



**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN MESJID PAHLAWAN  
SITUJUAH BATUA BERDASARKAN ISAK 335**

**SKRIPSI**

*Ditulis Sebagai Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana (S-1)  
Program Studi Akuntansi Syariah*

Oleh :

**GITA PUTRI DWI YUNI**  
**NIM. 2030403027**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGRI MAHMUD YUNUS  
BATUSANGKAR  
2025 M/1446 H**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gita Putri Dwi Yuni  
Nim : 2030403027  
Program Studi : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Fakultas : Akuntansi Syariah

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul **"Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Pahlawan Situjuh Batua Berdasarkan ISAK 335"** adalah benar karya saya sendiri bukan plagiat kecuali yang dicantumkan sumbernya.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa karya ilmiah ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk digunakan semestinya.

Batangkar, 6 Februari 2025

Saya yang menyatakan,



**Gita Putri Dwi Yuni**  
NIM. 2030403027

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Pembimbing Skripsi atas Nama **Gita Putri Dwi Yuni**, Nim: **2030403027**, dengan judul: **"Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Pahlawan Situjuh Batua Berdasarkan ISAK 335"** memandang bahwa skripsi yang bersangkutan telah memenuhi persyaratan ilmiah dan dapat disetujui untuk sidang munaqasah.

Demikian persetujuan ini diberikan untuk dapat dipergunakan seperlunya.

Ketua Program Studi  
Akuntansi Syariah



Elsa Fitri Amran, M.Si, CertSF  
NIP. 19870620 201903 2 009

Batusangkar, Januari 2025  
Pembimbing,



Hj. Elfina Yenti, SE., Ak., M.Si., CA  
NIP. 19740623 200003 2 002

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Mahmud Yunus Batusangkar



Dr. H. Rizal, M.Ag. CRP  
NIP. 19731007 200212 1 001

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Pembimbing Skripsi atas Nama Gita Putri Dwi Yuni, Nim: 2030403027, dengan judul: "Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Pahlawan Situjuh Batua Berdasarkan ISAK 335" memandang bahwa skripsi yang bersangkutan telah memenuhi persyaratan ilmiah dan dapat disetujui untuk sidang munaqasah.

Demikian persetujuan ini diberikan untuk dapat dipergunakan seperlunya.

Ketua Program Studi  
Akuntansi Syariah



Elsa Fitri Amran, M.Si.CertSF  
NIP. 19870620 201903 2 009

Batusangkar, Januari 2025  
Pembimbing,



Hj. Elfina Yenti, SE., Ak., M.Si.,CA  
NIP. 19740623 200003 2 002

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Mahmud Yunus Batusangkar



Dr. H. Rizal, M.Ag. CRP  
NIP. 19731007 200212 1 001

## ABSTRAK

**Gita Putri Dwi Yuni. NIM 2030403027.** Judul Skripsi: “**Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Pahlawan Berdasarkan ISAK 335**”. Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Mahmud Yunus Batusangkar.

Penelitian ini bertujuan untuk menyusun laporan keuangan Masjid Pahlawan berdasarkan ISAK 335. penelitian ini dilatar belakangi dengan fenomena dimana Masjid Pahlawan dalam penyusunan laporan keuangannya masih bersifat sederhana. Masjid Pahlawan masih mencatat laporan keuangannya berupa kas masuk dan kas keluar saja yang dicatat secara manual.

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.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penyusunan laporan keuangan Masjid Pahlawan Situjuh Batua berdasarkan ISAK 335 memiliki 5 komponen, yaitu laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

**Kata kunci :** *Laporan Keuangan, ISAK 335, Organisasi Nonlaba*

## **ABSTRACT**

***Gita Putri Dwi Yuni. NIM 2030403027. Thesis Title: "Preparation of Financial Statements of the Heroes Mosque Based on ISAK 335". Bachelor of Sharia Accounting Program, Faculty of Islamic Economics and Business, State Islamic University (UIN) Mahmud Yunus Batusangkar.***

*This research aims to compile financial statements of the Heroes Mosque based on ISAK 335. This research is based on the phenomenon where the Heroes Mosque in the preparation of its financial statements is still simple. The Heroes Mosque still records its financial statements in the form of cash in and cash out, which are recorded manually.*

*The type of research used is qualitative research that is descriptive. Descriptive qualitative research is a type of research that involves the process of taking financial data that is used to describe financial data that occurs naturally or in real life. This research is carried out by collecting data according to the actual situation with the aim of revealing facts and finding information on the causes of problems and how to solve them.*

*The results of the study show that the preparation of the financial statements of the Situjuh Batua Heroes Mosque based on ISAK 335 has 5 components, namely financial position statements, comprehensive income statements, reports on changes in net assets, cash flow statements and notes on financial statements.*

***Keywords: Financial Statements, ISAK 335, Non-Profit Organizations***

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN</b>	
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING</b>	
<b>PENGESAHAN TIM PENGUJI</b>	
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Fokus Penelitian .....	4
C. Rumusan Masalah.....	4
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat dan Luaran Penelitian.....	5
F. Defenisi Operasional .....	5
<b>BAB II KAJIAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
A. Landasan Teori .....	7
1. Organisasi Nonlaba.....	7
a. Definisi Organisasi Nonlaba .....	7
b. Karakteristik Organisasi Nonlaba .....	7
c. Siklus Akuntansi Organisasi Nonlaba.....	8
2. Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Berdasarkan ISAK 335 .....	9
a. Tujuan Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba .....	9
b. Konsep Dasar ISAK 335 .....	10
B. Penelitian yang Relevan .....	17
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
A. Jenis Penelitian .....	21
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	21

C. Sumber Data .....	22
D. Teknik Pengumpulan Data .....	22
E. Teknik Analisis Data .....	23
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>24</b>
A. Gambaran umum Masjid Pahlawan Situjuah Batua .....	24
1. Profil Masjid Pahlawan.....	24
2. Visi dan misi masjid Pahlawan Situjuah Batua .....	24
3. Struktur Kepengurusan Mesjid Pahlawan Situjuah Batua .....	25
B. Laporan Keuangan Mesjid Pahlawan .....	25
C. Hasil Dan Pembahasan .....	26
1. Daftar Kode Akun dan Nama Akun .....	26
2. Jurnal Umum.....	27
3. Buku Besar.....	47
4. Neraca Saldo Sebelum Penyusian.....	67
5. Ayat Jurnal Penyesuaian .....	69
6. Buku Besar Setelah Penyesuaian.....	72
7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian .....	73
8. Laporan Keuangan Mesjid Pahlawan Berdasarkan ISAK 335 .....	74
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>82</b>
A. Kesimpulan.....	82
B. Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Infak Pembangunan dan Tahlil Masjid Pahlawan Situjuh Batua Januari 2023.....	3
Tabel 2. 1 Laporan Posisi Keuangan (Format A) .....	11
Tabel 2. 2 Laporan Posisi keuangan (Format B).....	12
Tabel 2. 3 Laporan Penghasilan Komprehensif (Format A) .....	13
Tabel 2. 4 Laporan Perubahan Aset Neto .....	15
Tabel 2. 5 Laporan Arus Kas .....	15
Tabel 4. 1 Daftar Kode Akun dan Nama Akun.....	26
Tabel 4. 2 Jurnal Umum Masjid Pahlawan Situjuh Batua Januari – Desember 2023 .....	27
Tabel 4. 3 Masjid Pahlawan Situjuh Batua Buku Besar Periode Januari - Desember 2023 .....	47
Tabel 4. 4 Mesjid Pahlawan Situjuh Batua Neraca Saldo sebelum Penyesuaian Periode Januari - Desember 2023.....	68
Tabel 4. 5 Perhitungan Penyesuaian Penyusutan Mesjid Pahlawan Situjuh Batua .....	71
Tabel 4. 6 Masjid Pahlawan Situjuh Batua Jurnal Penyesuaian 31 Desember 2023 .....	72
Tabel 4. 7 Mesjid Pahlawan Situjuh Batua Buku Besar Setelah Penyesuaian....	72
Tabel 4. 8 Mesjid Pahlawan Situjuh Batua Neraca Saldo Setelah Penyesuaian Per 31 Desember 2023 .....	73
Tabel 4. 9 Mesjid Pahlawan Situjuh Batua Laporan Posisi Keuangan Per 31 Desember 2023 .....	75
Tabel 4. 10 Masjid Pahlawan Situjuh Batua Laporan penghasilan Komprehensif Per 31 Desember 2023.....	76
Tabel 4. 11 Mesjid Pahlawan Situjuh Batua Laporan Perubahan Aset Neto Per 31 Desember 2023 .....	77

Tabel 4. 12 Mesjid Pahlawan Situjuah Batua Laporan Arus Kas Per 31 Desember 2023 .....	78
Tabel 4. 13 Mesjid Pahlawan Situjuah Batua Catatan Atas Laporan Keuangan Per 31 Desember 2023 .....	80

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4. 1 Struktur Kepengurusan Mesjid Pahlawan Situjuah Batua ..... 25

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Adanya perkembangan dalam masyarakat, berkembanglah organisasi yang disebut dengan organisasi non laba, ialah organisasi yang memiliki karakteristik untuk tidak mendapatkan laba dalam aktivitasnya melainkan untuk memberikan pelayanan pada masyarakat (Afridayani, 2022). Organisasi non laba merupakan suatu organisasi yang ditujukan untuk mendukung suatu isu atau menarik perhatian publik untuk tujuan non-komersial, tanpa adanya hal-hal yang bersifat mencari keuntungan.

Organisasi masjid ialah suatu perkumpulan yang bersifat non laba dalam keagamaan. Peneliti akuntansi kebanyakan kurang memperhatikan organisasi masjid, sementara itu pengelolaan sumber pendana masjid ialah perihal yang sangat penting untuk dikaji serta dievaluasi terutama yang berkaitan dengan penyajian serta penataan laporan keuangan. Untuk menyusun laporan keuangan masjid yang akurat, maka implementasi akuntansi diperkuat agar memperlancar manajemen keuangan untuk memenuhi fungsinya sebagai alat untuk perencanaan, pemantauan dan pengambilan keputusan (Aulia, 2023).

Masjid adalah sebuah organisasi non laba yang berfokus pada isu-isu (masalah) keagamaan. Tujuan Masjid bukanlah untuk mencari keuntungan dari aktivitasnya. Meskipun merupakan organisasi non laba, masjid tetap perlu menyiapkan laporan keuangan agar manajemen organisasi dapat mengukur sejauh mana manajemen organisasi telah memenuhi tanggung jawab para donatur untuk menyediakan sumber dana. Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan juga dapat digunakan sebagai acuan dalam pengambilan keputusan ekonomi.

Masjid merupakan bagian dari entitas publik dimana masjid memiliki fungsi untuk mengelola dana dari publik. Dari sini maka sewajarnya masjid menjalankan praktik akuntansi. Masjid berperan sebagai pengumpul dana,

penyalur dana, dan untuk masyarakat. Masjid harus membuat laporan keuangan yang akurat dan memberikan informasinya kepada pengguna laporan keuangan tersebut yaitu para muzzaki masjid dan masyarakat secara umum. Untuk dapat membuat laporan keuangan dana masjid dengan akurat dibutuhkan penerapan akuntansi. Entitas Nonlaba tetap dapat melakukan kegiatan yang menghasilkan barang atau jasa namun tidak bertujuan untuk mencari keuntungan atau laba. Jika menghasilkan laba, laba tersebut tidak dapat dialihkan kepada pemilik atau pengurus dan juga pada entitas nonlaba tidak adanya kepemilikan seperti halnya yang dilakukan oleh entitas bisnis (Abidin & Rahma, 2020). Dalam menjalankan kegiatan operasionalnya, masjid mengandalkan sumbangan dari anggota dan Masyarakat tanpa mengharapkan imbalan apapun (Djailani & Rondonuwu, 2022). Oleh karena itu meskipun tidak memiliki tujuan untuk mencari laba, entitas nonlaba seperti masjid, tetap memiliki kewajiban untuk melakukan pencatatan ataupun pembukuan yang akurat terhadap sumber daya yang dikelolanya guna mempertanggungjawabkan kepada para donator.

Laporan keuangan masjid merupakan hal yang sangat penting untuk diteliti dan dievaluasi khususnya dalam prinsip transparansi dan akuntabilitas pada masyarakat, termasuk publikasi dalam pertanggung jawaban laporan keuangan. Adanya informasi keuangan dapat digunakan sebagai dasar pertimbangan dalam proses pengambilan suatu keputusan.

Konsep pencatatan keuangan masjid yang dilakukan oleh bendahara masjid Nagari Situjuah Batua ini perlu diarahkan untuk dapat mencatat sesuai standar, agar pengelola dapat mempertanggungjawabkan kepengurusannya kepada masyarakat. Dalam pengalokasiannya dana masjid dibutuhkan tanggung jawab yang besar hal ini disebabkan karena suatu ibadah yang berkaitan dengan Allah SWT. Untuk itu dibutuhkan suatu akuntabilitas. Akuntabilitas merupakan pertanggung jawaban pihak yang diberi kuasa mandat untuk memerintah kepada mereka yang memberi mandat. Sebagaimana dijelaskan dalam firman Allah sebagai berikut:

﴿ إِنَّ اللَّهَ يَأْمُرُكُمْ أَنْ تُؤَدُّوا الْأَمَانَاتِ إِلَىٰ أَهْلِهَا وَإِذَا حَكَمْتُمْ بَيْنَ النَّاسِ أَنْ

تَحْكُمُوا بِالْعَدْلِ إِنَّ اللَّهَ نِعِمَّا يَعِظُكُمْ بِهِ ۗ إِنَّ اللَّهَ كَانَ سَمِيعًا بَصِيرًا ﴿٥٨﴾

Artinya : “*Sesungguhnya Allah menyuruh kamu menyampaikan amanat kepada yang berhak menerimanya, dan (menyuruh kamu) apabila menetapkan hukum di antara manusia supaya kamu menetapkan dengan adil. Sesungguhnya Allah memberi pengajaran yang sebaik-baiknya kepadamu. Sesungguhnya Allah adalah Maha Mendengar lagi Maha Melihat.*” Q.S. An-Nisa’ (4):58

Fenomena yang terjadi saat sekarang ini masih banyak organisasi nonlaba yang belum menggunakan pedoman atau acuan dalam penyusunan laporan keuangannya. Masjid Pahlawan merupakan salah satu masjid yang terletak di nagari Situjuh Batua Kecamatan Situjuh Limo Nagari Kabupaten Lima Puluh Kota. Masjid Pahlawan masih mencatat laporan keuangannya berupa kas masuk dan kas keluar saja yang dicatat secara manual. Berikut bentuk laporan Mesjid Pahlawan Situjuh Batua.karena pada masjid belum menerapkan penyajian laporan keuangan yang sesuai dengan ISAK 335. Dan kondisi keuangan pada masjid pahlawan tidak diumumkan setiap jum’at sehingga jamaah tidak mengetahui bagaimana kondisi keuangan masjid tersebut.

**Tabel 1. 1**  
**Infak Pembangunan dan Tahsil Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari 2023**

Tanggal	Keterangan	Masuk	Keluar	Jumlah
3/1/2023	Saldo bulan Desember	1.643.000		1.643.000
	Beli beras untuk garim		250.000	1.393.000
6/1/2023	Infak jum’at	363.000		1.756.000
	Transport Khatib		100.000	1.656.000
10/1/2023	Beli Beras untuk garim		225.000	1.431.000
	Infak Jum’at	315.000		1.746.000
13/1/2023	Transport khatib		100.000	1.646.000
20/1/2023	Infak Jum’at	210.000		1.856.000
	Transport khatib		100.000	1.756.000
21/1/2023	Bayar rekening listrik		41.000	1.715.000
24/1/2023	Zakat dari hamba allah	500.000		2.215.000
27/1/2023	Infak Jum’at	390.000		2.605.000

	Transport Khatib		100.000	2.505.000
	Uang TPA	185.000		2.690.000
	Zakat Dari Uni An	91.000		2.781.000

**Sumber : Laporan Keuangan Masjid Pahlawan Situjuah Batua**

Masjid Pahlawan dalam melaksanakan aktivitas sehari-harinya mendapatkan sumber dana dari masyarakat. Pemasukan masjid Pahlawan berasal dari donatur, kotak amal, infak atau sedakah masyarakat sekitar, itu artinya masjid merupakan bagian dari entitas publik yang seluruh aktivitas keuangannya dipertanggungjawabkan kepada publik. Oleh sebab itu, masjid Pahlawan dapat menyusun laporan keuangan yang transparan dan sesuai dengan standar akuntansi yang telah ditetapkan sebagai bentuk pertanggungjawaban atas pengelolaan sumber dana. Dimana ISAK 335 telah mengatur tentang penyajian laporan keuangan nonlaba yang mencakup laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan asset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Berdasarkan latar belakang permasalahan diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian tentang “Penerapan Laporan Keuangan Masjid Pahlawan Situjuah Batua Berdasarkan ISAK 335”.

## **B. Fokus Penelitian**

Berdasarkan permasalahan pada latar belakang di atas, maka yang menjadi fokus penelitian yang penulis lakukan adalah penyusunan laporan keuangan masjid berdasarkan peraturan yang ditetapkan dalam ISAK 335 tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba yang dilakukan pada Masjid Pahlawan Situjuah Batua.

## **C. Rumusan Masalah**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana penyusunan laporan keuangan pada Masjid Pahlawan Situjuah Batua berdasarkan ISAK 335?.

