

BAB V
ILUSTRASI LAPORAN KEUANGAN MASJID

A. RINCIAN ASSET MASJID

Masjid Al-Akbar adalah masjid yang dibangun pada tahun 2000. Masjid ini dibangun diatas lahan seluas 1000 m² yang merupakan tanah milik Hj. Iskak yang diwakafkan, harga tanah tersebut per m²nya yaitu Rp. 2.000.000. Masjid ini memiliki satu orang orang nazir yang bernama Pak Budi yang selalu bertanggung jawab dalam memelihara dan menjaga kebersihan Masjid Al-Akbar. Masjid Al-Akbar selalu melakukan pelaporan keuangan sebagai salah satu wujud pertanggungjawaban baik kepada Allah SWT maupun kepada masyarakat. Pada tanggal 31 Desember 2019, Masjid Al-Akbar melaporkan aset-asetnya, yakni sebagai berikut:

- Kas Rp. 85.000.000, - dan persediaan Rp. 123.000.000,-
- Tanah senilai Rp. 700.000.000,-
- Gedung dan bangunan senilai Rp. 600.000.000,-
- Peralatan dan mesin senilai Rp. 65.000.000,-
- Peralatan dan mesin TP senilai Rp. 35.000.000,-
- Aset netto sebesar Rp. 1.150.000.000,- dan aset netto TP sebesar Rp. 458.000.000,-

B. PENCATATAN BUKTI TRANSAKSI (Dalam Ribuan)

Pencatatan Bukti Transaksi Pendapatan dan Transaksi Beban

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK	No :- Tgl : 31/01/20	
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 1.950		
Keterangan	Pendapatan kotak amal hari Jum'at per bulan		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	1.950	
	413		1.950
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 31/01/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 5.000		
Keterangan	Pendapatan kotak amal sehari-hari per bulan		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	5.000	
	413		5.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 22/03/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 7.900		
Keterangan	Pendapatan kotak amal kegiatan Isra' Mi'raj		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	7.900	
	413		7.900
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 23/03/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 3.000		
Keterangan	Pendapatan sisa lebih kegiatan Isra' Mi'raj		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	3.000	
	412		3.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 10/05/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 8.800		
Keterangan	Pendapatan kotak amal kegiatan Nuzulul Qur'an		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	8.800	
	413		8.800
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 11/05/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 2.900		
Keterangan	Pendapatan sisa lebih kegiatan Nuzulul Qur'an		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	2.900	
	412		2.900
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 24/05/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 28.200		
Keterangan	Pendapatan kotak amal kegiatan Idul Fitri		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	28.200	
	413		28.200
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR		BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 25/06/20
Diterima dari		Budi		
Jumlah		Rp. 3.300		
Keterangan		Pendapatan sisa lebih kegiatan Idul Fitri		
	No. Akun	Debet	Kredit	
	111	3.300		
	412		3.300	
Disetujui Oleh: Kepala BKM		Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR		BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 31/07/20
Diterima dari		Budi		
Jumlah		Rp. 18.500		
Keterangan		Pendapatan kotak amal kegiatan Idul Adha		
	No. Akun	Debet	Kredit	
	111	18.500		
	413		18.500	
Disetujui Oleh: Kepala BKM		Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR		BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 01/08/20
Diterima dari		Budi		
Jumlah		Rp. 4.000		
Keterangan		Pendapatan sisa lebih kegiatan Idul Adha		
	No. Akun	Debet	Kredit	
	111	4.000		
	412		4.000	
Disetujui Oleh: Kepala BKM		Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl :18/08/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 4.700		
Keterangan	Pendapatan sisa lebih kegiatan 17 Agustus		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	4.700	
	412		4.700
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl :29/10/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 6.500		
Keterangan	Pendapatan kotak amal kegiatan Maulid Nabi		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	6.500	
	413		6.500
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl :30/10/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 2.500		
Keterangan	Pendapatan sisa lebih kegiatan Maulid Nabi		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	2.500	
	412		2.500
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 01/12/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 5.800		
Keterangan	Pendapatan kotak amal kegiatan Pengajian		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	5.800	
	413		5.800
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS MASUK		No :- Tgl : 02/12/20
Diterima dari	Budi		
Jumlah	Rp. 3.100		
Keterangan	Pendapatan sisa lebih kegiatan Pengajian		
	No. Akun	Debet	Kredit
	111	3.100	
	412		3.100
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Budi	Diterima Oleh: BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 05/01/20
Dibayarkan kepada	Budi		
Jumlah	Rp. 1.200		
Keterangan	Bayar gaji nazir per bulan		
	No. Akun	Debet	Kredit
	511	1.200	
	111		1.200
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Budi

