

BAB IX

Siklus Akuntansi

9.1 Bukti Transaksi

Bukti transaksi merupakan suatu formulir yang disiapkan untuk pengelompokan transaksi yang sesuai dengan sifat dan nilai yang dimuat dalam bukti-bukti pendukung terjadinya penukaran. Transaksi secara rutin ada ketika terjadi kegiatan seperti penjualan, pembelian, membayar gaji, serta pembiayaan biaya lainnya.¹

1. Transaksi

Transaksi merupakan suatu aktivitas masjid yang dapat menimbulkan perubahan terhadap posisi harta keuangan masjid seperti penjualan, pebeian, pembayaran gaji, dan lain-lain.

2. Jenis transaksi

Transaksi masjid dibagi menjadi dua, yaitu :

- a. Transaksi internal, yaitu transaksi yang terjadi melibatkan bagian-bagian yang ada dalam masjid, yang lebih menekankan perubahan posisi keuangan yang terjadi antar bagian yang ada dalam masjid seperti memo, perubahan nilai harta karena penyusutan, pemakaian peralatan kantor.
- b. Transaksi eksternal, yaitu transaksi yang melibatkan pihak luar masjid seperti transaksi pembelian, penjualan, pembayaran hutang piutang, dan lain-lain.

Bukti transaksi dapat dibedakan menjadi :

¹ Suratman, SE,MM,CPA, *Akuntansi Masjid Sesuai PSAK 45*, (Jawa Tengah: CV Sarnu Untung, 2019), hal. 39.

1. Bukti transaksi internal, adalah bukti pencatatan kejadian di dalam masjid, dapat berupa memo dari pemimpin atau seseorang yang ditunjuk.
2. Bukti transaksi eksternal, adalah bukti pencatatan transaksi yang terjadi dengan pihak luar, yaitu :
 - a. Faktur

Faktur merupakan perhitungan dalam penjualan barang yang dilakukan secara kredit yang dibuat oleh pihak penjual kemudian disampaikan ke pihak pembeli. Dalam pembuatannya biasanya rangkap 2 kemudian yang asli untuk pihak pembeli sebagai bukti pembelian secara kredit sedangkan satunya untuk pihak penjual sebagai bukti penjualan secara kredit. Untuk pembeli yang diterima adalah faktur pembelian dan untuk penjual adalah faktur penjualan.

- b. Kuitansi

Kuitansi merupakan bukti transaksi penerimaan uang untuk pembayaran sesuatu. Biasanya kuitansi ditandatangani oleh pihak yang menerima uang kemudian diserahkan kepada yang melakukan pembayaran. Kuitansi juga terdapat 2 bagian yaitu yang pertama diberikan kepada pihak pembayar sebagai bukti pencatatan sedangkan bagian yang tertinggal atau sus dijadikan bukti penerimaan uang.

- c. Nota Debit

Nota debit merupakan suatu perhitungan yang dikirim suatu masjid atau badan usaha kepada pelanggannya, kalau akunnya telah didebet dengan

jumlah tertentu. Yang menerima nota debit akan mencatat ke dalam akun pengirim nota ke sisi kredit.

d. Nota Kredit

Nota kredit merupakan pemberitahuan atau perhitungan yang dikirim suatu masjid kepada pelanggannya bahwa akun tersebut telah dikredit dengan jumlah tertentu. Yang menerima kredit akan mencatat ke dalam akun pengirim nota ke sisi debit.

e. Cek

Cek merupakan surat perintah tidak bersyarat kepada bank untuk membayar sejumlah uang tertentu pada saat surat diserahkan kepada bank yang ditandatangani oleh pihak yang menjadi nasabah suatu bank dan memiliki simpanan giro pada bank tersebut.

f. Bilyet giro

Bilyet giro merupakan surat perintah dari nasabah bank kepada bank yang bersangkutan untuk memindah bukukan sejumlah uang dari rekeningnya ke rekening penerima yang namanya disebut bilyet giro pada bank yang sama atau bank yang lain. Biasanya penerima bilyet giro tidak dapat menukarkan dengan uang tunai kepada bank yang bersangkutan tetapi hanya dapat menyetorkannya ke bank sebagai tambahan simpanan dalam rekening.

g. Rekening koran

Rekening koran merupakan bukti mutasi kas di bank yang disusun oleh bank untuk nasabahnya, yang dapat digunakan untuk dasar penyesuaian pencatatan antara saldo kas menurut masjid dan saldo kas menurut bank.

Sebelum dibuat dalam siklus akuntansi terlebih dahulu dibuatkan dalam bukti transaksi yaitu bukti kas masuk, bukti kas keluar, dan bukti memorial.

1. Bukti kas masuk

Bukti kas masuk merupakan bukti yang dibuat untuk mengalokasikan transaksi penerimaan kas, baik yang berasal dari pendapatan, investasi, atau pendanaan.

Adapun contoh dari formulir dalam bukti kas masuk pada gambar di bawah ini:

Masjid	BUKTI KAS MASUK		NOMOR:	
			TANGGAL:	
Diterima dari:				
Uang Sejumlah:				Rp
Keterangan:				
		No.Akun	Debet	Kredit
Mengetahui/Menyetujui				
Dibukukan oleh:		Dibayar oleh:		Diterima oleh:

2. Bukti kas keluar

Bukti kas keluar merupakan bukti yang dibuat untuk mengelompokkan transaksi pengeluaran kas baik yang berasal dari pendapatan, investasi, atau pendanaan. Pengklasifikasian bukti kas transaksi unsur debit dan kredit yang dipengaruhi aset, kewajiban, net aset, pendapatan, atau beban.

Adapun contoh dari formulir dalam buku kas keluar pada gambar di bawah ini:

Masjid	BUKTI KAS KELUAR	NOMOR:	
		TANGGAL:	
Dibayarkan untuk:			
Uang Sejumlah:			Rp
Keterangan:			
		No.Akun	Debet
Mengetahui/Menyetujui			Kredit
Dibukukan oleh:		Dibayar oleh:	Diterima oleh:

3. Bukti memorial

Bukti memorial merupakan bukti yang dibuat untuk pengelompokan transaksi tidak melalui kas, seperti pengambilan alat tulis kantor yang akan digunakan dalam operasional administrasi perkantoran. Bukti memorial mengklasifikasikan transaksi non kas ke dalam debit atau

kredit yang mempengaruhi aset, kewajiban, net aset, pendapatan, dan beban.

Adapun contoh dari formulir dalam buku kas keluar pada gambar di bawah ini:

Masjid	BUKTI MEMORIAL	NOMOR:	
		TANGGAL:	
Bentuk transaksi:			
Nilai Moneter:			Rp
Keterangan:			
		No.Akun	Debet
Mengetahui/Menyetujui			Kredit
Dibukukan oleh:		Diberikan oleh:	Diterima oleh:

9.2 Pembuatan Jurnal

Jurnal merupakan catatan yang sistematis dan kronologis dalam suatu transaksi yang finansial dengan disebutkan perkiraan yang akan di debit atau di kredit yang disertai dengan jumlah yang sesuai transaksi dan keterangan singkat dalam transaksi tersebut. Jurnal dapat dikatakan sebagai catatan yang pertama dilakukan terhadap transaksi karena itulah jurnal juga dapat dikatakan sebagai catatan yang asli (*book of original entry*).

Adapun fungsi dari jurnal yaitu:

1. Berfungsi menganalisa

Dalam jurnal setiap terjadi transaksi maka akan dianalisa sebagai penentu perkiraan apakah akan masuk debit atau kredit dan jumlah dalam transaksi.

2. Berfungsi mencatat

Dalam jurnal setiap terjadi transaksi finansial akan dicatat untuk memperkirakan yang akan masuk debit atau kredit dengan disertai keterangannya.

3. Berfungsi sebagai historis

Dalam jurnal setiap transaksi dicatat secara kronologis dengan begitu dapat disimpulkan bahwa jurnal adalah buku harian sebagai tempat pencatatan suatu aktivitas dalam perusahaan.²

Adapun bentuk jurnal umum dapat dilihat sebagai berikut:

Nama Perusahaan
Jurnal Umum
Bulan:

Halaman:

Tanggal	Nama Akun & Keterangan	Ref	Debit	Kredit
Tahun				
Bulan				

² Kurnia Cahya Lestari, *Sistem Informasi Akuntansi*, (CV BUDI UTAMA: Yogyakarta, 2020), hal.22.

9.3 Buku Besar

Buku besar merupakan kumpulan dari rekening atau perkiraan yang saling terhubung dan dalam satu kesatuan yang tersusun dan dikelompokkan sesuai dengan pos laporan keuangan perusahaan. Buku besar bersumber pada jurnal yang sudah dibuat. Setelah mencatat semua transaksi ke dalam jurnal, kemudian dipindahkan ke rekening yang ada dalam buku besar. Proses memindahkan jurnal ke buku besar dinamakan sebagai posting.