## **D. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis dan menyusun laporan keuangan pada Masjid Pahlawan Situjuah Batua berdasarkan ISAK 335.

## **E. Manfaat dan Luaran Penelitian**

### **1. Manfaat Penelitian**

- a. Bagi Penulis ini bermanfaat bagi penulis untuk memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Batusangkar. Selain itu juga bermanfaat untuk menambah ilmu pengetahuan dalam bidang akuntansi mengenai penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba berdasarkan ISAK 335 yang mulai berlaku efektif pada 1 Januari 2024 sebagaimana perubahan dari ISAK 35 dan penerapannya pada Masjid Pahlawan Situjuah Batua.
- 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 dengan akuntansi yang berlaku yakni ISAK 335.

### **2. Luaran Penelitian**

Luaran penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi di perpustakaan UIN Mahmud Yunus 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 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 riil, dalam rangka pengambilan keputusan yang bersifat ekonomis.

**ISAK 335** merupakan pedoman atau patokan dalam penyusunan laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba. Penyajian laporan keuangan untuk entitas nonlaba berdasarkan ISAK 335 terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

**Masjid Pahlawan Situjuh Batua** 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 system akuntansi yang sesuai dengan standar yang telah ditetapkan.

Dengan demikian penerapan ISAK 335 dalam penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba yang dalam hal ini adalah Masjid Pahlawan Situjuh Batua 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. Organisasi Nonlaba**

###### **a. Definisi Organisasi Nonlaba**

Organisasi nonlaba atau biasa disebut dengan organisasi non profit merupakan organisasi yang sasarannya untuk mendukung suatu kebijakan atau memecahkan masalah penting yang terjadi di suatu negara. Dengan tujuannya yang tidak komersial atau tidak menarik perhatian terhadap sesuatu yang bersifat mencari keuntungan. Organisasi nonlaba bisa berbentuk dari organisasi keagamaan, organisasi politik, rumah sakit, sekolah negeri, dan organisasi lainnya.

Sektor non laba adalah suatu perekonomian merupakan sektor penting untuk beberapa alasan. Pertama, masyarakat menginginkan barang dan jasa tertentu yang oleh perusahaan atau Lembaga pencari laba tidak dapat atau tidak akan disediakan. Kedua, organisasi swasta nirlaba cenderung menerima manfaat dari masyarakat, yang perusahaan pencari laba tidak dapat memperolehnya (Rukiah, 2023).

###### **b. Karakteristik Organisasi Nonlaba**

Karakteristik organisasi nonlaba berbeda dengan organisasi bisnis. Perbedaan utama yang mendasar terletak pada cara organisasi nonlaba memperoleh sumber daya dibutuhkan untuk melakukan berbagai aktivitas operasinya. Organisasi nonlaba memperoleh sumber daya dari sumbangan para anggota dan para penyumbang lain yang tidak mengharapkan imbalan apapun dari organisasi tersebut. Sebagai akibat dari karakteristik tersebut, dalam organisasi nonlaba timbul transaksi tertentu yang jarang atau bahkan tidak pernah terjadi dalam organisasi bisnis misalnya penerimaan sumbangan.

Karakteristik organisasi nonlaba sesuai ISAK 335 menjelaskan jika:

- 1) Entitas organisasi nonlaba yang sumber dayanya didapatkan dari penyumbang tidak menantikan pembayarannya kembali ataupun manfaat ekonominya yang setara sesuai dengan nilai pemberiannya.
- 2) Menciptakan barang maupun jasa tanpa tujuan untuk menumpuk serta menciptakan laba, hingga nilainya tidak sempat diberikan pada para pendiri entitas ataupun owner entitas tersebut.
- 3) Tidak adanya kepemilikan dalam organisasi nonlaba artinya kepemilikannya tidak bisa dialihkan/dijual/bahkan ditebus, hal ini dikarenakan kepemilikan pada organisasi nonlaba tidak menggambarkan skala klasifikasi sumber daya entitas saat pembubaran entitas ataupun likuidasi.

#### **c. Siklus Akuntansi Organisasi Nonlaba**

Siklus akuntansi pada entitas kelompok nonlaba antara lain: laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan asset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Siklus Akuntansi yaitu:

##### 1) Tahap Pengidentifikasian

Identifikasi dilaksanakan dengan mengidentifikasi bukti - bukti transaksi penerimaan dan pengeluaran kas.

##### 2) Analisis Transaksi

Setelah daftar transaksi sudah teridentifikasi dan buktinya juga sudah lengkap, langkah berikutnya adalah menganalisis.

##### 3) Pencatatan Transaksi

Ketika proses analisis selesai dan sudah seimbang, keseluruhan harus dicatat secara runtun pada buku jurnal, umumnya secara kronologis dari yang paling awal.

#### 4) Posting Buku Besar

Setelah proses pencatatan selesai, berikutnya adalah memposting transaksi yang sudah termuat didalam catatan kedalam buku besar.

#### 5) Susun Neraca Saldo

Neraca saldo berisi daftar saldo rekening-rekening buku besar pada periode tertentu.

#### 6) Susun Jurnal Penyesuaian

Tahapan ini untuk memeriksa kekeliruan pada proses sebelumnya, misalnya seperti transaksi yang belum dimasukkan .

#### 7) Susun Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Penyusunan neraca saldo kedua dengan memindahkan saldo yang berhasil disesuaikan. kemudian dikelompokkan masing-masing aset dan hutang, keduanya juga harus dipastikan seimbang.

#### 8) Penyusunan Laporan Keuangan

Sebelum penutup, laporan keuangan berisi keseluruhan hasil dari rangkaian tahapan diatas. adapun isi laporan ini meliputi : laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan asset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

#### 9) Penyusunan Jurnal Penutup

Jurnal penutup ini berfungsi untuk menyesuaikan saldo akun sehingga jumlahnya nol agar tidak memengaruhi transaksi dalam periode berikutnya.

## **2. Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba Berdasarkan ISAK 335**

### **a. Tujuan Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba**

Laporan keuangan adalah suatu informasi keuangan dalam organisasi pada suatu periode yang menggambarkan kinerja dari organisasi tersebut. tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi pada pihak yang memerlukan mengenai kondisi perusahaan dari sudut nilai dalam satuan moneter. Tujuan utamanya adalah

menyediakan informasi yang relevan untuk memenuhi kepentingan bersama yang menyediakan sumber daya bagi organisasi nonlaba. (Ruhayat, 2020)

Tujuan laporan keuangan untuk organisasi bukan pencari laba (*non-profit organization*) adalah:

- 1) Sebagai dasar dalam pengambilan keputusan mengenai alokasi sumber daya (*asset*) perusahaan.
- 2) Untuk menilai kemampuan organisasi dalam memberikan pelayanan kepada publik.
- 3) Memberikan informasi tentang sumber daya (*asset*), kewajiban, dan kekayaan bersih perusahaan, serta perubahannya.
- 4) Memberikan informasi tentang kinerja organisasi

#### **b. Konsep Dasar ISAK 335**

Pada tanggal 12 Desember 2022 Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia telah mengesahkan ISAK 335 (Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan) yang mengatur tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba yang berlaku efektif untuk periode tahun buku yang dimulai pada tanggal 1 Januari 2024. (Andriani, 2019) Sebelumnya untuk organisasi non-laba diatur dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 45 (PSAK 45) revisi 2017 yang sekarang telah menjadi ISAK 335.

PSAK 45 dengan ISAK 335 terdapat perbedaan, dimana perbedaan yang mendasar yaitu klasifikasi aset neto, yang mana menggabungkan aset neto terikat permanen dan aset neto terikat temporer menjadi aset neto dengan pembatasan (*with restrictions*) akan mengurangi kompleksitas dan aset neto tidak terikat menjadi aset neto tanpa pembatasan (*without restrictions*), oleh karena itu akan membawa pemahaman yang lebih baik dan manfaat lebih besar bagi pengguna laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba. Tanggal Efektif Entitas menerapkan Interpretasi ini untuk periode tahun buku

yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2024 (Melani, 2024).

Laporan Keuangan Entitas Nonlaba Berdasarkan ISAK 335. Menurut PSAK 201 laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Selain itu, laporan keuangan ini juga merupakan hasil akhir dari siklus akuntansi. Tujuan dibuatnya laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomik. Berdasarkan ISAK 335, laporan keuangan yang dihasilkan dari siklus akuntansi entitas berorientasi nonlaba antara lain: laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Penyajian Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba

#### 1) Laporan Posisi Keuangan

Didalam ISAK 335 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

**Tabel 2. 1**  
**Laporan Posisi Keuangan (Format A)**

<b>ENTITAS XYZ</b>		
<b>Laporan Posisi Keuangan per 31 Desember 20X2</b>		
<b>(dalam jutaan rupiah)</b>		
	20X2	20X1
<b>ASET</b>		
<b>Aset Lancar</b>	xxxx	xxxx
Kas dan setara kas	xxxx	xxxx
Piutang bunga	xxxx	xxxx
Investasi jangka pendek	xxxx	xxxx
Aset lancar lain	<u>xxxx</u>	<u>xxxx</u>
<b>Total Aset Lancar</b>		

<b>Aset Tidak Lancar</b>	XXXX	XXXX
Properti investasi	XXXX	XXXX
Investasi jangka panjang	XXXX	XXXX
Aset tetap	XXXX	XXXX
<b>Total Aset Tidak Lancar</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL ASET</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>LIABILITAS</b>		
<b>Liabilitas Jangka Pendek</b>		
Pendapatan diterima dimuka	XXXX	XXXX
Utang jangka pendek	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Total Liabilitas Jangka Pendek</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Liabilitas Jangka Panjang</b>		
Utang jangka panjang	XXXX	XXXX
Liabilitas imbalan kerja	XXXX	XXXX
<b>Total Liabilitas Jangka Panjang</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Total Liabilitas</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>ASET NETO</b>		
<b>Tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya</b>		
Surplus akumulasian	XXXX	XXXX
Penghasilan komprehensif lain	XXXX	XXXX
<b>Dengan pembatasan dari pemberi sumber daya (catatan B)</b>	XXXX	XXXX
<b>Total aset neto</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL LIABILITAS DAN ASET NETO</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>

*Sumber :ISAK 335*

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

**Tabel 2. 2**  
**Laporan Posisi keuangan (Format B)**

<b>ENTITAS XYZ</b>		
<b>Laporan Posisi Keuangan per 31 Desember 20X2</b>		
<b>(dalam jutaan rupiah)</b>		
	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>ASET</b>		
<b>Aset Lancar</b>	XXXX	XXXX
<b>Kas dan setara kas</b>	XXXX	XXXX
<b>Piutang bunga</b>	XXXX	XXXX
<b>Investasi jangka pendek</b>	XXXX	XXXX
<b>Aset lancar lain</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Total Aset Lancar</b>		
<b>Aset Tidak Lancar</b>		
<b>Properti investasi</b>	XXXX	XXXX

Investasi jangka panjang	XXXX	XXXX
Aset tetap	XXXX	XXXX
Total Aset Tidak Lancar	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL ASET</b>	<b><u>XXXX</u></b>	<b><u>XXXX</u></b>
<b>LIABILITAS</b>		
Liabilitas Jangka Pendek		
Pendapatan diterima dimuka	XXXX	XXXX
Utang jangka pendek	XXXX	XXXX
Total Liabilitas Jangka Pendek	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Liabilitas Jangka Panjang		
Utang jangka panjang	XXXX	XXXX
Liabilitas imbalan kerja	XXXX	XXXX
Total Liabilitas Jangka Panjang	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Total Liabilitas	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>ASET NETO</b>		
Tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya	XXXX	XXXX
Dengan pembatasan dari pemberi sumber daya (catatan B)	XXXX	XXXX
Total aset neto	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL LIABILITAS DAN ASET NETO</b>	<b><u>XXXX</u></b>	<b><u>XXXX</u></b>

Sumber :ISAK 335

## 2) Laporan Penghasilan Komprehensif

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 Berdasarkan ISAK 335 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)**

<b>ENTITAS XYZ</b>		
<b>Laporan Penghasilan Komprehensif</b>		
<b>Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2</b>		
<b>(dalam jutaan rupiah)</b>		
	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA</b>		



<b>Pendapatan</b>		
Sumbangan	XXXX	XXXX
Jasa layanan	XXXX	XXXX
Penghasilan investasi jangka pendek (catatan D)	XXXX	XXXX
Penghasilan investasi jangka panjang (catatan D)	XXXX	XXXX
Lain-lain	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Total pendapatan</b>		
<b>Beban</b>		
Gaji dan upah		
Jasa dan profesional	(XXXX)	(XXXX)
Administratif	(XXXX)	(XXXX)
Depresiasi	(XXXX)	(XXXX)
Bunga	(XXXX)	(XXXX)
Lain-lain	(XXXX)	(XXXX)
<b>Total beban (catatan E)</b>	(XXXX)	(XXXX)
<b>Surplus (defisit)</b>	<u>(XXXX)</u>	<u>(XXXX)</u>
	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>DENGAN PEMBatasan DARI PEMBERI SUMBER DAYA</b>		
<b>Pendapatan</b>	XXXX	XXXX
Sumbangan	XXXX	XXXX
penghasilan investasi jangka panjang (catatan D)	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Total pendapatan</b>		
<b>Surplus (defisit)</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>

*Sumber :ISAK 335*

b) Format B menyajikan informasi sesuai dengan klarifikasi aset neto.

### 3) Laporan Perubahan Aset Neto

Berdasarkan ISAK 335 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 aset bersih atau kekayaan yang dimiliki oleh suatu entitas dalam periode tertentu

**Tabel 2. 4**  
**Laporan Perubahan Aset Neto**

<b>ENTITAS XYZ</b>		
<b>Laporan Perubahan Aset Neto</b>		
<b>Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2</b>		
<b>(dalam jutaan rupiah)</b>		
	20X2	20X1
<b>ASET NETO TANPA PEMBATAAN</b>		
<b>DARI PEMBERI SUMBER DAYA</b>		
Saldo awal		
<b>Surplus tahun berjalan</b>	XXXX	XXXX
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	XXXX	XXXX
<b>Saldo akhir</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Penghasilan komprehensif lain</b>		
Saldo awal		
Penghasilan komprehensif tahun berjalan	XXXX	XXXX
<b>Saldo akhir</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>Total</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>ASET NETO DENGAN PEMBATAAN</b>		
<b>DARI PEMBERI SUMBER DAYA</b>		
Saldo awal	XXXX	XXXX
Surplus tahun berjalan	XXXX	XXXX
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	(XXXX)	(XXXX)
<b>Saldo akhir</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL ASET NETO</b>	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>

*Sumber :ISAK 335*

#### 4) Laporan Arus Kas

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.

**Tabel 2. 5**  
**Laporan Arus Kas**

<b>ENTITAS XYZ</b>		
<b>Laporan Arus Kas</b>		
<b>Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2</b>		
<b>(dalam jutaan rupiah)</b>		
	20X2	20X1
<b>AKTIVITAS OPERASI</b>		
Kas dari sumbangan	XXXX	XXXX
Kas dari pendapatan jasa	XXXX	XXXX

Penerimaan lain-lain	XXXX	XXXX
Bunga yang dibayarkan	XXXX	XXXX
Kas yang dibayarkan kepada karawan	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Kas neto dari aktivitas operasi	<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>
<b>AKTIVITAS INVESTASI</b>		
Pembelian aset tetap	XXXX	XXXX
Penerimaan dari penjualan investasi	(XXXX)	(XXXX)
Penerimaan hasil investasi	XXXX	XXXX
Pembelian investasi	(XXXX)	(XXXX)
Kas neto yang digunakan untuk aktivitas investasi	<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>
<b>AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
Penerimaan dari sumbangan dibatasi untuk:	XXXX	XXXX
Investasi dalam dana abadi	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Investasi dalam bangunan	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Aktivitas pendapatan lain:		
Bunga yang dibatasi untuk reinvestasi	XXXX	XXXX
Pembayaran utang jangka panjang	(XXXX)	(XXXX)
Kas neto yang digunakan untuk aktivitas pendanaan	(XXXX)	(XXXX)
<b>KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS DAN SETARA KAS</b>	<b><u>XXXX</u></b>	<b><u>XXXX</u></b>
<b>KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL PERIODE</b>	<b><u>XXXX</u></b>	<b><u>XXXX</u></b>
<b>KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR PERIODE</b>	<b><u>XXXX</u></b>	<b><u>XXXX</u></b>

*Sumber :ISAK 335*

#### 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 terperinci atas akun-akun yang disajikan dalam laporan keuangan tersebut berupa perincian dari suatu perkiraan yang disajikan.

### **B. Penelitian yang Relevan**

Sebagai bahan referensi untuk penelitian ini, peneliti akan menggunakan beberapa bahan penelitian mengenai penerapan ISAK 335 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, penomoran ISAK, 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 Pahlawan Situjuh Batua. Untuk persamaan dalam penelitian ini sama-sama menyusun laporan keuangan organisasi non laba sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku menggunakan metode kualitatif

2. Yola Oktavia (2021) dengan judul penelitian "Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35 pada Kelompok Tani Mekar Sari (Studi Kasus di Jorong Padang Pulai 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 Pahlawan Situjuh Batua. Untuk persamaan dalam penelitian ini sama-sama menyusun laporan keuangan organisasi non laba sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku 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 penyusunan laporan keuangan masjid Pahlawan Situjuah Batua berdsarkan ISAK 335.

