589.500	
	Infak tarwih	351.000	
	Dana tahlil	776.000	
	Honor khatib		250.000
17-Apr	Infak tarwih	291.500	
	Dana tahlil	100.000	
	Honor Penceramah		200.000
18-Apr	Infak tarwih	292.500	
	Dana tahlil	40.000	
	Honor Penceramah		250.000
19-Apr	Infak tarwih	243.500	
	Dana tahlil	602.000	
20-Apr	Infak tarwih	357.500	
	Dana tahlil	125.000	

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
	Honor Penceramah		200.000
21-Apr	Infak tarwih	306.500	
	Honor Penceramah		150.000
22-Apr	Infak tarwih	279.000	
	Dana tahlil	188.000	
	Honor Penceramah		250.000
23-Apr	Infak subuh jum'at	815.500	
	Infak shalat jum'at	542.000	
	Infak tarwih	310.500	
	Dana tahlil	15.000	
	Honor Penceramah		250.000
	Honor khatib		250.000
24-Apr	Infak tarwih	333.000	
	Dana tahlil	240.000	
25-Apr	Infak tarwih	295.000	
	Dana tahlil	20.000	
	Honor Penceramah		400.000
26-Apr	Infak tarwih	295.000	
	Dana tahlil	45.000	
	Honor Penceramah		250.000
27-Apr	Infak tarwih	291.000	
	Dana tahlil	42.000	
	Honor Penceramah		350.000
28-Apr	Infak tarwih	309.000	
	Dana tahlil	74.000	
	Honor Penceramah		200.000
29-Apr	Infak tarwih	318.500	
	Dana tahlil	57.000	
	Honor Penceramah		200.000
30-Apr	Infak subuh jum'at	746.500	
	Infak shalat jum'at	471.500	
	Infak tarwih	281.000	
	Dana tahlil	80.000	
	Dana tahlil	160.000	
	Honor Penceramah		400.000
	Honor khatib		300.000
	Honor pengurus masjid Apr		3.000.000

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
01-May	Infak tarwih	394.000	
	Dana tahlil	50.000	
02-May	Infak tarwih	330.500	
	Dana tahlil	91.000	
	Honor Penceramah		250.000
03-May	Infak tarwih	282.500	
	Dana tahlil	30.000	
	Honor Penceramah		250.000
04-May	Sumbangan listrik	50.000	
	Infak tarwih	340.000	
	Dana tahlil	58.000	
	Honor Penceramah		400.000
05-May	Infak tarwih	288.500	
	Honor Penceramah		200.000
	Pulsa listrik		503.000
06-May	Infak tarwih	246.500	
	Dana tahlil	30.000	
	Honor Penceramah		400.000
07-May	Infak subuh jum'at	715.000	
	Infak shalat jum'at	633.000	
	Infak tarwih	367.500	
	Dana tahlil	110.000	
	Dana tahlil	200.000	
	Honor Penceramah		200.000
	Honor penerima tahlil		700.000
	Honor khatib		200.000
08-May	Infak tarwih	279.000	
	Honor Penceramah		200.000
09-May	Infak tarwih	440.500	
	Dana tahlil	100.000	
	Honor Penceramah		150.000
	THR garin		1.000.000
10-May	Infak tarwih	252.500	
	Dana tahlil	60.000	
	Honor Penceramah		150.000
11-May	Infak tarwih	494.000	
	Dana tahlil	80.000	

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
	Honor Penceramah		200.000
14-May	Infak subuh jum'at	548.000	
	Infak shalat jum'at	820.000	
	Dana tahlil	150.000	
	Honor khatib		300.000
17-May	Dana tahlil	50.000	
19-May	Bola lampu dan kabel		1.438.000
21-May	Infak subuh jum'at	618.000	
	Infak shalat jum'at	566.000	
	Dana tahlil	360.000	
	Honor khatib		150.000
24-May	Perlengkapan kebersihan		72.000
25-May	Pulsa listrik		503.000
28-May	Infak subuh jum'at	509.500	
	Infak shalat jum'at	491.000	
	Honor khatib		250.000
30-May	Honor pengurus masjid May		3.000.000
04-Jun	Infak subuh jum'at	505.000	
	Infak shalat jum'at	474.500	
	Honor khatib		200.000
11-Jun	Infak subuh jum'at	710.000	
	Infak shalat jum'at	403.000	
	Dana tahlil	20.000	
	Honor khatib		200.000
18-Jun	Infak subuh jum'at	764.500	
	Infak shalat jum'at	470.000	
	Honor khatib		200.000
23-Jun	Pulsa listrik		503.000
25-Jun	Infak subuh jum'at	577.500	
	Infak shalat jum'at	440.500	
	Dana tahlil	50.000	
	Honor khatib		200.000
30-Jun	Honor pengurus masjid Jun		3.000.000
02-Jul	Infak subuh jum'at	578.000	
	Infak shalat jum'at	495.000	
	Dana tahlil	20.000	
	Honor khatib		200.000

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
08-Jul	Infak pengajian kamis	367.000	
	Honor penceramah		250.000
09-Jul	Infak subuh jum'at	595.000	
	Infak shalat jum'at	484.500	
	Honor khatib		150.000
11-Jul	Perlengkapan kebersihan		40.000
16-Jul	Infak subuh jum'at	510.000	
	Sumbangan beli pulsa	100.000	
	Infak shalat jum'at	437.500	
	Dana tahlil	50.000	
	Honor khatib		250.000
21-Jul	Pulsa listrik		503.000
23-Jul	Infak subuh jum'at	565.000	
	Infak shalat jum'at	687.500	
	Dana tahlil	100.000	
	Honor khatib		300.000
30-Jul	Infak subuh jum'at	442.500	
	Infak shalat jum'at	393.500	
	Dana tahlil	50.000	
	Honor khatib		250.000
31-Jul	Honor pengurus masjid Jul		3.000.000
	Honor pelatihan imam		200.000
01-Aug	Perlengkapan kebersihan		150.000
06-Aug	Infak subuh jum'at	578.500	
	Infak pengajian jum'at	838.000	
	Infak shalat jum'at	391.000	
	Dana tahlil	150.000	
	Honor penceramah		150.000
	Honor khatib		200.000
10-Aug	Pulsa listrik		503.000
13-Aug	Infak subuh jum'at	619.500	
	Infak shalat jum'at	434.000	
	Honor khatib		400.000
18-Aug	Perbaikan ampli		100.000
20-Aug	Infak subuh jum'at	600.000	
	Infak pengajian jum'at	243.500	
	Infak shalat jum'at	392.000	

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
	Dana tahlil	200.000	
	Honor penceramah		150.000
	Honor khatib		400.000
27-Aug	Infak subuh jum'at	547.000	
	Infak shalat jum'at	420.000	
	Honor khatib		350.000
30-Aug	Membesuk pengurus yang sakit		100.000
31-Aug	Honor pengurus masjid Ags		3.000.000
01-Sep	Pulsa listrik		503.000
02-Sep	Perbaikan ampli		100.000
03-Sep	Infak subuh jum'at	592.000	
	Infak shalat jum'at	387.500	
	Honor khatib		200.000
10-Sep	Infak subuh jum'at	509.500	
	Infak shalat jum'at	525.500	
	Honor khatib		200.000
16-Sep	Pembelian mic		220.000
17-Sep	Infak subuh jum'at	540.000	
	Infak shalat jum'at	340.000	
	Dana tahlil	200.000	
22-Sep	Biaya servis dan pemasangan toa		550.000
	Pembelian mic		200.000
23-Sep	Biaya membersihkan plat atap		100.000
24-Sep	Infak subuh jum'at	613.000	
	Infak shalat jum'at	416.500	
	Honor khatib		250.000
29-Sep	Pulsa listrik		503.000
30-Sep	Honor pengurus masjid Sept		3.000.000
01-Oct	Infak subuh jum'at	592.500	
	Infak shalat jum'at	385.000	
	Honor khatib		200.000
08-Oct	Infak subuh jum'at	569.000	
	Infak shalat jum'at	392.000	
	Honor khatib		200.000
14-Oct	Fotocopy undangan		16.000

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
15-Oct	Infak subuh jum'at	514.000	
	Infak shalat jum'at	403.000	
	Honor khatib		200.000
19-Oct	Infak pengajian	317.000	
	Honor penceramah		250.000
20-Oct	Fotocopy		40.000
22-Oct	Infak subuh jum'at	599.000	
	Infak shalat jum'at	369.000	
	Dana tahlil	270.000	
	Honor khatib		200.000
27-Oct	Pulsa listrik		503.000
28-Oct	Dana sosial transpor		200.000
	Pembelian peralatan ambulance		70.000
29-Oct	Infak subuh jum'at	560.500	
	Infak shalat jum'at	410.000	
	Honor khatib		250.000
31-Oct	Infak pengajian minggu	463.500	
	Honor pengurus masjid Okt		3.000.000
03-Nov	Penjualan kayu bekas	100.000	
05-Nov	Infak subuh jum'at	592.500	
	Infak shalat jum'at	326.000	
	Honor khatib		200.000
06-Nov	Infak pengajian Sabtu	233.500	
	Honor penceramah		250.000
12-Nov	Infak subuh jum'at	675.500	
	Infak shalat jum'at	340.000	
	Honor khatib		200.000
14-Nov	Infak pengajian minggu	216.000	
15-Nov	Sumbangan beli lampu	100.000	
18-Nov	Pulsa listrik		503.000
19-Nov	Infak subuh jum'at	606.000	
	Infak shalat jum'at	366.500	
	Dana tahlil	260.000	
	Honor khatib		150.000
26-Nov	Infak subuh jum'at	625.000	
	Infak shalat jum'at	432.000	

TGL	KETERANGAN	MASUK	KELUAR
	Honor khatib		300.000
28-Nov	Infak pengajian minggu	420.000	
30-Nov	Honor pengurus masjid Nov		3.000.000
01-Dec	Beli minyak ambulance		198.000
	Biaya konsumsi menjemput ambulance		54.000
03-Dec	Infak subuh jum'at	586.500	
	Infak shalat jum'at	466.500	
	Honor khatib		250.000
04-Dec	Infak pengajian sabtu	169.500	
	snack pengajian		22.000
10-Dec	Infak subuh jum'at	520.000	
	Infak shalat jum'at	472.500	
	Honor khatib		400.000
12-Dec	Perlengkapan kebersihan		20.000
15-Dec	Pulsa listrik		503.000
17-Dec	Infak subuh jum'at	601.500	
	Infak shalat jum'at	335.000	
	Honor khatib		250.000
19-Dec	Infak pengajian minggu	152.000	
	Honor Penceramah		300.000
21-Dec	Perlengkapan kebersihan		16.000
24-Dec	Infak subuh jum'at	644.000	
	Infak shalat jum'at	455.000	
	Honor khatib		350.000
29-Dec	Fotocopy dan trans jadwal		200.000
31-Dec	Infak subuh jum'at	530.000	