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 20/01/20
Dibayarkan kepada	Budi		
Jumlah	Rp. 550		
Keterangan	Bayar listrik per bulan		
	No. Akun	Debet	Kredit
	513	550	
	111		550
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: PLN

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 31/01/20
Dibayarkan kepada	Budi		
Jumlah	Rp. 450		
Keterangan	Byr. kotib dan muazzin Jumat per bulan		
	No. Akun	Debet	Kredit
	513	450	
	111		450
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Kotib & Muazin

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 29/02/20
Dibayarkan kepada	Budi		
Jumlah	Rp. 3.000		
Keterangan	Bayar service AC		
	No. Akun	Debet	Kredit
	514	3.000	
	111		3.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Tkg. Service AC

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 22/03/20
Dibayarkan kepada	Budi		
Jumlah	Rp. 3.000		
Keterangan	Beli konsumsi untuk keg. Isra' Mi'raj		
	No. Akun	Debet	Kredit
	512	3.000	
	111		3.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Catering

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 20/05/20
Dibayarkan kepada	Budi		
Jumlah	Rp. 5.200		
Keterangan	Pengecatan masjid, termasuk upah pekerja		
	No. Akun	Debet	Kredit
	514	5.200	
	111		5.200
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Toko Cat dan Pekerja

MASJID AL-AKBAR	BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 24/05/20
Dibayarkan kepada	Budi		
Jumlah	Rp. 150		
Keterangan	Bayar honor khotib dan muazzin Idul Fitri		
	No. Akun	Debet	Kredit
	513	150	
	111		150
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Khotib & Muazin Idul Fitri

MASJID AL-AKBAR		BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 31/07/20
Dibayarkan kepada		Budi		
Jumlah		Rp. 150		
Keterangan		Bayar honor khotib dan muazzin Idul Adha		
	No. Akun	Debet	Kredit	
	513	150		
	111		150	
Disetujui Oleh: Kepala BKM		Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Khotib dan Muazzin Idul Adha

MASJID AL-AKBAR		BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 01/12/20
Dibayarkan kepada		Budi		
Jumlah		Rp. 2.500		
Keterangan		Beli konsumsi untuk keg. Pengajian		
	No. Akun	Debet	Kredit	
	512	2.500		
	111		2.500	
Disetujui Oleh: Kepala BKM		Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Catering

MASJID AL-AKBAR		BUKTI KAS KELUAR		No :- Tgl : 01/12/20
Dibayarkan kepada		Budi		
Jumlah		Rp. 200		
Keterangan		Bayar honor ustadz pengajian		
	No. Akun	Debet	Kredit	
	513	200		
	111		200	
Disetujui Oleh: Kepala BKM		Dibukukan Oleh: Bendahara	Dibayar Oleh: Sekretaris	Diterima Oleh: Ustadz