Dalam buku besar memiliki beberapa bentuk, salah satunya yaitu buku besar saldo tunggal.³

Nama rekening

No. Rek

Tgl	Ket	Ref	D	K	Saldo	
						Jumlah

9.4 Neraca Saldo

Neraca saldo berisikan saldo akhir akun pada akhir periode. Dalam penyusunannya neraca saldo disusun berdasarkan saldo normal akun debit maupun kredit, mulai dari akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban. Tujuan neraca saldo bukan untuk memastikan seluruh transaksi dan postingan buku

³ Syaiful Bahri, Pengantar Akuntansi, (CV Andi: Yogyakarta, 2016), hal.50.

besar benar, namun sesuai namanya *trial balance* bahwa saldo debit dan saldo kredit harus *balance* atau seimbang. Manfaat neraca saldo untuk mengetahui kesalahan ketika proses jurnal dan posting.⁴

9.5 Jurnal Penyesuaian

Jurnal penyesuaian adalah jurnal untuk menyesuaikan saldo rekening yang sebenarnya sampai akhir periode pelaporan untuk memisahkan antara pendapatan dan beban dari satu periode ke periode yang lain. Sebelum pembuatan laporan keuangan terlebih dahulu memperhatikan kejadian ekonomi yang memerlukan penyesuaian. Setelah memcatat jurnal penyesuaian kemudian diposting ke buku besar, sehingga saldo yang ada pada buku besar adalah saldo setelah penyesuaian.

Ada dua macam keadaan yang memerlukan jurnal penyesuaian, yaitu:

1. Transaksi yang telah terjadi tetapi belum tercatat dalam rekening
 - a. Beban yang masih harus dibayar

Pada akhir periode sebelum penyusunan laporan keuangan terdapat beban yang harus dibayar oleh perusahaan. Beban pada periode akuntansi berjalan harus dibebankan atau diakui pada periode pelaporan. Untuk mengakui beban yang belum dibayarkan dan dicatat di jurnal penyesuaian. Jurnalnya sebagai berikut:

⁴ Dwi Martani, Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK, (Salemba Empat: Jakarta, 2016), hal.80.

Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit
Tahun					
Bulan	Tgl	Beban...			
		Utang...			
		(tercatat beban terutang)			

b. Pendapatan yang masih harus diterima

Pada akhir periode pelaporan terdapat pendapatan yang menjadi hak perusahaan. Pendapatan belum diterima secara tunai tetapi perusahaan perlu mengakui dan mencatat karena pendapatan tersebut merupakan pendapatan pada periode pelaporan. Pendapatan harus disajikan dalam laporan keuangan periode pelaporan. Pengakuan pendapatan karena perusahaan telah memberikan jasa walaupun masih belum menerima kas atas jasa tersebut. Untuk itu dibuatkan jurnal sebagai berikut:

Tanggal		Ket	Ref	Debet	Kredit
Tahun					
Bulan	Tgl	Piutang...			
		Pendapatan...			

		(tercatat pendapatan yang harus diakui)			
--	--	---	--	--	--

2. Transaksi sudah tercatat, namun perlu penyesuaian di neraca saldo saat akhir periode

a. Beban dibayar dimuka

Beban dibayar dimuka merupakan beban yang sudah dibayarkan namun belum dibebankan atau diakui sebagai beban pada periode pelaporan berjalan. Adanya beban dibayar dimuka biasanya karena perusahaan membayar sekaligus beban-beban untuk periode pelaporan berikutnya.

Beban yang diabaikan saat di muka ketika pengeluaran kas atau saat pembayaran dapat dicatat dengan pendekatan neraca dan dapat dicatat dengan pendekatan laba-rugi. Pendekatan neraca karena saat pengeluaran kas dicatat dengan rekening neraca yaitu harta, sedangkan untuk pendekatan laba-rugi karena saat pengeluaran kas dicatat dengan rekening beban.

b. Pendapatan diterima di muka

Pendapatan yang diterima di muka adalah penerimaan pendapatan yang diterima periode pelaporan sekarang bukan untuk periode pelaporan selanjutnya. Pada saat penerimaan kas bisa dicatat dengan menggunakan pendekatan neraca atau pendekatan laba-rugi.

9.6 Neraca Lajur

Neraca lajur merupakan suatu daftar untuk mencatat, menyesuaikan, dan menggolongkan saldo dalam rekening buku besar. Dengan neraca lajur mempermudah dalam menyusun laporan keuangan. Disusun berdasarkan rekening buku besar yang telah tersusun di neraca saldo dan jurnal penyesuaian. Namun bukan tahapan yang wajib dibuat dalam siklus akuntansi, karena neraca lajur hanya mempermudah dalam pembuatan laporan keuangan dan tidak untuk memberikan informasi.

Jurnal penyesuaian yang telah dibuat saat akhir periode kemudian diposting di buku besar dan disusun neraca saldo yang kemudian diberi nama neraca saldo setelah penyesuaian. Kemudian neraca saldo penyesuaian tersebut dapat digunakan untuk menyusun laporan keuangan. Namun, untuk mempermudah dan mempersingkat dalam menyusun laporan keuangan terlebih dahulu menyusun neraca lajur.⁵

Bentuk neraca lajur

Terdapat tiga bentuk dalam neraca lajur yaitu neraca lajur 6 kolom, neraca lajur 8 kolom, dan neraca lajur 10 kolom yang dasarnya sama. Sebagai berikut:

⁵ Suratman, SE,MM,CPA, *Akuntansi Masjid Sesuai PSAK 45*, (Jawa Tengah: CV Sarnu Untung, 2019), hal. 47

1. Neraca lajur 6 kolom

PT X
Neraca Lajur
Untuk periode yang berakhir, 31 Desember 2020

No. Rek	Nama Rekening	Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Laba Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	D	K

2. Neraca lajur 8 kolom

PT X
Neraca Lajur
Untuk periode yang berakhir, 31 Desember 2020

No. Re k	Nama Rekening	Neraca Saldo		Penyesuaian		Laba Rugi		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K

3. Neraca lajur 12 kolom

No. Re k	Nama Rekening	Neraca Saldo		Penyesuaian		Neraca Setelah Penyesuaian		Laba Rugi		Perubahan Ekuitas		Neraca	
		D	K	D	K	D	K	D	K	D	K	D	K

Keterangan:

1. Nomor rekening yaitu nomor kode masing-masing rekening
2. Nama rekening yaitu nama masing-masing pos aktiva, utang, modal, pendapatan, beban, laba, dan rugi
3. Kolom neraca saldo yaitu berisi saldo aktiva, utang, ekuitas, pendapatan, dan beban yang belum dipengaruhi jurnal penyesuaian. Dengan kolom debit berisi aktiva dan beban, sedangkan kolom kredit berisi utang, ekuitas, dan pendapatan.
4. Kolom penyesuaian yaitu berisi penyesuaian aktiva, utang, ekuitas, pendapatan, dan beban yang dibuat dari jurnal penyesuaian
5. Kolom neraca saldo yaitu jumlah debit atau kredit kolom neraca saldo disesuaikan berdasarkan jumlah debit dan kredit kolom neraca saldo bisa ditambah maupun dikurangi.
6. Kolom laba rugi yaitu untuk debit semua rekening beban, sedangkan kredit berisi modal dan saldo laba
7. Kolom perubahan ekuitas yaitu mengenai rekening yang berhubungan dengan modal dan saldo laba
8. Kolom neraca yaitu pada kolom debit berisi semua rekening aktiva dan saldo rugi, sedangkan kolom kredit berisi semua rekening utang, ekuitas, dan saldo laba.

Langkah-langkah dalam menyusun neraca lajur

Adapun beberapa langkah dalam menyusun neraca lajur, yaitu :

1. Memindahkan saldo buku besar dalam kolom neraca saldo sesuai dengan jumlah debit dan kredit pada saldo buku besar kemudian menjumlah pada baris jumlah
2. Memindahkan jurnal penyesuaian sesuai rekening di jurnal penyesuaian
3. Dengan menjumlahkan kolom neraca saldo dengan kolom penyesuaian dan meletakkannya di neraca saldo setelah penyesuaian. Jika di kolom neraca saldo debit dan di kolom jurnal penyesuaian kredit maka harus dikurangi dan sebaliknya
4. Memilih yang masuk rekening nominal (laba-rugi) dan memasukkannya di kolom laba-rugi
5. Memilih rekening yang masuk riil (neraca) dan memasukkannya di kolom neraca
6. Kemudian jumlah antara kolom laba-rugi dengan kolom neraca yang selisihnya harus sama. Selisih tersebut merupakan laba maupun rugi perusahaan saat tahun berjalan. Apabila tidak sama maka terdapat kesalahan dalam pengisian neraca lajur tersebut.

9.7 Laporan Keuangan

Laporan keuangan adalah ringkasan dalam proses pencatatan transaksi keuangan yang terjadi selama periode pelaporan dan untuk pertanggung jawaban tugas yang dibebankan kepada pemilik perusahaan. Tujuan laporan keuangan untuk memberikan informasi posisi keuangan, kinerja, dan arus kas yang berguna bagi pengguna laporan keuangan dalam membuat keputusan ekonomi.

Dalam masjid perlu adanya pengelolaan keuangan dan surat menyuratnya. Setiap pengurus masjid diharapkan bisa menyusun

laporan keuangan setidaknya dengan mencatat mana uang yang masuk dan penggunaan dana tersebut. Laporan unit biasanya dicatat oleh bendahara kemudian dibuatkan laporan gabungan secara tertulis untuk berbagai pihak seperti semua pengurus, donatur, dan jamaah masjid.