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 Pahlawan Situjuah Batua. Untuk persamaan dalam penelitian ini sama-sama menyusun laporan keuangan orrganisasi non laba sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

5. Jevri Ansari (2021) dengan judul "Penerapan ISAK 35 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba (Studi Kasus Pada Panti Asuhan Al - Marhamah Medan)". Hasil penelitian ini adalah bentuk laporan keuangan pada Panti Asuhan Al – Marhamah Medan pada tahun 2020 sudah disesuaikan dengan konsep ISAK 35 yaitu terdiri dari Laporan Penghasilan Komprehensif, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Posisi Keuangan dan Catatan Atas Laporan Keuangan, meningkatkan kualitas laporan keuangan mereka, yang mana nantinya berfungsi sebagai mempermudah pemberi bantuan untuk membaca bagaimana laporan

keuangan tersebut dan Untuk melengkapi unsur laporan keuangan serta mempermudah untuk mengetahui surplus (defisit) aset panti asuhan dalam tahun berjalan, selain penting juga sangat membantu untuk tahunberikutnya.

### 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 Pahlawan Situjuh Batua . Objek penelitian ini terletak di Nagari Situjuh Batua , Kecamatan Situjuh limo nagari , Kabupaten Lima puluh kota dengan kode pos 26250. Adapun waktu penelitian dilaksanakan selama :

**Tabel 3. 1  
Waktu Penelitian**

Kegiatan	2024 - 2025									
	Apr	Mei	Juni	Juli	Sept	Okt	Nov	Des	Jan	
Penyusunan Proposal										
Pengajuan Proposal										
Bimbingan Proposal										
Seminar Proposal										
Revisi Pasca Seminar										
Penelitian										
Bimbingan Skripsi										
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). Sumber data primer dalam penelitian ini bersumber dari data informasi yang diperoleh peneliti secara langsung dari pengurus Masjid Pahlawan Situjuah Batua . 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), berupa dokumen-dokumen yang dimiliki oleh Masjid Pahlawan Situjuah Batua , 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 Pahlawan Situjuah Batua 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 Pahlawan Situjuh Batua serta laporan keuangan tahun 2023 yang dibuat oleh Masjid Pahlawan Situjuh Batua 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 335 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 Pahlawan Situjuh Batua tahun 2023 dan data-data lainnya yang diperlukan dalam penelitian ini.
2. Mengidentifikasi data transaksi yang terjadi pada Masjid Pahlawan Situjuh Batua dan contoh laporan keuangan yang telah dibuat oleh bendahara masjid.
3. Membuat jurnal umum dari data yang diperoleh, posting ke buku besar, membuat neraca saldo dan jurnal penyesuaian.
4. Menyusun laporan keuangan yang Masjid Pahlawan Situjuh Batua sesuai dengan ISAK 335, berupa laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan asset neto, laporan arus kas.
5. Menarik kesimpulan dari hasil penelitian yang dilakukan pada Masjid Pahlawan Situjuh Batua.

## **BAB IV**

### **HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

#### **A. Gambaran umum Masjid Pahlawan Situjuah Batua**

##### **1. Profil Masjid Pahlawan**

Masjid Pahlawan adalah tempat ibadah bagi masyarakat situjuah batua. Masjid Pahlawan Berdiri pada tahun 1948 nagari situjuah batua memiliki 6 jorong yaitu Jr.Tengah Situjuah Batua,Jr. Koto, Jr.Bumbuang, Jr. Tepi, Jr. Lakuang, Jr.Kubang Bungkuak. Masjid Pahlawan memiliki luas tanah 795 M<sup>2</sup> luas bangunan 356 M<sup>2</sup> dengan memiliki jama'ah lebih kurang 1000 jama'ah.

Fasilitas yang di miliki Masjid Pahlawan Situjuah Batua terdiri dari sarana ibadah,kamar mandi atau wc,tempat wudu,genset,sound system,ruang belajar (TPA/ Madrasah),Gudang, dan parkir. Selain sebagai tempat ibadah muslim, Masjid Pahlawan juga setiap hari minggu mengadakan tafizh.. Masjid Pahlawan memiliki kegiatan rutin yaitu pengajian rutin, dan kegiatan kondisional yaitu Tabligh Akbar. Kegiatan lain yang dilakukan masjid dan sudah terjadwal seperti masjid pada umumnya yaitu penyelenggaraan PHBI (Penyelenggaraan Hari Besar Islam), Kegiatan Ramadhan, dan kegiatan Qurban.

##### **2. Visi dan misi masjid Pahlawan Situjuah Batua**

###### **a. Visi**

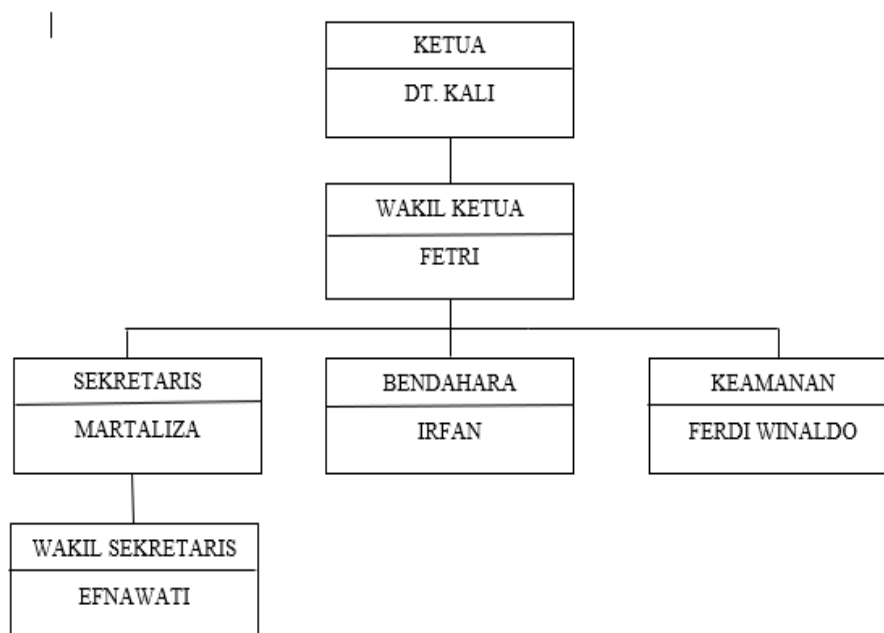
Menjaga kebersihan, keindahan, tata kelola masjid dengan baik dan melayani jama'ah masjid dengan maksimal

###### **b. Misi**

Menyediakan tempat fasilitas yang memadai serta lengkap fasilitas tempat wudhu yang luas untuk masyarakat sekitar dan untuk para musyafir. Sebagai tempat sarana pembinaan dan peningkatan ketaatan kepada Allah SWT.

### 3. Struktur Kepengurusan Mesjid Pahlawan Situjuhah Batua

**Gambar 4. 1**  
**Struktur Kepengurusan Mesjid Pahlawan Situjuhah Batua**



#### B. Laporan Keuangan Mesjid Pahlawan

Laporan keuangan Mesjid Pahlawan belum disusun menurut ISAK 335 yaitu penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba dapat memberikan pedoman penyajian laporan keuangan untuk entitas berorientasi nonlaba.

Masjid Pahlawan hanya mencatat uang masuk dan uang keluar sedangkan berdasarkan penyajian laporan keuangan ISAK 335 setiap entitas harus menyajikan laporan keuangan berupa Laporan Posisi Keuangan, Laporan Penghasilan Khomprehensif, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan Keuangan.

### C. Hasil Dan Pembahasan

#### 1. Daftar Kode Akun dan Nama Akun

**Tabel 4. 1**  
**Daftar Kode Akun dan Nama Akun**

Kode Akun	Nama Akun	Saldo Normal	
		Debit	Kredit
<b>1-000</b>	<b>Aset</b>		
100	Aset Lancar		
111	Kas	√	
112	Perlengkapan	√	
200	Aset Tidak Lancar		
211	Tanah	√	
212	Bangunan	√	
213	Akumulasi Penyusutan Bangunan		√
214	Peralatan	√	
215	Akumulasi Penyusutan Peralatan		√
<b>2-000</b>	<b>Utang</b>		
201	Utang		√
<b>3-000</b>	<b>Modal</b>		
301	Modal		√
<b>4-000</b>	<b>Aset Neto</b>		
401	Pendapatan Infak Wirid		√
402	Pendapatan Infak Jum'at		√
403	Pendapatan Infak Anak Yatim		√
404	Pendapatan Infak Lebaran		√
405	Pendapatan Infak Tarawih		√
406	Pendapatan Kotak Amal		√
407	Pendapatan Sumbanagn		√
408	Pendapatan Operasional		√
409	Pendapatan Tahlil		√
410	Pendapatan Zakat		√
411	Aset Neto Tanpa Pembatasan		√
412	Aset Neto Dengan Pembatasan		√
<b>5-000</b>	<b>Beban</b>		
501	Beban Listrik	√	
502	Beban Honor Khatib	√	
503	Beban Honor Penceramah	√	

504	Beban Honor Imam	√	
505	Beban Honor Petugas	√	
506	Beban Honor Guru TPA	√	
507	Beban Operasional	√	
508	Beban Acara DDS	√	
509	Beban Konsumsi	√	
510	Beban Fotocopy	√	
511	Beban Transportasi	√	
512	Beban Upah Tukang	√	
513	Beban Bahan Bangunan	√	
514	Beban Pemeliharaan/Perbaikan	√	
515	Beban Lain-lain	√	
516	Beban Penyusutan Bangunan	√	
517	Beban Penyusutan Peralatan	√	

## 2. Jurnal Umum

Setelah bukti transaksi dianalisis dan dinyatakan sah, maka kegiatan selanjutnya adalah mencatat aktivitas-aktivitas transaksi keuangan secara berurutan sesuai dengan tanggal terjadinya transaksi (Budidharmanto., 2023).

**Tabel 4. 2**  
**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Januari – Desember 2023**

**Hal. 1**

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
03/01/2023	Beban Operasional	507	250.000	
	Kas	111		250.000
10/01/2023	Beban Operasional	507	225.000	
	Kas	111		225.000
	Kas	111	315.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		315.000
13/01/2023	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
16/01/2023	Kas	111	363.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		363.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 2

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
20/01/2023	Kas	111	210.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		210.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
21/01/2023	Beban Listrik	501	41.000	
	Kas	111		41.000
24/01/2023	Kas	111	500.000	
	Pendapatan Zakat	410		500.000
27/01/2023	Kas	111	390.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		390.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	185.000	
	Pendapatan Operasional	408		185.000
	Kas	111	91.000	
	Pendapatan Zakat	410		91.000
01/02/2023	Beban Operasional	508	100.000	
	Kas	111		100.000
02/02/2023	Beban Operasional	508	375.000	
	Kas	111		375.000
03/02/2023	Kas	111	320.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		320.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	167.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		167.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Konsumsi	510	20.000	
	Kas	111		20.000
	Kas	111	90.000	
	Pendapatan Operasional	408		90.000
05/02/2023	Kas	111	50.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		50.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 3

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Beban Honor Imam	504	300.000	
	Kas	111		300.000
07/02/2023	Perlengkapan	112	43.000	
	Kas	111		43.000
10/02/2023	Perlengkapan	112	66.000	
	Kas	111		66.000
	Kas	111	300.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		300.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	85.000	
	Pendapatan Operasional	408		85.000
	Biaya Bahan Bangunan	514	990.000	
	Kas	111		990.000
	Beban Konsumsi	510	48.000	
	Kas	111		48.000
12/02/2023	Biaya Bahan Bangunan	514	250.000	
	Kas	111		250.000
	Beban Upah Tukang	513	250.000	
	Kas	111		250.000
13/02/2023	Kas	111	629.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		629.000
	Beban Transportasi	512	120.000	
	Kas	111		120.000
14/02/2023	Beban Pemeliharaan/Perbaikan	515	50.000	
	Kas	111		50.000
15/02/2023	Perlengkapan	112	138.000	
	Kas	111		138.000
16/02/2023	Perlengkapan	112	304.000	
	Kas	111		304.000
	Beban Konsumsi	510	76.000	
	Kas	111		76.000
17/02/2023	Kas	111	400.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		400.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000



**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 4

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	40.000	
	Pendapatan Operasional	408		40.000
	Perlengkapan	112	719.500	
	Kas	111		719.500
	Kas	111	220.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		220.000
	Kas	111	500.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		500.000
	Beban Honor Penceramah	503	200.000	
	Kas	111		200.000
18/2/1013	Beban Listrik	501	37.500	
	Kas	111		37.500
	Perlengkapan	112	258.000	
	Kas	111		258.000
24/02/2023	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	175.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		175.000
01/03/2023	Beban Operasional	508	250.000	
	Kas	111		250.000
03/03/2023	Kas	111	330.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		330.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	100.000	
	Pendapatan Operasional	408		100.000
	Kas	111	112.500	
	Pendapatan Infak Wirid	401		112.500
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Konsumsi	510	20.000	
	Kas	111		20.000
04/03/2023	Kas	111	200.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		200.000
10/03/2023	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Operasional	408		20.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 5

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	290.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		290.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Operasional	508	225.000	
	Kas	111		225.000
16/03/2023	Kas	111	50.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		50.000
	Beban Honor Guru TPA	507	200.000	
	Kas	111		200.000
17/03/2023	Perlengkapan	112	567.000	
	Kas	111		567.000
	Kas	111	16.000	
	Pendapatan Operasional	408		16.000
	Kas	111	174.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		174.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	114.500	
	Pendapatan Infak Wirid	401		114.500
	Beban Honor Penceramah	503	200.000	
	Kas	111		200.000
	Kas	111	470.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		470.000
	Beban Transportasi	512	80.000	
	Kas	111		80.000
21/03/2023	Kas	111	100.000	
	Pendapatan Operasional	408		100.000
23/03/2023	Kas	111	200.000	
	Pendapatan Tahlil	409		200.000
	Kas	111	85.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		85.500
	Beban Konsumsi	510	18.000	
	Kas	111		18.000
24/03/2023	Beban Listrik	501	40.000	
	Kas	111		40.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 6

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	419.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		419.000
	Kas	111	140.000	
	Pendapatan Operasional	408		140.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	480.000	
	Pendapatan Tahlil	409		480.000
	Kas	111	282.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		282.500
25/03/2023	Kas	111	185.000	
	Pendapatan Tahlil	409		185.000
	Kas	111	259.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		259.500
	Beban Konsumsi	510	18.000	
	Kas	111		18.000
	Beban Honor Penceramah	503	120.000	
	Kas	111		120.000
26/03/2023	Kas	111	299.000	
	Pendapatan Tahlil	409		299.000
	Kas	111	60.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		60.000
27/03/2023	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Tahlil	409		20.000
	Perlengkapan	112	25.000	
	Kas	111		25.000
	Beban Honor Penceramah	503	120.000	
	Kas	111		120.000
	Kas	111	252.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		252.000
28/03/2023	Perlengkapan	112	147.500	
	Kas	111		147.500
	Kas	111	377.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		377.500
	Beban Konsumsi	510	40.000	
	Kas	111		40.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 7

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	650.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		650.000
29/03/2023	Kas	111	178.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		178.500
	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Tahlil	410		20.000
	Beban Konsumsi	510	20.000	
	Kas	111		20.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	50.000	
	Pendapatan Sumbangan	408		50.000
30/03/2023	Kas	111	134.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		134.500
	Beban Konsumsi	510	20.000	
	Kas	111		20.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
31/03/2023	Kas	111	439.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		439.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Honor Penceramah	503	115.000	
	Kas	111		115.000
	Beban Konsumsi	510	20.000	
	Kas	111		20.000
01/04/2023	Kas	111	122.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		122.500
02/04/2023	Beban Operasional	508	350.000	
	Kas	111		350.000
	Kas	111	199.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		199.000
	Beban Honor Penceramah	503	150.000	
	Kas	111		150.000
	Beban Konsumsi	510	20.000	
	Kas	111		20.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal.8

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Tahlil	409		20.000
03/04/2023	Kas	111	217.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		217.500
	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Tahlil	409		20.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
04/04/2023	Kas	111	190.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		190.500
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Konsumsi	509	20.000	
	Kas	111		20.000
05/04/2023	Kas	111	66.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		66.000
	Beban Honor Penceramah	503	150.000	
	Kas	111		150.000
06/04/2023	Kas	111	203.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		203.000
07/04/2023	Kas	111	305.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		305.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	35.000	
	Pendapatan Operasional	408		35.000
	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Tahlil	409		20.000
	Kas	111	79.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		79.000
08/04/2023	Kas	111	80.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		80.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
09/04/2023	Utang	201	1.000.000	
	Kas	111		1.000.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 9

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	95.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		95.000
10/04/2023	Beban Operasional	507	150.000	
	Kas	111		150.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	102.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		102.000
11/04/2023	Kas	111	568.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		568.000
12/04/2023	Kas	111	157.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		157.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	kas	111		100.000
13/04/2023	Kas	111	60.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		60.500
	Perlengkapan	112	22.000	
	Kas	111		22.000
14/04/2023	Kas	111	272.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		272.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Foto Copy	510	340.000	
	Kas	111		340.000
	Kas	111	111.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		111.000
15/04/2023	Kas	111	71.500	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		71.500
16/04/2023	Kas	111	68.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		68.000
17/04/2023	Kas	111	55.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		55.000
18/04/2023	Kas	111	15.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		15.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 10