2. Membuat Perkiraan Akun

Tabel 4.2 Daftar Perkiraan

No Akun	Nama Akun	Saldo Normal	
		Debit	Kredit
1-000	ASET		
1-100	Aset Lancar		
1-101	Kas	✓	
1-102	Kas di Bank	✓	
1-103	Perlengkapan	✓	
1-200	Aset Tidak Lancar		
1-201	Tanah	✓	
1-202	Bangunan	✓	
1-203	Akumulasi Penyusutan bangunan		✓
1-204	Peralatan	✓	
1-205	Akumulasi Penyusutan Peralatan		✓
1-206	Kendaraan	✓	
1-207	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		✓
2-000	LIABILITAS		
2-101	Liabilitas Jangka Pendek		✓
2-102	Liabilitas Jangka Panjang		✓
3-000	ASET NETO		
3-101	Aset Neto Tanpa Pembatasan		✓
3-102	Aset Neto Dengan Pembatasan		✓
4-000	PENDAPATAN		
4-101	Pendapatan Infak Jum'at		✓
4-102	Pendapatan Dana Tahlil		✓
4-103	Pendapatan Infak Pengajian		✓
4-104	Pendapatan Sumbangan		✓
4-105	Pendapatan Infak Bulan Ramadhan		✓
4-106	Pendapatan Lain-Lain		✓
5-000	BEBAN OPERASIONAL		
5-101	Beban Gaji	✓	
5-102	Beban Peribadatan dan Dakwah	✓	
5-103	Beban Listrik	✓	
5-104	Beban Konsumsi	✓	
5-105	Beban Transportasi	✓	
5-106	Beban Fotocopy	✓	

No Akun	Nama Akun	Saldo Normal	
		Debit	Kredit
5-107	Beban Reparasi	✓	
5-108	Beban Penyusutan Bangunan	✓	
5-109	Beban Penyusutan Peralatan	✓	
5-110	Beban Penyusutan Kendaraan	✓	
5-111	Beban Lain-lain	✓	

Sumber : (Bahri, 2016, p. 20)

3. Membuat Jurnal Umum

Kegiatan mencatat kandungan informasi yang ada pada setiap transaksi keuangan ke dalam jurnal berdasarkan waktu terjadinya transaksi. Kegiatan penjurnalan ini akan memperlihatkan pengaruh dari setiap transaksi beserta kenaikan ataupun penurunan atas saldo masing-masing akun terkait (Thian, 2021, p. 30). Hal-hal yang perlu diperhatikan dalam membuat jurnal umum yaitu:

- a. Kop jurnal berisi nama perusahaan, jenis jurnal dan periode akuntansi
- b. Kolom tanggal berisi tahun, bulan dan tanggal transaksi
- c. Kolom keterangan berisi nama akun dan keterangan transaksi
- d. Kolom ref berisi kode akun
- e. Kolom debit dan kredit berisi jumlah saldo yang ada dalam masing ruas (debit/kredit) (Putra, 2013, p. 42).

Tabel 4.3 Jurnal Umum**Masjid Jami' Situmbuk****Jurnal Umum****Per 31 Desember 2021****(Dalam Rupiah)**

Hal 1

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
01-Jan	Kas	1-101	1.006.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		533.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		473.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
05-Jan	Beban fotocopy	5-106	300.000	
	Kas	1-101		300.000
07-Jan	Beban reparasi (perbaikan cctv)	5-107	260.000	
	Kas	1-101		260.000
08-Jan	Kas	1-101	851.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		421.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		430.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
10-Jan	Kas	1-101	150.000	
	Pendapatan lain-lain (Penjualan kayu bekas)	4-106		150.000
14-Jan	Beban reparasi (perbaikan ampli)	5-107	190.000	
	Kas	1-101		190.000
15-Jan	Kas	1-101	974.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		416.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		558.000
20-Jan	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
22-Jan	Kas	1-101	971.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		521.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		400.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
29-Jan	Kas	1-101	1.218.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		522.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		496.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		200.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
31-Jan	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	kas	1-101		3.000.000
03-Feb	Beban reparasi (pembenahan taman)	5-107	100.000	
	Kas	1-101		100.000
05-Feb	Kas	1-101	1.271.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		576.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		504.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		190.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
11-Feb	Kas	1-101	40.000	
	Pendapatan lain-lain (Penjualan satu stok kran)	4-106		40.000
12-Feb	Kas	1-101	1.228.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		536.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		442.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		250.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
17-Feb	Beban listrik	5-102	503.000	
	Kas	1-101		503.000
19-Feb	Kas	1-101	918.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		431.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		486.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
20-Feb	Perlengkapan (kebersihan)	1-103	15.000	
	Kas	1-101		15.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
22-Feb	Kas	1-101	500.000	
	Pendapatan lain-lain (Penjualan kayu bekas)	4-106		500.000
23-Feb	Peralatan (tv monitor cctv)	1-204	1.950.000	
	Kas	1-101		1.950.000
24-Feb	Beban reparasi (perbaikan digital)	5-107	300.000	
	Kas	1-101		300.000
26-Feb	Kas	1-101	951.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		549.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		402.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
28-Feb	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
05-Mar	Kas	1-101	913.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		434.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		429.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
12-Mar	Kas	1-101	1.058.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		490.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		468.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		100.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	150.000	
	Kas	1-101		150.000
13-Mar	Kas	1-101	477.500	
	Pendapatan infak pengajian (isra' mi'rat)	4-103		477.500
	Beban konsumsi (snack isra' mi'rat)	5-103	24.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	350.000	
	Kas	1-101		374.000
14-Mar	Perlengkapan (kebersihan)	1-103	75.000	
	Kas	1-101		75.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
17-Mar	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
19-Mar	Kas	1-101	1.077.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		563.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		414.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		100.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	150.000	
	Kas	1-101		150.000
24-Mar	Kas	1-101	300.000	
	Pendapatan lain-lain (Penjualan kayu bekas)	4-106		300.000
26-Mar	Kas	1-101	893.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		477.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		366.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
31-Mar	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
01-Apr	Beban repasasi (perbaikan genset)	5-107	175.000	
	Kas	1-101		175.000
02-Apr	Kas	1-101	958.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		494.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		464.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	300.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	500.000	
	Kas	1-101		800.000
04-Apr	Kas	1-101	100.000	
	Pendapatan lain-lain (Penjualan kayu bekas)	4-106		100.000
05-Apr	Beban fotocopy (cetak imsakiyah)	5-106	650.000	
	Kas	1-101		650.000
06-Apr	Peralatan (karpet ruang konsumsi)	1-204	812.000	
	Perlengkapan (kebersihan)	1-103	160.000	
	Kas	1-101		972.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
09-Apr	Kas	1-101	1.751.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		1.293.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		408.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	400.000	
	Kas	1-101		400.000
11-Apr	Perlengkapan (kebersihan)	1-103	50.000	
	Kas	1-101		50.000
12-Apr	Kas	1-101	466.000	
	Pendapatan lain-lain (Penjualan kayu bekas)	4-106		100.000
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		366.000
13-Apr	Kas	1-101	2.561.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		371.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		2.190.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
14-Apr	Beban listrik	5-103	503.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		753.000
	Kas	1-101	1.867.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		389.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		1.478.500
15-Apr	Kas	1-101	1.107.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		377.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		730.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
16-Apr	Kas	1-101	2.564.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		848.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		589.500
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		351.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Pendapatan dana tahlil	4-102		776.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
17-Apr	Kas	1-101	391.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		291.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		100.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
18-Apr	Kas	1-101	332.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		292.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		40.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
19-Apr	Kas	1-101	845.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		243.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		602.000
20-Apr	Kas	1-101	482.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		357.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		125.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
21-Apr	Kas	1-101	306.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		306.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	150.000	
	Kas	1-101		150.000
22-Apr	Kas	1-101	467.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		279.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		188.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
23-Apr	Kas	1-101	1.683.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		815.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		542.000
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		310.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		15.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		500.000
24-Apr	Kas	1-101	573.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		333.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		240.000
25-Apr	Kas	1-101	315.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		295.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		20.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	400.000	
	Kas	1-101		400.000
26-Apr	Kas	1-101	340.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		295.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		45.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
27-Apr	Kas	1-101	333.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		291.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		42.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	350.000	
	Kas	1-101		350.000
28-Apr	Kas	1-101	383.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		309.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		74.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Kas	1-101		200.000
29-Apr	Kas	1-101	375.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		318.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		57.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
30-Apr	Kas	1-101	1.739.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		746.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		471.500
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		281.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		240.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	400.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	300.000	
	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.700.000
01-May	Kas	1-101	444.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		394.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
02-May	Kas	1-101	421.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		330.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		91.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
03-May	Kas	1-101	312.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		282.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		30.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
04-May	Kas	1-101	448.000	
	Pendapatan sumbangan (listrik)	4-104		50.000
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		340.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Pendapatan dana tahlil	4-102		58.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	400.000	
	Kas	1-101		400.000
05-May	Kas	1-101	288.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		288.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		703.000
06-May	Kas	1-101	276.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		246.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		30.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	400.000	
	Kas	1-101		400.000
07-May	Kas	1-101	2.025.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		715.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		633.000
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		367.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		310.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penerima tahlil)	5-102	700.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		1.100.000
08-May	Kas	1-101	279.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		279.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
09-May	Kas	1-101	540.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		440.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		100.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	150.000	
	Beban lain-lain (thr garin)	5-111	1.000.000	
	Kas	1-101		1.150.000
10-May	Kas	1-101	312.500	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		252.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		60.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	150.000	
	Kas	1-101		150.000
11-May	Kas	1-101	574.000	
	Pendapatan infak bulan Ramadhan	4-105		494.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		80.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
14-May	Kas	1-101	1.518.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		548.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		820.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		150.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	300.000	
	Kas	1-101		300.000
17-May	Kas	1-101	50.000	
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
19-May	Peralatan (bola lampu dan kabel)	1-204	1.438.000	
	Kas	1-101		1.438.000
21-May	Kas	1-101	1.544.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		618.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		566.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		360.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	150.000	
	Kas	1-101		150.000
24-May	Perlengkapan (kebersihan)	1-103	72.000	
	Kas	1-101		72.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
25-May	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
28-May	Kas	1-101	1.000.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		509.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		491.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
30-May	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
04-Jun	Kas	1-101	979.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		505.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		474.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
11-Jun	Kas	1-101	1.133.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		710.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		403.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		20.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
18-Jun	Kas	1-101	1.234.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		764.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		470.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
23-Jun	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
25-Jun	Kas	1-101	1.068.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		577.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		440.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
30-Jun	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
02-Jul	Kas	1-101	1.093.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		578.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		495.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		20.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
08-Jul	Kas	1-101	367.000	
	Pendapatan infak pengajian (kamis)	4-103		367.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
09-Jul	Kas	1-101	1.079.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		595.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		484.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	150.000	
	Kas	1-101		150.000
11-Jul	Perlengkapan kebersihan	1-103	40.000	
	Kas	1-101		40.000
16-Jul	Kas	1-101	1.097.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		510.000
	Pendapatan sumbangan (pulsa listrik)	4-104		100.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		437.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
21-Jul	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
23-Jul	Kas	1-101	1.352.500	

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		565.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		687.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		100.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	300.000	
	Kas	1-101		300.000
30-Jul	Kas	1-101	886.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		442.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		393.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		50.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
31-Jul	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor pelatihan imam)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		3.200.000
01-Aug	Perlengkapan kebersihan	1-103	150.000	
	Kas	1-101		150.000
06-Aug	Kas	1-101	1.957.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		578.500
	Pendapatan Infak Pengajian (jum'at)	4-103		838.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		391.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		150.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	150.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-101	200.000	
	Kas	1-101		350.000
10-Aug	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
13-Aug	Kas	1-101	1.053.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		619.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		434.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	400.000	