Beberapa masjid membuat laporan keuangan sekali dalam sebulan yang kemudian disampaikan kepada jamaah saat shalat Jumat. Namun ada juga masjid yang tidak membuat laporan keuangan sehingga para jamaah tidak tahu mengenai pengelolaan keuangan masjid. Sehingga tidak mungkin menimbulkan kesalahan pemahaman yang harus dihindari.

Laporan keuangan memuat dua hal yaitu pemasukan dan pengeluaran. Dalam laporan tersebut akan menjelaskan dari mana saja sumber uang yang diperoleh dan untuk apa saja uang tersebut digunakan. Jumlah selisih antara keduanya mungkin akan kurang atau tekor, mungkin juga akan plus atau ada tabungan yang menjelaskan posisi keuangan masjid. Kenyataannya hampir tidak ada saldo minus di masjid. Pada umumnya saldo itu bernilai plus, yang semakin lama semakin besar kalau masjid benar-benar mengelolanya dengan baik.

9.8 Jurnal Penutup

Jurnal penutup merupakan jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk menutup akun pada laporan laba-rugi dan akun prive (penarikan modal oleh pemilik). Saldo akun yang terdapat dalam laporan laba-rugi merupakan saldo sementara. Dengan kata lain saldo tersebut tidak dibawa atau dipindahkan ke periode akuntansi berikutnya. Contohnya perubahan modal yang bersifat sementara. Laporan ini hanya menunjukkan perubahan modal untuk satu periode akuntansi saja.

Karena sifatnya sementara maka saldo pada laporan laba-rugi dan penarikan oleh pemilik harus ditutup atau dinolkan. Untuk

menutup akun bersangkutan diperlukan jurnal penutup. Jurnal penutup dibuat saat akhir periode akuntansi yang berguna untuk menutup akun pada laporan laba-rugi dan akun prive (penarikan modal oleh pemilik).

9.9 Contoh Kasus Komprehensif

MASJID AL-HUSNA

DAFTAR PERKIRAAN

No. Perkiraan	Nama Perkiraan	Perkiraan		
		D/K	LPK/L A	Jenis
1-000	Aset	D	LPK	
1-100	Aset Lancar	D	LPK	
1-110	Kas tidak terikat	D	LPK	
1-111	Kas masjid	D	LPK	
1-120	Kas terikat temporer	D	LPK	
1-121	Kas anak yatim	D	LPK	
1-122	Kas bantuan sosial	D	LPK	
1-123	Kas zakat mall	D	LPK	
1-124	Kas pendidikan	D	LPK	
1-125	Bank	D	LPK	
1-126	Kas pembangunan	D	LPK	

1-130	Aset tidak terikat	D	LPK	
1-131	Perengkapan masjid	D	LPK	
1-132	Al-Qur'an	D	LPK	
1-133	Aset terikat	D	LPK	
1-135	Perlengkapan pendidikan	D	LPK	
1-200	Aset tetap	D	LPK	
1-211	Peralatan	D	LPK	
1-212	Akm. Peny. Peralatan	D	LPK	
1-311	Tanah	D	LPK	
1-312	Bangunan masjid	D	LPK	
1-313	Mobil ambulans	D	LPK	
1-314	Akm. Peny. Mobil ambulans	D	LPK	
1-315	Akm. Peny. Bangunan	D	LPK	
2-000	Kewajiban	K	LPK	
2-210	Utang entitas	K	LPK	
2-211	Penyaluran infak anak yatim	K	LPK	
3-000	Aset neto	K	LPK	
3-110	Aset neto tidak terikat	K	LPK	
3-111	Aset neto terikat temporer	K	LPK	

3-112	Aset neto terikat permanen	K	LPK	
4-000	PENDAPATAN	K	LA	TT
4-100	Pendapatan tidak terikat	K	LA	TT
4-101	Pendapatan infak	K	LA	TT
4-102	Pendapatan nisbah bank	K	LA	TT
4-200	Pendapatan terikat temporer	K	LA	Ttemp
4-202	Pendapatan infak bantuan sosial	K	LA	Ttemp
4-203	Pendapatan infak pendidikan	K	LA	Ttemp
4-204	Pendapatan zakat mall	K	LA	Ttemp
4-205	Pendapatan infak pembangunan	K	LA	Ttemp
6-000	BEBAN	D	LA	TT
6-101	Beban honor petugas keamanan	D	LA	TT
6-103	Beban honor khatib	D	LA	TT
6-104	Beban listrik. Air, dan telepon	D	LA	TT
6-105	Beban honor gharim	D	LA	TT
6-106	Beban penyusutan peralatan	D	LA	TP
6-107	Beban perlengkapan masjid	D	LA	TT

6-108	Beban penyusutan kendaraan	D	LA	TP
6-109	Beban honor guru MDTA	D	LA	Tpemp
6-112	Beban penyusutan bangunan	D	LA	TP
6-113	Beban perlengkapan MDTA	D	LA	TTemp
6-199	Beban lain-lain	D	LA	TT
6-120	Beban reparasi	D	LA	TT
6-121	Beban santunan sosial	D	LA	TTemp
6-122	Beban pajak laba bank	D	LA	TT
6-123	Beban petugas kebersihan	D	LA	TT
6-124	Beban transport	D	LA	TT
6-125	Beban tukang	D	LA	TT
6-126	Beban honor imam shalat	D	LA	TT
6-127	Beban laundry	D	LA	TT
6-128	Beban administrasi	D	LA	TT

MASJID AL-HUSNA
NERACA SALDO
Per 01 Desember 2020

No. Perk.	Nama Perkiraan	Saldo
1-000	Aset	
1-100	Aset Lancar	
1-110	Kas tidak terikat	
1-111	Kas masjid	3.749.021
1-120	Kas terikat temporer	
1-121	Kas anak yatim	3.117.200
1-122	Kas bantuan sosial	5.000
1-123	Kas zakat mall	8.662.200
1-124	Kas pendidikan	113.746.246
1-125	Bank	
1-126	Kas pembangunan	
1-130	Aset tidak terikat	
1-131	Perlengkapan masjid	5.357.500
1-132	Al-Qur'an	800.000
1-133	Aset terikat	
1-134	Perlengkapan pendidikan	425.000
1-200	Aset tetap	
1-211	Peralatan	114.884.000

1-212	Akm. Peny. Peralatan	(37.865.276)
1-311	Tanah	2.600.000.000
1-312	Bangunan masjid	4.035.688.500
1-313	Mobil ambulans	150.000.000
1-314	Akm. Peny. Mobil ambulans	(90.052.083)
1-315	Akm. Peny. Bangunan	(1.113.014.481)
2-000	Kewajiban	
2-210	Utang entitas	45.000.000
2-211	Penyaluran infak anak yatim	
3-000	Aset neto	
3-110	Aset neto tidak terikat	728.624
3-111	Aset neto terikat temporer	137.461.043
3-112	Aset neto terikat permanen	5.612.313.159
4-000	PENDAPATAN	
4-100	Pendapatan tidak terikat	
4-101	Pendapatan infak	
4-102	Pendapatan nisbah bank	
4-200	Pendapatan terikat temporer	
4-202	Pendapatan infak bantuan	

	sosial	
4-203	Pendapatan infak pendidikan	
4-204	Pendapatan zakat mall	
4-205	Pendapatan infak pembangunan	
6-000	BEBAN	
6-101	Beban honor petugas keamanan	
6-102	Beban honor khatib	
6-103	Beban listrik. Air, dan telepon	
6-104	Beban honor gharim	
6-105	Beban penyusutan peralatan	
6-106	Beban perlengkapan masjid	
6-107	Beban penyusutan kendaraan	
6-108	Beban honor guru MDTA	
6-109	Beban penyusutan bangunan	
6-112	Beban perlengkapan MDTA	
6-113	Beban lain-lain	
6-199	Beban reparasi	
6-120	Beban santunan sosial	

6-121	Beban pajak laba bank	
6-122	Beban petugas kebersihan	
6-123	Beban transport	
6-124	Beban tukang	
6-125	Beban honor imam shalat	
6-126	Beban laundry	
6-127	Beban administrasi	

MASJID AL-HUSNA
JURNAL KAS
BULAN: DESEMBER 2020

No. Akun :1-111

Tanggal	Uraian	No. DB	No.KR	Kas	
				Debit	Kredit
	Saldo Awal				
31/12/20	Kas			49.743.500	-
	Pendapatan Infak			-	51.934.100
	(kotak amal selama satu bulan)				
31/12/20	Kas			33.882.300	-
	Pendapatan Infak			-	33.882.300
	(Infak Hari Jumat)				
31/12/20	Kas			2.222.800	-
	Pend. Infak Bansos			-	2.222.800
	(menerima bantuan sosial)				
31/12/20	Kas			700.000	-
	Pend. Zakat Mall			-	700.000
	(zakat mall dari hamba Allah)				
31/12/20	Kas			50.130.800	-