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Beban Konsumsi	509	20.000	
	Kas	111		20.000
19/04/2023	Kas	111	1.500.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		1.500.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
20/04/2023	Kas	111	47.000	
	Pendapatan Infak Tarawih	405		47.000
	Perlengkapan	112	50.000	
	Kas	111		50.000
21/04/2023	Kas	111	431.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		431.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	34.000	
	Pendapatan Operasional	408		34.000
	Beban Operasional	507	150.000	
	Kas	111		150.000
22/04/2023	Beban Honor Petugas	505	2.118.000	
	Kas	111		2.118.000
	Kas	111	7.022.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		7.022.000
	Beban Listrik	501	45.000	
	Kas	111		45.000
	Kas	111	1.125.000	
	Pendapatan Infak Lebaran	404		1.125.000
28/04/2023	Kas	111	160.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		160.000
	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		20.000
03/05/2023	Beban Operasional	507	300.000	
	Kas	111		300.000
	Utang	201	1.000.000	
	Kas	111		1.000.000
05/05/2023	Peralatan	214	1.800.000	
	Kas	111		1.800.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 11

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Perlengkapan	112	47.000	
	Kas	111		47.000
	Kas	111	350.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		350.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	45.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		45.000
	Kas	111	100.000	
	Pendapatan Zakat	411		100.000
12/05/2023	Kas	111	21.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		21.000
	Kas	111	351.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		351.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
15/05/2023	Beban Operasional	507	200.000	
	Kas	111		200.000
19/05/2023	Kas	111	152.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		152.000
	Kas	111	50.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		50.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
20/05/2023	Beban Listrik	501	57.500	
	Kas	111		57.500
24/05/2023	Kas	111	170.000	
	Pendapatan Sumbangan	408		170.000
26/05/2023	Kas	111	281.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		281.000
	Kas	111	35.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		35.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Perlengkapan	112	10.000	
	Kas	111		10.000



**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 12

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	60.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		60.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Konsumsi	509	20.000	
	Kas	111		20.000
	Beban Pemeliharaan/Perbaikan	514	230.000	
	Kas	111		230.000
02/06/2023	Kas	111	236.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		236.000
	Kas	111	30.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		30.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
03/06/2023	Beban Operasional	507	300.000	
	Kas	111		300.000
04/06/2023	Perlengkapan	112	405.000	
	Kas	111		405.000
	Beban Konsumsi	509	105.000	
	Kas	111		105.000
06/06/2023	Beban Honor Imam	504	150.000	
	Kas	111		150.000
09/06/2023	Kas	111	50.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		50.000
	Kas	111	180.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		180.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Perlengkapan	112	184.500	
	Kas	111		184.500
	Beban Konsumsi	509	260.000	
	Kas	111		260.000
	Beban Honor Penceramah	503	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	300.500	
	Pendapatan Infak Wirid	401		300.500

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal.13

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
14/06/2023	Beban Operasional	507	200.000	
	Kas	111		200.000
16/06/2023	Kas	111	210.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		210.000
	Kas	111	40.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		40.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
18/06/2023	Beban Listrik	501	42.500	
	Kas	111		42.500
	Beban Lain-Lain	515	180.000	
	Kas	111		180.000
23/06/2023	Kas	111	250.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		250.000
	Kas	111	30.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		30.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	300.000	
	Pendapatan Operasional	408		300.000
28/06/2023	Beban Acara DDS	508	300.000	
	Kas	111		300.000
30/06/2023	Kas	111	600.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		600.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	60.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		60.000
	Beban Honor Guru TPA	506	300.000	
	Kas	111		300.000
	Kas	111	798.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		798.000
	Beban Honor Petugas	505	128.000	
	Kas	111		128.000
02/07/2023	Beban Operasional	507	300.000	
	Kas	111		300.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal .14

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
07/07/2023	Kas	111	175.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		175.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	25.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		25.000
	Kas	111	46.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		46.000
	Beban Honor Penceramah	503	125.000	
	Kas	111		125.000
10/07/2023	Beban Operasional	507	200.000	
	Kas	111		200.000
14/07/2023	Kas	111	198.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		198.000
	Kas	111	13.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		13.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Beban Listrik	501	36.000	
	Kas	111		36.000
21/07/2023	Kas	111	158.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		158.000
	Kas	111	16.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		16.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Perlengkapan	112	5.000	
	Kas	111		5.000
28/07/2023	Kas	111	230.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		230.000
	Kas	111	60.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		60.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	50.000	
	Pendapatan Operasional	408		50.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 15

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
01/08/2023	Beban Operasional	507	300.000	
	Kas	111		300.000
04/08/2023	Kas	111	420.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		420.000
	Kas	111	149.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		149.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Perlengkapan	112	175.000	
	Kas	111		175.000
11/08/2023	Kas	111	165.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		165.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	20.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		20.000
13/08/2023	Beban Listrik	501	37.000	
	Kas	111		37.000
17/08/2023	Perlengkapan	112	10.000	
	Kas	111		10.000
	Beban Lain-Lain	515	350.000	
	Kas	111		350.000
18/08/2023	Kas	111	154.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		154.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	45.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		45.000
25/08/2023	Kas	111	132.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		132.000
	Kas	111	40.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		40.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
26/08/2023	Perlengkapan	112	1.851.000	
	Kas	111		1.851.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 16

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Beban Operasional	507	100.000	
	Kas	111		100.000
01/09/2023	Perlengkapan	112	397.500	
	Kas	111		397.500
	Kas	111	180.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		180.000
	Kas	111	14.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		14.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
05/09/2023	Perlengkapan	112	5.000	
	Kas	111		5.000
	Perlengkapan	112	204.000	
	Kas	111		204.000
06/09/2023	Beban Operasional	507	100.000	
	Kas	111		100.000
08/09/2023	Kas	111	117.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		117.000
	Kas	111	80.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		80.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	258.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		258.000
10/09/2023	Beban Lain-Lain	515	245.000	
	Kas	111		245.000
15/09/2023	Peralatan	214	233.000	
	Kas	111		233.000
	Kas	111	143.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		143.000
	Kas	111	132.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		132.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
16/09/2023	Beban Lain-Lain	515	79.000	
	Kas	111		79.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 17

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Beban Upah Tukang	512	240.000	
	Kas	111		240.000
	Beban Operasional	508	700.000	
	Kas	111		700.000
20/09/2023	Beban Listrik	501	61.000	
	Kas	111		61.000
22/09/2023	Beban Konsumsi	509	371.000	
	Kas	111		371.000
	Kas	111	169.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		169.000
	Kas	111	42.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		42.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	205.500	
	Pendapatan Infak Wirid	401		205.500
26/09/2023	Perlengkapan	112	160.000	
	Kas	111		160.000
	Beban Konsumsi	509	20.000	
	Kas	111		20.000
	Beban Upah Tukang	512	250.000	
	Kas	111		250.000
27/09/2023	Kas	111	180.500	
	Pendapatan Kotak Amal	407		180.500
29/09/2023	Kas	111	200.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		200.000
29/09/2023	Beban Operasional	507	500.000	
	Kas	111		500.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	200.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		200.000
	Kas	111	40.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		40.000
	Kas	111	50.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		50.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 18

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Perlengkapan	112	48.000	
	Kas	111		48.000
06/10/2023	Perlengkapan	112	5.000	
	Kas	111		5.000
	Kas	111	224.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		224.000
	Kas	111	30.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		30.000
08/10/2023	Beban Listrik	501	84.000	
	Kas	111		84.000
13/10/2023	Kas	111	185.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		185.000
	Kas	111	53.500	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		53.500
20/10/2023	Perlengkapan	112	14.000	
	Kas	111		14.000
	Kas	111	180.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		180.000
	Kas	111	40.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		40.000
	Kas	111	90.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		90.000
	Beban Honor Penceramah	503	125.000	
	Kas	111		125.000
21/10/2023	Beban Operasional	507	700.000	
	Kas	111		700.000
27/10/2023	Kas	111	160.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		160.000
	Kas	111	45.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		45.000
	Kas	111	103.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		103.000
	Beban Honor Penceramah	503	125.000	
	Kas	111		125.000
01/11/2023	Beban Operasional	507	300.000	
	Kas	111		300.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 19

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
03/11/2023	Kas	111	228.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		228.000
	Kas	111	35.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		35.000
07/11/2023	Kas	111	200.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		200.000
10/11/2023	Kas	111	265.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		265.000
	Kas	111	29.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		29.000
	Kas	111	100.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		100.000
	Peralatan	214	545.000	
	Kas	111		545.000
13/11/2023	Beban Listrik	501	86.000	
	Kas	111		86.000
17/11/2023	Kas	111	30.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		30.000
	Kas	111	257.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		257.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	299.500	
	Pendapatan Infak Wirid	401		299.500
	Beban Honor Penceramah	503	125.000	
	Kas	111		125.000
	Perlengkapan	112	54.000	
	Kas	111		54.000
	Beban Konsumsi	509	320.000	
	Kas	111		320.000
18/11/2023	Beban Operasional	507	400.000	
	Kas	111		400.000
21/11/2023	Kas	111	330.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		330.000
	Beban Transportasi	511	60.000	
	Kas	111		60.000



**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal.20

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
22/11/2023	Perlengkapan	112	1.800.000	
	Kas	111		1.800.000
	Beban Transportasi	511	50.000	
	Kas	111		50.000
23/11/2023	Kas	111	264.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		264.000
	Kas	111	77.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		77.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
30/11/2023	Kas	111	40.000	
	Pendapatan Infak Wirid	401		40.000
	Perlengkapan	112	30.000	
	Kas	111		30.000
01/12/2023	Kas	111	220.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		220.000
	Kas	111	66.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		66.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
	Kas	111	1.025.000	
	Pendapatan Sumbangan	407		1.025.000
	Beban Transportasi	511	200.000	
	Kas	111		200.000
07/12/2023	Beban Listrik	501	83.000	
	Kas	111		83.000
08/12/2023	Kas	111	321.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		321.000
	Kas	111	68.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		68.000
09/12/2023	Beban Operasional	408	700.000	
	Kas	111		700.000
14/12/2023	Perlengkapan	112	445.000	
	Kas	111		445.000
15/12/2023	Kas	111	406.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		406.000

**Jurnal Umum**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Januari – Desember 2023**

Hal. 21

<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
	Kas	111	45.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		45.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
22/12/2023	Kas	111	328.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		328.000
	Beban Lain-Lain	515	50.000	
	Kas	111		50.000
	Kas	111	65.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		65.000
	Beban Upah Tukang	512	450.000	
	Kas	111		450.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000
29/12/2023	Kas	111	245.000	
	Pendapatan Infak Jum'at	402		245.000
	Kas	111	70.000	
	Pendapatan Infak Anak Yatim	403		70.000
	Beban Honor Khatib	502	100.000	
	Kas	111		100.000

**3. Buku Besar**

**Tabel 4. 3**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Buku Besar**  
**Periode Januari - Desember 2023**

Nama Akun : Kas			Kode Akun : 111		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
31/12/2022	Saldo Awal	JU1	1.643.000		1.643.000
03/01/2023	Beban Operasional	JU1		250.000	1.393.000
10/01/2023	Beban Operasional	JU1		225.000	1.168.000
10/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU1	315.000		1.483.000
13/01/2023	Beban Honor Khatib	JU1		100.000	1.383.000
16/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU1	363.000		1.746.000
16/01/2023	Beban Honor Khatib	JU1		100.000	1.646.000
20/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU1	210.000		1.856.000

20/01/2023	Beban Honor Khatib	JU1		100.000	1.756.000
21/01/2023	Beban Listrik	JU1		41.000	1.715.000
24/01/2023	Pendapatan Zakat	JU1	500.000		2.215.000
27/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU2	390.000		2.605.000
27/01/2023	Beban Honor Khatib	JU2		100.000	2.505.000
27/01/2023	Pendapatan Operasional	JU2	185.000		2.690.000
27/01/2023	Pendapatan Zakat	JU2	91.000		2.781.000
01/02/2023	Beban Operasional	JU2		100.000	2.681.000
02/02/2023	Beban Operasional	JU2		375.000	2.306.000
03/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU2	320.000		2.626.000
03/02/2023	Beban Honor Khatib	JU2		100.000	2.526.000
03/02/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU2	167.000		2.693.000
03/02/2023	Beban Honor Penceramah	JU2		100.000	2.593.000
03/02/2023	Beban Konsumsi	JU2		20.000	2.573.000
03/02/2023	Pendapatan Operasional	JU2	90.000		2.663.000
05/02/2023	Pendapatan Sumbangan	JU2	50.000		2.713.000
05/02/2023	Beban Honor Imam	JU2		300.000	2.413.000
07/02/2023	Perlengkapan	JU2		43.000	2.370.000
10/02/2023	Perlengkapan	JU2		66.000	2.304.000
10/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU2	300.000		2.604.000
10/02/2023	Beban Honor Khatib	JU2		100.000	2.504.000
10/02/2023	Pendapatan Operasional	JU2	85.000		2.589.000
10/02/2023	Biaya Bahan Bangunan	JU2		990.000	1.599.000
10/02/2023	Beban Konsumsi	JU3		48.000	1.551.000
12/02/2023	Biaya Bahan Bangunan	JU3		250.000	1.301.000
12/02/2023	Beban Upah Tukang	JU3		250.000	1.051.000
13/02/2023	Pendapatan Sumbangan	JU3	629.000		1.680.000
13/02/2023	Beban Transportasi	JU3		120.000	1.560.000
14/02/2023	Beban Pemeliharaan/Perbaikan	JU3		50.000	1.510.000
15/02/2023	Perlengkapan	JU3		138.000	1.372.000
16/02/2023	Perlengkapan	JU3		304.000	1.068.000
16/02/2023	Beban Konsumsi	JU3		76.000	992.000
17/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU3	400.000		1.392.000
17/02/2023	Beban Honor Khatib	JU3		100.000	1.292.000
17/02/2023	Pendapatan Operasional	JU3	40.000		1.332.000
17/02/2023	Perlengkapan	JU3		719.500	612.500
17/02/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU3	220.000		832.500
17/02/2023	Pendapatan Sumbangan	JU3	500.000		1.332.500
17/02/2023	Beban Honor Ustadz	JU3		200.000	1.132.500
18/2/1013	Beban Listrik	JU3		37.500	1.095.000
18/2/1013	Perlengkapan	JU3		258.000	837.000

24/02/2023	Beban Honor Khatib	JU3		100.000	737.000
24/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU3	175.000		912.000
01/03/2023	Beban Operasional	JU4		250.000	662.000
03/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU4	330.000		992.000
03/03/2023	Beban Honor Khatib	JU4		100.000	892.000
03/03/2023	Pendapatan Operasional	JU4	100.000		992.000
03/03/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU4	112.500		1.104.500
03/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU4		100.000	1.004.500
03/03/2023	Beban Konsumsi	JU4		20.000	984.500
04/03/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU4	200.000		1.184.500
10/03/2023	Pendapatan Operasional	JU4	20.000		1.204.500
10/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU4	290.000		1.494.500
10/03/2023	Beban Honor Khatib	JU4		100.000	1.394.500
10/03/2023	Beban Operasional	JU4		225.000	1.169.500
16/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU4	50.000		1.219.500
16/03/2023	Beban Honor Guru TPA	JU4		200.000	1.019.500
17/03/2023	Perlengkapan	JU4		567.000	452.500
17/03/2023	Pendapatan Operasional	JU4	16.000		468.500
17/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU4	174.000		642.500
17/03/2023	Beban Honor Khatib	JU4		100.000	542.500
17/03/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU4	114.500		657.000
17/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU4		200.000	457.000
17/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU5	470.000		927.000
17/03/2023	Beban Transportasi	JU5		80.000	847.000
21/03/2023	Pendapatan Operasional	JU5	100.000		947.000
23/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5	200.000		1.147.000
23/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5	85.500		1.232.500
23/03/2023	Beban Konsumsi	JU5		18.000	1.214.500
24/03/2023	Beban Listrik	JU5		40.000	1.174.500
24/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU5	419.000		1.593.500
24/03/2023	Pendapatan Operasional	JU5	140.000		1.733.500
24/03/2023	Beban Honor Khatib	JU5		100.000	1.633.500
24/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5	480.000		2.113.500
24/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5	282.500		2.396.000
25/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5	185.000		2.581.000
25/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5	259.500		2.840.500
25/03/2023	Beban Konsumsi	JU5		18.000	2.822.500
25/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU5		120.000	2.702.500
26/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5	299.000		3.001.500
26/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5	60.000		3.061.500
27/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5	20.000		3.081.500

27/03/2023	Perlengkapan	JU5		25.000	3.056.500
27/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6		120.000	2.936.500
27/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6	252.000		3.188.500
28/03/2023	Perlengkapan	JU6		147.500	3.041.000
28/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6	377.500		3.418.500
28/03/2023	Beban Konsumsi	JU6		40.000	3.378.500
28/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU6	650.000		4.028.500
29/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6	178.500		4.207.000
29/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU6	20.000		4.227.000
29/03/2023	Beban Konsumsi	JU6		20.000	4.207.000
29/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6		100.000	4.107.000
29/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU6	50.000		4.157.000
30/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6	134.500		4.291.500
30/03/2023	Beban Konsumsi	JU6		20.000	4.271.500
30/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6		100.000	4.171.500
31/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU6	439.000		4.610.500
31/03/2023	Beban Honor Khatib	JU6		100.000	4.510.500
31/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6		115.000	4.395.500
31/03/2023	Beban Konsumsi	JU6		20.000	4.375.500
01/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6	122.500		4.498.000
02/04/2023	Beban Operasional	JU6		350.000	4.148.000
02/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7	199.000		4.347.000
02/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7		150.000	4.197.000
02/04/2023	Beban Konsumsi	JU7		20.000	4.177.000
02/04/2023	Pendapatan Tahlil	JU7	20.000		4.197.000
03/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7	217.500		4.414.500
03/04/2023	Pendapatan Tahlil	JU7	20.000		4.434.500
03/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7		100.000	4.334.500
04/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7	190.500		4.525.000
04/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7		100.000	4.425.000
04/04/2023	Beban Konsumsi	JU7		20.000	4.405.000
05/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7	66.000		4.471.000
05/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7		150.000	4.321.000
06/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7	203.000		4.524.000
07/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU7	305.000		4.829.000
07/04/2023	Beban Honor Khatib	JU7		100.000	4.729.000
07/04/2023	Pendapatan Operasional	JU7	35.000		4.764.000
07/04/2023	Pendapatan Tahlil	JU7	20.000		4.784.000
07/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7	79.000		4.863.000
08/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7	80.000		4.943.000
08/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7		100.000	4.843.000