MASJID AL-AKBAR	BUKTI MEMORIAL		No : Tgl : 20/01/20
Bentuk transaksi	Barang		
Nilai Moneter	Rp. 32.400		
Isi Memo	Diterima 20 sajadah @Rp. 1.620 dari H. Usup		
	No. Akun	Debet	Kredit
	132	32.400	
	413		32.400
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Diberikan Oleh: H. Usup	Diterima Oleh: Kepala BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI MEMORIAL		No : Tgl : 20/02/20
Bentuk transaksi	Barang		
Nilai Moneter	Rp. 7.000		
Isi Memo	Diterima 20 mukena @Rp. 350 dari Hj. Ana		
	No. Akun	Debet	Kredit
	132	7.000	
	413		7.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Diberikan Oleh: Hj. Ana	Diterima Oleh: Kepala BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI MEMORIAL		No : Tgl : 25/04/20
Bentuk transaksi	Barang		
Nilai Moneter	Rp. 9.000		
Isi Memo	Diterima 3 jam digital @Rp. 3.000 dari H. Adi		
	No. Akun	Debet	Kredit
	132	9.000	
	413		9.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Diberikan Oleh: H. Adi	Diterima Oleh: Kepala BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI MEMORIAL		No : Tgl : 25/06/20
Bentuk transaksi	Barang		
Nilai Moneter	Rp. 2.000		
Isi Memo	Diterima 20 sarung @Rp. 100 dari H. Benu		
	No. Akun	Debet	Kredit
	132	2.000	
	413		2.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Diberikan Oleh: H. Benu	Diterima Oleh: Kepala BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI MEMORIAL		No : Tgl : 30/11/20
Bentuk transaksi	Barang		
Nilai Moneter	Rp. 5.000		
Isi Memo	Diterima 20 Al-Qur'an @250 dari Hj. Umi		
	No. Akun	Debet	Kredit
	132	5.000	
	413		5.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Diberikan Oleh: Hj. Umi	Diterima Oleh: Kepala BKM

MASJID AL-AKBAR	BUKTI MEMORIAL		No : Tgl : 31/12/20
Bentuk transaksi	-		
Nilai Moneter	Rp. 70.000		
Isi Memo	Penyusutan gedung dan bangunan		
	No. Akun	Debet	Kredit
	517	70.000	
	147		70.000
Disetujui Oleh: Kepala BKM	Dibukukan Oleh: Bendahara	Diberikan Oleh: -	Diterima Oleh: Kepala BKM

MASJID AL-AKBAR		BUKTI MEMORIAL		No : Tgl : 31/12/20
Bentuk transaksi		-		
Nilai Moneter		Rp. 30.000		
Isi Memo		Penyusutan peralatan dan mesin		
	No. Akun	Debet	Kredit	
	517	30.000		
	147		30.000	
Disetujui Oleh: Kepala BKM		Dibukukan Oleh: Bendahara	Diberikan Oleh: -	Diterima Oleh: Kepala BKM

C. PENCATATAN JURNAL UMUM (Dalam Ribuan)

Jurnal Pendapatan

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Jan 20	Peralatan dan mesin	132	32.400	
	Pend. wakaf	413		32.400
	(20 sajadah dari H. Usup)			
31	Kas	111	1.950	
	Pend. shodaqoh	413		1.950
	(kotak amal hari Jum'at per bulan)			
31	Kas	111	5.000	
	Pend. shodaqoh	413		5.000
	(kotak amal harian per bulan)			
Feb 20	Peralatan dan mesin	132	7.000	
	Pend. wakaf	413		7.000
	(20 mukena dari Hj. Ana)			
Mar 22	Kas	111	7.900	
	Pend. shodaqoh	413		7.900
	(kotak amal keg. Isra' Mi'raj)			
23	Kas	111	3.000	
	Pend. infaq	412		3.000
	(sisa lebih keg. Isra' Mi'raj)			
Apr 25	Peralatan dan mesin	132	9.000	
	Pend. wakaf	413		9.000
	(3 jam digital dari H. Adi)			
Mei 10	Kas	111	8.800	

		Pend. shodaqoh	413		8.800
		(kotak amal keg. Nuzulul Qur'an)			
	11	Kas	111	2.900	
		Pend. infaq	412		2.900
		(sisa lebih keg. Nuzulul Qur'an)			
	24	Kas	111	28.200	
		Pend. shodaqoh	413		28.200
		(kotak amal keg. Idul Fitri)			
	25	Kas	111	3.300	
		Pend. infaq	412		3.300
		(sisa lebih keg. Idul Fitri)			
Jun	25	Peralatan dan mesin	132	2.000	
		Pend. wakaf	413		2.000
		(20 sarung dari H. Benu)			
Jul	31	Kas	111	18.500	
		Pend. shodaqoh	413		18.500
		(kotak amal keg. Idul Adha)			
Agus	01	Kas	111	4.000	
		Pend. infaq	412		4.000
		(sisa lebih keg. Idul Adha)			
	18	Kas	111	4.700	
		Pend. infaq	412		4.700
		(sisa lebih keg. 17 Agustus)			
Okt	29	Kas	111	6.500	
		Pend. shodaqoh	413		6.500
		(kotak amal keg. Maulid Nabi)			
	30	Kas	111	2.500	
		Pend. infaq	412		2.500
		(sisa lebih keg. Maulid Nabi)			
Nov	30	Peralatan dan mesin	132	5.000	
		Pend. wakaf	413		5.000
		(20 Al-Qur'an dari Hj. Umi)			
Des	01	Kas	111	5.800	
		Pend. shodaqoh	413		5.800
		(kotak amal keg. Pengajian)			
	02	Kas	111	3.100	
		Pend. infaq	412		3.100