	Pend. Infak Pembangunan			-	50.130.800
	(sisa amal untuk pembangunan)				
31/12/20	Perlengkapan Pendidikan			425.000	-
	Pend. Infak			-	425.000
	(menerima amal untuk pendidikan MDTA)				
31/12/20	Peralatan			114.884.000	
	Pend. Wakaf				114.884.000
	(jam digital, karpet, dan peralatan lainnya)				

MASJID AL-HUSNA
JURNAL BEBAN
BULAN: DESEMBER 2020

No. Akun : 1-122

Tanggal	Uraian	No. DB	No.KR	Kas	
				Debit	Kredit
31/12/20	Beban Honor Petugas Keamanan			200.000	-
	Kas			-	200.000
	(bayar honor petugas per bulan)				
31/12/20	Beban Honor Khotib			1.800.000	-
	Kas			-	1.800.000
	(bayar Kkhotib)				
31/12/20	B. listrik, Air, Telepon			1.658.100	
	Kas				1.658.100
	(bayar listrik, air, telepon per bulannya)				
31/12/20	Beban Honor Gharim			1.100.000	-
	Kas			-	1.100.000
	(bayar gharim)				
31/12/20	Beban Honor Guru			785.000	-
	Kas			-	785.000

	(bayar honor guru MDTA)				
31/12/20	Beban lain-lain			3.100.000	-
	Kas			-	3.100.000
	(bayar keperluan masjid pada hari Jumat)				
31/12/20	Beban Reparasi			1.731.000	-
	Kas			-	1.731.000
	(bayar perbaikan kerusakan masjid)				
31/12/20	Beban Bansos			2.025.000	-
	Kas Bansos			-	2.025.000
	(penyaluran dana bansos)				
31/12/20	Beban Petugas Kebersihan			800.000	-
	Kas			-	800.000
	(bayar petugas kebersihan per bulan)				
31/12/20	Beban Tukang			2.485.000	-
	Kas			-	2.485.000
	(bayar tukang saat perbaikan masjid)				
31/12/20	Beban Honor			1.500.000	-
	Kas			-	1.500.000
	(bayar honor imam sholat fardhu)				
31/12/20	Beban Laundry			60.000	-
	Kas			-	60.000

	(bayar laundry mukena masjid)				
--	-------------------------------	--	--	--	--

**MASJID AL-HUSNA
JURNAL UMUM
BULAN: DESEMBER 2020**

Tanggal	Uraian	Perkiraan	Debit		Kredit	
			Perkiraan debit	Jumlah	Perkiraan kredit	Jumlah
7/12/20	Beli bahan bangunan	Bangunan masjid	1-312	27.090.000		
					2-210	27.090.000

MASJID AL-HUSNA
JURNAL PENYESUAIAN
BULAN: DESEMBER 2020

Tanggal	Nama Akun	Kode Akun	Debit	Kredit
31/12/20	Beban Penyusutan Peralatan	6-106	783.932	
	Akm. Peny. Peralatan	1-212		783.982
(Penyusutan Peralatan Tidak Terikat)				
31/12/20	Beban Penyusutan Bangunan	6-112	12.761.577	
	Akm. Peny. Bangunan	1-315		12.761.577
(Penyusutan Bangunan)				
31/12/20	Beban Penyusutan Kendaraan	6-108	677.083	
	Akm. Peny. Kendaraan	1-314		677.083
(Penyusutan Mobil Ambulance)				
31/12/20	Beban Perlengkapan Masjid	6-107	50.000	
	Akm. Peny. Perlengkapan Masjid	1-131		50.000
(Penyusutan Perlengkapan Masjid)				
	Jumlah		14.272.593	14.272.593

**MASJID AL-HUSNA
BANK
BULAN: DESEMBER 2020**

Tanggal	Kode pembantu	Uraian	Perkiraan DB	Perkiraan KR	Kas		Saldo
					Debit	Kredit	
		Saldo Awal					113.746.246
1/12/20		Ditransfer ke Bank Kas MDTA 8.000.000	1-125		8.000.000		121.746.246
		Ditransfer ke Bank Bansos 2.000.000	1-125		2.000.000		123.746.246
30/12/20		Ditransfer kas pembangunan	1-125		18.040.800		141.787.046
		Ditransfer kas MDTA 15.000.000	1-125		15.000.000		156.787.046
		Jumlah			43.040.800		

MASJID AL-HUSNA
BANK
BULAN: DESEMBER 2020

No.	Kode pembantu	Saldo	
		Awal Bulan	Akhir Bulan
1	K. Masjid	-	-
2	K. Anak Yatim	108.508.050	108.508.050
3	K.Bansos	2.700.000	4.700.000
4	K.MDTA	2.500.000	25.500.000
5	K.Pembangunan		18.040.800
	Jumlah	113.708.050	156.748.850

MASJID AL-HUSNA
BUKU BESAR
BULAN DESEMBER 2020

Nama Rekening: Kas Masjid

No: 1-111

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	saldo	
						D	K
2020	1	Saldo		3.749.021	-	3.749.021	-
Des	31	K. Masjid		49.743.500	-	53.492.521	-
	31			33.882.300	-	87.374.821	-
	31			2.222.800	-	89.597.621	-
	31			700.000	-	90.297.621	-
	31			50.130.800	-	140.428.421	-
	31			-	200.000	140.228.421	-
	31			-	1.800.000	138.428.421	-
	31			-	1.658.100	136.770.321	-
	31			-	1.100.000	135.670.321	-
	31			-	785.000	134.885.321	-
	31			-	3.100.000	131.785.321	-
	31			-	1.731.000	130.054.321	-
	31			-	2.025.000	128.029.321	-

	31			-	800.000	127.229.321	-
	31			-	2.485.000	124.744.321	-
	31			-	1.500.000	123.244.321	-
	31			-	60.000	123.184.321	-

Nama Rekening: Bank

No: 1-125

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	113.746.246	-
Des	31	Bank		43.040.800	-	156.787.046	-

Nama Rekening: Perlengkapan Masjid

No: 1-131

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	5.357.500	-
Des	31	Jurnal		-	50.000	5.307.500	-

		Penyesuaian					

Nama Rekening: Perlengkapan Pendidikan

No: 1-135

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	425.000	-
Des	31						

Nama Rekening: Peralatan

No: 1-211

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	114.884.000	-
Des	31						

Nama Rekening: Akm. Peny. Peralatan

No: 1-212

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
				-	-	-	37.865.276
Des	31	Jurnal Penyesuaian		-	763.932	-	38.649.208

Nama Rekening: Tanah

No: 1-311

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	2.600.000.000	-
Des	31						

Nama Rekening: Bangunan Masjid

No: 1-312

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							

		Saldo		-	-	4.035.688.500	-
Des	31	Jurnal Umum		27.090.000	-	4.062.778.500	-

Nama Rekening: Mobil Ambulan

No: 1-313

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K
2020						
	Saldo				150.000.000	
Des	31					

Nama Rekening: Akm. Peny Mobil Ambulan

No: 1-314

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo		
					D	K	
2020							
	Saldo			90.052.083		90.052.083	
Des	31		Jurnal Penyesuaian	-	677.083	-	90.729.167

Nama Rekening: Akm. Peny. Bangunan

No: 1-315

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	-	1.113.014.481
Des	31	Jurnal Penyesuaian		-	12.761.577	-	1.125.776.058

Nama Rekening: Utang Entitas

No: 2-210

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo				45.000.000	
Des	31	Jurnal Umum		-	27.090.000	17.910.000	
		Kas		35,000,000	-	52.910.000	
		Kas		27.090.000	-	10.000.000	

Nama Rekening: Penyaluran Infak Anak Yatim

No: 2-211

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
-----	------------	-----	-------	--------	-------

					D	K
2020						
Des	31	K.A Yatim	33.882.300	-	33.882.300	-
			-	33.882.300	-	-

Nama Rekening: Aset Neto Tidak Terikat

No: 3-110

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	728.624	-
Des	31						

Nama Rekening: Aset Neto Terikat Temporer

No: 3-111

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo				137.461.043	
Des	31						

Nama Rekening: Aset Neto Terikat Permanen

No: 3-112

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo				5.612.313.159	
Des	31						

Nama Rekening: Pendapatan Infak

No: 4-101

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-	44.743.500	-	44.743.500

Nama Rekening: Pendapatan Infak Bansos

No: 4-202

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-	2.222.800	-	2.222.800

Nama Rekening: Pendapatan Infak MDTA

No: 4-203

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-	12.795.800	-	12.795.800

Nama Rekening: Pendapatan Zakat Mall

No: 4-204

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-	700.000	-	700.000

Nama Rekening: Pendapatan Infak Pembangunan

No: 4-205

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-	50.130.800	-	50.130.800

Nama Rekening: Beban Honor Petugas Keamanan

No: 6-101

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K.Masjid		200.000	-	200.000	-

Nama Rekening: Beban Honor Khatib

No: 6-103

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K.Masjid		1.800.000	-	1.800.000	-

Nama Rekening: Beban Listrik, Air, Telepon

No: 6-104

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid		1.658.100	-	1.658.100	-

Nama Rekening: Beban Honor Gharim

No: 6-105

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid		1.100.000	-	1.100.000	-

Nama Rekening: Beban Penyusutan Peralatan

No: 6-106

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	Jurnal Penyesuaian		783.932	-	783.932	