09/04/2023	Utang	JU8		1.000.000	3.843.000
09/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	95.000		3.938.000
10/04/2023	Beban Operasional	JU8		150.000	3.788.000
10/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU8		100.000	3.688.000
10/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	102.000		3.790.000
11/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	568.000		4.358.000
12/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	157.000		4.515.000
12/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU8		100.000	4.415.000
13/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	60.500		4.475.500
13/04/2023	Perlengkapan	JU8		22.000	4.453.500
14/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU8	272.000		4.725.500
14/04/2023	Beban Honor Khatib	JU8		100.000	4.625.500
14/04/2023	Beban Foto Copy	JU8		340.000	4.285.500
14/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	111.000		4.396.500
15/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	71.500		4.468.000
16/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	68.000		4.536.000
17/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	55.000		4.591.000
18/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8	15.000		4.606.000
18/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU8		100.000	4.506.000
18/04/2023	Beban Konsumsi	JU8		20.000	4.486.000
19/04/2023	Pendapatan Anak Yatim	JU9	1.500.000		5.986.000
19/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU9		100.000	5.886.000
20/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU9	47.000		5.933.000
20/04/2023	Perlengkapan	JU9		50.000	5.883.000
21/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU9	431.000		6.314.000
21/04/2023	Beban Honor Khatib	JU9		100.000	6.214.000
21/04/2023	Pendapatan Operasional	JU9	34.000		6.248.000
21/04/2023	Beban Operasional	JU9		150.000	6.098.000
22/04/2023	Beban Honor Petugas	JU9		2.118.000	3.980.000
22/04/2023	Pendapatan Sumbangan	JU9	7.022.000		11.002.000
22/04/2023	Beban Listrik	JU9		45.000	10.957.000
22/04/2023	Pendapatan Infak Lebaran	JU9	1.125.000		12.082.000
28/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU9	160.000		12.242.000
28/04/2023	Pendapatan Anak Yatim	JU9	20.000		12.262.000
03/05/2023	Beban Operasional	JU9		300.000	11.962.000
03/05/2023	Utang	JU9		1.000.000	10.962.000
05/05/2023	Peralatan	JU9		1.800.000	9.162.000
05/05/2023	Perlengkapan	JU9		47.000	9.115.000
05/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU9	350.000		9.465.000
05/05/2023	Beban Honor Khatib	JU9		100.000	9.365.000
05/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10	45.000		9.410.000

05/05/2023	Pendapatan Zakat	JU10	100.000		9.510.000
12/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10	21.000		9.531.000
12/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10	351.000		9.882.000
12/05/2023	Beban Honor Khatib	JU10		100.000	9.782.000
15/05/2023	Beban Operasional	JU10		200.000	9.582.000
19/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10	152.000		9.734.000
19/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10	50.000		9.784.000
19/05/2023	Beban Honor Khatib	JU10		100.000	9.684.000
20/05/2023	Beban Listrik	JU10		57.500	9.626.500
24/05/2023	Pendapatan Sumbangan	JU10	170.000		9.796.500
26/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10	281.000		10.077.500
26/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10	35.000		10.112.500
26/05/2023	Beban Honor Khatib	JU10		100.000	10.012.500
26/05/2023	Perlengkapan	JU10		10.000	10.002.500
26/05/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU10	60.000		10.062.500
26/05/2023	Beban Honor Penceramah	JU10		100.000	9.962.500
26/05/2023	Beban Konsumsi	JU10		20.000	9.942.500
26/05/2023	Beban Pemeliharaan/Perbaikan	JU10		230.000	9.712.500
02/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10	236.000		9.948.500
02/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU11	30.000		9.978.500
02/06/2023	Beban Honor Khatib	JU11		100.000	9.878.500
03/06/2023	Beban Operasional	JU11		300.000	9.578.500
04/06/2023	Perlengkapan	JU11		405.000	9.173.500
04/06/2023	Beban Konsumsi	JU11		105.000	9.068.500
06/06/2023	Beban Honor Imam	JU11		150.000	8.918.500
09/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU11	50.000		8.968.500
09/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU11	180.000		9.148.500
09/06/2023	Beban Honor Khatib	JU11		100.000	9.048.500
09/06/2023	Perlengkapan	JU11		184.500	8.864.000
09/06/2023	Beban Konsumsi	JU11		260.000	8.604.000
09/06/2023	Beban Honor Penceramah	JU11		100.000	8.504.000
09/06/2023	Pendapatan Infak Yasinan	JU11	300.500		8.804.500
14/06/2023	Beban Operasional	JU11		200.000	8.604.500
16/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU11	210.000		8.814.500
16/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU11	40.000		8.854.500
16/06/2023	Beban Honor Khatib	JU11		100.000	8.754.500
18/06/2023	Beban Listrik	JU11		42.500	8.712.000
18/06/2023	Beban Lain-Lain	JU11		180.000	8.532.000
23/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU11	250.000		8.782.000
23/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12	30.000		8.812.000
23/06/2023	Beban Honor Khatib	JU12		100.000	8.712.000

23/06/2023	Pendapatan Operasional	JU12	300.000		9.012.000
28/06/2023	Beban Acara DDS	JU12		300.000	8.712.000
30/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU12	600.000		9.312.000
30/06/2023	Beban Honor Khatib	JU12		100.000	9.212.000
30/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12	60.000		9.272.000
30/06/2023	Beban Honor Guru TPA	JU12		300.000	8.972.000
30/06/2023	Pendapatan Sumbangan	JU12	798.000		9.770.000
30/06/2023	Beban Honor Petugas	JU12		128.000	9.642.000
02/07/2023	Beban Operasional	JU12		300.000	9.342.000
07/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU12	175.000		9.517.000
07/07/2023	Beban Honor Khatib	JU12		100.000	9.417.000
07/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12	25.000		9.442.000
07/07/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU12	46.000		9.488.000
07/07/2023	Beban Honor Penceramah	JU12		125.000	9.363.000
10/07/2023	Beban Operasional	JU12		200.000	9.163.000
14/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU12	198.000		9.361.000
14/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12	13.000		9.374.000
14/07/2023	Beban Honor Khatib	JU12		100.000	9.274.000
14/07/2023	Beban Listrik	JU13		36.000	9.238.000
21/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13	158.000		9.396.000
21/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13	16.000		9.412.000
21/07/2023	Beban Honor Khatib	JU13		100.000	9.312.000
21/07/2023	Perlengkapan	JU13		5.000	9.307.000
28/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13	230.000		9.537.000
28/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13	60.000		9.597.000
28/07/2023	Beban Honor Khatib	JU13		100.000	9.497.000
28/07/2023	Pendapatan Operasional	JU13	50.000		9.547.000
01/08/2023	Beban Operasional	JU13		300.000	9.247.000
04/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13	420.000		9.667.000
04/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13	149.000		9.816.000
04/08/2023	Beban Honor Khatib	JU13		100.000	9.716.000
04/08/2023	Perlengkapan	JU13		175.000	9.541.000
11/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13	165.000		9.706.000
11/08/2023	Beban Honor Khatib	JU13		100.000	9.606.000
11/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13	20.000		9.626.000
13/08/2023	Beban Listrik	JU13		37.000	9.589.000
17/08/2023	Perlengkapan	JU13		10.000	9.579.000
17/08/2023	Beban Lain-Lain	JU13		350.000	9.229.000
18/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14	154.000		9.383.000
18/08/2023	Beban Honor Khatib	JU14		100.000	9.283.000
18/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14	45.000		9.328.000



25/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14	132.000		9.460.000
25/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14	40.000		9.500.000
25/08/2023	Beban Honor Khatib	JU14		100.000	9.400.000
26/08/2023	Perlengkapan	JU14		1.851.000	7.549.000
26/08/2023	Beban Operasional	JU14		100.000	7.449.000
01/09/2023	Perlengkapan	JU14		397.500	7.051.500
01/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14	180.000		7.231.500
01/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14	14.000		7.245.500
01/09/2023	Beban Honor Khatib	JU14		100.000	7.145.500
05/09/2023	Perlengkapan	JU14		5.000	7.140.500
05/09/2023	Perlengkapan	JU14		204.000	6.936.500
06/09/2023	Beban Operasional	JU14		100.000	6.836.500
08/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14	117.000		6.953.500
08/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14	80.000		7.033.500
08/09/2023	Beban Honor Khatib	JU14		100.000	6.933.500
08/09/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU14	258.000		7.191.500
10/09/2023	Beban Lain-Lain	JU14		245.000	6.946.500
15/09/2023	Peralatan	JU15		233.000	6.713.500
15/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU15	143.000		6.856.500
15/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU15	132.000		6.988.500
15/09/2023	Beban Honor Khatib	JU15		100.000	6.888.500
16/09/2023	Beban Lain-Lain	JU15		79.000	6.809.500
16/09/2023	Beban Upah Tukang	JU15		240.000	6.569.500
16/09/2023	Beban Operasional	JU15		700.000	5.869.500
20/09/2023	Beban Listrik	JU15		61.000	5.808.500
22/09/2023	Beban Konsumsi	JU15		371.000	5.437.500
22/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU15	169.000		5.606.500
22/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU15	42.000		5.648.500
22/09/2023	Beban Honor Khatib	JU15		100.000	5.548.500
22/09/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU15	205.500		5.754.000
26/09/2023	Perlengkapan	JU15		160.000	5.594.000
26/09/2023	Beban Konsumsi	JU15		20.000	5.574.000
26/09/2023	Beban Upah Tukang	JU15		250.000	5.324.000
27/09/2023	Pendapatan Kotak Amal	JU15	180.500		5.504.500
28/09/2023	Pendapatan Sumbangan	JU15	200.000		5.704.500
29/09/2023	Beban Operasional	JU15		500.000	5.204.500
29/09/2023	Beban Honor Khatib	JU15		100.000	5.104.500
29/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16	200.000		5.304.500
29/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16	40.000		5.344.500
29/09/2023	Pendapatan Sumbangan	JU16	50.000		5.394.500
29/09/2023	Perlengkapan	JU16		48.000	5.346.500

06/10/2023	Perlengkapan	JU16		5.000	5.341.500
06/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16	224.000		5.565.500
06/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16	30.000		5.595.500
08/10/2023	Beban Listrik	JU16		84.000	5.511.500
13/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16	185.000		5.696.500
13/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16	53.500		5.750.000
20/10/2023	Perlengkapan	JU16		14.000	5.736.000
20/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16	180.000		5.916.000
20/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16	40.000		5.956.000
20/10/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU16	90.000		6.046.000
20/10/2023	Beban Honor Penceramah	JU16		125.000	5.921.000
21/10/2023	Beban Operasional	JU16		700.000	5.221.000
27/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16	160.000		5.381.000
27/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16	45.000		5.426.000
27/10/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU16	103.000		5.529.000
27/10/2023	Beban Honor Penceramah	JU16		125.000	5.404.000
01/11/2023	Beban Operasional	JU17		300.000	5.104.000
03/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU17	228.000		5.332.000
03/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU17	35.000		5.367.000
07/11/2023	Pendapatan Sumbangan	JU17	200.000		5.567.000
10/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU17	265.000		5.832.000
10/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU17	29.000		5.861.000
10/11/2023	Pendapatan Sumbangan	JU17	100.000		5.961.000
10/11/2023	Peralatan	JU17		545.000	5.416.000
13/11/2023	Beban Listrik	JU17		86.000	5.330.000
17/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU17	30.000		5.360.000
17/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU17	257.000		5.617.000
17/11/2023	Beban Honor Khatib	JU17		100.000	5.517.000
17/11/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU17	299.500		5.816.500
17/11/2023	Beban Honor Penceramah	JU17		125.000	5.691.500
17/11/2023	Perlengkapan	JU17		54.000	5.637.500
17/11/2023	Beban Konsumsi	JU17		320.000	5.317.500
18/11/2023	Beban Operasional	JU17		400.000	4.917.500
21/11/2023	Pendapatan Sumbangan	JU17	330.000		5.247.500
21/11/2023	Beban Transportasi	JU17		60.000	5.187.500
22/11/2023	Perlengkapan	JU17		1.800.000	3.387.500
22/11/2023	Beban Transportasi	JU18		50.000	3.337.500
23/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18	264.000		3.601.500
23/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18	77.000		3.678.500
23/11/2023	Beban Honor Khatib	JU18		100.000	3.578.500
30/11/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU18	40.000		3.618.500

30/11/2023	Perlengkapan	JU18		30.000	3.588.500
01/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18	220.000		3.808.500
01/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18	66.000		3.874.500
01/12/2023	Beban Honor Khatib	JU18		100.000	3.774.500
01/12/2023	Pendapatan Sumbangan	JU18	1.025.000		4.799.500
01/12/2023	Beban Transportasi	JU18		200.000	4.599.500
07/12/2023	Beban Listrik	JU18		83.000	4.516.500
08/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18	321.000		4.837.500
08/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18	68.000		4.905.500
09/12/2023	Beban Operasional	JU18		700.000	4.205.500
14/12/2023	Perlengkapan	JU18		445.000	3.760.500
15/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18	406.000		4.166.500
15/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18	45.000		4.211.500
15/12/2023	Beban Honor Khatib	JU18		100.000	4.111.500
22/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18	328.000		4.439.500
22/12/2023	Beban Lain-Lain	JU19		50.000	4.389.500
22/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU19	65.000		4.454.500
22/12/2023	Beban Upah Tukang	JU19		450.000	4.004.500
22/12/2023	Beban Honor Khatib	JU19		100.000	3.904.500
29/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU19	245.000		4.149.500
29/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU19	70.000		4.219.500
29/12/2023	Beban Honor Khatib	JU19		100.000	4.119.500

Nama Akun : Perlengkapan			Kode Akun : 112		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
07/02/2023	Perlengkapan	JU2	43.000		43.000
10/02/2023	Perlengkapan	JU2	66.000		109.000
15/02/2023	Perlengkapan	JU3	138.000		247.000
16/02/2023	Perlengkapan	JU3	304.000		551.000
17/02/2023	Perlengkapan	JU3	719.500		1.270.500
18/2/1013	Perlengkapan	JU3	258.000		1.528.500
17/03/2023	Perlengkapan	JU4	567.000		2.095.500
27/03/2023	Perlengkapan	JU5	25.000		2.120.500
28/03/2023	Perlengkapan	JU6	147.500		2.268.000
13/04/2023	Perlengkapan	JU8	22.000		2.290.000
20/04/2023	Perlengkapan	JU9	50.000		2.340.000
05/05/2023	Perlengkapan	JU9	47.000		2.387.000
26/05/2023	Perlengkapan	JU10	10.000		2.397.000
04/06/2023	Perlengkapan	JU11	405.000		2.802.000
09/06/2023	Perlengkapan	JU11	184.500		2.986.500
21/07/2023	Perlengkapan	JU13	5.000		2.991.500

04/08/2023	Perlengkapan	JU13	175.000		3.166.500
17/08/2023	Perlengkapan	JU13	10.000		3.176.500
26/08/2023	Perlengkapan	JU14	1.851.000		5.027.500
01/09/2023	Perlengkapan	JU14	397.500		5.425.000
05/09/2023	Perlengkapan	JU14	5.000		5.430.000
05/09/2023	Perlengkapan	JU14	204.000		5.634.000
26/09/2023	Perlengkapan	JU15	160.000		5.794.000
29/09/2023	Perlengkapan	JU16	48.000		5.842.000
06/10/2023	Perlengkapan	JU16	5.000		5.847.000
20/10/2023	Perlengkapan	JU16	14.000		5.861.000
17/11/2023	Perlengkapan	JU17	54.000		5.915.000
22/11/2023	Perlengkapan	JU17	1.800.000		7.715.000
30/11/2023	Perlengkapan	JU18	30.000		7.745.000
14/12/2023	Perlengkapan	JU18	445.000		8.190.000

Nama Akun : Tanah			Kode Akun : 211		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
31/12/2022	Tanah	AJP	500.000.000		500.000.000

Nama Akun : Bangunan			Kode Akun : 212		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
31/12/2023	Bangunan	AJP	850.000.000		850.000.000

Nama Akun : Peralatan			Kode Akun : 214		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
31/12/2022	Mimbar	AJP	2.500.000		2.500.000
31/12/2022	Batas Sholat	AJP	8.500.000		11.000.000
31/12/2022	Meja dan Kursi	AJP	750.000		11.750.000
31/12/2022	Lemari	AJP	3.000.000		14.750.000
31/12/2022	Giset	AJP	8.800.000		23.550.000
31/12/2022	Jam Digital	AJP	4.500.000		28.050.000
31/12/2022	Vacuum Cleaner	AJP	1.500.000		29.550.000
31/12/2022	AC	AJP	2.000.000		31.550.000
05/05/2023	Peralatan	JU9	1.800.000		33.350.000
15/09/2023	Peralatan	JU15	233.000		33.583.000
10/11/2023	Peralatan	JU17	545.000		34.128.000