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Kas	1-101		400.000
18-Aug	Beban reparasi (perbaikan ampli)	5-107	100.000	
	Kas	1-101		100.000
20-Aug	Kas	1-101	1.435.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		600.000
	Pendapatan Infak Pengajian (jum'at)	4-103		243.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		392.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		200.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	150.000	
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	400.000	
	Kas	1-101		550.000
27-Aug	Kas	1-101	967.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		547.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		420.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	350.000	
	Kas	1-101		350.000
30-Aug	Beban Lain-lain (membesuk pengurus yang sakit)	5-111	100.000	
	Kas	1-101		100.000
31-Aug	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
01-Sep	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
02-Sep	Beban reparasi (perbaikan ampli)	5-107	100.000	
	Kas	1-101		100.000
03-Sep	Kas	1-101	979.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		592.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		387.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
10-Sep	Kas	1-101	1.035.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		509.500

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		525.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
16-Sep	Peralatan (mic)	1-204	220.000	
	Kas	1-101		220.000
17-Sep	Kas	1-101	1.080.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		540.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		340.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		200.000
22-Sep	Beban reparasi (servis dan pemasangan toa)	5-107	550.000	
	Peralatan (mic)	1-204	200.000	
	Kas	1-101		750.000
23-Sep	Beban reparasi (plat atap)	5-107	100.000	
	Kas	1-101		100.000
24-Sep	Kas	1-101	1.029.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		613.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		416.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
29-Sep	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
30-Sep	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
01-Oct	Kas	1-101	977.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		592.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		385.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
08-Oct	Kas	1-101	961.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		569.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		392.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
14-Oct	Beban fotocopy	5-106	16.000	
	Kas	1-101		16.000
15-Oct	Kas	1-101	917.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		514.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		403.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
19-Oct	Kas	1-101	317.000	
	Pendapatan infak pengajian	4-103		317.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
20-Oct	Beban fotocopy	5-106	40.000	
	Kas	1-101		40.000
22-Oct	Kas	1-101	1.238.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		599.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		369.000
	Pendapatan dana tahlil	4-102		270.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
27-Oct	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
28-Oct	Beban Transportasi	5-105	200.000	
	Peralatan (peralatan ambulance)	1-204	70.000	
	Kas	1-101		270.000
29-Oct	Kas	1-101	970.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		560.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		410.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
31-Oct	Kas	1-101	463.500	
	Pendapatan infak pengajian (minggu)	4-103		463.500
	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
03-Nov	Kas	1-101	100.000	
	Pendapatan lain-lain (Penjualan kayu bekas)	4-106		100.000
05-Nov	Kas	1-101	918.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		592.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		326.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
06-Nov	Kas	1-101	233.500	
	Pendapatan infak pengajian (sabtu)	4-103		233.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
12-Nov	Kas	1-101	1.015.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		675.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		340.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	200.000	
	Kas	1-101		200.000
14-Nov	Kas	1-101	216.000	
	Pendapatan infak pengajian (minggu)	4-103		216.000
15-Nov	Kas	1-101	100.000	
	Pendapatan Sumbangan (beli lampu)	4-104		100.000
18-Nov	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
19-Nov	Kas	1-101	1.232.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		606.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		366.500
	Pendapatan dana tahlil	4-102		260.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	150.000	

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Kas	1-101		150.000
26-Nov	Kas	1-101	1.057.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		625.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		432.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	300.000	
	Kas	1-101		300.000
28-Nov	Kas	1-101	420.000	
	Pendapatan infak pengajian (minggu)	4-103		420.000
30-Nov	Baban gaji (honor garin)	5-101	3.000.000	
	Kas	1-101		3.000.000
01-Dec	Perlengkapan (minyak ambulance)	1-103	198.000	
	Beban Konsumsi (jemput ambulance)	5-104	54.000	
	Kas	1-101		252.000
03-Dec	Kas	1-101	1.053.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		586.500
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		466.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
04-Dec	Kas	1-101	169.500	
	Pendapatan infak pengajian (sabtu)	4-103		169.500
	Beban Konsumsi (snack pengajian)	5-104	22.000	
	Kas	1-101		22.000
10-Dec	Kas	1-101	992.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		520.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		472.500
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	400.000	
	Kas	1-101		400.000
12-Dec	Perlengkapan (kebersihan)	1-103	20.000	
	Kas	1-101		20.000
15-Dec	Beban listrik	5-103	503.000	
	Kas	1-101		503.000
17-Dec	Kas	1-101	936.500	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		601.500

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		335.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	250.000	
	Kas	1-101		250.000
19-Dec	Kas	1-101	152.000	
	Pendapatan infak pengajian (minggu)	4-103		152.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor penceramah)	5-102	300.000	
	Kas	1-101		300.000
21-Dec	Perlengkapan (kebersihan)	1-103	16.000	
	Kas	1-101		16.000
24-Dec	Kas	1-101	1.099.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		644.000
	Pendapatan infak (shalat jum'at)	4-101		455.000
	Beban Peribadatan dan dakwah (honor khatib)	5-102	350.000	
	Kas	1-101		350.000
29-Dec	Beban fotocopy	5-106	200.000	
	Kas	1-101		200.000
31-Dec	Kas	1-101	530.000	
	Pendapatan infak (subuh jum'at)	4-101		530.000
	TOTAL		151.935.500	151.935.500

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

4. Buku Besar

Setelah transaksi dicatat ke dalam jurnal, langkah selanjutnya adalah *mem-posting* (memindah bukukan) setiap saldo akun yang terdapat pada jurnal ke dalam buku besar berdasarkan kelompok akun masing-masing. Tujuan dibuatnya buku besar adalah untuk memperlihatkan secara terperinci mengenai setiap perubahan mutasi debit dan kredit yang timbul dari seluruh transaksi yang terjadi selama periode akuntansi (Thian, 2021, p. 38). Berikut ini merupakan hasil posting yang penulis lakukan dari jurnal umum ke dalam akun-akun buku besar.

Tabel 4.4 Buku Besar
Masjid Jami' Situmbuk
Buku Besar
Per 31 Desember 2021
(Dalam Rupiah)

Kas						1-101
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
	Saldo Awal				9.105.150	
01-Jan	Penerimaan infak jum'at	JU 1	1.006.500		10.111.650	
	Honor khatib	JU 1		200.000	9.911.650	
05-Jan	Pembayaran fotocopy	JU 1		300.000	9.611.650	
07-Jan	Perbaikan cctv	JU 1		260.000	9.351.650	
08-Jan	Penerimaan infak jum'at	JU 1	851.500		10.203.150	
	Honor khatib	JU 1		200.000	10.003.150	
10-Jan	Penjualan kayu bekas	JU 1	150.000		10.153.150	
14-Jan	Perbaikan ampli	JU 1		190.000	9.963.150	
15-Jan	Penerimaan infak jum'at	JU 1	974.500		10.937.650	
20-Jan	Pembelian pulsa listrik	JU 1		503.000	10.434.650	
22-Jan	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 1	971.000		11.405.650	
	Honor khatib	JU 1		250.000	11.155.650	
29-Jan	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU2	1.218.500		12.374.150	
	Honor khatib	JU2		250.000	12.124.150	
31-Jan	Honor garin	JU2		3.000.000	9.124.150	
03-Feb	Pembenahan taman	JU2		100.000	9.024.150	
05-Feb	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU2	1.271.000		10.295.150	
	Honor khatib	JU2		200.000	10.095.150	
11-Feb	Penjualan satu stok kran	JU2	40.000		10.135.150	
12-Feb	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU2	1.228.500		11.363.650	
	Honor khatib	JU2		200.000	11.163.650	
17-Feb	Pembelian pulsa listrik	JU2		503.000	10.660.650	
19-Feb	Penerimaan infak jum'at	JU2	918.000		11.578.650	
	Honor khatib	JU2		200.000	11.378.650	
20-Feb	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU2		15.000	11.363.650	
22-Feb	Penjualan kayu bekas	JU 3	500.000		11.863.650	
23-Feb	Pembelian tv monitor cctv	JU 3		1.950.000	9.913.650	
24-Feb	Perbaikan digital	JU 3		300.000	9.613.650	

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
26-Feb	Penerimaan infak jum'at	JU 3	951.500		10.565.150
	Honor khatib	JU 3		200.000	10.365.150
28-Feb	Honor garin	JU 3		3.000.000	7.365.150
05-Mar	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 3	913.000		8.278.150
	Honor khatib	JU 3		200.000	8.078.150
12-Mar	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 3	1.058.000		9.136.150
	Honor khatib	JU 3		150.000	8.986.150
13-Mar	Penerimaan infak pengajian isra' mi'rat	JU 3	477.500		9.463.650
	Honor Penceramah dan snack	JU 3		374.000	9.089.650
14-Mar	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 3		75.000	9.014.650
17-Mar	Pembelian pulsa listrik	JU 4		503.000	8.511.650
19-Mar	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 4	1.077.000		9.588.650
	Honor khatib	JU 4		150.000	9.438.650
24-Mar	Penjualan kayu bekas	JU 4	300.000		9.738.650
26-Mar	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 4	893.500		10.632.150
	Honor khatib	JU 4		250.000	10.382.150
31-Mar	Honor garin	JU 4		3.000.000	7.382.150
01-Apr	Perbaikan genset	JU 4		175.000	7.207.150
02-Apr	Penerimaan infak jum'at	JU 4	958.500		8.165.650
	Honor khatib dan penceramah	JU 4		800.000	7.365.650
04-Apr	Penjualan kayu bekas	JU 4	100.000		7.465.650
05-Apr	Cetak imsakiyah	JU 4		650.000	6.815.650
06-Apr	Pembelian peralatan dan perlengkapan	JU 4		972.000	5.843.650
09-Apr	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 5	1.751.500		7.595.150
	Honor khatib	JU 5		400.000	7.195.150
11-Apr	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 5		50.000	7.145.150
12-Apr	Penjualan kayu bekas	JU 5	466.000		7.611.150
13-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 5	2.561.000		10.172.150
	Honor penceramah	JU 5		200.000	9.972.150
14-Apr	Pembelian pulsa listrik dan honor penceramah	JU 5		753.000	9.219.150
	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 5	1.867.500		11.086.650

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
15-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 5	1.107.500		12.194.150
	Honor penceramah	JU 5		250.000	11.944.150
16-Apr	Penerimaan infak Jumat, infak bulan ramadhan dan dana tahlil	JU 5	2.564.500		14.508.650
	Honor khatib	JU 6		250.000	14.258.650
17-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 6	391.500		14.650.150
	Honor penceramah	JU 6		200.000	14.450.150
18-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 6	332.500		14.782.650
	Honor penceramah	JU 6		250.000	14.532.650
19-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 6	845.500		15.378.150
20-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 6	482.500		15.860.650
	Honor penceramah	JU 6		200.000	15.660.650
21-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 6	306.500		15.967.150
	Honor penceramah	JU 6		150.000	15.817.150
22-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 6	467.000		16.284.150
	Honor penceramah	JU 6		250.000	16.034.150
23-Apr	Penerimaan infak Jumat, infak bulan ramadhan dan dana tahlil	JU 7	1.683.000		17.717.150
	Honor penceramah dan honor khatib	JU 7		500.000	17.217.150
24-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 7	573.000		17.790.150
25-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 7	315.000		18.105.150
	Honor penceramah	JU 7		400.000	17.705.150
26-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 7	340.000		18.045.150
	Honor penceramah	JU 7		250.000	17.795.150
27-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 7	333.000		18.128.150
	Honor penceramah	JU 7		350.000	17.778.150
28-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 7	383.000		18.161.150
	Honor penceramah	JU 8		200.000	17.961.150
29-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 8	375.500		18.336.650