Nama Rekening: Beban Perlengkapan Masjid

No: 6-107

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							

Des	31	Jurnal Penyesuain		50.000	-	50.000	-
-----	----	----------------------	--	--------	---	--------	---

Nama Rekening: Beban Penyusutan Kendaraan

No: 6-108

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			677.083	-	677.083	-

Nama Rekening: Beban Honor Guru MDTA

No: 6-109

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. mdta		785.000	-	785.000	-

Nama Rekening: Beban Penyusutan Bangunan

No: 6-112

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							

Des	31			12.761.577	-	12.761.577	-
-----	----	--	--	------------	---	------------	---

Nama Rekening: Beban Lain-lain

No: 6-199

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo		
					D	K	
2020							
Des	31	K. Masjid	3.100.000	-	3.100.000	-	

Nama Rekening: Beban Reparasi

No: 6-120

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo		
					D	K	
2020							
Des	31	K. Masjid	1.731.000	-	1.731.000	-	

Nama Rekening: Beban Santunan Sosial

No: 6-121

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo		
					D	K	
2020							
Des	31	K. Bansos	2.025.000	-	2.025.000	-	

Nama Rekening: Beban Petugas Kebersihan

No: 6-123

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid		800.000	-	800.000	-

Nama Rekening: Beban Tukang

No: 6-125

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid		2.485.000	-	2.485.000	-

Nama Rekening: Beban Honor Imam Shalat Fardhu

No: 6-126

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid		1.500.000	-	1.500.000	-

Nama Rekening: Beban Laundry

No: 6-127

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid		60.000	-	60.000	-

MASJID AL-HUSNA

NERACA SALDO

PER 31 DESEMBER 2020

No. Perk	Nama Perkiraan	Perkiraan D/K	Neraca Saldo	
			Debet	Kredit
1-000	Aset	D	-	-
1-100	Aset Lancar	D	-	-
1-111	Kas masjid	D	3.751.421	-
1-125	Bank	D	156.787.046	-
1-130	Aset tidak terikat	D	-	-
1-131	Perlengkapan masjid	D	5.307.500	-
1-132	Al-Qur'an	D	800.000	-
1-133	Aset terikat	D	-	-
1-135	Perlengkapan pendidikan	D	425.000	-
1-200	Aset tetap	D	-	-
1-211	Peralatan	D	114.884.000	-
1-212	Akm. Peny. Peralatan	D	(38.649.208)	-
1-311	Tanah	D	2.600.000.000	-
1-312	Bangunan masjid	D	4.062.778.500	-

1-313	Mobil ambulans	D	150.000.000	-
1-314	Akm. Peny. Mobil ambulans	D	(90.729.167)	-
1-315	Akm. Peny. Bangunan	D	(1.125.776.058)	-
2-000	Kewajiban	K	-	-
2-210	Utang entitas	K	-	10.000.000
2-211	Penyaluran infak anak yatim	K	-	-
3-000	Aset neto	K	-	-
3-110	Aset neto tidak terikat	K	-	30.988.024
3-111	Aset neto terikat temporer	K	-	200.500.443
3-112	Aset neto terikat permanen	K	-	5.598.090.567
	Jumlah		5.839.579.034	5.839.579.034

Keterangan :

Dalam PSAK 45 (IAI:2011) terjadi perubahan kelompok dalam aset neto yang menyajikan jumlah perubahan aset neto tidak terikat, aset neto terikat temporer, dan aset neto terikat permanen dalam suatu periode.

- a. Dalam laporan penambah aset neto tidak terikat, kecuali jika penggunaan dibatasi penyumbang disajikan beban pengurang sebagai aset neto tidak terikat.

- b. Sumbangan disajikan sebagai penambah aset neto tidak terikat, terikat permanen, atau terikat temporer, tergantung pada ada tidaknya pembatasan. Dalam hal sumbangan terikat tidak berlaku lagi dalam periode yang sama, dapat disajikan dengan sumbangan tidak terikat sepanjang disajikan secara konsisten dan diungkap sebagai kebijakan akuntansi.
- c. Penyajian keuntungan atau kerugian yang diakui dari aset lain sebagai penambah atau pengurang aset neto tidak terikat, kecuali ada pembatasan dalam menggunakannya.⁶

⁶ Gorilda Karyawati P, *Akuntansi Non-Akuntan*, (Jakarta: PT Gramedia. 2013)

MAJID AL-HUSNA

NERACA LAJUR

BULAN: DESEMBER 2020

No. Perk	Nama Perkiraan	Per k. D/K	Neraca Saldo		Perkiraan LPK/LA	Laporan Aktivitas		Laporan Posisi Keuangan	
			Debit	Kredit		Debit	Kredit	Debit	Kredit
1-000	Aset	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-100	Aset Lancar	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-110	Kas tidak terikat	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-111	Kas masjid	D	1.558.421	-	LPK	-	-	1.558.421	-
1-120	Kas terikat tempore	D	-	-	LPK	-	-	-	-

	r								
1-121	Kas anak yatim	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-122	Kas bantuan sosial	D	1.315.000	-	LPK	-	-	1.315.000	-
1-123	Kas zakat mall	D	705.000	-	LPK	-	-	705.000	-
1-124	Kas pendidikan	D	173.000	-	LPK	-	-	173.000	-
1-125	Bank	D	156.787.046	-	LPK	-	-	156.787.046	-
1-126	Kas pembangunan	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-130	Aset tidak terikat	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-131	Perengkapan	D	5.307.500	-	LPK	-	-	5.307.500	-

	masjid								
1-132	Al-Qur'an	D	800.000	-	LPK	-	-	800.000	-
1-133	Aset terikat	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-135	Perlengkapan pendidikan	D	425.000	-	LPK	-	-	425.000	-
1-200	Aset tetap	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-211	Peralatan	D	114.884.000	-	LPK	-	-	114.884.000	-
1-212	Akm. Peny. Peralatan	D	(38.649.208)	-	LPK	-	-	(38.649.208)	-
1-311	Tanah	D	2.600.000.000	-	LPK	-	-	2.600.000.000	-
1-312	Bangunan masjid	D	4.062.778.500	-	LPK	-	-	4.062.778.500	-
1-	Mobil	D	150.000.00	-	LPK	-	-	150.000.00	-

313	ambulan s		0					00	
1- 314	Akm. Peny. Mobil ambulan s	D	(90.729.167)	-	LPK	-	-	(90.729.1 67)	-
1- 315	Akm. Peny. Banguna n	D	(1.125.776. 058)	-	LPK	-	-	(1.125.77 6.058)	-
2- 000	Kewajiba n	K	-	-	LPK	-	-	-	-
2- 210	Utang entitas	K	-	10.000.000	LPK	-	-	-	10.000.00 0
2- 211	Penyalura n infak anak yatim	K	-	-	LPK	-	-	-	-
3- 000	Aset neto	K	-	-	LPK	-	-	-	-

3-110	Aset neto tidak terikat	K	-	728.624	LPK	-	-	-	728.624
3-111	Aset neto terikat temporer	K	--	137.461.043	LPK	-	-	-	137.461.043
3-112	Aset neto terikat permanen	K	-	5.612.313.159	LPK	-	-	-	5.612.313.159
4-000	PENDAPATAN	K	-	-	LA	-	-	-	-
4-100	Pendapatan tidak terikat	K	-	-	LA	-	-	-	-
4-101	Pendapatan infak	K	-	44.743.500	LA	-	44.743.500	-	-
4-102	Pendapatan nisbah bank	K	-	-	LA	-	-	-	-
4-	Pendapat	K	-	-	LA	-	-	-	-

200	an terikat temporer								
4-202	Pendapatan infak bantuan sosial	K	-	2.222.800	LA	-	2.222.800	-	-
4-203	Pendapatan infak pendidikan	K	-	12.795.800	LA	-	12.795.800	-	-
4-204	Pendapatan zakat mall	K	-	700.000	LA	-	700.000	-	-
4-205	Pendapatan infak pembangunan	K	-	50.130.800	LA	-	50.130.800	-	-
6-000	BEBAN	D	-	-	LA	-	-	-	-

6-101	Beban honor petugas keamanan	D	200.000	-	LA	200.000	-	-	-
6-103	Beban honor khatib	D	1.800.000	-	LA	1.800.000	-	-	-
6-104	Beban listrik. Air, dan telepon	D	1.658.100	-	LA	1.658.100	-	-	-
6-105	Beban honor gharim	D	1.100.000	-	LA	1.100.000	-	-	-
6-106	Beban penyusutan peralatan	D	783.932	-	LA	783.932	-	-	-
6-107	Beban perlengkapan	D	50.000	-	LA	50.000	-	-	-

	apan masjid								
6-108	Beban penyusutan kendaraan	D	677.083	-	LA	677.083	-	-	-
6-109	Beban honor guru MDTA	D	785.000	-	LA	785.000	-	-	-
6-112	Beban penyusutan bangunan	D	12.761.577	-	LA	12.761.577	-	-	-
6-113	Beban perlengkapan MDTA	D	-	-	LA	-	-	-	-
6-	Beban	D	3.100.000	-	LA	3.100.000	-	-	-