		(sisa lebih keg. Pengajian)			
		TOTAL		162.600	162.600

Jurnal Beban (Dalam Ribuan)

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
Jan	05	Beban gaji	511	1.200	
		Kas	111		1.200
		(bayar gaji nazir per bulan)			
	20	Beban jasa	513	550	
		Kas	111		550
		(bayar listrik per bulan)			
	31	Beban jasa	513	450	
		Kas	111		450
		(bayar honor khotib dan muazzin Jum'at per bulan)			
Feb	29	Beban pemeliharaan	514	3.000	
		Kas	111		3.000
		(bayar service AC)			
Mar	22	Beban barang	512	3.000	
		Kas	111		3.000
		(beli konsumsi untuk keg. Isra' Mi'raj)			
Mei	20	Beban pemeliharaan	514	5.200	
		Kas	111		5.200
		(pengecatan masjid, termasuk upah pekerja)			
	24	Beban jasa	513	150	
		Kas	111		150
		(bayar honor khotib dan muazzin Idul Fitri)			
Jul	31	Beban jasa	513	150	
		Kas	111		150
		(bayar honor khotib dan muazzin Idul Adha)			
Des	01	Beban barang	512	2.500	
		Kas	111		2.500
		(beli konsumsi untuk keg. Pengajian)			

	01	Beban jasa	513	200	
		Kas	111		200
		(bayar honor ustadz pengajian)			
	31	Beban penyusutan	517	70.000	
		Akumulasi penyusutan	147		70.000
		(penyusutan gedung dan bangunan)			
	31	Beban penyusutan	517	30.000	
		Akumulasi penyusutan	147		30.000
		(penyusutan peralatan dan mesin)			
		TOTAL		116.250	116.250

D. PENCATATAN BUKU BESAR (Dalam Ribuan)

Nama Akun: KAS					No. Akun: 111	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20			85.000		85.000	
05/01/20		JU2		1.200	83.800	
20/01/20		JU2		550	83.250	
31/01/20		JU2		450	82.800	
31/01/20		JU1	5.000		87.800	
31/01/20		JU1	1.950		89.750	
05/02/20		JU2		1.200	88.550	
20/02/20		JU2		550	88.000	
29/02/20		JU2		3.000	85.000	
29/02/20		JU2		450	84.550	
29/02/20		JU1	5.000		89.550	
29/02/20		JU1	1.950		91.500	
05/03/20		JU2		1.200	90.300	
20/03/20		JU2		550	89.750	
22/03/20		JU1	7.900		97.650	
22/03/20		JU2		3.000	94.650	
23/03/20		JU1	3.000		97.650	
31/03/20		JU2		450	97.200	
31/03/20		JU1	5.000		102.200	
31/03/20		JU1	1.950		104.150	

05/04/20		JU2		1.200	102.950	
20/04/20		JU2		550	102.400	
30/04/20		JU2		450	101.950	
30/04/20		JU2	5.000		106.950	
30/04/20		JU1	1.950		108.900	
05/05/20		JU2		1.200	107.700	
10/05/20		JU1	8.800		116.500	
11/05/20		JU1	2.900		119.400	
20/05/20		JU2		5.200	114.200	
20/05/20		JU2		550	113.650	
24/05/20		JU1	28.200		141.850	
24/05/20		JU2		150	141.700	
25/05/20		JU1	3.300		145.000	
31/05/20		JU2		450	144.550	
31/05/20		JU1	5.000		149.500	
31/05/20		JU1	1.950		151.500	
05/06/20		JU2		1.200	150.300	
20/06/20		JU2		550	149.750	
30/06/20		JU2		450	149.300	
30/06/20		JU1	5.000		154.300	
30/06/20		JU1	1.950		156.250	
05/07/20		JU2		1.200	155.050	
20/07/20		JU2		550	154.500	
31/07/20		JU2		450	154.050	
31/07/20		JU1	5.000		159.050	
31/07/20		JU1	1.950		161.000	
31/07/20		JU2		150	160.850	
31/07/20		JU1	18.500		179.350	
01/08/20		JU1	4.000		183.350	
05/08/20		JU2		1.200	182.150	
18/08/20		JU1	4.700		186.850	
20/08/20		JU2		550	186.300	
31/08/20		JU2		450	185.850	
31/08/20		JU1	5.000		190.850	
31/08/20		JU1	1.950		192.800	
05/09/20		JU2		1.200	191.600	
20/09/20		JU2		550	191.050	
30/09/20		JU2		450	190.600	