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
	Honor penceramah	JU 8		200.000	18.136.650
30-Apr	Penerimaan infak jumat, infak bulan ramadhan dan dana tahlil	JU 8	1.739.000		19.875.650
	Honor penceramah, honor khatib dan honor garin	JU 8		3.700.000	16.175.650
01-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 8	444.000		16.619.650
02-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 8	421.500		17.041.150
	Honor penceramah	JU 8		250.000	16.791.150
03-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 8	312.500		17.103.650
	Honor penceramah	JU 8		250.000	16.853.650
04-May	Pendapatan sumbangan, infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 8	448.000		17.301.650
	Honor penceramah	JU 9		400.000	16.901.650
05-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 9	288.500		17.190.150
	Honor penceramah dan pembelian pulsa listrik	JU 9		703.000	16.487.150
06-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 9	276.500		16.763.650
	Honor penceramah	JU 9		400.000	16.363.650
07-May	Penerimaan infak jumat, infak bulan ramadhan dan dana tahlil	JU 9	2.025.500		18.389.150
	Honor penceramah, penerima tahlil dan khatib	JU 9		1.100.000	17.289.150
08-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 9	279.000		17.568.150
	Honor penceramah	JU 9		200.000	17.368.150
09-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 9	540.500		17.908.650
	Honor penceramah dan thr garin	JU 10		1.150.000	16.758.650
10-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 10	312.500		17.071.150
	Honor penceramah	JU 10		150.000	16.921.150
11-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan dan dana tahlil	JU 10	574.000		17.495.150
	Honor penceramah	JU 10		200.000	17.295.150
14-May	Penerimaan infak jumat dan dana tahlil	JU 10	1.518.000		18.813.150
	Honor honor khatib	JU 10		300.000	18.513.150
17-May	Penerimaan dana tahlil	JU 10	50.000		18.563.150

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
19-May	Pembelian bola lampu dan kabel	JU 10		1.438.000	17.125.150
21-May	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 10	1.544.000		18.669.150
	Honor khatib	JU 10		150.000	18.519.150
24-May	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 10		72.000	18.447.150
25-May	Pembelian pulsa listrik	JU 11		503.000	17.944.150
28-May	Penerimaan infak jum'at	JU 11	1.000.500		18.944.650
	Honor khatib	JU 11		250.000	18.694.650
30-May	Honor garin	JU 11		3.000.000	15.694.650
04-Jun	Penerimaan infak jum'at	JU 11	979.500		16.674.150
	Honor khatib	JU 11		200.000	16.474.150
11-Jun	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 11	1.133.000		17.607.150
	Honor khatib	JU 11		200.000	17.407.150
18-Jun	Penerimaan infak jum'at	JU 11	1.234.500		18.641.650
	Honor khatib	JU 11		200.000	18.441.650
23-Jun	Pembelian pulsa listrik	JU 11		503.000	17.938.650
25-Jun	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 11	1.068.000		19.006.650
	Honor khatib	JU 12		200.000	18.806.650
30-Jun	Honor garin	JU 12		3.000.000	15.806.650
02-Jul	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 12	1.093.000		16.899.650
	Honor khatib	JU 12		200.000	16.699.650
08-Jul	Penerimaan infak pengajian	JU 12	367.000		17.066.650
	Honor Penceramah	JU 12		250.000	16.816.650
09-Jul	Penerimaan infak jum'at	JU 12	1.079.500		17.896.150
	Honor khatib	JU 12		150.000	17.746.150
11-Jul	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 12		40.000	17.706.150
16-Jul	Penerimaan infak jum'at, sumbangan dan dana tahlil	JU 12	1.097.500		18.803.650
	Honor khatib	JU 12		250.000	18.553.650
21-Jul	Pembelian pulsa listrik	JU 12		503.000	18.050.650
23-Jul	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 12	1.352.500		19.403.150
	Honor khatib	JU 13		300.000	19.103.150
30-Jul	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 13	886.000		19.989.150
	Honor khatib	JU 13		250.000	19.739.150

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Jul	Honor garin dan pelatihan imam	JU 13		3.200.000	16.539.150
01-Aug	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 13		150.000	16.389.150
06-Aug	Penerimaan infak jum'at, infak pengajian dan dana tahlil	JU 13	1.957.500		18.346.650
	Honor penceramah dan khatib	JU 13		350.000	17.996.650
10-Aug	Pembelian pulsa listrik	JU 13		503.000	17.493.650
13-Aug	Penerimaan infak jum'at	JU 13	1.053.500		18.547.150
	Honor khatib	JU 14		400.000	18.147.150
18-Aug	Perbaikan ampli	JU 14		100.000	18.047.150
20-Aug	Penerimaan infak jum'at, infak pengajian dan dana tahlil	JU 14	1.435.500		19.482.650
	Honor penceramah dan khatib	JU 14		550.000	18.932.650
27-Aug	Penerimaan infak jum'at	JU 14	967.000		19.899.650
	Honor khatib	JU 14		350.000	19.549.650
30-Aug	Membesuk pengurus yang sakit	JU 14		100.000	19.449.650
31-Aug	Honor garin	JU 14		3.000.000	16.449.650
01-Sep	Pembelian pulsa listrik	JU 14		503.000	15.946.650
02-Sep	Perbaikan ampli	JU 14		100.000	15.846.650
03-Sep	Penerimaan infak jum'at	JU 14	979.500		16.826.150
	Honor khatib	JU 14		200.000	16.626.150
10-Sep	Penerimaan infak jum'at	JU 14	1.035.000		17.661.150
	Honor khatib	JU 15		200.000	17.461.150
16-Sep	Pembelian mic	JU 15		220.000	17.241.150
17-Sep	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 15	1.080.000		18.321.150
22-Sep	Perbaikan toa dan pembelian mic	JU 15		750.000	17.571.150
23-Sep	Perbaikan plat atap	JU 15		100.000	17.471.150
24-Sep	Penerimaan infak jum'at	JU 15	1.029.500		18.500.650
	Honor khatib	JU 15		250.000	18.250.650
29-Sep	Pembelian pulsa listrik	JU 15		503.000	17.747.650
30-Sep	Honor garin	JU 15		3.000.000	14.747.650
01-Oct	Penerimaan infak jum'at	JU 15	977.500		15.725.150
	Honor khatib	JU 15		200.000	15.525.150
08-Oct	Penerimaan infak jum'at	JU 15	961.000		16.486.150
	Honor khatib	JU 16		200.000	16.286.150
14-Oct	Pembayaran fotocopy	JU 16		16.000	16.270.150
15-Oct	Penerimaan infak jum'at	JU 16	917.000		17.187.150
	Honor khatib	JU 16		200.000	16.987.150

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
19-Oct	Penerimaan infak pengajian	JU 16	317.000		17.304.150
	Honor penceramah	JU 16		250.000	17.054.150
20-Oct	Pembayaran fotocopy	JU 16		40.000	17.014.150
22-Oct	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 16	1.238.000		18.252.150
	Honor khatib	JU 16		200.000	18.052.150
27-Oct	Pembelian pulsa listrik	JU 16		503.000	17.549.150
28-Oct	Biaya transportasi dan pembelian peralatan ambulance	JU 16		270.000	17.279.150
29-Oct	Penerimaan infak jum'at	JU 16	970.500		18.249.650
	Honor khatib	JU 16		250.000	17.999.650
31-Oct	Penerimaan infak pengajian minggu	JU 17	463.500		18.463.150
	Honor garin	JU 17		3.000.000	15.463.150
03-Nov	Penjualan kayu bekas	JU 17	100.000		15.563.150
05-Nov	Penerimaan infak jum'at	JU 17	918.500		16.481.650
	Honor khatib	JU 17		200.000	16.281.650
06-Nov	Penerimaan infak pengajian sabtu	JU 17	233.500		16.515.150
	Honor penceramah	JU 17		250.000	16.265.150
12-Nov	Penerimaan infak jum'at	JU 17	1.015.500		17.280.650
	Honor khatib	JU 17		200.000	17.080.650
14-Nov	Penerimaan infak pengajian minggu	JU 17	216.000		17.296.650
15-Nov	Penerimaan sumbangan beli lampu	JU 17	100.000		17.396.650
18-Nov	Pembelian pulsa listrik	JU 17		503.000	16.893.650
19-Nov	Penerimaan infak jum'at dan dana tahlil	JU 17	1.232.500		18.126.150
	Honor khatib	JU 17		150.000	17.976.150
26-Nov	Penerimaan infak jum'at	JU 18	1.057.000		19.033.150
	Honor khatib	JU 18		300.000	18.733.150
28-Nov	Penerimaan infak pengajian minggu	JU 18	420.000		19.153.150
30-Nov	Honor garin	JU 18		3.000.000	16.153.150
01-Dec	Pembelian minyak dan konsumsi	JU 18		252.000	15.901.150
03-Dec	Penerimaan infak jum'at	JU 18	1.053.000		16.954.150
	Honor khatib	JU 18		250.000	16.704.150
04-Dec	Penerimaan infak pengajian sabtu	JU 18	169.500		16.873.650
	Pembelian snack pengajian	JU 18		22.000	16.851.650
10-Dec	Penerimaan infak jum'at	JU 18	992.500		17.844.150
	Honor khatib	JU 18		400.000	17.444.150
12-Dec	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 18		20.000	17.424.150

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
15-Dec	Pembelian pulsa listrik	JU 18		503.000	16.921.150
17-Dec	Penerimaan infak jum'at	JU 18	936.500		17.857.650
	Honor khatib	JU 19		250.000	17.607.650
19-Dec	Penerimaan infak pengajian minggu	JU 19	152.000		17.759.650
	Honor penceramah	JU 19		300.000	17.459.650
21-Dec	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 19		16.000	17.443.650
24-Dec	Penerimaan infak jum'at	JU 19	1.099.000		18.542.650
	Honor khatib	JU 19		350.000	18.192.650
29-Dec	Pembayaran fotocopy	JU 19		200.000	17.992.650
31-Dec	Penerimaan infak jum'at	JU 19	530.000		18.522.650

Perlengkapan**1-103**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
20-Feb	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 2	15.000		15.000
14-Mar	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 3	75.000		90.000
06-Apr	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 4	160.000		250.000
11-Apr	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 5	50.000		300.000
24-May	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 10	72.000		372.000
11-Jul	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 12	40.000		412.000
01-Aug	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 13	150.000		562.000
01-Dec	Pembelian minyak ambulance	JU 18	198.000		760.000
12-Dec	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 18	20.000		780.000
21-Dec	Pembelian perlengkapan kebersihan	JU 19	16.000		796.000

Tanah**1-201**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Tanah		1.050.000.000		1.050.000.000

Bangunan**1-202**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Bangunan		4.810.755.600		4.810.755.600

Akumulasi Penyusutan Bangunan**1-203**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Akumulasi Penyusutan Bangunan	JP		144.322.668	144.322.668

Peralatan **1-204**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
	Saldo awal				150.085.000
23-Feb	Pembelian tv monitor cctv	JU 3	1.950.000		152.035.000
06-Apr	Pembelian karpet ruang konsumsi	JU 4	812.000		152.847.000
19-May	Pembelian bola lampu dan kabel	JU 10	1.438.000		154.285.000
16-Sep	Pembelian mic	JU 15	220.000		154.505.000
22-Sep	Pembelian mic	JU 15	200.000		154.705.000
28-Oct	Pembelian peralatan ambulance	JU 16	70.000		154.775.000