199	lain-lain								
6-120	Beban reparasi	D	1.731.000	-	LA	1.731.000	-	-	-
6-121	Beban santunan sosial	D	2.025.000	-	LA	2.025.000	-	-	-
6-122	Beban pajak laba bank	D	-	-	LA	-	-	-	-
6-123	Beban petugas kebersihan	D	800.000	-	LA	800.000	-	-	-
6-124	Beban transport	D	-	-	LA	-	-	-	-
6-125	Beban tukang	D	2.485.000	-	LA	2.485.000	-	-	-
6-126	Beban honor imam	D	1.500.000	-	LA	1.500.000	-	-	-

	shalat								
6-127	Beban laundry	D	60.000	-	LA	60.000	-	-	-
	Keseimbangan		5.871.095.726	5.871.095.726		31.516.693	110.592.900	5.839.579.034	5.760.502.826
	Selisih					79.076.207			79.076.207
	Keseimbangan					110.592.900	110.592.900	5.839.579.034	5.839/579.034

MAJID AL-HUSNA

LAPORAN AKTIVITAS

PERIODE YANG BERAKHIR PADA DESEMBER 2020

No. Perk	Nama Perkiraan	Jenis Pendapatan / Beban			Jumlah
		Tidak Terikat	Terikat Temporer	Terikat Permanen	
4-000	PENDAPATAN				
4-100	Pendapatan tidak terikat	-	-	-	-
4-101	Pendapatan infak	44.743.500	-	-	44.743.500
4-102	Pendapatan nisbah bank	-	-	-	-
4-200	Pendapatan terikat temporer	-	-	-	-
4-202	Pendapatan infak bantuan sosial	-	2.222.800	-	2.222.800
4-203	Pendapatan infak pendidikan	-	12.795.800	-	12.795.800
4-204	Pendapatan zakat mall	-	700.000	-	700.000
4-205	Pendapatan infak	-	50.130.800	-	50.130.800

	pembangunan				
	Total Pendapatan	44.743.500	65.849.400	-	110.592.900
6-000	BEBAN				
6-101	Beban honor petugas keamanan	200.000	-	-	200.000
6-103	Beban honor khatib	1.800.000	-	-	1.800.000
6-104	Beban listrik. Air, dan telepon	1.658.100	-	-	1.658.100
6-105	Beban honor gharim	1.100.000	-	-	1.100.000
6-106	Beban penyusutan peralatan	-	-	783.932	783.932
6-107	Beban perlengkapan masjid	50.000	-	-	50.000
6-108	Beban penyusutan kendaraan	-	-	677.083	677.083
6-109	Beban honor guru MDTA	-	785.000	-	785.000
6-112	Beban penyusutan bangunan	-	-	12.761.577	12.761.577
6-113	Beban perlengkapan MDTA	-	-	-	-

6-199	Beban lain-lain	3.100.000	-	-	
6-120	Beban reparasi	1.731.000	-	-	
6-121	Beban santunan sosial	-	2.025.000	-	
6-122	Beban pajak laba bank	-	-	-	
6-123	Beban petugas kebersihan	800.000	-	-	
6-124	Beban transport	-	-	-	
6-125	Beban tukang	2.485.000	-	-	
6-126	Beban honor imam shalat	1.500.000	-	-	
6-127	Beban laundry	60.000	-	-	
	Total Beban	14.484.100	2.810.000	14.222.593	31.516.693
	Perubahan Aset Neto	30.259.400	63.039.400	(14.222.593)	79.076.207
	Aset Neto Awal Tahun	728.624	137.461.043	5.612.313.159	5.750.502.826
	Aset Neto Akhir Tahun	30.988.024	200.500.443	5.598.090.567	5.829.579.034

MASJID AL-HUSNA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2020

No. Perk	Nama Perkiraan		No. Perk	Nama Perkiraan	
1-000	Aset		2-000	Kewajiban	
1-100	Aset Lancar		2-210	Utang Entitas	10.000.00
1-110	Kas Tidak Terikat		2-211	Penyaluran Infak Anak Yatim	-
1-111	Kas Masjid	1.558.421			10.000.000
		1.558.421			
			3-000	Aset Neto	30.988.024
1-120	Kas Terikat Temporer		3-110	Aset Neto Tidak Terikat	200.500.443
1-121	Kas Anak Yatim	-	3-111	Aset Neto Terikat Temporer	5.598.090.567
1-122	Kas Bansos	1.315.000	3-112	Aset Neto Terikat Permanen	5.829.579.034

1-123	Kas Zakat Mall	705.000			
1-124	Kas Pendidikan/ MDTA	173.000			
1-125	Bank	156.787.046			
1-126	Kas Pembangunan	-			
		158.980.046			
1-130	Aset Tidak Terikat				
1-131	Perlengkapan Masjid	5.307.500			
1-132	Al-Qur'an	800.000			
		6.107.500			
1-133	Aset Terikat				
1-135	Perlengkapan MDTA	425.000			
		425.000			
1-200	Aset Tetap				
1-211	Peralatan	114.884.000			
1-212	Akm. Peny. Peralatan	(38.649.208)			
		76.234.792			

1-311	Tanah	2.600.000.000			
1-312	Bangunan Masjid	4.062.778.500			
1-313	Mobil Ambulans	150.000.000			
1-314	Akm. Peny. Mobil Ambulan	(90.729.167)			
1-315	Akm. Peny. Bangunan	(1.125.776.058)			
		<u>5.596.273.275</u>			
	Jumlah	5.839.579.034		Jumlah	5.839.579.034

MASJID AL-HUSNA

LAPORAN ARUS KAS

UNTUK YANG BERAKHIR DESEMBER 2020

No. Perk	Nama Perkiraan	Saldo	
	Aktivitas Operasi		
4-000	PENDAPATAN	-	
4-101	Pendapatan Infak	44.743.500	
4-202	Pendapatan Infak Bansos	2.222.800	
4-203	Pendapatan Infak Pendidikan/MDTA	12.795.800	
4-204	Pendapatan Zakat Mall	700.000	
4-205	Pendapatan Infak Pembangunan	50.130.800	
	Total Pendapatan		110.592.900
6-000	BEBAN	-	
6-101	Beban Honor Petugas Keamanan	200.000	
6-126	Beban Honor Imam Shalat Fardhu	1.500.000	
6-103	Beban Honor Khatib	1.800.000	
6-104	Beban Listrik, Air, dan Telepon	1.658.100	

6-105	Beban Honor Gharim	1.100.000	
6-109	Beban Honor Guru MDTA	785.000	
6-199	Beban lain-lain	3.100.000	
6-120	Beban Reparasi	1.731.000	
6-121	Beban Santunan Sosial	2.025.000	
6-123	Beban Petugas Kebersihan	800.000	
6-125	Beban Tukang	2.485.000	
6-127	Beban Laundry	60.000	
	Total Beban		(17.244.100)
	Pembelian Perlengkapan Masjid	-	
	Kas Neto yang diterima/ digunakan untuk aktivitas		93.348.800
	Aktivitas Investasi		
	Pembelian Perlengkapan Masjid		
	Pembelian Aset (Peralatan)	-	
	Renovasi Masjid yang menambah nilai bangunan	27.090.000	
	Kas Neto yang diterima/ digunakan untuk Aktivitas		(27.090.000)

	Aktivitas Pendanaan		
	Pengembangan uang hasil pinjaman	(35.000.000)	
	Kas Neto yang diterima/ digunakan untuk aktivitas		(35.000.000)
	Kenaikan/ penurunan Neto pada Kas		31.258.800
	Kas Awal		129.279.667
	Kas Akhir		160.538.467

MASJID AL-HUSNA
JURNAL PENUTUP
BULAN: DESEMBER 2020

a. Menutup penurunan aset neto tidak terikat sebesar Rp 14.848.100

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020					
Des	31	Aset Neto Tidak Terikat		14.484.100	-
		Penurunan Aset Neto Tidak Terikat		-	14.484.100

b. Menutup kenaikan aset neto tidak terikat temporer sebesar Rp 65.849.400

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020					
Des	31	Kenaikan Aset Neto Terikat Temporer		65.849.400	-
		Aset Neto Terikat Temporer		-	65.849.400

c. Menutup akun penerimaan aset neto terikat permanen sebesar Rp 14.222.593

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020					
	31	Penerimaan Aset Neto Terikat Permanen		14.222.593	-
		Aset Neto Terikat Permanen		-	14.222.593

d. Menutup akun beban tidak terikat sebesar Rp 14.484.100

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020					
	31	Aset Neto Tidak Terikat		14.484.100	-
		Beban Tidak Terikat		-	14.484.100

e. Menutup akun beban penerimaan aset neto terikat temporer sebesar Rp 65.849.400

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020					
	31	Aset Neto Terikat Temporer		65.849.400	-

		Beban Aset Neto Terikat Temporer		-	65.849.400
--	--	-------------------------------------	--	---	------------

f. Menutup akun beban terikat sementara sebesar Rp 14.222.593

Tanggal		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020					
	31	Aset Neto Terikat Permanen		14.222.592	
		Beban Aset Neto Terikat Permanen			14.222.592