Nama Akun : Utang			Kode Akun : 201		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
09/04/2023	Utang	JU8	1.000.000		1.000.000
03/05/2023	Utang	JU9	1.000.000		2.000.000

Nama Akun : Pendapatan Wirid			Kode Akun : 401		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
03/02/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU2		167.000	167.000
17/02/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU3		220.000	387.000
03/03/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU4		112.500	499.500
04/03/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU4		200.000	699.500
17/03/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU4		114.500	814.000
26/05/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU10		60.000	874.000
07/07/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU12		46.000	920.000
09/06/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU12		300.500	1.220.500
08/09/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU14		258.000	1.478.500
22/09/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU15		205.500	1.684.000
20/10/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU16		90.000	1.774.000
27/10/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU16		103.000	1.877.000
17/11/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU17		299.500	2.176.500
30/11/2023	Pendapatan Infak Wirid	JU18		40.000	2.216.500

Nama Akun : Pendapatan Infak Jum'at			Kode Akun : 402		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
10/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU1		315.000	315.000
16/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU1		363.000	678.000
20/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU1		210.000	888.000
27/01/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU2		390.000	1.278.000
03/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU2		320.000	1.598.000
10/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU2		300.000	1.898.000
17/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU3		400.000	2.298.000
24/02/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU3		175.000	2.473.000
03/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU4		330.000	2.803.000
10/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU4		290.000	3.093.000
17/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU4		174.000	3.267.000
24/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU5		419.000	3.686.000
31/03/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU6		439.000	4.125.000
07/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU7		305.000	4.430.000
14/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU8		272.000	4.702.000
21/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU9		431.000	5.133.000
28/04/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU9		160.000	5.293.000
05/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU9		350.000	5.643.000
12/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10		351.000	5.994.000
19/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10		152.000	6.146.000
26/05/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10		281.000	6.427.000
02/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU10		236.000	6.663.000

09/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU11		180.000	6.843.000
16/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU11		210.000	7.053.000
23/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU11		250.000	7.303.000
30/06/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU12		600.000	7.903.000
07/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU12		175.000	8.078.000
14/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU12		198.000	8.276.000
21/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13		158.000	8.434.000
28/07/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13		230.000	8.664.000
04/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13		420.000	9.084.000
11/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU13		165.000	9.249.000
18/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14		154.000	9.403.000
25/08/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14		132.000	9.535.000
01/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14		180.000	9.715.000
08/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU14		117.000	9.832.000
15/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU15		143.000	9.975.000
22/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU15		169.000	10.144.000
29/09/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16		200.000	10.344.000
06/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16		224.000	10.568.000
13/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16		185.000	10.753.000
20/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16		180.000	10.933.000
27/10/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU16		160.000	11.093.000
03/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU17		228.000	11.321.000
10/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU17		265.000	11.586.000
17/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU17		257.000	11.843.000
23/11/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18		264.000	12.107.000
01/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18		220.000	12.327.000
08/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18		321.000	12.648.000
15/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18		406.000	13.054.000
22/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU18		328.000	13.382.000
29/12/2023	Pendapatan Infak Jum'at	JU19		245.000	13.627.000

Nama Akun : Pendapatan Infak Anak Yatim			Kode Akun : 403		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
19/04/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU9		1.500.000	1.500.000
28/04/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU9		20.000	1.520.000
05/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10		45.000	1.565.000
12/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10		21.000	1.586.000
19/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10		50.000	1.636.000
26/05/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU10		35.000	1.671.000
02/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU11		30.000	1.701.000
09/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU11		50.000	1.751.000

16/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU11		40.000	1.791.000
23/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12		30.000	1.821.000
30/06/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12		60.000	1.881.000
07/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12		25.000	1.906.000
14/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU12		13.000	1.919.000
21/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13		16.000	1.935.000
28/07/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13		60.000	1.995.000
04/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13		149.000	2.144.000
11/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU13		20.000	2.164.000
18/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14		45.000	2.209.000
25/08/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14		40.000	2.249.000
01/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14		14.000	2.263.000
08/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU14		80.000	2.343.000
15/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU15		132.000	2.475.000
22/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU15		42.000	2.517.000
29/09/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16		40.000	2.557.000
06/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16		30.000	2.587.000
13/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16		53.500	2.640.500
20/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16		40.000	2.680.500
27/10/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU16		45.000	2.725.500
03/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU17		35.000	2.760.500
10/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU17		29.000	2.789.500
17/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU17		30.000	2.819.500
23/11/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18		77.000	2.896.500
01/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18		66.000	2.962.500
08/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18		68.000	3.030.500
15/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU18		45.000	3.075.500
22/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU19		65.000	3.140.500
29/12/2023	Pendapatan Infak Anak Yatim	JU19		70.000	3.210.500

Nama Akun : Pendapatan Infak Lebaran			Kode Akun : 404		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
22/04/2023	Pendapatan Infak Lebaran	JU9		1.125.000	1.125.000

Nama Akun : Pendapatan Infak Tarawih			Kode Akun : 405		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
23/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5		85.500	85.500
24/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5		282.500	368.000
25/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5		259.500	627.500
26/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU5		60.000	687.500
27/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6		252.000	939.500

28/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6		377.500	1.317.000
29/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6		178.500	1.495.500
30/03/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6		134.500	1.630.000
01/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU6		122.500	1.752.500
02/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7		199.000	1.951.500
03/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7		217.500	2.169.000
04/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7		190.500	2.359.500
05/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7		66.000	2.425.500
06/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7		203.000	2.628.500
07/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7		79.000	2.707.500
08/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU7		80.000	2.787.500
09/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		95.000	2.882.500
10/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		102.000	2.984.500
11/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		568.000	3.552.500
12/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		157.000	3.709.500
13/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		60.500	3.770.000
14/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		111.000	3.881.000
15/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		71.500	3.952.500
16/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		68.000	4.020.500
17/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		55.000	4.075.500
18/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU8		15.000	4.090.500
20/04/2023	Pendapatan Infak Tarawih	JU9		47.000	4.137.500

Nama Akun : Pendapatan Kotak Amal			Kode Akun : 406		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
27/09/2023	Pendapatan Kotak Amal	JU15		180.500	180.500

Nama Akun : Pendapatan Sumbangan			Kode Akun : 407		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
05/02/2023	Pendapatan Sumbangan	JU2		50.000	50.000
13/02/2023	Pendapatan Sumbangan	JU3		629.000	679.000
17/02/2023	Pendapatan Sumbangan	JU3		500.000	1.179.000
16/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU4		50.000	1.229.000
17/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU5		470.000	1.699.000
28/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU6		650.000	2.349.000
29/03/2023	Pendapatan Sumbangan	JU6		50.000	2.399.000
22/04/2023	Pendapatan Sumbangan	JU9		7.022.000	9.421.000
24/05/2023	Pendapatan Sumbangan	JU10		170.000	9.591.000
30/06/2023	Pendapatan Sumbangan	JU12		798.000	10.389.000
28/09/2023	Pendapatan Sumbangan	JU15		200.000	10.589.000
29/09/2023	Pendapatan Sumbangan	JU16		50.000	10.639.000



07/11/2023	Pendapatan Sumbangan	JU17		200.000	10.839.000
10/11/2023	Pendapatan Sumbangan	JU17		100.000	10.939.000
21/11/2023	Pendapatan Sumbangan	JU17		330.000	11.269.000
01/12/2023	Pendapatan Sumbangan	JU18		1.025.000	12.294.000

Nama Akun : Pendapatan Operasional			Kode Akun : 408		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
27/01/2023	Pendapatan Operasional	JU2		185.000	185.000
03/02/2023	Pendapatan Operasional	JU2		90.000	275.000
10/02/2023	Pendapatan Operasional	JU2		85.000	360.000
03/03/2023	Pendapatan Operasional	JU4		100.000	460.000
10/03/2023	Pendapatan Operasional	JU4		20.000	480.000
17/03/2023	Pendapatan Operasional	JU4		56.000	536.000
21/03/2023	Pendapatan Operasional	JU5		100.000	636.000
24/03/2023	Pendapatan Operasional	JU5		140.000	776.000
07/04/2023	Pendapatan Operasional	JU7		35.000	811.000
21/04/2023	Pendapatan Operasional	JU9		34.000	845.000
23/06/2023	Pendapatan Operasional	JU11		300.000	1.145.000
28/07/2023	Pendapatan Operasional	JU13		50.000	1.195.000

Nama Akun : Pendapatan Tahlil			Kode Akun : 409		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
23/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5		200.000	200.000
24/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5		480.000	680.000
25/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5		185.000	865.000
26/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5		299.000	1.164.000
27/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU5		20.000	1.184.000
29/03/2023	Pendapatan Tahlil	JU6		20.000	1.204.000
02/04/2023	Pendapatan Tahlil	JU6		20.000	1.224.000
03/04/2023	Pendapatan Tahlil	JU7		20.000	1.244.000
07/04/2023	Pendapatan Tahlil	JU7		20.000	1.264.000

Nama Akun : Pendapatan Zakat			Kode Akun : 410		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
24/01/2023	Pendapatan Zakat	JU1		500.000	500.000
27/01/2023	Pendapatan Zakat	JU2		91.000	591.000
05/05/2023	Pendapatan Zakat	JU10		100.000	691.000

Nama Akun : Aset Neto Tanpa Pembatasan			Kode Akun : 411		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
31/12/2022	Aset Neto Tanpa Pembatasan	JU1		1.643.000	1.643.000
31/12/2022	Aset Neto Tanpa Pembatasan	AJP		31.550.000	33.193.000

Nama Akun : Beban Listrik			Kode Akun : 501		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
21/01/2023	Beban Listrik	JU1	41.000		41.000
18/2/1013	Beban Listrik	JU3	37.500		78.500
24/03/2023	Beban Listrik	JU5	40.000		118.500
22/04/2023	Beban Listrik	JU9	45.000		163.500
20/05/2023	Beban Listrik	JU10	57.500		221.000
18/06/2023	Beban Listrik	JU11	42.500		263.500
14/07/2023	Beban Listrik	JU13	36.000		299.500
13/08/2023	Beban Listrik	JU13	37.000		336.500
20/09/2023	Beban Listrik	JU15	61.000		397.500
08/10/2023	Beban Listrik	JU16	84.000		481.500
13/11/2023	Beban Listrik	JU17	86.000		567.500
07/12/2023	Beban Listrik	JU18	83.000		650.500

Nama Akun : Beban Honor Khatib			Kode Akun : 502		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
13/01/2023	Beban Honor Khatib	JU1	100.000		100.000
16/01/2023	Beban Honor Khatib	JU1	100.000		200.000
20/01/2023	Beban Honor Khatib	JU1	100.000		300.000
27/01/2023	Beban Honor Khatib	JU2	100.000		400.000
03/02/2023	Beban Honor Khatib	JU2	100.000		500.000
10/02/2023	Beban Honor Khatib	JU2	100.000		600.000
17/02/2023	Beban Honor Khatib	JU3	100.000		700.000
24/02/2023	Beban Honor Khatib	JU3	100.000		800.000
03/03/2023	Beban Honor Khatib	JU4	100.000		900.000
10/03/2023	Beban Honor Khatib	JU4	100.000		1.000.000
17/03/2023	Beban Honor Khatib	JU4	100.000		1.100.000
24/03/2023	Beban Honor Khatib	JU5	100.000		1.200.000
31/03/2023	Beban Honor Khatib	JU6	100.000		1.300.000
07/04/2023	Beban Honor Khatib	JU7	100.000		1.400.000
14/04/2023	Beban Honor Khatib	JU8	100.000		1.500.000
21/04/2023	Beban Honor Khatib	JU9	100.000		1.600.000
05/05/2023	Beban Honor Khatib	JU9	100.000		1.700.000
12/05/2023	Beban Honor Khatib	JU10	100.000		1.800.000
19/05/2023	Beban Honor Khatib	JU10	100.000		1.900.000

26/05/2023	Beban Honor Khatib	JU10	100.000		2.000.000
02/06/2023	Beban Honor Khatib	JU11	100.000		2.100.000
09/06/2023	Beban Honor Khatib	JU11	100.000		2.200.000
16/06/2023	Beban Honor Khatib	JU11	100.000		2.300.000
23/06/2023	Beban Honor Khatib	JU12	100.000		2.400.000
30/06/2023	Beban Honor Khatib	JU12	100.000		2.500.000
07/07/2023	Beban Honor Khatib	JU12	100.000		2.600.000
14/07/2023	Beban Honor Khatib	JU12	100.000		2.700.000
21/07/2023	Beban Honor Khatib	JU13	100.000		2.800.000
28/07/2023	Beban Honor Khatib	JU13	100.000		2.900.000
04/08/2023	Beban Honor Khatib	JU13	100.000		3.000.000
11/08/2023	Beban Honor Khatib	JU13	100.000		3.100.000
18/08/2023	Beban Honor Khatib	JU14	100.000		3.200.000
25/08/2023	Beban Honor Khatib	JU14	100.000		3.300.000
01/09/2023	Beban Honor Khatib	JU14	100.000		3.400.000
08/09/2023	Beban Honor Khatib	JU14	100.000		3.500.000
15/09/2023	Beban Honor Khatib	JU15	100.000		3.600.000
22/09/2023	Beban Honor Khatib	JU15	100.000		3.700.000
29/09/2023	Beban Honor Khatib	JU15	100.000		3.800.000
17/11/2023	Beban Honor Khatib	JU17	100.000		3.900.000
23/11/2023	Beban Honor Khatib	JU18	100.000		4.000.000
01/12/2023	Beban Honor Khatib	JU18	100.000		4.100.000
15/12/2023	Beban Honor Khatib	JU18	100.000		4.200.000
22/12/2023	Beban Honor Khatib	JU19	100.000		4.300.000
29/12/2023	Beban Honor Khatib	JU19	100.000		4.400.000

Nama Akun : Beban Honor Penceramah			Kode Akun : 503		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
03/02/2023	Beban Honor Penceramah	JU2	100.000		100.000
03/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU4	100.000		200.000
17/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU4	200.000		400.000
25/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU4	120.000		520.000
27/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6	120.000		640.000
29/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6	100.000		740.000
30/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6	100.000		840.000
31/03/2023	Beban Honor Penceramah	JU6	115.000		955.000
02/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7	150.000		1.105.000
03/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7	100.000		1.205.000
04/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7	100.000		1.305.000
05/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU5	150.000		1.455.000
08/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU7	100.000		1.555.000

10/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU8	100.000		1.655.000
12/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU8	100.000		1.755.000
18/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU8	100.000		1.855.000
19/04/2023	Beban Honor Penceramah	JU9	100.000		1.955.000
26/05/2023	Beban Honor Penceramah	JU10	100.000		2.055.000
09/06/2023	Beban Honor Penceramah	JU11	100.000		2.155.000
07/07/2023	Beban Honor Penceramah	JU12	125.000		2.280.000
20/10/2023	Beban Honor Penceramah	JU16	125.000		2.405.000
27/10/2023	Beban Honor Penceramah	JU16	125.000		2.530.000
17/11/2023	Beban Honor Penceramah	JU17	125.000		2.655.000
17/02/2023	Beban Honor Penceramah	JU3	200.000		200.000

Nama Akun : Beban Honor Imam			Kode Akun : 504		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
05/02/2023	Beban Honor Imam	JU2	300.000		300.000
06/06/2023	Beban Honor Imam	JU11	150.000		450.000

Nama Akun : Beban Honor Petugas			Kode Akun : 505		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
22/04/2023	Beban Honor Petugas	JU9	2.118.000		2.118.000
30/06/2023	Beban Honor Petugas	JU12	128.000		2.246.000

Nama Akun : Beban Guru TPA			Kode Akun : 506		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
16/03/2023	Beban Honor Guru TPA	JU4	200.000		200.000
30/06/2023	Beban Honor Guru TPA	JU12	300.000		500.000

Nama Akun : Beban Operasional			Kode Akun : 507		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
03/01/2023	Beban Operasional	JU1	250.000		250.000
10/01/2023	Beban Operasional	JU1	225.000		475.000
01/02/2023	Beban Operasional	JU2	100.000		575.000
02/02/2023	Beban Operasional	JU2	375.000		950.000
01/03/2023	Beban Operasional	JU4	250.000		1.200.000
10/03/2023	Beban Operasional	JU4	225.000		1.425.000
02/04/2023	Beban Operasional	JU6	350.000		1.775.000
10/04/2023	Beban Operasional	JU8	150.000		1.925.000
21/04/2023	Beban Operasional	JU9	150.000		2.075.000
03/05/2023	Beban Operasional	JU9	300.000		2.375.000
15/05/2023	Beban Operasional	JU10	200.000		2.575.000
03/06/2023	Beban Operasional	JU11	300.000		2.875.000
14/06/2023	Beban Operasional	JU11	200.000		3.075.000

02/07/2023	Beban Operasional	JU12	300.000		3.375.000
10/07/2023	Beban Operasional	JU12	200.000		3.575.000
01/08/2023	Beban Operasional	JU13	300.000		3.875.000
26/08/2023	Beban Operasional	JU14	100.000		3.975.000
06/09/2023	Beban Operasional	JU14	100.000		4.075.000
16/09/2023	Beban Operasional	JU15	700.000		4.775.000
29/09/2023	Beban Operasional	JU15	500.000		5.275.000
21/10/2023	Beban Operasional	JU16	700.000		5.975.000
01/11/2023	Beban Operasional	JU17	300.000		6.275.000
18/11/2023	Beban Operasional	JU17	400.000		6.675.000
09/12/2023	Beban Operasional	JU18	700.000		7.375.000