Akumulasi Penyusutan Peralatan **1-205**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Akumulasi Penyusutan Peralatan	JP		8.170.693	8.170.693

Kendaraan **1-206**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Kendaraan		200.000.000		200.000.000

Akumulasi Penyusutan Kendaraan **1-207**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	JP		65.104	65.104

Pendapatan Infak Jum'at **4-101**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 1		1.006.500	1.006.500
08-Jan	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 1		851.500	1.858.000
15-Jan	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 1		974.500	2.832.500
22-Jan	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 1		921.000	3.753.500
29-Jan	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 2		1.018.500	4.772.000
05-Feb	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 2		1.081.000	5.853.000
12-Feb	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 2		978.500	6.831.500
19-Feb	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 2		918.000	7.749.500
26-Feb	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 3		951.500	8.701.000
05-Mar	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 3		863.000	9.564.000
12-Mar	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 3		958.000	10.522.000
19-Mar	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 4		977.000	11.499.000
26-Mar	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 4		843.500	12.342.500

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
02-Apr	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 4		958.500	13.301.000
09-Apr	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 5		1.701.500	15.002.500
16-Apr	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 5		1.437.500	16.440.000
23-Apr	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 7		1.357.500	17.797.500
30-Apr	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 8		1.218.000	19.015.500
07-May	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 9		1.348.000	20.363.500
14-May	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 10		1.368.000	21.731.500
21-May	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 10		1.184.000	22.915.500
28-May	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 11		1.000.500	23.916.000
04-Jun	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 11		979.500	24.895.500
11-Jun	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 11		1.113.000	26.008.500
18-Jun	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 11		1.234.500	27.243.000
25-Jun	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 11		1.018.000	28.261.000
02-Jul	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 12		1.073.000	29.334.000
09-Jul	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 12		1.079.500	30.413.500
16-Jul	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 12		947.500	31.361.000
23-Jul	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 12		1.252.500	32.613.500
30-Jul	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 13		836.000	33.449.500
06-Aug	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 13		969.500	34.419.000
13-Aug	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 13		1.053.500	35.472.500
20-Aug	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 14		992.000	36.464.500
27-Aug	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 14		967.000	37.431.500
03-Sep	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 14		979.500	38.411.000
10-Sep	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 14		1.035.000	39.446.000
17-Sep	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 15		880.000	40.326.000
24-Sep	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 15		1.029.500	41.355.500
01-Oct	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 15		977.500	42.333.000
08-Oct	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 15		961.000	43.294.000
15-Oct	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 16		917.000	44.211.000
22-Oct	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 16		968.000	45.179.000
29-Oct	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 16		970.500	46.149.500
05-Nov	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 17		918.500	47.068.000
12-Nov	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 17		1.015.500	48.083.500
19-Nov	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 17		972.500	49.056.000
26-Nov	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 18		1.057.000	50.113.000
03-Dec	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 18		1.053.000	51.166.000
10-Dec	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 18		992.500	52.158.500

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
17-Dec	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 18		936.500	53.095.000
24-Dec	Infak subuh dan shalat jum'at	JU 19		1.099.000	54.194.000
31-Dec	Infak subuh jum'at	JU 19		530.000	54.724.000

Pendapatan Dana Tahlil**4-102**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
22-Jan	Pendapatan dana tahlil	JU 1		50.000	50.000
29-Jan	Pendapatan dana tahlil	JU 2		200.000	250.000
05-Feb	Pendapatan dana tahlil	JU 2		190.000	440.000
12-Feb	Pendapatan dana tahlil	JU 2		250.000	690.000
05-Mar	Pendapatan dana tahlil	JU 3		50.000	740.000
12-Mar	Pendapatan dana tahlil	JU 3		100.000	840.000
19-Mar	Pendapatan dana tahlil	JU 4		100.000	940.000
26-Mar	Pendapatan dana tahlil	JU 4		50.000	990.000
09-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 5		50.000	1.040.000
13-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 5		2.190.000	3.230.000
14-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 5		1.478.500	4.708.500
15-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 5		730.000	5.438.500
16-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 5		776.000	6.214.500
17-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 6		100.000	6.314.500
18-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 6		40.000	6.354.500
19-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 6		602.000	6.956.500
20-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 6		125.000	7.081.500
22-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 6		188.000	7.269.500
23-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 7		15.000	7.284.500
24-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 7		240.000	7.524.500
25-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 7		20.000	7.544.500
26-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 7		45.000	7.589.500
27-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 7		42.000	7.631.500
28-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 7		74.000	7.705.500
29-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 8		57.000	7.762.500
30-Apr	Pendapatan dana tahlil	JU 8		240.000	8.002.500
01-May	Pendapatan dana tahlil	JU 8		50.000	8.052.500
02-May	Pendapatan dana tahlil	JU 8		91.000	8.143.500
03-May	Pendapatan dana tahlil	JU 8		30.000	8.173.500
04-May	Pendapatan dana tahlil	JU 8		58.000	8.231.500

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
06-May	Pendapatan dana tahlil	JU 9		30.000	8.261.500
07-May	Pendapatan dana tahlil	JU 9		310.000	8.571.500
09-May	Pendapatan dana tahlil	JU 9		100.000	8.671.500
10-May	Pendapatan dana tahlil	JU 10		60.000	8.731.500
11-May	Pendapatan dana tahlil	JU 10		80.000	8.811.500
14-May	Pendapatan dana tahlil	JU 10		150.000	8.961.500
17-May	Pendapatan dana tahlil	JU 10		50.000	9.011.500
21-May	Pendapatan dana tahlil	JU 10		360.000	9.371.500
11-Jun	Pendapatan dana tahlil	JU 11		20.000	9.391.500
25-Jun	Pendapatan dana tahlil	JU 11		50.000	9.441.500
02-Jul	Pendapatan dana tahlil	JU 12		20.000	9.461.500
16-Jul	Pendapatan dana tahlil	JU 12		50.000	9.511.500
23-Jul	Pendapatan dana tahlil	JU 12		100.000	9.611.500
30-Jul	Pendapatan dana tahlil	JU 13		50.000	9.661.500
06-Aug	Pendapatan dana tahlil	JU 13		150.000	9.811.500
20-Aug	Pendapatan dana tahlil	JU 14		200.000	10.011.500
17-Sep	Pendapatan dana tahlil	JU 15		200.000	10.211.500
22-Oct	Pendapatan dana tahlil	JU 16		270.000	10.481.500
19-Nov	Pendapatan dana tahlil	JU 17		260.000	10.741.500

Pendapatan Infak Pengajian

4-103

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
13-Mar	Pendapatan infak pengajian (isra' mi'rat)	JU 3		477.500	477.500
08-Jul	Pendapatan infak pengajian (kamis)	JU 12		367.000	844.500
06-Aug	Pendapatan infak pengajian (jum'at)	JU 13		838.000	1.682.500
20-Aug	Pendapatan infak pengajian (jum'at)	JU 14		243.500	1.926.000
19-Oct	Pendapatan infak pengajian	JU 16		317.000	2.243.000
31-Oct	Pendapatan infak pengajian (minggu)	JU 17		463.500	2.706.500
06-Nov	Pendapatan infak pengajian (sabtu)	JU 17		233.500	2.940.000
14-Nov	Pendapatan infak pengajian (minggu)	JU 17		216.000	3.156.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
28-Nov	Pendapatan infak pengajian (minggu)	JU 18		420.000	3.576.000
04-Dec	Pendapatan infak pengajian (sabtu)	JU 18		169.500	3.745.500
19-Dec	Pendapatan infak pengajian (minggu)	JU 19		152.000	3.897.500

Pendapatan Sumbangan**4-104**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
04-May	Pendapat sumbangan (listrik)	JU 8		50.000	50.000
16-Jul	Pendapat sumbangan (listrik)	JU 12		100.000	150.000
15-Nov	Pendapat sumbangan (beli lampu)	JU 17		100.000	250.000

Pendapatan Infak Bulan Ramadhan**4-105**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
12-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 5		366.000	366.000
13-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 5		371.000	737.000
14-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 5		389.000	1.126.000
15-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 5		377.500	1.503.500
16-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 5		351.000	1.854.500
17-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 6		291.500	2.146.000
18-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 6		292.500	2.438.500
19-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 6		243.500	2.682.000
20-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 6		357.500	3.039.500
21-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 6		306.500	3.346.000
22-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 6		279.000	3.625.000
23-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 7		310.500	3.935.500
24-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 7		333.000	4.268.500

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
25-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 7		295.000	4.563.500
26-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 7		295.000	4.858.500
27-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 7		291.000	5.149.500
28-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 7		309.000	5.458.500
29-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 8		318.500	5.777.000
30-Apr	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 8		281.000	6.058.000
01-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 8		394.000	6.452.000
02-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 8		330.500	6.782.500
03-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 8		282.500	7.065.000
04-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 8		340.000	7.405.000
05-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 9		288.500	7.693.500
06-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 9		246.500	7.940.000
07-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 9		367.500	8.307.500
08-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 9		279.000	8.586.500
09-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 9		440.500	9.027.000
10-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 10		252.500	9.279.500
11-May	Pendapatan infak bulan Ramadhan	JU 10		494.000	9.773.500

Pendapatan Lain-Lain**4-106**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
10-Jan	Pendapatan dari penjualan kayu bekas	JU 1		150.000	150.000
11-Feb	Pendapatan dari penjualan kran	JU 2		40.000	190.000
22-Feb	Pendapatan dari penjualan kayu bekas	JU 3		500.000	690.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
24-Mar	Pendapatan dari penjualan kayu bekas	JU 4		300.000	990.000
04-Apr	Pendapatan dari penjualan kayu bekas	JU 4		100.000	1.090.000
12-Apr	Pendapatan dari penjualan kayu bekas	JU 5		100.000	1.190.000
03-Nov	Pendapatan dari penjualan kayu bekas	JU 17		100.000	1.290.000

Beban Gaji**5-101**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Jan	Baban gaji (honor garin)	JU 2	3.000.000		3.000.000
28-Feb	Baban gaji (honor garin)	JU 3	3.000.000		6.000.000
31-Mar	Baban gaji (honor garin)	JU 4	3.000.000		9.000.000
30-Apr	Baban gaji (honor garin)	JU 8	3.000.000		12.000.000
30-May	Baban gaji (honor garin)	JU 11	3.000.000		15.000.000
30-Jun	Baban gaji (honor garin)	JU 12	3.000.000		18.000.000
31-Jul	Baban gaji (honor garin)	JU 13	3.000.000		21.000.000
31-Aug	Baban gaji (honor garin)	JU 14	3.000.000		24.000.000
30-Sep	Baban gaji (honor garin)	JU 15	3.000.000		27.000.000
31-Oct	Baban gaji (honor garin)	JU 17	3.000.000		30.000.000
30-Nov	Baban gaji (honor garin)	JU 18	3.000.000		33.000.000