9.10 Latihan Soal Komprehensif

Masjid Asyururi membuat jurnal dalam laporan keuangan masjidnya yang terdiri dari Neraca Awal, Jurnal Kas, Jurnal Penyesuaian, dan Jurnal Bank. Berikut ini uraian data pada Bulan Januari 2021:
Neraca Awal

No. Perk.	Nama Perkiraan	Saldo
1-000	Aset	
1-100	Aset Lancar	
1-110	Kas tidak terikat	
1-111	Kas masjid	627.021
1-120	Kas terikat temporer	
1-121	Kas anak yatim	
1-122	Kas bantuan sosial	126.700
1-123	Kas zakat mall	5.000
1-124	Kas pendidikan	860.400
1-125	Bank	128.508.050
1-130	Aset tidak terikat	
1-131	Perlengkapan masjid	2.880.500
1-132	Al-Qur'an	800.000
1-133	Aset terikat	
1-134	Perlengkapan pendidikan	463.000
1-200	Aset tetap	

1-211	Peralatan	103.245.000
1-212	Akm. Peny. Peralatan	(34.274.688)
1-311	Tanah	2.600.000.000
1-312	Bangunan masjid	4.000.000.000
1-313	Mobil ambulans	150.000.000
1-314	Akm. Peny. Mobil ambulans	(86.666.667)
1-315	Akm. Peny. Bangunan	(1.050.000.000)
2-000	Kewajiban	
2-210	Utang entitas	50.000
2-211	Penyaluran infak anak yatim	
3-000	Aset neto	
3-110	Aset neto tidak terikat	4.257.521
3-111	Aset neto terikat temporer	129.963.150
3-112	Aset neto terikat permanen	5.682303.646

MASJID ASYURURI
JURNAL KAS
BULAN: JANUARI 2021

No. Akun :1-111

Tanggal	Uraian	No. D B	No.K R	Kas		Saldo
				Debit	Kredit	
	Saldo Awal					627.021
2/1/21	Honor Guru Tafsir				300.000	327.021
	Petugas Keamanan Shalat Jumat				250.000	77.021
	Beli 2 Baterai				24.000	53.021
4/1/21	Infak Hamba Allah			1.000.00 0		1.053.021
5/1/21	Infak Jamaah Pengajian			26.000		1.079.021
6/1/21	Infak Jumat			2.235.40 0		3.314.421
	Bayar LAT				1.527.20 0	1.787.221
	Infak Sholat			2.239.00 0		4.026.221
8/1/21	Infak Hamba Allah			1.000.00 0		5.026.221
	Ditarik uang dari			7.000.00 0		12.026.22 1

	Bank 7.000.000					
9/1/21	Beli Bahan Bangunan untuk Renovasi Masjid				8.948.00 0	3.078.221
	Penggantian Biaya				50.000	3.028.221
10/1/21	Beli ATK				336.000	2.692.221
	Beli Printer dan LCD				1.875.00 0	817.221
11/1/21	Biaya cuci mukenah				56,000	761.221
12/1/21	Infak Alm. Wirman			200.000		961.221
	Infak Jamaah Pengajian			26.000		987.221
	Ditarik uang dari Bank 2.000.000			2.000.00 0		2.987.221
	Honor Khatib				1.175.00 0	1.812.221
13/1/21	Infak murid SMP Pertiwi			37.000		1.849.221
	Infak Jumat			1.944.40 0		3.793.621
	Honor				1.500.00	2.293.621

	Imam Shalat Fardhu				0	
	Infak Shalat			2.648.400		4.942.021
15/1/21	Infak Majelis Taklim			50.000		4.992.021
16/1/21	Biaya Services Vacum Cleaner				338.000	4.654.021
19/1/21	Infak Jamaah Pengajian			29.000		4.683.021
	Honor Khatib				725.000	3.958.021
20/1/21	Infak Jumat			1.947.700		5.905.721
	Infak Shalat			2.568.300		8.474.021
21/1/21	Uang lelah Petugas Kebersihan				800.000	7.674.021
22/1/21	Infak Hamba Allah			100.000		7.774.021
24/1/21	Beli Kabel				375.000	7.339.021
27/1/21	Infak Jumat			1.616.600		9.015.621
	Infak Subuh			2.585.500		11.601.121

	Infak Jamaah			38.000		11.639.12 1
28/1/2 1	Pembelian Peralatan Wudhu				129.000	11.510.12 1
29/1/2 1	Beli beras Gharim				450.000	11.060.12 1
	Transport				100.000	10.960.12 1
	Upah Tukang				2.840.00 0	8.120.121
31/1/2 1	Biaya komunikas i				500.000	7.620.121
	Honor Khatib				1.400.00 0	6.220.121
	Honor Gharim				800.000	5.420.121

**MASJID ASYURURI
JURNAL KAS
BULAN: JANUARI 2021**

No. Akun : 1-122

Tanggal	Kode pembantu	Uraian	Perkiraan DB	Perkiraan KR	Kas	
					Debit	Kredit
31/1/21		Kas Anak Yatim			6.021.00	6.021.00
31/1/21		Kas Bansos			1.097.700	1.150.000
31/1/21		Kas MDTA			375.200	485.000

**MASJID ASYURURI
BANK
BULAN: JANUARI 2021**

Tanggal	Kode pembantu	Uraian	Perkiraan DB	Perkiraan KR	Kas		Saldo
					Debit	Kredit	
							128.508.050

4/1/21		Diterima bagi hasil laba bank			32.034		128.540.084
		Bayar Pajak bagi hasil				6.407	128.533.677
8/1/21		Ditarik uang dari bank untuk kas 7.000.000				7.000.000	121.533.677
12/1/21		Ditarik uang dari bank untuk umum 2.000.000				2.000.000	119.533.677

**MASJID ASYURURI
JURNAL PENYESUAIAN
BULAN: JANUARI 2021**

Tanggal	Nama Akun	Kode Akun	Debit	Kredit
31/1/21	Beban Penyusutan Peralatan	6-106	690.859	
	Akm. Peny. Peralatan	1-212		690.859
(Penyusutan Peralatan Tidak Terikat)				
31/1/21	Beban Penyusutan Bangunan	6-112	12.537.283	
	Akm. Peny. Bangunan	1-315		12.537.283
(Penyusutan Bangunan)				
31/1/21	Beban Penyusutan Kendaraan	6-108	677.083	
	Akm. Peny. Kendaraan	1-314		677.083
(Penyusutan Mobil Ambulance)				
31/1/21	Beban Perlengkapan Masjid	6-107	187.000	
	Akm. Peny. Perlengkapan Masjid	1-131		187.000
(Penyusutan Perlengkapan Masjid)				

Dari data di atas, buatlah Akuntansi Masjid Asyururi untuk Bulan Januari 2021 yang terdiri dari:

- a. Buku Besar
- b. Neraca Saldo
- c. Neraca Lajur

- d. Laporan Keuangan, yaitu
- Laporan Aktivitas
 - Laporan Posisi Keuangan
 - Laporan Arus Kas
- e. Jurnal Penutup

MASJID AYURURI
 BUKU BESAR
 BULAN JANUARI 2021

Nama Rekening: Aset

No: 1-000

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit
2020					
Des	31				

Nama Rekening: Aset Lancar
 100

No:1-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

--	--	--	--	--	--	--	--

Nama Rekening: Kas Tidak Terikat

No: 1-110

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Kas Masjid

No: 1-111

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des							

Nama Rekening: Kas Terikat Temporer

No: 1-120

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Kas Anak Yatim
121

No: 1-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						
							-

Nama Rekening: Kas Bansos
122

No: 1-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
				-	-		
Des	31				-		
				-			

Nama Rekening: Kas Zakat Mall
123

No: 1-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-		-
Des	31				-		-

Nama Rekening: Kas Pendidikan/ MDTA

No:

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							

		Saldo		-	-	-
Des	31				-	-
						-

Nama Rekening: Bank

No: 1-125

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K
2020						
	Saldo		-	-		-
Des	31			-		-

Nama Rekening: Kas Pembangunan
126

No: 1-

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K
2020						
Des	31			-		-
	31		-		-	-

Nama Rekening: Aset Tidak Terikat
130

No: 1-

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K
2020						
Des	31					

Nama Rekening: Perlengkapan Masjid

No: 1-131

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K

2020							
		Saldo		-	-		-
Des	31			-			-

Nama Rekening: Al-Qur'an

No: 1-132

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo		
					D	K	
2020							
		Saldo		-	-		-
Des	31						

Nama Rekening: Perlengkapan Pendidikan

No: 1-135

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo		
					D	K	
2020							
		Saldo		-	-	425.000	-
Des	31						

Nama Rekening: Peralatan

No: 1-211

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo		
					D	K	
2020							
		Saldo		-	-		-
Des	31						

Nama Rekening: Akm. Peny. Peralatan

No: 1-212

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K

2020							
				-	-	-	
Des	31			-		-	

Nama Rekening: Tanah

No: 1-311

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K
2020						
	Saldo		-	-		-
Des	31					