30/09/20		JU1	5.000		195.600	
30/09/20		JU1	1.950		197.550	
05/10/20		JU2		1.200	196.350	
20/10/20		JU2		550	195.800	
29/10/20		JU1	6.500		202.300	
30/10/20		JU1	2.500		204.800	
31/10/20		JU2		450	204.350	
31/10/20		JU1	5.000		209.350	
31/10/20		JU1	1.950		211.300	
05/11/20		JU2		1.200	210.200	
20/11/20		JU2		550	209.550	
30/11/20		JU2		450	209.100	
30/11/20		JU1	5.000		214.100	
30/11/20		JU1	1.950		216.050	
01/12/20		JU2		2.500	213.550	
01/12/20		JU2		200	213.350	
01/12/20		JU1	5.800		219.150	
02/12/20		JU1	3.100		222.250	
05/12/20		JU2		1200	221.050	
20/12/20		JU2		550	220.500	
31/12/20		JU2		450	220.050	
31/12/20		JU1	5.000		225.050	
31/12/20		JU1	1.950		227.000	

Nama Akun: PERSEDIAAN					No. Akun: 113	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20			123.000		123.000	

Nama Akun: TANAH					No. Akun: 131	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20			700.000		700.000	

Nama Akun: PERALATAN DAN MESIN					No. Akun: 132	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20			65.000		65.000	
20/01/20		JU1	32.400		97.400	

20/02/20		JU1	7.000		104.400	
25/04/20		JU1	9.000		113.400	
25/06/20		JU1	2.000		115.400	
30/11/20		JU1	5.000		120.400	

Nama Akun: GEDUNG DAN BANGUNAN					No. Akun: 133	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20			600.000		600.000	

Nama Akun: PERALATAN DAN MESIN TP					No. Akun: 135	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20			35.000		35.000	

Nama Akun: AKUMULASI PENYUSUTAN					No. Akun: 147	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
31/12/20		JU2		70.000		70.000
31/12/20		JU2		30.000		100.000

Nama Akun: ASSET NETTO					No. Akun: 311	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20				1.150.000		1.150.000

Nama Akun: ASSET NETTO TP					No. Akun: 312	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
01/01/20				458.000		458.000

Nama Akun: PENDAPATAN INFAQ					No. Akun: 412	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
23/03/20		JU1		3.000		3.000
11/05/20		JU1		2.900		5.900
25/05/20		JU1		3.300		9.200
01/08/20		JU1		4.000		13.200
18/08/20		JU1		4.700		17.900
30/10/20		JU1		2.500		20.400

02/12/20		JU1		3.100		23.500
----------	--	-----	--	-------	--	--------

Nama Akun: PENDAPATAN SHODAQOH					No. Akun: 413	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
31/01/20		JU1		5.000		5.000
31/01/20		JU1		1.950		6.950
29/02/20		JU1		5.000		11.950
29/02/20		JU1		1.950		13.900
22/03/20		JU1		7.900		21.800
31/03/20		JU1		5.000		26.800
31/03/20		JU1		1.950		28.750
30/04/20		JU1		5.000		33.750
30/04/20		JU1		1.950		35.700
10/05/20		JU1		8.800		44.500
24/05/20		JU1		28.200		72.700
31/05/20		JU1		5.000		77.700
31/05/20		JU1		1.950		79.650
30/06/20		JU1		5.000		84.650
30/06/20		JU1		1.950		86.600
31/07/20		JU1		5.000		91.600
31/07/20		JU1		1.950		93.550
31/07/20		JU1		18.500		112.050
31/08/20		JU1		5.000		117.050
31/08/20		JU1		1.950		119.000
30/09/20		JU1		5.000		124.000
30/09/20		JU1		1.950		125.950
29/10/20		JU1		6.500		132.450
31/10/20		JU1		5.000		137.450
31/10/20		JU1		1.950		139.400
31/11/20		JU1		5.000		144.400
31/11/20		JU1		1.950		146.350
01/12/20		JU1		5.800		152.150
31/12/20		JU1		5.000		157.150
31/12/20		JU1		1.950		159.100