Beban Peribadatan dan Dakwah**5-102**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
01-Jan	Honor khatib	JU 1	200.000		200.000
08-Jan	Honor khatib	JU 1	200.000		400.000
22-Jan	Honor khatib	JU 1	250.000		650.000
29-Jan	Honor khatib	JU 2	250.000		900.000
05-Feb	Honor khatib	JU 2	200.000		1.100.000
12-Feb	Honor khatib	JU 2	200.000		1.300.000
19-Feb	Honor khatib	JU 2	200.000		1.500.000
26-Feb	Honor khatib	JU 3	200.000		1.700.000
05-Mar	Honor khatib	JU 3	200.000		1.900.000
12-Mar	Honor khatib	JU 3	150.000		2.050.000
13-Mar	Honor penceramah	JU 3	350.000		2.400.000
19-Mar	Honor khatib	JU 4	150.000		2.550.000
26-Mar	Honor khatib	JU 4	250.000		2.800.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
02-Apr	Honor khatib	JU 4	300.000		3.100.000
	Honor penceramah	JU 4	500.000		3.600.000
09-Apr	Honor khatib	JU 5	400.000		4.000.000
13-Apr	Honor penceramah	JU 5	200.000		4.200.000
14-Apr	Honor penceramah	JU 5	250.000		4.450.000
15-Apr	Honor penceramah	JU 5	250.000		4.700.000
16-Apr	Honor khatib	JU 5	250.000		4.950.000
17-Apr	Honor penceramah	JU 5	200.000		5.150.000
18-Apr	Honor penceramah	JU 6	250.000		5.400.000
20-Apr	Honor penceramah	JU 6	200.000		5.600.000
21-Apr	Honor penceramah	JU 6	150.000		5.750.000
22-Apr	Honor penceramah	JU 6	250.000		6.000.000
23-Apr	Honor penceramah	JU 7	250.000		6.250.000
	Honor khatib	JU 7	250.000		6.500.000
25-Apr	Honor penceramah	JU 7	400.000		6.900.000
26-Apr	Honor penceramah	JU 7	250.000		7.150.000
27-Apr	Honor penceramah	JU 7	350.000		7.500.000
28-Apr	Honor penceramah	JU 7	200.000		7.700.000
29-Apr	Honor penceramah	JU 8	200.000		7.900.000
30-Apr	Honor penceramah	JU 8	400.000		8.300.000
	Honor khatib	JU 8	300.000		8.600.000
02-May	Honor penceramah	JU 8	250.000		8.850.000
03-May	Honor penceramah	JU 8	250.000		9.100.000
04-May	Honor penceramah	JU 8	400.000		9.500.000
05-May	Honor penceramah	JU 9	200.000		9.700.000
06-May	Honor penceramah	JU 9	400.000		10.100.000
07-May	Honor penceramah	JU 9	200.000		10.300.000
	Honor penerima tahlil	JU 9	700.000		11.000.000
	Honor khatib	JU 9	200.000		11.200.000
08-May	Honor penceramah	JU 9	200.000		11.400.000
09-May	Honor penceramah	JU 10	150.000		11.550.000
10-May	Honor penceramah	JU 10	150.000		11.700.000
11-May	Honor penceramah	JU 10	200.000		11.900.000
14-May	Honor khatib	JU 10	300.000		12.200.000
21-May	Honor khatib	JU 10	150.000		12.350.000
28-May	Honor khatib	JU 11	250.000		12.600.000
04-Jun	Honor khatib	JU 11	200.000		12.800.000
11-Jun	Honor khatib	JU 11	200.000		13.000.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
18-Jun	Honor khatib	JU 11	200.000		13.200.000
25-Jun	Honor khatib	JU 12	200.000		13.400.000
02-Jul	Honor khatib	JU 12	200.000		13.600.000
08-Jul	Honor penceramah	JU 12	250.000		13.850.000
09-Jul	Honor khatib	JU 12	150.000		14.000.000
16-Jul	Honor khatib	JU 12	250.000		14.250.000
23-Jul	Honor khatib	JU 13	300.000		14.550.000
30-Jul	Honor khatib	JU 13	250.000		14.800.000
31-Jul	Honor Pelatihan imam	JU 13	200.000		15.000.000
06-Aug	Honor penceramah	JU 13	150.000		15.150.000
	Honor khatib	JU 13	200.000		15.350.000
13-Aug	Honor khatib	JU 13	400.000		15.750.000
20-Aug	Honor penceramah	JU 14	150.000		15.900.000
	Honor khatib	JU 14	400.000		16.300.000
27-Aug	Honor khatib	JU 14	350.000		16.650.000
03-Sep	Honor khatib	JU 14	200.000		16.850.000
10-Sep	Honor khatib	JU 15	200.000		17.050.000
24-Sep	Honor khatib	JU 15	250.000		17.300.000
01-Oct	Honor khatib	JU 15	200.000		17.500.000
08-Oct	Honor khatib	JU 16	200.000		17.700.000
15-Oct	Honor khatib	JU 16	200.000		17.900.000
19-Oct	Honor penceramah	JU 16	250.000		18.150.000
22-Oct	Honor khatib	JU 16	200.000		18.350.000
29-Oct	Honor khatib	JU 16	250.000		18.600.000
05-Nov	Honor khatib	JU 17	200.000		18.800.000
06-Nov	Honor penceramah	JU 17	250.000		19.050.000
12-Nov	Honor khatib	JU 17	200.000		19.250.000
19-Nov	Honor khatib	JU 17	150.000		19.400.000
26-Nov	Honor khatib	JU 18	300.000		19.700.000
03-Dec	Honor khatib	JU 18	250.000		19.950.000
10-Dec	Honor khatib	JU 18	400.000		20.350.000
17-Dec	Honor khatib	JU 19	250.000		20.600.000
19-Dec	Honor penceramah	JU 19	300.000		20.900.000
24-Dec	Honor khatib	JU 19	350.000		21.250.000

Beban Listrik**5-103**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
20-Jan	Pembelian pulsa listrik	JU 1	503.000		503.000
17-Feb	Pembelian pulsa listrik	JU 2	503.000		1.006.000
17-Mar	Pembelian pulsa listrik	JU 4	503.000		1.509.000
14-Apr	Pembelian pulsa listrik	JU 5	503.000		2.012.000
05-May	Pembelian pulsa listrik	JU 9	503.000		2.515.000
25-May	Pembelian pulsa listrik	JU 7	503.000		3.018.000
23-Jun	Pembelian pulsa listrik	JU 11	503.000		3.521.000
21-Jul	Pembelian pulsa listrik	JU 12	503.000		4.024.000
10-Aug	Pembelian pulsa listrik	JU 13	503.000		4.527.000
01-Sep	Pembelian pulsa listrik	JU 14	503.000		5.030.000
29-Sep	Pembelian pulsa listrik	JU 15	503.000		5.533.000
27-Oct	Pembelian pulsa listrik	JU 16	503.000		6.036.000
18-Nov	Pembelian pulsa listrik	JU 17	503.000		6.539.000
15-Dec	Pembelian pulsa listrik	JU 18	503.000		7.042.000

5-104**Beban Konsumsi**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
13-Mar	Pembelian snac isra' mi'rat	JU 3	24.000		24.000
01-Dec	Biaya makan jemput ambulans	JU 18	54.000		78.000
04-Dec	Pembelian snack pengajian	JU 18	22.000		100.000

Beban Transportasi**5-105**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
28-Oct	Beban Transportasi	JU 16	200.000		200.000

Beban Fotocopy**5-106**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
05-Jan	Beban Fotocopy	JU 1	300.000		300.000
05-Apr	Beban Fotocopy (cetak imsakiyah)	JU 4	650.000		950.000
14-Oct	Beban Fotocopy	JU 16	16.000		966.000
20-Oct	Beban Fotocopy	JU 16	40.000		1.006.000
29-Dec	Beban Fotocopy	JU 19	200.000		1.206.000

Beban Reparasi**5-107**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
07-Jan	Perbaikan cctv	JU 1	260.000		260.000
14-Jan	Perbaikan ampli	JU 1	190.000		450.000

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
03-Feb	Pembenahan taman	JU 2	100.000		550.000
24-Feb	Perbaikan digital	JU 3	300.000		850.000
01-Apr	Perbaikan genset	JU 4	175.000		1.025.000
18-Aug	Perbaikan ampli	JU 14	100.000		1.125.000
02-Sep	Perbaikan ampli	JU 14	100.000		1.225.000
22-Sep	Servis dan pemasangan toa	JU 15	550.000		1.775.000
23-Sep	Perbaikan plat atap	JU 15	100.000		1.875.000

Beban Penyusutan Peralatan**5-208**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Beban Penyusutan Peralatan	JP	8.170.693		8.170.693

Beban Penyusutan Bangunan**5-209**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Beban Penyusutan Bangunan	JP	144.322.668		144.322.668

Beban Penyusutan Kendaraan**1-210**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
31-Dec	Beban Penyusutan Kendaraan	JP	65.104		65.104

Beban Lain-lain**5-111**

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
09-May	Thr garin	JU 5	1.000.000		1.000.000
30-Aug	Membesuk pengurus yang sakit	JU 14	100.000		1.100.000

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

5. Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian

Setelah melakukan posting, maka langkah selanjutnya adalah membuat neraca saldo sebelum penyesuaian berdasarkan akun dan saldo yang terdapat pada buku besar. Neraca saldo diperlukan untuk memastikan bahwa tidak ada kesalahan didalam memposting jumlah debit/kredit dari jurnal ke buku besar, dimana jumlah debit dan kredit harus sama. Berikut penyajian neraca saldo sebelum penyesuaian.

Tabel 4.5 Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian

Masjid Jami' Situmbuk			
Neraca Saldo Sebelum Penyesuaian			
Per 31 Desember 2021			
(Dalam Rupiah)			
No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
1-000	ASET		
1-100	Aset Lancar		
1-101	Kas	18.522.650	
1-103	Perlengkapan	796.000	
1-200	Aset Tidak Lancar		
1-201	Tanah	1.050.000.000	
1-202	Bangunan	4.810.755.600	
1-204	Peralatan	154.775.000	
1-206	Kendaraan	200.000.000	
3-000	ASET NETO		
3-101	Aset Neto Tanpa Pembatasan		4.969.945.750
3-102	Aset Neto Dengan Pembatasan		1.250.000.000
4-000	PENDAPATAN		
4-101	Pendapatan Infak Jum'at		54.724.000
4-102	Pendapatan Dana Tahlil		10.741.500
4-103	Pendapatan Infak Pengajian		3.897.500
4-104	Pendapatan Sumbangan		250.000
4-105	Pendapatan Infak Bulan Ramadhan		9.773.500
4-106	Pendapatan Lain-Lain		1.290.000
5-000	BEBAN OPERASIONAL		
5-101	Beban Gaji	33.000.000	
5-102	Beban Peribadatan dan Dakwah	21.250.000	
5-103	Beban Listrik	7.042.000	
5-104	Beban Konsumsi	100.000	
5-105	Beban Transportasi	200.000	
5-106	Beban Fotocopy	1.206.000	
5-107	Beban Reparasi	1.875.000	
5-111	Beban Lain-lain	1.100.000	
	TOTAL	6.300.622.250	6.300.622.250

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

6. Jurnal Penyesuaian

Jurnal penyesuaian dibuat untuk mencatat akun-akun tertentu yang perlu disesuaikan seperti bangunan, peralatan dan kendaraan. Untuk menghitung umur ekonomis dari masing-masing aset, penulis merujuk kepada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96 /PMK.03 /2009 tentang Jenis-Jenis Harta yang Termasuk dalam kelompok Harta Berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan, yang ditetapkan sebagai berikut:

Kelompok	Masa Manfaat	Contoh Aset Tetap
I	4 Tahun	a. Meja, bangku, kursi, lemari dan sejenisnya yang bukan bagian dari bangunan. Alat telekomunikasi selular. Mesin tik, mesin hitung, duplicator, komputer, printer, scanner dan sejenisnya b. Alat perlengkapan khusus (tools) bagi industri/ jasa yang bersangkutan. Alat dapur untuk memasak, makanan dan minuman.
II	8 Tahun	a. Mebel dan peralatan dari logam termasuk meja, bangku, kursi, lemari dan sejenisnya yang bukan bagian dari bangunan. b. Alat pengatur udarah seperti AC, kipas angin, mesin jahit, pompa air, <i>cleaning machine</i> , dan sejenisnya. <i>Countainer</i> dan sejenisnya.
III	16 Tahun	Kapal, mobil dan mesin-mesin berat yang digunakan dalam industri dan prosuksi bahan kimia.
IV	20 Tahun	Mesin berat untuk konstruksi, lokomodif dan lain-lain

Metode yang digunakan untuk menghitung penyusutan masing-masing aset adalah metode garis lurus dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Penyusutan Per Tahun} = \frac{\text{Harga perolehan (HP) - Nilai Sisa (NS)}}{\text{Umur Ekonomis (UE)}}$$

Keterangan:

- Penyusutan Per Tahun : Penyusutan yang dihitung tiap tahun
HP : Total harga beli dan biaya lainnya yang diperlukan untuk memperoleh suatu aset.
NS : Nilai sisa suatu aset
UE : Umur normal pemakaian suatu aset

Tabel 4.6
Perhitungan Penyesuaian Penyusutan Aset Masjid Jami' Situmbuk
Per 31 Desember 2021
(Dalam Rupiah)

Peralatan

Nama Aset	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (HP)	Umur Ekonomis (UE) Per Tahun	Umur Ekonomis (UE) Per Bulan	Umur Ekonomis Terpakai Per 31 des 2021	Nilai Aset Terpakai	Nilai Sisa (NS)	Penyusutan Per 31 Desember 2021
		A	B	C	D	$E = A / C * D$	$F = A - E$	$G = (A - F) / B$
Tempat Sandal	2016	2.400.000	8	96	72	1.800.000	600.000	225.000
Toa	2016	6.000.000	8	96	72	4.500.000	1.500.000	562.500
Kotak Amal 4 Lubang	2017	525.000	8	96	60	328.125	196.875	41.016
Jam Berdiri	2017	28.000.000	8	96	60	17.500.000	10.500.000	2.187.500
Kipas Angin	2017	2.250.000	8	96	60	1.406.250	843.750	175.781
Lemari Mukenah	2017	2.200.000	8	96	60	1.375.000	825.000	171.875
1 Set Meja Pernikahan	2017	1.500.000	8	96	60	937.500	562.500	117.188
Tangki Air Tedmond	2017	1.250.000	8	96	60	781.250	468.750	97.656
Vacum	2018	4.200.000	8	96	48	2.100.000	2.100.000	262.500
Dispenser	2018	350.000	4	48	48	350.000	-	87.500
Kompur Gas	2018	375.000	4	48	48	375.000	-	93.750
Jam Dinding Besar	2018	300.000	8	96	48	150.000	150.000	18.750
Microfon Mimbar	2018	250.000	4	48	48	250.000	-	62.500

Nama Aset	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (HP)	Umur Ekonomis (UE) Per Tahun	Umur Ekonomis (UE) Per Bulan	Umur Ekonomis Terpakai Per 31 des 2021	Nilai Aset Terpakai	Nilai Sisa (NS)	Penyusutan Per 31 Desember 2021
		A	B	C	D	$E = A / C * D$	$F = A - E$	$G = (A - F) / B$
Sajadah (Tikar) ukuran 6m	2018	1.425.000	4	48	48	1.425.000	-	356.250
Kotak Amal Besar	2018	1.600.000	8	96	48	800.000	800.000	100.000
Beduk	2018	15.000.000	8	96	48	7.500.000	7.500.000	937.500
Meja Kantor	2018	1.500.000	8	96	48	750.000	750.000	93.750
Lemari Arsip	2018	2.000.000	8	96	48	1.000.000	1.000.000	125.000
Springbed Kamar Tamu	2019	3.200.000	8	96	36	1.200.000	2.000.000	150.000
Bantal	2019	210.000	8	96	36	78.750	131.250	9.844
Lemari Sound System	2019	1.600.000	8	96	36	600.000	1.000.000	75.000
Microfon Adzan	2019	245.000	4	48	36	183.750	61.250	45.938
Meja Penceramah	2019	1.200.000	8	96	36	450.000	750.000	56.250
Meja Konsumsi	2019	1.800.000	8	96	36	675.000	1.125.000	84.375
Meja Biro	2019	800.000	8	96	36	300.000	500.000	37.500
Meja Belajar	2019	1.500.000	8	96	36	562.500	937.500	70.313
Kursi	2019	1.800.000	8	96	36	675.000	1.125.000	84.375
Cctv	2019	4.500.000	4	48	36	3.375.000	1.125.000	843.750
Monitor Cctv	2019	2.000.000	4	48	36	1.500.000	500.000	375.000

Nama Aset	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (HP)	Umur Ekonomis (UE) Per Tahun	Umur Ekonomis (UE) Per Bulan	Umur Ekonomis Terpakai Per 31 des 2021	Nilai Aset Terpakai	Nilai Sisa (NS)	Penyusutan Per 31 Desember 2021
		A	B	C	D	$E = A / C * D$	$F = A - E$	$G = (A - F) / B$
Microfon Adzan	2020	255.000	4	48	24	127.500	127.500	31.875
(UPS) Uninterruptible Power Supply	2020	1.000.000	4	48	24	500.000	500.000	125.000
Mixer Mini (Singing Live Sound Card)	Okt 2021	350.000	4	48	2	14.583	335.417	3.646
Sajadah (Tikar) ukuran 24m	Nov 2021	40.000.000	4	48	1	833.333	39.166.667	208.333
Kursih Penceramah	Nov 2021	3.500.000	8	96	1	36.458	3.463.542	4.557
1 Set Sound System	Nov 2021	15.000.000	4	48	1	312.500	14.687.500	78.125
Monitor Cctv	Feb 2021	1.950.000	4	48	10	406.250	1.543.750	101.563
Karpet ruang konsumsi	Apr 2021	812.000	8	96	9	76.125	735.875	9.516
Bola lampu dan kabel	Mei 2021	1.438.000	4	48	7	209.708	1.228.292	52.427
Microfon	Sep 2021	420.000	4	48	3	26.250	393.750	6.563
Peralatan ambulance	Oct 2021	70.000	4	48	2	2.917	67.083	729
Total		154.775.000						8.170.693

Kendaraan

Nama Aset	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (HP)	Umur Ekonomis (UE) Per Tahun	Umur Ekonomis (UE) Per Bulan	Umur Ekonomis Terpakai Per 31 des 2021	Nilai Aset Terpakai	Nilai Sisa (NS)	Penyusutan Per 31 Desember 2021
		A	B	C	D	$E = A / C * D$	$F = A - E$	$G = (A - F) / B$
Ambulance	Nov 2021	200.000.000	16	192	1	1.041.667	198.958.333	65.104

Bangunan

Nama Aset	Tahun Perolehan	Harga Perolehan (HP)	Umur Ekonomis (UE) Per Tahun	Umur Ekonomis (UE) Per Bulan	Umur Ekonomis Terpakai Per 31 des 2021	Nilai Aset Terpakai	Nilai Sisa (NS)	Penyusutan Per 31 Desember 2021
		A	B	C	D	$E = A / C * D$	$F = A - E$	$G = (A - F) / B$
Bangunan	2010	4.810.755.600	20	240	144	2.645.915.580	2.164.840.020	144.322.668

Sumber : Data Olahan Penulis

Tabel 4.7 Jurnal Penyesuaian

Masjid Jami' Situmbuk				
Jurnal Penyesuaian				
Per 31 Desember 2021				
(Dalam Rupiah)				
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
31-Dec	Beban Penyusutan Peralatan		8.170.693	
	Akumulasi Penyusutan Peralatan			8.170.693
31-Dec	Beban Penyusutan Kendaraan		65.104	
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan			65.104
31-Dec	Beban Penyusutan Bangunan		144.322.668	
	Akumulasi Penyusutan Bangunan			144.322.668
	TOTAL		152.558.465	152.558.465

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Tabel 4.8 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Masjid Jami' Situmbuk			
Neraca Saldo Setelah Penyesuaian			
Per 31 Desember 2021			
(Dalam Rupiah)			
No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
1-000	ASET		
1-100	Aset Lancar		
1-101	Kas	18.522.650	
1-103	Perlengkapan	796.000	
1-200	Aset Tidak Lancar		
1-201	Tanah	1.050.000.000	
1-202	Bangunan	4.810.755.600	
1-203	Akumulasi Penyusutan bangunan		144.322.668
1-204	Peralatan	154.775.000	
1-205	Akumulasi Penyusutan Peralatan		8.170.693
1-206	Kendaraan	200.000.000	
1-207	Akumulasi Penyusutan Kendaraan		65.104
3-000	ASET NETO		
3-101	Aset Neto Tanpa Pembatasan		4.969.945.750
3-102	Aset Neto Dengan Pembatasan		1.250.000.000

No Akun	Nama Akun	Debit	Kredit
4-000	PENDAPATAN		
4-101	Pendapatan Infak Jum'at		54.724.000
4-102	Pendapatan Dana Tahlil		10.741.500
4-103	Pendapatan Infak Pengajian		3.897.500
4-104	Pendapatan Sumbangan		250.000
4-105	Pendapatan Infak Bulan Ramadhan		9.773.500
4-106	Pendapatan Lain-Lain		1.290.000
5-000	BEBAN OPERASIONAL		
5-101	Beban Gaji	33.000.000	
5-102	Beban Peribadatan dan Dakwah	21.250.000	
5-103	Beban Listrik	7.042.000	
5-104	Beban Konsumsi	100.000	
5-105	Beban Transportasi	200.000	
5-106	Beban Fotocopy	1.206.000	
5-107	Beban Reparasi	1.875.000	
5-108	Beban Penyusutan Bangunan	144.322.668	
5-109	Beban Penyusutan Peralatan	8.170.693	
5-110	Beban Penyusutan Kendaraan	65.104	
5-111	Beban Lain-lain	1.100.000	
	TOTAL	6.453.180.715	6.453.180.715

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

8. Laporan Penghasilan Komprehensif

Tabel 4.9 Laporan Penghasilan Komprehensif

MASJID JAMI' SITUMBUK	
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF	
PER 31 DESEMBER 2021	
(Dalam Rupiah)	
TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI	
PEMBERI SUMBER DAYA	
Pendapatan	
Pendapatan Infak Jum'at	54.724.000
Pendapatan Dana Tahlil	10.741.500
Pendapatan Infak Pengajian	3.897.500
Pendapatan Sumbangan	250.000
Pendapatan Infak Bulan Ramadhan	9.773.500
Pendapatan Lain-Lain	1.290.000
Total Pendapatan	<u>80.676.500</u>
Beban	
Beban Gaji	(33.000.000)
Beban Peribadatan dan Dakwah	(21.250.000)
Beban Listrik	(7.042.000)
Beban Konsumsi	(100.000)
Beban Transportasi	(200.000)
Beban Fotocopy	(1.206.000)
Beban Reparasi	(1.875.000)
Beban Lain-lain	(1.100.000)
Beban Penyusutan Bangunan	(144.322.668)
Beban Penyusutan Peralatan	(8.170.693)
Beban Penyusutan Kendaraan	(65.104)
Total Beban	<u>(218.331.465)</u>
Surplus (Defisit)	<u>(137.654.965)</u>
Pendapatan Komprehensif Lain	
Total Penghasilan Komprehensif	<u><u>(137.654.965)</u></u>