Nama Rekening: Bangunan Masjid
312

No: 1-

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K
2020						
	Saldo		-	-		-
Des	31			-		-

Nama Rekening: Mobil Ambulan
313

No: 1-

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K
2020						
	Saldo					
Des	31					

Nama Rekening: Akm. Peny Mobil Ambulan

No: 1-314

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
					D	K

2020							
		Saldo					
Des	31			-		-	

Nama Rekening: Akm. Peny. Bangunan

No: 1-315

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-	-	
Des	31			-		-	

Nama Rekening: Utang Entitas

No: 2-

210

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo					
Des	31			-			
					-		
					-		

Nama Rekening: Penyaluran Infak Anak Yatim

No: 2-211

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K.A Yatim			-		-
				-		-	-

Nama Rekening: Aset Neto

No: 3-000

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Aset Neto Tidak Terikat

No: 3-110

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo		-	-		-
Des	31						

Nama Rekening: Aset Neto Terikat Temporer

No: 3-

111

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo					
Des	31						

Nama Rekening: Aset Neto Terikat Permanen

No: 3-112

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
		Saldo					
Des	31						

Nama Rekening: Pendapatan
000

No: 4-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Pendapatan Infak
101

No: 4-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-		-	

Nama Rekening: Pendapatan Nisbah Bank

No: 4-102

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Pendapatan Infak Bansos

No: 4-202

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-		-	

Nama Rekening: Pendapatan Infak MDTA

No: 4-203

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-		-	

Nama Rekening: Pendapatan Zakat Mall

No: 4-204

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-		-	

Nama Rekening: Pendapatan Infak Pembangunan

No: 4-205

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31			-		-	

Nama Rekening:

No: 4-300

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Beban

No: 6-000

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
-----	--	------------	-----	-------	--------	-------

						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Beban Honor Petugas Keamanan

No: 6-101

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K.Masjid			-		-

Nama Rekening: Beban Honor Khatib

No: 6-103

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K.Masjid			-		-

Nama Rekening: Beban Listrik, Air, Telepon

No: 6-104

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid			-		-

Nama Rekening: Beban Honor Gharim

No: 6-105

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. Masjid			-		-

Nama Rekening: Beban Penyusutan Peralatan

No: 6-106

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	Jurnal Penyesuaian			-		

Nama Rekening: Beban Perlengkapan Masjid

No: 6-107

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Penyusutan Kendaraan

No: 6-108

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Honor Guru MDTA

No: 6-109

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31	K. MDTA			-		-

Nama Rekening: Beban Penyusutan Bangunan

No: 6-112

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Perlengkapan MDTA

No: 6-113

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Beban Lain-lain
199

No: 6-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Reparasi
120

No: 6-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Santunan Sosial

No: 6-121

Tgl	Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo
-----	------------	-----	-------	--------	-------

						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Pajak Laba Bank

No: 6-122

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Beban Petugas Kebersihan

No: 6-123

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Transport
124

No: 6-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31						

Nama Rekening: Beban Tukang
125

No: 6-

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K

2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Honor Imam Shalat Fardhu

No: 6-126

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

Nama Rekening: Beban Laundry

No: 6-

127

Tgl		Keterangan	Ref	Debet	Kredit	Saldo	
						D	K
2020							
Des	31				-		-

MASJID AL-HUSNA

NERACA SALDO

PER 31 DESEMBER 2020

No. Perk	Nama Perkiraan	Perkiraan D/K	Neraca Saldo	
			Debet	Kredit
1-000	Aset			
1-100	Aset Lancar			
1-110	Kas tidak terikat			
1-111	Kas masjid			
1-120	Kas terikat temporer			
1-121	Kas anak yatim			
1-122	Kas bantuan sosial			
1-123	Kas zakat mall			
1-124	Kas pendidikan			
1-125	Bank			
1-126	Kas pembangunan			
1-130	Aset tidak terikat			
1-131	Perlengkapan masjid			
1-132	Al-Qur'an			
1-133	Aset terikat			
1-135	Perlengkapan pendidikan			

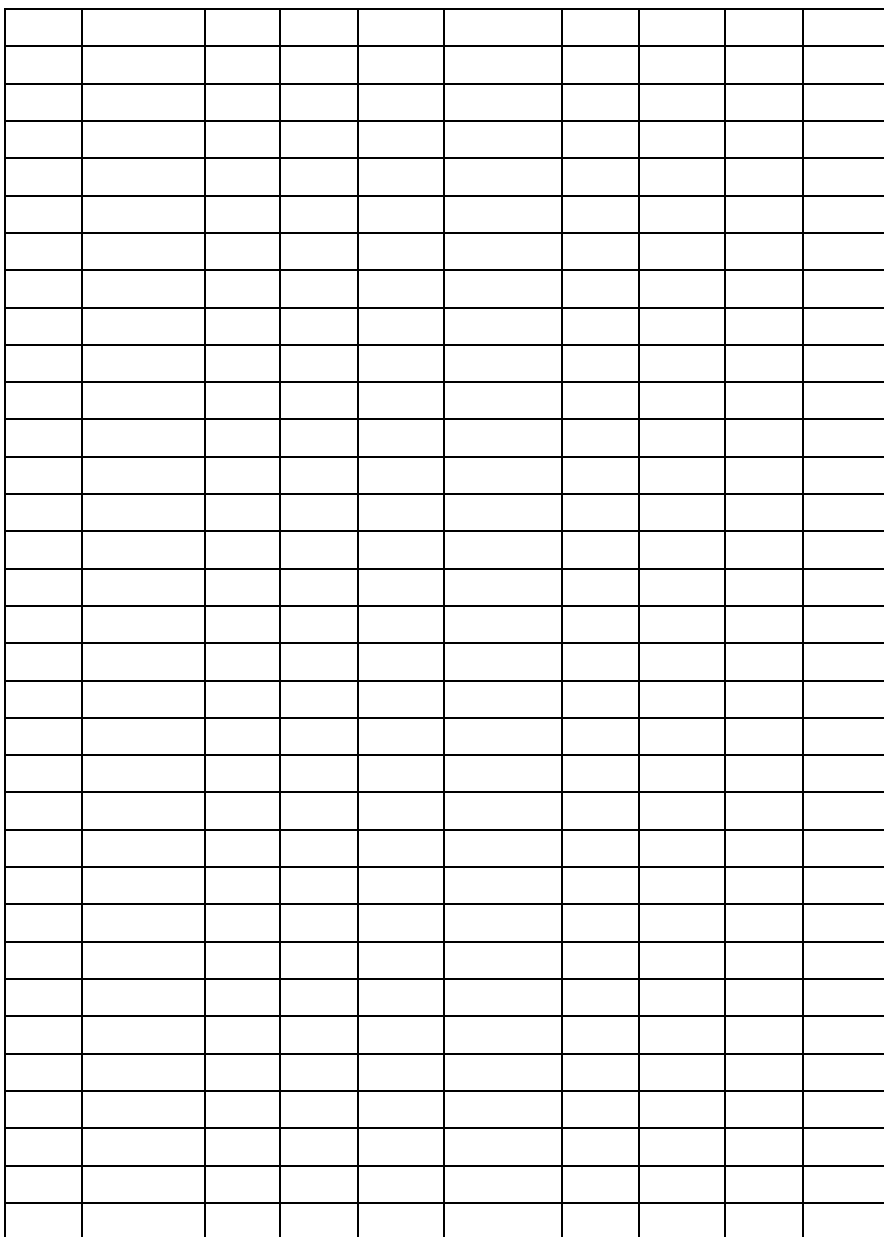
1-200	Aset tetap			
1-211	Peralatan			
1-212	Akm. Peny. Peralatan			
1-311	Tanah			
1-312	Bangunan masjid			
1-313	Mobil ambulans			
1-314	Akm. Peny. Mobil ambulans			
1-315	Akm. Peny. Bangunan			
2-000	Kewajiban			
2-210	Utang entitas			
2-211	Penyaluran infak anak yatim			
3-000	Aset neto			
3-110	Aset neto tidak terikat			
3-111	Aset neto terikat temporer			
3-112	Aset neto terikat permanen			
	Jumlah			

MAJID ASYURURI

NERACA LAJUR

BULAN: JANUARI 2021

No. Per k	Nama Perkira an	Per k. D/ K	Neraca Saldo		Perkira an LPK/L A	Laporan Aktivitas		Laporan Posisi Keuangan	
			Deb it	Kred it		Deb it	Kred it	Deb it	Kred it



MAJID ASYURURI

LAPORAN AKTIVITAS

PERIODE YANG BERAKHIR PADA JANUARI 2021

No. Perk	Nama Perkiraan	Jenis Pendapatan / Beban			Jumlah
		Tidak Terikat	Terikat Temporer	Terikat Permanen	

--	--	--	--	--	--

MASJID ASYURURI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 JANUARI 2021

No. Perk	Nama Perkiraan		No. Perk	Nama Perkiraan	

MASJID ASYURURI

LAPORAN ARUS KAS

UNTUK YANG BERAKHIR JANUARI 2021

No. Perk	Nama Perkiraan	Saldo
	Aktivitas Operasi	