Nama Akun: PENDAPATAN WAKAF					No. Akun: 414	
Tgl	Ket	R- ef	D	K	Saldo	
					D	K
20/01/20		JU1		32.400		32.400
20/02/20		JU1		7.000		39.400
25/04/20		JU1		9.000		48.400
25/06/20		JU1		2.000		50.400
30/11/20		JU1		5.000		55.400

Nama Akun: BEBAN GAJI					No. Akun: 511	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
05/01/20		JU2	1.200		1.200	
05/02/20		JU2	1.200		2.400	
05/03/20		JU2	1.200		3.600	
05/04/20		JU2	1.200		4.800	
05/05/20		JU2	1.200		6.000	
05/06/20		JU2	1.200		7.200	
05/07/20		JU2	1.200		8.400	
05/08/20		JU2	1.200		9.600	
05/09/20		JU2	1.200		10.800	
05/10/20		JU2	1.200		12.000	
05/11/20		JU2	1.200		13.200	
05/12/20		JU2	1.200		14.400	

Nama Akun: BEBAN BARANG					No. Akun: 512	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
22/03/20		JU2	3.000		3.000	
01/12/20		JU2	2.500		5.500	

Nama Akun: BEBAN JASA					No. Akun: 513	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
20/01/20		JU2	550		550	
31/01/20		JU2	450		1.000	
20/02/20		JU2	550		1.550	
29/02/20		JU2	450		2.000	

20/03/20		JU2	550		2.550	
31/03/20		JU2	450		3.000	
20/04/20		JU2	550		3.550	
30/04/20		JU2	450		4.000	
20/05/20		JU2	550		4.550	
31/05/20		JU2	450		5.000	
24/05/20		JU2	150		5.150	
20/06/20		JU2	550		5.700	
30/06/20		JU2	450		6.150	
20/07/20		JU2	550		6.700	
31/07/20		JU2	450		7.150	
31/07/20		JU2	150		7.300	
20/08/20		JU2	550		7.850	
31/08/20		JU2	450		8.300	
20/09/20		JU2	550		8.850	
30/09/20		JU2	450		9.300	
20/10/20		JU2	550		9.850	
31/10/20		JU2	450		10.300	
20/11/20		JU2	550		10.850	
30/11/20		JU2	450		11.300	
01/12/20		JU2	200		11.500	
20/12/20		JU2	550		12.050	
31/12/20		JU2	450		12.500	

Nama Akun: BEBAN PEMELIHARAAN					No. Akun: 514	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
29/02/20		JU2	3.000		3.000	
20/05/20		JU2	5.200		8.200	

Nama Akun: BEBAN PENYUSUTAN					No. Akun: 517	
Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
					D	K
31/12/20		JU2	70.000		70.000	
31/12/20		JU2	30.000		100.000	

E. PENCATATAN LAPORAN KEUANGAN**Laporan Posisi Keuangan (Dalam Ribuan)**

MASJID AL-AKBAR			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
PERIODE 31 DESEMBER 2020			
(Dalam Ribuan)			
URAIAN		31 Des 2019	31 Des 2020
ASSET			
Asset Lancar			
	Kas	227.000	85.000
	Persediaan	<u>123.000</u>	<u>123.000</u>
JUMLAH ASSET LANCAR		350.000	208.000
Asset Tetap			
	Tanah	700.000	700.000
	Peralatan dan mesin	120.400	65.000
	Gedung dan bangunan	600.000	600.000
	Peralatan dan mesin TP	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>
		1.455.400	1.400.000
	Akumulasi Penyusutan	<u>(100.000)</u>	-
JUMLAH ASSET TETAP		1.355.400	
JUMLAH ASSET		1.705.400	1.608.000
ASSET NETTO			
Asset Netto Lancar			
	Surplus (Defisit)	97.400	
	Asset netto	1.150.000	1.150.000
	Asset netto TP	<u>458.000</u>	<u>458.000</u>
JUMLAH ASSET NETTO LANCAR		1.705.400	1.608.000
JUMLAH ASSET NETTO		1.705.400	1.608.000