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

9. Laporan Perubahan Aset Neto

Tabel 4.10 Laporan Perubahan Aset Neto

MASJID JAMI' SITUMBUK	
LAPORAN PERUBASHAN ASET NETO	
PER 31 DESEMBER 2021	
(Dalam Rupiah)	
TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI	
PEMBERI SUMBER DAYA	
Saldo Awal	4.969.945.750
Surplus (defisit) tahun berjalan	(137.654.965)
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	
Saldo Akhir	<u>4.832.290.785</u>
Penghasilan Komprehensif Lain	
Saldo Awal	
Penghasilan Komprehensif tahun berjalan	
Saldo Akhir	
DENGAN PEMBATAAN DARI PEMBERI	
PEMBERI SUMBER DAYA	
Saldo Awal	1.250.000.000
Surplus (defisit) tahun berjalan	
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	
Saldo Akhir	<u>1.250.000.000</u>
TOTAL ASET NETO	<u><u>6.082.290.785</u></u>

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

10. Laporan Posisi Keuangan

Tabel 4.11 Laporan Posisi Keuangan

MASJID JAMI' SITUMBUK	
LAPORAN POSISI KEUANGAN	
PER 31 DESEMBER 2021	
(Dalam Rupiah)	
ASET	
Aset Lancar	
Kas	18.522.650
Perlengkapan	796.000
Total Aset Lancar	<u>19.318.650</u>
Aset Tidak Lancar	
Tanah	1.050.000.000
Bangunan	4.810.755.600
Akumulasi Penyusutan bangunan	(144.322.668)
Peralatan	154.775.000
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(8.170.693)
Kendaraan	200.000.000
Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(65.104)
Total Aset Tidak Lancar	<u>6.062.972.135</u>
TOTAL ASET	<u><u>6.082.290.785</u></u>
LIABILITAS	
Liabilitas Jangka Pendek	
Pendapatan diterima dimuka	
Utang jangka pendek	
Total Liabilitas Jangka Pendek	
Liabilitas Jangka Panjang	
Utang jangka panjang	
Liabilitas imbalan kerja	
Total Liabilitas Jangka Panjang	
ASET NETO	
Tanpa Pembatasan Dari Pemberi Sumber Daya	4.832.290.785
Dengan Pembatasan Dari Pemberi Sumber Daya	<u>1.250.000.000</u>
TOTAL ASET NETO	<u><u>6.082.290.785</u></u>

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

11. Laporan Arus Kas

Tabel 4.12 Laporan Arus Kas
MASJID JAMI' SITUMBUK
LAPORAN ARUS KAS
PER 31 DESEMBER 2021
(Dalam Rupiah)

AKTIVITAS OPERASI	
Kas dari Sumbangan	80.676.500
Kas dari Pendapatan	
Kas yang dibayarkan untuk beban gaji	(33.000.000)
Kas yang dibayarkan untuk beban peribadatan dan dakwah	(21.250.000)
Kas yang dibayarkan untuk beban listrik	(7.042.000)
Kas yang dibayarkan untuk beban konsumsi	(100.000)
Kas yang dibayarkan untuk beban transportasi	(200.000)
Kas yang dibayarkan untuk beban fotocopy	(1.206.000)
Kas yang dibayarkan untuk beban reparasi	(1.875.000)
Kas yang dibayarkan untuk beban lain-lain	(1.100.000)
Kas Neto dari Aktivitas Operasi	<u>14.903.500</u>
AKTIVITAS INVESTASI	
Pembelian Perlengkapan	(796.000)
Pembelian Peralatan	(4.690.000)
Kas Neto dari Aktivitas Investasi	<u>(5.486.000)</u>
AKTIVITAS PENDANAAN	
Penerimaan dari sumbangan dibatasi untuk:	-
Investasi dalam dana abadi (endowment)	-
Investasi dalam bangunan	-
Aktivitas pendanaan lain:	-
Pembayaran hutang jangka panjang	-
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS	<u>9.417.500</u>
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL PERIODE	<u>9.105.150</u>
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR PERIODE	<u><u>18.522.650</u></u>

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

12. Catatan Atas Laporan Keuangan

Tabel 4.13 Catatan Atas Laporan Keuangan

MASJID JAMI' SITUMBUK CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN PER 31 DESEMBER 2021 (Dalam Rupiah)							
1. Catatan A							
	Masjid Jami' Situmbuk tidak memiliki penghasilan komprehensif lainnya.						
2. Catatan B							
	Masjid Jami' Situmbuk memiliki aset neto dengan pembatasan dari pemberi sumber daya berupa kendaraan yang tidak mengharapkan pengembalian kembali. Harga perolehan kendaraan per 31 Desember 2021 memiliki total Rp. 200.000.000,-. Kendaraan ini diberikan oleh si pemberi sumber daya yang diperuntukan untuk mengantarkan masyarakat Nagari Situmbuk yang mengalami musibah ke rumah sakit serta mengantarkan jenazah ketempat pemakamannya.						
3. Catatan C							
	Aset tetap berupa tanah wakaf yang dimiliki oleh masjid Jami' Situmbuk tidak disusutkan karena tanah hanya digunakan sebagai tempat pendirian bangunan yang memiliki masa manfaat tidak terbatas. Sedangkan aset tetap yang lainnya di catatat sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutannya. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus.						
4. Catatan D							
	Total beban yang dimiliki oleh masjid Jami' Situmbuk per 31 Desember 2021 adalah sejumlah Rp. 218.331.465, dengan rincian sebagai berikut:						
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tbody> <tr> <td>Beban Gaji</td> <td style="text-align: right;">33.000.000</td> </tr> <tr> <td>Beban Peribadatan dan Dakwah</td> <td style="text-align: right;">21.250.000</td> </tr> <tr> <td>Beban Listrik</td> <td style="text-align: right;">7.042.000</td> </tr> </tbody> </table>	Beban Gaji	33.000.000	Beban Peribadatan dan Dakwah	21.250.000	Beban Listrik	7.042.000
Beban Gaji	33.000.000						
Beban Peribadatan dan Dakwah	21.250.000						
Beban Listrik	7.042.000						

Beban Konsumsi	100.000
Beban Transportasi	200.000
Beban Fotocopy	1.206.000
Beban Reparasi	1.875.000
Beban Lain-lain	1.100.000
Beban Penyusutan Bangunan	144.322.668
Beban Penyusutan Peralatan	8.170.693
Beban Penyusutan Kendaraan	65.104

Sumber : Data Olahan Penulis Berdasarkan ISAK 35

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dikemukakan pada bab sebelumnya mengenai Penerapan Laporan Keuangan Masjid Jami' Situmbuk Berdasarkan ISAK 35, maka dapat diambil kesimpulan bahwa:

1. Pengurus masjid Jami' Situmbuk belum melakukan pencatatan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Pencatatan laporan yang dilakukan oleh pengurus masjid hanya berupa pencatatan kas masuk dan kas keluar dalam bentuk pembukuan mingguan yang disertai dengan pengelompokannya. Selain itu, pengurus masjid juga belum pernah melakukan pencatatan serta menghitung nilai dari aset tetap, baik itu aset yang dibeli menggunakan kas masjid maupun yang diperoleh melalui wakaf, hibah ataupun bantuan. Sehingga semua aset yang dimiliki oleh masjid belum tergambar dengan baik dan posisi keuangan yang tercermin dalam catatan keuangan masjid hanya berupa kas saja.
2. Dari hasil penelitian, penulis telah menyajikan laporan keuangan untuk masjid Jami' Situmbuk berdasarkan ISAK 35 berupa lima laporan keuangan yaitu Laporan Penghasilan Komprehensif, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Posisi Keuangan, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan Keuangan.

B. Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka penulis dapat memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi masjid Jami' Situmbuk

Penulis menyarankan masjid Jami' Situmbuk untuk menerapkan pelaporan keuangan sesuai dengan ISAK 35 tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba untuk tahun-tahun berikutnya, sehingga laporan keuangan yang dihasilkan lebih detail dan

menggambarkan posisi keuangan yang sebenarnya. Dengan diterapkannya ISAK 35 ini diharapkan dapat meningkatkan transparansi dan akuntabilitas terhadap laporan keuangan masjid.

2. Bagi Penelitian dimasa yang akan datang
 - a. Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan acuan sekaligus menambah referensi untuk menghasilkan penelitian yang lebih baik lagi dimasa yang akan datang.
 - b. Penelitian ini hanya menyajikan laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 pada masjid. Untuk penelitian selanjutnya dapat mencoba penelitian pada objek yang berbeda seperti yayasan, organisasi sosial ataupun organisasi lainnya yang masih tergolong kepada organisasi nonlaba.

DAFTAR PUSTAKA

- Bahri, S. (2016). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- _____. (2020). *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS (Edisi III)*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Deviana, S., & Ananto, R. P. (2020). Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Berdasarkan ISAK 35 Pada Masjid Baitul Haadi. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(2).
- Dwikasmanto, Y. (2020). Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Nurul Iman Al-Hidayah Desa Barumanis Berdasarkan ISAK 35. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 6(2).
- Fauzi, M. R. (2019). *Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Berdasarkan PSAK 45 Sebagai Bentuk Transparansi Kepada Publik Pada Masjid Miftahul Jannah Kabupaten Blitar*. Skripsi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
- Hery. (2015). *Praktis Menyusun Laporan Keuangan; Capat & Mahir Menyajikan*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2020. Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif 1 Januari 2020 (ISAK 35). Jakarta.
- Lasfita, N., & Muslimin. (2020). Penerapan ISAK No. 35 Pada Organisasi Keagamaan Mesjid Al-Mabrur Sukolilo Surabaya. *Jurnal Sosial Ekonomi dan Politik*, 1(1), 63-68.
- Maulana, I. S., & Rahmad, M. (2021). Penerapan ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Pada Masjid Besar AL-Atqiyah Kecamatan Moyo Utara Kabupaten Sumbawa. *Journal of Accounting, Finance and Auditing*, 3(2).
- Mustakin, & Wahyudi, A. (2021). Analisis Faktor-Faktor Penghambat Penerapan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 35 Pada Masjid Al-Ikhsan. *Journal of Accounting, Finance and Auditing*, 3(2).

- Putra, R. (2013). *Pengantar Akuntansi 1*. Jakarta: Erlangga.
- Sari, Y. N. (2018). Analisis Pertanggungjawaban Keuangan Organisasi Nirlaba dan Penyusunan Laporan Keuangan Sesuai dengan PSAK 45 di Masjid AL-Muttaqin Bekasi. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 6(3).
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Litarasi Media Publishing.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Thian, A. (2021). *Pengantar Akuntansi 1 dan 2*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Tinungki, A. M., & Pusung, R. (2014). Penerapan Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba Berdasarkan PSAK No.45 Pada Panti Sosial Tresna Werdha Hana. *Jurnal EMBA*, 2(2).
- Zamzami, F., & Nusa, N. D. (2016). *Akuntansi Pengantar 1*. Yogyakarta: Gadjah Madsa University Press.