Nama Akun : <b>Beban Acara DDS</b>			Kode Akun : 508		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
28/06/2023	Beban Acara DDS	JU12	300.000		300.000

Nama Akun : <b>Beban Konsumsi</b>			Kode Akun : 509		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
03/02/2023	Beban Konsumsi	JU2	20.000		20.000
10/02/2023	Beban Konsumsi	JU3	48.000		68.000
16/02/2023	Beban Konsumsi	JU3	76.000		144.000
03/03/2023	Beban Konsumsi	JU4	20.000		164.000
23/03/2023	Beban Konsumsi	JU5	18.000		182.000
25/03/2023	Beban Konsumsi	JU5	18.000		200.000
28/03/2023	Beban Konsumsi	JU6	40.000		240.000
29/03/2023	Beban Konsumsi	JU6	20.000		260.000
30/03/2023	Beban Konsumsi	JU6	20.000		280.000
31/03/2023	Beban Konsumsi	JU6	20.000		300.000
02/04/2023	Beban Konsumsi	JU7	20.000		320.000
04/04/2023	Beban Konsumsi	JU7	20.000		340.000
18/04/2023	Beban Konsumsi	JU8	20.000		360.000
26/05/2023	Beban Konsumsi	JU10	20.000		380.000
04/06/2023	Beban Konsumsi	JU11	105.000		485.000
09/06/2023	Beban Konsumsi	JU11	260.000		745.000
22/09/2023	Beban Konsumsi	JU15	371.000		1.116.000
26/09/2023	Beban Konsumsi	JU15	20.000		1.136.000
17/11/2023	Beban Konsumsi	JU17	320.000		1.456.000

Nama Akun : <b>Beban Foto Copy</b>			Kode Akun : 510		
<b>Tanggal</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Ref</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
14/04/2023	Beban Foto Copy	JU8	340.000		340.000

Nama Akun : Beban Transportasi			Kode Akun : 511		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
13/02/2023	Beban Transportasi	JU3	120.000		120.000
17/03/2023	Beban Transportasi	JU3	80.000		200.000
21/11/2023	Beban Transportasi	JU17	60.000		260.000
22/11/2023	Beban Transportasi	JU18	50.000		310.000
01/12/2023	Beban Transportasi	JU18	200.000		510.000

Nama Akun : Beban Upah Tukang			Kode Akun : 512		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
12/02/2023	Beban Upah Tukang	JU3	250.000		250.000
16/09/2023	Beban Upah Tukang	JU15	240.000		490.000
26/09/2023	Beban Upah Tukang	JU15	250.000		740.000
22/12/2023	Beban Upah Tukang	JU19	450.000		1.190.000

Nama Akun : Biaya Bahan Bangunan			Kode Akun : 513		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
10/02/2023	Biaya Bahan Bangunan	JU2	990.000		990.000
12/02/2023	Biaya Bahan Bangunan	JU 3	250.000		1.240.000

Nama Akun :Beban Pemeliharaan/Perbaikan			Kode Akun : 514		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
14/02/2023	Beban Pemeliharaan/Perbaikan	JU3	50.000		50.000
26/05/2023	Beban Pemeliharaan/Perbaikan	JU10	230.000		280.000

Nama Akun :Beban Lain-Lain			Kode Akun : 515		
Tanggal	Keterangan	Ref	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
18/06/2023	Beban Lain-Lain	JU11	180.000		180.000
17/08/2023	Beban Lain-Lain	JU13	350.000		530.000
10/09/2023	Beban Lain-Lain	JU14	245.000		775.000
16/09/2023	Beban Lain-Lain	JU15	79.000		854.000
22/12/2023	Beban Lain-Lain	JU19	50.000		904.000

#### 4. Neraca Saldo Sebelum Penyusian

Adalah berasal dari buku besar, yang mana nerca saldo sebelum penyesuaian disusun dan diurutkan sesuai nomor yang ada didalam buku besar dan dicatat berdasarkan saldo normal. Berikut ini penyajian neraca saldo sebelum penyesuaian:

**Tabel 4. 4**  
**Mesjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Neraca Saldo sebelum Penyesuaian**  
**Periode Januari - Desember 2023**

<b>Keterangan</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
Kas	4.119.500	
Perlengkapan	8.190.000	
Tanah	500.000.000	
Bangunan	850.000.000	
Peralatan	34.128.000	
Utang	2.000.000	
Pendapatan Infak Wirid		1.916.000
Pendapatan Infak Jum'at		13.627.000
Pendapatan Infak Anak Yatim		3.210.500
Pendapatan Infak Lebaran		1.125.000
Pendapatan Infak Tarawih		4.137.500
Pendapatan Infak Yasinan		300.500
Pendapatan Kotak Amal		180.500
Pendapatan Sumbangan		12.294.000
Pendapatan Operasional		1.195.000
Pendapatan Tahlil		1.264.000
Pendapatan Zakat		691.000
Aset Neto Tanpa Pembatasan		33.193.000
Aset Neto Dengan Pembatasan Tanah Dan Bangunan		1.350.000.000
Beban Listrik	650.500	
Beban Honor Khatib	4.400.000	
Beban Honor Penceramah	2.655.000	
Beban Honor Imam	450.000	
Beban Honor Ustadz	200.000	
Beban Honor Petugas	2.246.000	
Beban Honor Guru TPA	500.000	
Beban Operasional	7.375.000	
Beban Acara DDS	300.000	
Beban Konsumsi	1.456.000	
Beban Fotocopy	340.000	
Beban Transportasi	510.000	
Beban Upah Tukang	1.190.000	
Biaya Bahan Bangunan	1.240.000	
Beban Pemeliharaan/Perbaikan	280.000	
Beban Lain-lain	904.000	
<b>Jumlah</b>	<b>1.423.134.000</b>	<b>1.423.134.0</b>

## 5. Ayat Jurnal Penyesuaian

Akun-akun tertentu yang perlu disesuaikan, seperti bangunan, peralatan, dan tanah, dicatat dalam jurnal penyesuaian. Penulis menggunakan metode garis lurus untuk menghitung penyusutan aset tetap ini. Penulis merujuk kepada dasar kebijakan pemerintah untuk menghitung umur ekonomis masing-masing aset.

Peraturan Menteri Keuangan RI No. 72 Tahun 2023 tentang Penyusutan Harta Berwujud dan/atau Amortisasi Harta Tak Berwujud Pasal 2 Ayat (1) menyatakan bahwa pengeluaran yang dilakukan untuk membeli, membangun, menambah, memperbaiki, atau mengubah harta berwujud, kecuali tanah yang berstatus hak milik, hak guna bangunan, hak guna usaha, dan hak pakai, yang dimiliki dan digunakan, untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara keuntungan yang telah berlangsung lebih dari satu tahun dilakukan dalam bagian-bagian yang sama besar selama masa manfaat yang telah ditentukan bagi harta tersebut. Ayat (3) untuk menghitung penyusutan masa manfaat penyusutan harta berwujud ditetapkan sebagai berikut:

Kelompok Harta Berwujud		Masa Manfaat
I.	Bukan Bangunan	
	Kelompok 1	4 Tahun
	Kelompok 2	8 Tahun
	Kelompok 3	16 Tahun
	Kelompok 4	20 Tahun
II.	Bangunan	
	Permanen	20 Tahun
	Tidak Permanen	10 ahun

Jenis-jenis Harta yang Termasuk dalam Kelompok Harta Berwujud

Bukan Bangunan untuk Keperluan Penyusutan

Kelompok Aset tetap	Masa Manfaat	Tingkat Penyusutan garis Lurus	Tingkat Penyusutan Saldo Menurun	Contoh Aset Tetap
Kelompok 1	4 Tahun	25%	50%	Peralatan kantor terbuat dari kayu atau rotan, mesin



				kantor seperti mesin tik, mesin hitung, duplicator, laptop, komputer, printer dan sejenisnya
Kelompok 2	8 Tahun	12,5%	25%	Peralatan kantor terbuat dari logam, pendingin udara, kipas angin, mesin jahit, pompa air, dan lain-lain
Kelompok 3	16 Tahun	6,25%	12,50%	Mesin yang dipakai dalam bidang pertambangan, mesin yang menghasilkan produk tekstil, mesin yang menghasilkan produk industri lainnya dan lain-lain
Kelompok 4	20 Tahun	5%	10%	Mesin berat untuk konstruksi, lokomotif uap, lokomotif Listrik atas rel, kapal penumpang, kapal barang dan lain-lain

Sumber : Peraturan Menteri Keuangan Nomor 72/PMK.03/2023

Untuk mengetahui besarnya penyusutan aset tetap dalam satu tahun (12 bulan) dapat menggunakan metode garis lurus dengan rumus:

$$\text{Beban penyusutan per tahun} = \frac{\text{harga perolehan} \times \text{persentase umur manfaat}}{\text{umur manfaat}}$$

$$\text{Tarif penyusutan per tahun} = \frac{100\%}{\text{umur manfaat}}$$

Namun, karena laporan keuangan masjid hanya disusun untuk periode 6 bulan dari 12 bulan, maka hasil perhitungan penyusutan tahunan perlu disesuaikan. Penyesuaian ini dapat dilakukan dengan membagi nilai penyusutan tahunan dengan dua, sehingga diperoleh nilai penyusutan untuk periode 6 bulan. Untuk menghitung penyesuaian penyusutan 6 bulan dapat menggunakan rumus berikut:

$$\text{Penyusutan Per 6 Bulan} = \frac{6 \text{ bulan}}{12 \text{ bulan}} \times \text{Penyusutan Pertahun (12 bulan)}$$

Ayat jurnal penyesuaian dibuat untuk mencatat akun-akun tertentu yang perlu disesuaikan seperti bangunan, peralatan kecuali tanah. Jurnal Penyesuaian disajikan sebagai berikut:

**Tabel 4. 5**  
**Perhitungan Penyesuaian Penyusutan**  
**Mesjid Pahlawan Situjuh Batua**

<b>Nama Barang</b>	<b>Harga Perolehan</b>	<b>Umur</b>	<b>Tarif Penyusutan Per 31</b>	<b>Beban Penyusutan Per 31</b>
	<b>(Rp)</b>	<b>Ekonomis</b>	<b>Des 23</b>	<b>Des 23</b>
Mimbar	2.500.000	8	12,50%	312.500
Batas Sholat	8.500.000	8	12,50%	1.062.500
Meja dan Kursi	750.000	8	12,50%	93.750
Lemari	3.000.000	8	12,50%	375.000
Giset	8.800.000	8	12,50%	1.100.000
Jam Digital	4.500.000	8	12,50%	562.500
Vacuum Cleaner	1.500.000	8	12,50%	187.500
AC	2.000.000	8	12,50%	250.000
Bangunan	850.000.000	20	5,00%	42.500.000

Setelah melakukan perhitungan untuk menghitung penyusutan peralatan dan bangunan Masjid Pahlawan menggunakan metode garis lurus karena metode ini mengasumsikan bahwa nilai aset berkurang secara konstan dari tahun ketahun selama umur manfaatnya, sehingga dapat memberikan perkiraan yang stabil mengenai nilai penyusutan setiap tahunnya dengan rumus yang sudah ditentukan, maka dapat menyajikan ayat jurnal sebagai berikut:

**Tabel 4. 6**  
**Masjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Jurnal Penyesuaian**  
**31 Desember 2023**

Keterangan	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
Beban Penyusutan Peralatan (Mimbar)	312.500	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Mimbar)		312.500
Beban Penyusutan Peralatan (Batas Sholat)	1.062.500	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Batas Sholat)		1.062.500
Beban Penyusutan Peralatan (Meja dan Kursi)	93.750	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Meja dan Kursi)		93.750
Beban Penyusutan Peralatan (Lemari)	375.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Lemari)		375.000
Beban Penyusutan Peralatan (Ginset)	1.100.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Ginset)		1.100.000
Beban Penyusutan Peralatan jam Digital)	562.500	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Jam Digital)		562.500
Beban Penyusutan Peralatan (Vacuum Cleaner)	187.500	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Vacum Cleaner)		187.500
Beban Penyusutan Peralatan (AC)	250.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (AC)		250.000
Beban Penyusutan Peralatan (Bangunan)	42.500.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Bangunan)		42.500.000

#### 6. Buku Besar Setelah Penyesuaian

Langkah selanjutnya setelah membuat jurnal penyesuaian, yaitu memindahkan ke buku besar setelah penyesuaian. Berikut ini adalah buku besar setelah penyesuaian Mesjid Pahlawan:

**Tabel 4. 7**  
**Mesjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Buku Besar Setelah Penyesuaian**

Nama Akun : Beban Penyusutan Peralatan			Kode Akun : 514
Keterangan	Debit (Rp)	Kredit (Rp)	Saldo (Rp)
Beban Penyusutan Peralatan (Mimbar)	312.500		312.500
Beban Penyusutan Peralatan (Batas Sholat)	1.062.500		1.375.000
Beban Penyusutan Peralatan (Meja dan Kursi)	93.750		1.468.750
Beban Penyusutan Peralatan (Lemari)	375.000		1.843.750
Beban Penyusutan Peralatan (Ginset)	1.100.000		2.943.750
Beban Penyusutan Peralatan jam Digital)	562.500		3.506.250

Beban Penyusutan Peralatan (Vacuum Cleaner)	187.500		3.693.750
Beban Penyusutan Peralatan (AC)	250.000		3.943.750

Nama Akun : Akumulasi Penyusutan Peralatan	Kode Akun : 205		
<b>Keterangan</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Mimbar)		312.500	312.500
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Batas Sholat)		1.062.500	1.375.000
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Meja dan Kursi)		93.750	1.468.750
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Lemari)		375.000	1.843.750
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Ginset)		1.100.000	2.943.750
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Jam Digital)		562.500	3.506.250
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Vacum Cleaner)		187.500	3.693.750
Akumulasi Penyusutan Peralatan (AC)		250.000	3.943.750

Nama Akun : Beban Penyusutan Bangunan	Kode Akun : 516		
<b>Keterangan</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
Beban Penyusutan Peralatan (Bangunan)	42.500.000		42.500.000

Nama Akun : Akumulasi Penyusutan Bangunan	Kode Akun : 203		
<b>Keterangan</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>	<b>Saldo (Rp)</b>
Akumulasi Penyusutan Peralatan (Bangunan)		42.500.000	42.500.000

## 7. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

**Tabel 4. 8**  
**Mesjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Neraca Saldo Setelah Penyesuaian**  
**Per 31 Desember 2023**

<b>Keterangan</b>	<b>Debit (Rp)</b>	<b>Kredit (Rp)</b>
Kas	4.119.500	
Perlengkapan	8.190.000	
Tanah	500.000.000	
Bangunan	850.000.000	
Akumulasi Penyusutan Bangunan		42.500.000
Peralatan	34.128.000	
Akumulasi Penyusutan Peralatan		3.943.750
Utang	2.000.000	
Pendapatan Infak Wirid		1.916.000
Pendapatan Infak Jum'at		13.627.000
Pendapatan Infak Anak Yatim		3.210.500
Pendapatan Infak Lebaran		1.125.000
Pendapatan Infak Tarawih		4.137.500

Pendapatan Infak Yasinan		300.500
Pendapatan Kotak Amal		180.500
Pendapatan Sumbangan		12.294.000
Pendapatan Operasional		1.195.000
Pendapatan Tahlil		1.264.000
Pendapatan Zakat		691.000
Aset Netto Tanpa Pembatasan		33.193.000
Aset Neto Dengan Pembatasan Tanah Dan Bangunan		1.350.000.000
Beban Listrik	650.500	
Beban Honor Khatib	4.400.000	
Beban Honor Penceramah	2.655.000	
Beban Honor Imam	450.000	
Beban Honor Ustadz	200.000	
Beban Honor Petugas	2.246.000	
Beban Honor Guru TPA	500.000	
Beban Belanja Garim	7.375.000	
Beban Acara DDS	300.000	
Beban Konsumsi	1.456.000	
Beban Fotocopy	340.000	
Beban Transportasi	510.000	
Beban Upah Tukang	1.190.000	
Biaya Bahan Bangunan	1.240.000	
Beban Pemeliharaan/Perbaikan	280.000	
Beban Lain-lain	904.000	
Beban Penyusutan Bangunan	42.500.000	
Beban Penyusutan Peralatan	3.943.750	
<b>Jumlah</b>	<b>1.469.577.750</b>	<b>1.469.577.750</b>

## 8. Laporan Keuangan Masjid Pahlawan Berdasarkan ISAK 335

### a. Laporan Posisi Keuangan

Laporan posisi keuangan disajikan untuk memberikan informasi mengenai aset (harta), liabilitas (kewajiban), dan aset netto (kekayaan bersih) dari suatu organisasi yang bersangkutan dalam satu periode dalam waktu tertentu, dalam hal ini yaitu Masjid Pahlawan. Berikut disajikan laporan posisi keuangan Masjid Pahlawan berdasarkan ISAK 335 :

**Tabel 4. 9**  
**Mesjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Laporan Posisi Keuangan**  
**Per 31 Desember 2023**

<b>ASET</b>		
<b>Aset Lancar</b>		
Kas	Rp.	4.119.500
Perlengkapan	Rp.	8.190.000
<b>Total Aset lancar</b>	Rp.	<b>12.309.500</b>
<b>Aset Tak Lancar</b>		
Tanah	Rp.	500.000.000
Bangunan	Rp.	850.000.000
Akumulasi Penyusutan bangunan	Rp.	( 42.500.000)
Peralatan	Rp.	34.128.000
Akumulasi Penyusutan peralatan	Rp.	(3.943.750)
<b>Total Aset Tak Lancar</b>	Rp.	<b>1.368.883.500</b>
<b>TOTAL ASET</b>	Rp.	<b>1.381.193.000</b>
<b>LIABILITAS</b>		
Utang	Rp.	(2.000.000)
<b>Total Liabilitas</b>	Rp.	<b>(2.000.000)</b>
<b>ASET NETO</b>		
<i>Tanpa pembatasan (without restrictions) dari pemberi sumber daya</i>	Rp.	33.193.000
<i>Dengan pembatasan (with restrictions) dari pemberi sumber daya</i>	Rp.	1.350.000.000
<b>Total Aset Neto</b>	Rp.	<b>1.381.193.000</b>
<b>TOTAL LIABILITAS DAN ASET NETO</b>	Rp.	<b>1.381.193.000</b>

Berdasarkan tabel laporan posisi keuangan diatas, dapat dilihat bahwa aset lancar dari Mesjid Pahlawan berupa kas dan perlengkapan dengan jumlah aset lancar yaitu Rp.12.309.500. Kemudian, untuk aset tidak lancar terdiri dari peralatan, tanah, bangunan, akumulasi penyusutan peralatan, akumulasi penyusutan bangunan, lemari dan akumulasi penyusutan lemari dengan jumlah Rp.1.368.883.500. Sehingga total seluruh aset, baik aset lancar maupun aset tidak lancar yaitu Rp.1.381.193.000. Untuk akun liabilitas, ada utang sebesar Rp.2.000.000. Sehingga, dalam laporan posisi keuangan Masjid Pahlawan seluruh total liabilitas dan aset neto adalah Rp.1.381.193.000.