Laporan Aktivitas (Dalam Ribuan)

MASJID AL-AKBAR		
LAPORAN AKTIVITAS		
PERIODE 31 DESEMBER 2020		
(Dalam Ribuan)		
URAIAN	NOMINAL	JUMLAH
AKTIVITAS OPERASIONAL		
PENDAPATAN		
	Pendapatan Zakat	-
	Pendapatan Infaq	23.500
	Pendapatan Shodaqoh	159.100
	Pendapatan Wakaf	<u>55.400</u>
	JUMLAH PENDAPATAN	238.000
BEBAN		
	Beban Gaji	14.400
	Beban Barang	5.500
	Beban Jasa	12.500
	Beban Pemeliharaan	8.200
	Beban Penyusutan	<u>100.000</u>
	JUMLAH BEBAN	<u>(140.600)</u>
	SURPLUS (DEFISIT)	97.400

Laporan Arus Kas (Dalam Ribuan)

MASJID AL-AKBAR		
LAPORAN ARUS KAS		
PERIODE 31 DESEMBER 2018		
(Dalam Ribuan)		
URAIAN	NOMINAL	JUMLAH
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Arus Kas Masuk		
	Pendapatan Zakat	-
	Pendapatan Infaq	23.500
	Pendapatan Shodaqoh	159.100
	JUMLAH ARUS KAS MASUK	182.600
Arus Kas Keluar		
	Beban Gaji	14.400
	Beban Barang	5.500
	Beban Jasa	12.500
	Beban Pemeliharaan	<u>8.200</u>
	JUMLAH ARUS KAS KELUAR	<u>(40.600)</u>
	ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	142.000
	KENAIKAN (PENURUNAN) KAS	142.000
	SALDO AWAL PERIODE	85.000
	SALDO KAS AKHIR PERIODE	227.000

Catatan Atas Laporan Keuangan (Dalam Ribuan)

1. Penjelasan per Pos Pada Laporan Posisi Keuangan

Ringkasan Laporan Posisi Keuangan Secara Umum

Berikut ini merupakan Ringkasan Laporan Posisi Keuangan Masjid Al-Akbar per 31 Desember 2020:

Asset Lancar	Rp.	350.000
Asset Tetap	Rp.	1.355.400
Jumlah Asset	Rp.	1.705.400

Surplus (Defisit)	Rp.	97.400
Asset Netto	Rp.	1.150.000
Asset Netto Terikat Permanen	Rp.	458.000
Jumlah Ekuitas	Rp.	1.705.400

Penjelasan:

- a. Kas per 31 Desember 2020 Rp. 227.000 yang dikuasai, dikelola dan dibawah tanggungjawab Bendahara.
- b. Persediaan per 31 Desember 2020 Rp. 123.000.
- c. Asset Tetap per 31 Desember 2020 Rp. 1.455.400 yang berasal dari:

Tanah	Rp.	700.000
Peralatan dan Mesin	Rp.	120.400
Gedung dan Bangunan	Rp.	600.000
Peralatan dan Mesin TP	Rp.	35.000
Asset Tetap Sebelum Penyusutan	Rp.	1.455.400
Akumulasi Penyusutan Asset Tetap	Rp.	(100.000)
Jumlah Asset Tetap	Rp.	1.355.400
- d. Akumulasi Penyusutan Asset Tetap per 31 Desember 2020 Rp. 100.000 berasal dari Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin Rp. 30.000 ditambah dengan Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan Rp. 70.000.
- e. Surplus (Defisit). Pada bulan Desember 2020, keuangan Masjid Al-Akbar mengalami surplus Rp.97.400, berasal dari seluruh Pendapatan Rp. 238.000 yang dikurangi seluruh Beban Rp. 140.600.

- f. Asset Netto yang dimiliki per 31 Desember 2020 sebesar Rp. 1.150.000.
- g. Asset netto Terikat Permanen yang dimiliki per 31 Desember 2020 sebesar Rp. 458.000

2. Penjelasan per Pos Pada Laporan Aktivitas

Ringkasan Laporan Aktivitas Secara Umum

Berikut ini merupakan Ringkasan Laporan Aktivitas Masjid Al-Akbar per 31 Desember 2020:

Jumlah Pendapatan	Rp. 238.000
Jumlah Beban	Rp. 140.600

Jumlah pendapatan diperoleh dari pendapatan infaq, shodaqoh dan wakaf. Sedangkan jumlah beban terdiri dari beban pegawai, beban barang, beban jasa, beban pemeliharaan dan beban penyusutan.

Penjelasan:

Pendapatan:

1. Pendapatan Infaq per 31 Desember 2020 Rp. 23.500 yang berasal dari sisa lebih dana kegiatan Isra' Mi'raj, kegiatan Nuzulul Qur'an, Idul Fitri, peringatan 17 Agustus, Idul Adha, Maulid Nabi dan kegiatan Pengajian.
2. Pendapatan Shodaqoh per 31 Desember 20120 Rp. 159.100 yang berasal dari pendapatan shodaqoh dari kotak amal hari Jum'at, harian, Isra' Mi'raj, Nuzulul Qur'an, Idul Fitri, Idul Adha, Maulid Nabi dan kotak amal pengajian.
3. Pendapatan Wakaf per 31 Desember 2020 Rp. 55.400 yang berasal dari sumbangan berupa barang oleh H. Usup, Hj. Ana, H. Adi, H. Benu dan Hj. Umi.

Beban:

1. Beban Pegawai per 31 Desember 2020 Rp. 14.400, terdiri dari beban gaji nazir atas nama Pak Budi.
2. Beban Barang per 31 Desember 2020 Rp. 5.500 yang terdiri dari beban konsumsi untuk kegiatan Isra' Mi'raj dan kegiatan pengajian.

3. Beban Jasa per 31 Desember 2020 Rp. 12.500 yang terdiri dari honor muazzin dan honor khotib hari Jum'at, membayar biaya listrik, honor muazzin dan honor khotib Idul Fitri dan Idul Adha, serta honor ustadz pengajian.
4. Beban Pemeliharaan per 31 Desember 2020 Rp. 8.200 yang terdiri dari beban pengecatan dan beban service AC.
5. Beban Penyusutan per 31 Desember 2020 Rp. 100.000 yang berasal dari beban penyusutan peralatan mesin Rp. 30.000 ditambah beban penyusutan gedung dan bangunan Rp. 70.000.
6. Surplus Anggaran. Pada 31 Desember 2020, keuangan Masjid Al-Akbar mengalami kenaikan atau surplus Rp. 97.400 yang diperoleh dari jumlah pendapatan Rp. 238.000 dikurangi jumlah beban Rp. 140.600.

3. Penjelasan per Pos Pada Laporan Arus Kas

Ringkasan Laporan Arus Kas Secara Umum

Saldo kas awal periode Rp. 85.000 sedangkan di akhir periode, saldo kas Rp. 227.000. Jadi, arus kas mengalami kenaikan Rp. 142.000 yang diperoleh dari jumlah seluruh arus kas masuk dikurangi dengan jumlah seluruh arus kas keluar.

Penjelasan:

Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Berikut ini merupakan ringkasan Laporan Arus kas dari aktivitas operasi yang menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas masjid Al-Akbar per 31 Desember 2020:

Jumlah Arus Kas Masuk Rp. 182.600

Jumlah Arus Kas Keluar (Rp. 40.600)

Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasional Rp. 142.000

- a. Arus Kas Masuk per 31 Desember 2020 Rp. 182.600 yang terdiri dari pendapatan infaq Rp. 23.500 dan pendapatan shodaqoh Rp. 159.100.
- b. Arus Kas Keluar per 31 Desember 2020 Rp. 40.600 yang terdiri dari beban gaji Rp. 14.400, beban barang Rp. 5.500, beban jasa Rp. 12.500 dan beban pemeliharaan Rp. 8.200.