### b. Laporan Penghasilan Komprehensif

Laporan penghasilan komprehensif yaitu akun yang terdiri dari pendapatan dan beban. Laporan penghasilan komprehensif perlu disajikan untuk mengetahui jumlah surplus (defisit) dan penghasilan komprehensif lainnya dalam periode tertentu. Berikut ini laporan penghasilan komprehensif Masjid Pahlawan periode Januari-Desember 2023:

**Tabel 4. 10**  
**Masjid Pahlawan Situjuh Batua**  
**Laporan penghasilan Komprehensif**  
**Per 31 Desember 2023**

<b>TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA</b>		
<b>Pendapatan</b>		
Pendapatan Infak Wirid	Rp.	1.916.000
Pendapatan Infak Jum'at	Rp.	13.627.000
Pendapatan Infak Anak Yatim	Rp.	3.210.500
Pendapatan Infak Lebaran	Rp.	1.125.000
Pendapatan Infak Tarawih	Rp.	4.137.500
Pendapatan Infak Yasinan	Rp.	300.500
Pendapatan Kotak Amal	Rp.	180.500
Pendapatan Sumbangan	Rp.	12.294.000
Pendapatan Operasional	Rp.	1.195.000
Pendapatan Tahlil	Rp.	1.264.000
Pendapatan Zakat	Rp.	691.000
Aset Netto Tanpa Pembatasan	Rp.	33.193.000
<b>Total Pendapatan</b>	<b>Rp.</b>	<b>73.134.000</b>
<b>Beban</b>		
Beban Listrik	Rp.	650.500
Beban Honor Khatib	Rp.	4.400.000
Beban Honor Penceramah	Rp.	2.655.000
Beban Honor Imam	Rp.	450.000
Beban Honor Ustadz	Rp.	200.000
Beban Honor Petugas	Rp.	2.246.000
Beban Honor Guru TPA	Rp.	500.000
Beban Belanja Garim	Rp.	7.375.000
Beban Acara DDS	Rp.	300.000
Beban Konsumsi	Rp.	1.456.000
Beban Fotocopy	Rp.	340.000
Beban Transportasi	Rp.	510.000

Beban Upah Tukang	Rp.	1.190.000
Biaya Bahan Bangunan	Rp.	1.240.000
Beban Pemeliharaan/Perbaikan	Rp.	280.000
Beban Lain-lain	Rp.	904.000
Beban Penyusutan Bangunan	Rp.	42.500.000
Beban Penyusutan Peralatan	Rp.	3.943.750
<b>Total Beban</b>	Rp.	<b>71.140.250</b>
Suplus (Defisit)	Rp.	1.993.750
<b>PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN</b>		
<b>TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF</b>	Rp.	<b>1.993.750</b>

Bedasarkan tabel laporan penghasilan komprehensif diatas, dapat dilihat bahwa Masjid Pahlawan Situjuah Batua memiliki pendapatan dari bantuan infak jumat, pendapatan infak individu, pendapatan aidul adha, pendapatan infak kotak masjid dan pendapatan lain-lain sebesar Rp.73.134.000, dan dikurangi dengan beban sebesar Rp.71.140.250. Sehingga diperoleh surplus sebesar Rp.1.993.750, yang akan ditambahkan pada laporan perubahan aset neto nantinya. Masjid Pahlawan tidak memiliki penghasilan komprehensif lainnya, sehingga total penghasilan komprehensif Masjid Pahlawan yaitu Rp.1.993.750.

### c. Laporan Perubahan Aset Neto

Berikut ini disajikan laporan perubahan aset neto Masjid Pahlawan periode Januari-Desember 2023 :

**Tabel 4. 11**  
**Mesjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Laporan Perubahan Aset Neto**  
**Per 31 Desember 2023**

<b>ASET NETO TANPA PEMBATAAN DARI</b>		
<b>PEMBERI SUMBER DAYA</b>		
Saldo awal	Rp.	29.199.250
Surplus tahun berjalan	Rp.	1.993.750
Total	Rp.	<b>31.193.000</b>
<b>ASET NETO DENGAN PEMBATAAN DARI</b>		
<b>PEMBERI SUMBER DAYA</b>		
Saldo awal	Rp.	1.350.000.000
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan		-
Saldo Akhir	Rp.	<b>1.350.000.000</b>
<b>TOTAL ASET NETO</b>	Rp.	<b>1.381.193.000</b>



Berdasarkan tabel diatas yang menyajikan laporan perubahan aset neto Masjid Pahlawan periode Januari-Desember 2023, dapat disimpulkan bahwa saldo awal sebesar Rp.29.199.250 dan surplus pada tahun berjalan yaitu sebesar Rp.1.993.750 yang didapat dari laporan penghasilan komprehensif. Dan saldo akhir dari aset neto dengan pembatasan dari pemberi sumber daya sebesar Rp.1.350.000.000. Karena Masjid Pahlawan tidak memiliki penghasilan komprehensif lain maka didapatkan saldo akhir laporan aset neto sebesar Rp.1.381.193.000.

#### d. Laporan Arus Kas

Laporan arus kas perlu disajikan untuk memberikan informasi mengenai sumber penerimaan (setoran) dan pengeluaran kas (penarikan tunai) selama periode tertentu. Dalam laporan arus kas, kas setara kas dikelompokkan menjadi arus kas dari aktivitas operasi, aktivitas investasi, dan aktivitas penandanaan. Berikut ini laporan arus kas Masjid Pahlawan periode Januari-Desember 2023 yang mengacu pada ISAK 335:

**Tabel 4. 12**  
**Mesjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Laporan Arus Kas**  
**Per 31 Desember 2023**

<b>AKTIVITAS OPERASI</b>		
Kas dari sumbangan	Rp.	73.134.000
Beban Listrik	Rp.	(650.500)
Beban Honor Khatib	Rp.	(4.400.000)
Beban Honor Penceramah	Rp.	(2.655.000)
Beban Honor Imam	Rp.	(450.000)
Beban Honor Ustadz	Rp.	(200.000)
Beban Honor Petugas	Rp.	(2.246.000)
Beban Honor Guru TPA	Rp.	(500.000)
Beban Belanja Garim	Rp.	(7.375.000)
Beban Acara DDS	Rp.	(300.000 )
Beban Konsumsi	Rp.	(1.456.000)
Beban Fotocopy	Rp.	(340.000)
Beban Transportasi	Rp.	(510.000)
Beban Upah Tukang	Rp.	(1.190.000)
Beban Pemeliharaan/Perbaikan	Rp.	(280.000)

Beban Lain-lain	Rp.	(904.000)
<b>Kas neto untuk aktivitas operasi</b>	Rp.	<b>46.034.500</b>
<b>AKTIVITAS INVESTASI</b>		
Pembelian perlengkapan	Rp.	(8.190.000)
Pembelian peralatan	Rp.	(34.128.000)
Pembelian bahan bangunan	Rp.	(1.240.000)
<b>Kas neto untuk aktivitas investasi</b>	Rp.	<b>(43.558.000 )</b>
<b>AKTIVITAS PENDANAAN</b>		
Pembayaran Utang	Rp.	(2.000.000)
<b>Kas neto aktivitas pendanaan</b>	Rp.	<b>(2.000.000)</b>
<b>KENAIKAN (PENURUNAN) NETO KAS</b>	Rp.	<b>2.476.500</b>
<b>KAS PADA AWAL PERIODE</b>	Rp.	<b>1.643.000</b>
<b>KAS PADA AKHIR PERIODE</b>	Rp.	<b>4.119.500</b>

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat bahwa kas Mesjid Pahlawan diperoleh dari aktivitas operasi dan investasi. Pada aktivitas operasi terdapat kas dari sumbangan sebesar Rp.73.134.000 , kemudian kas dibayarkan untuk operasioanal masjid yang berasal dari seluruh beban-beban operasional selama periode berlangsung yaitu sebesar Rp.23.456.000, sehingga jumlah kas neto dari aktivitas operasi mengalami defisit sejumlah Rp.46.034.500 kemudian, untuk arus kas dari investasi yaitu berupa pembelian perlengkapan sejumlah Rp.8.190.000, pembelian peralatan sejumlah Rp.34.128.000 dan pembelian bahan bangunan sejumlah Rp.1.240.000 sehingga diperoleh total arus kas yang dikeluarkan aktivitas investasi yaitu Rp.43.558.000. untuk arus kas pendanaan, pembayaran utang sebesar Rp.2.000.000. Total dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan adalah Rp.2.476.500 kenaikan (penurunan) neto kas ditambah dengan kas pada awal periode sebesar Rp.1.643.000, yang kemudian menghasilkan saldo kas pada akhir periode sebesar Rp.4.119.500.

### e. Catatan atas Laporan Keuangan

Setelah disajikan laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, dan laporan arus kas, catatan atas laporan keuangan juga perlu disajikan untuk menjelaskan informasi penting yang tidak diungkapkan dari laporan-laporan keuangan sebelumnya. Dalam Catatan Atas Laporan Keuangan (CLAK) memberikan gambaran baik secara kualitatif atas laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, dan laporan arus kas. Berikut Catatan Atas Laporan Keuangan Masjid Pahlawan periode Januari-Desember 2023.

**Tabel 4. 13**  
**Mesjid Pahlawan Situjuah Batua**  
**Catatan Atas Laporan Keuangan**  
**Per 31 Desember 2023**

<p>1. Catatan A</p> <p>Aset tetap berupa tanah yang di wakafkan yang dimiliki oleh Masjid Pahlawan merupakan tanah yang di wakafkan, dan tidak mengharapkan pembayaran kembali.</p> <p>2. Catatan B</p> <p>Berikut ini pokok-pokok kebijakan akuntansi yang diterapkan oleh Masjid Pahlawan yang berpengaruh dalam penyajian posisi keuangan dan laporan aktivitas Masjid Pahlawan :</p> <p>1. Penyajian Laporan Keuangan</p> <p>Laporan keuangan Masjid Pahlawan sudah disusun sesuai dengan ISAK 335 tentang penyajian laporan keuangan organisasi nonlaba.</p> <p>2. Laporan arus kas menyajikan sumber penerimaan kas dan pengeluaran yang terbagi dalam 3 klasifikasi, yaitu arus kas operasi, arus kas investasi, arus kas pendanaan.</p> <p>3. Catatan C</p> <p>a. Aset lancar</p> <p>Aset lancar per 31 Desember 2023 adalah Rp.12.309.500</p> <p>b. Aset tidak lancar</p>
--

Aset tidak lancar per 31 Desember 2023 adalah Rp.1.368.883.500

c. Liabilitas

Utang per 31 Desember 2023 adalah Rp.2.000.000

d. Aset neto tanpa pembatasan

Aset neto tanpa pembatasan per 31 Desember 2023 adalah Rp.33.193.000.

Aset neto dengan pembatasan per 31 Desember 2023 adalah Rp.1.350.000.000

4. Catatan D

Total penghasilan komprehensif per 31 Desember 2023 adalah Rp.1.993.750 .

5. Catatan E

1. Pendapatan dan penghasilan

Pendapatan dan penghasilan masjid akan disajikan untuk periode per bulan dalam catatan atas laporan keuangan pada pos perubahan aset neto

2. Beban dan kerugian Masjid akan disajikan dalam catatan atas laporan keuangan pada pos laporan perubahan aset neto.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian, analisis data, dan pembahasan mengenai laporan keuangan Masjid Pahlawan Situjuh Batua, maka kesimpulannya adalah ISAK 335 merupakan pedoman bagi organisasi non laba dalam pembuatan laporan keuangan. Masjid Pahlawan Situjuh Batua telah melakukan pencatatan dan pelaporan akuntansi, namun belum ada standar akuntansi yang digunakan oleh masjid yaitu ISAK 335 sehingga komponen laporan keuangan yang dibuat Masjid Pahlawan masih sederhana dan belum lengkap.

Laporan keuangan Masjid Pahlawan Situjuh Batua berdasarkan ISAK 335 terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

#### **B. Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang telah dibahas, terdapat beberapa saran yang dapat penulis berikan :

1. Bagi Masjid, perlu adanya SDM yang mumpuni agar Masjid Pahlawan Situjuh Batua dapat menyusun laporannya dengan mengacu pada Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan Nomor 335 (ISAK 335) tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi non laba yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia agar menghasilkan laporan yang lebih relevan dan akurat.
2. Bagi Peneliti Selanjutnya, Penulis menyarankan untuk melakukan sosialisasi di tempat penelitian selanjutnya agar instansi, organisasi, atau Lembaga non laba lainnya bisa menerapkan ISAK 335

## DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, J., & Rahma, A. (2020). Sosialisasi penerapan isak 35 dalam penyajian laporan keuangan kepada pengurus masjid alaulia, pekalongan. *Jurnal Industri Kreatif Dan Kewirausahaan*, 3(2).
- Afridayani, A., Pratiwi, A. P., Purwatiningsih, P., Ahnaf, T. Q., & Laelani, A. (2022). Implementasi ISAK 335 Pada Pelaporan Keuangan SDIT Permata Gemilang. *KUAT : Keuangan Umum Dan Akuntansi Terapan*, 4(1), 62–67. <https://doi.org/10.31092/kuat.v4i1.1498>
- Ansari, J. 2021. Penerapan ISAK 335 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba (Studi Kasus Pada Panti Asuhan Al - Marhamah Medan). *Skripsi Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan*
- Aulia, M. F., Nasution, Y. S. J., & Syafina, L. (2023). Analisis Akuntabilitas dan Pengelolaan Keuangan Masjid di Kecamatan Belawan Berdasarkan ISAK 335. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 26138-26142
- Budidharmanto, L. P., Soelistyo, E. E., Andriyani, S. S., & Yahya, E. L. (2023). *Modul Buku Ajar Financial Management For Hospitality*. Surabaya Jawa Timur: Universitas Ciputra.
- Djailani, F. F., & Rondonuwu, S. (2022). Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 35 Dalam Pengelolaan Keuangan Masjid Miftahul Jannah Kecamatan Sario Kota Manado. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 6(1), 231–240.
- Dwi Krismontiyah, S. (2021). *Analisis Penerapan Penyusunan Laporan Keuangan Masjid Baitul Makmur Situbondo Berdasarkan ISAK No.35*, 124.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- ISAK 335 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba.
- Melani, P. (2024). *Akuntansi Keuangan Lanjutan*. Padang: CV. Gita Lentera.
- Maulana, I. S., & Rahmad, M. (2021). Penerapan ISAK 335 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).

- Oktavia, Y. (2021). *Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 335*. Jorong PulaiNagari Balimbing.
- Rukiah, S. (2023). *Manajemen Sumber Daya Insani*. Medan: CV. Merdeka Kreasi Group.
- Ruhyat, H. D. (2020). *Pelaporan Korporat*. Jawa Barat: CV Adanu Abimata.
- Rahmat, I. S. (2021). *Penerapan ISAK 335 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba*. Masjid Besar Al- Atqiah Kecamatan Moyo Utara kabupaten Sumbawa.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Litarasi Media Publishing.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanti, S. N. (2020). *Analisa Penerapan ISAK No. 335*. Yayasan MTS Al- Manar Kecamatan Pujud Kabupaten Rokan Hilir.
- Tuti Siswanti, S. M. (2024). *ISAK 335, PPH UKM, dan Inklusi Pajak : Teori dan Hasil*. Jawa Tengah : PT Nasya Expanding Management.
- Wahyudi, M. D. (2021). *Analisis Faktor- Faktor Penghambat Penerapan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan No. 35*. Masjid Al- Ihsan .