|  |  |
| --- | --- |
| **Bagan Akun** | **Keterangan** |
| **100** | **ASET** |
| 101 | Kas |
| 102 | Perlengkapan |
| 111 | Peralatan |
| 112 | Material |
| 113 | Menara |
| 114 | Bangunan |
| 115 | Lahan Parkir |
| 116 | Tanah |
| 117 | Kendaraan |
| **3** | **DANA KELOLAAN** |
| **310** | **Dana Zakat** |
|  | **Dana Infak Sedekah** |
|  | **Dana Amil** |
|  | **Dana Wakaf** |
|  | **Sisa dana** |
| **400** | **Sumber Dana** |
| 401 | Infak Kotak Dana Sosial |
| 402 | Infak Kotak Operasional |
| 403 | Infak Ramadhan |
| 404 | Infak Jum’at |
| 405 | Infak Perayaan Hari Besar Islam |
| 406 | Zakat Fitrah |
| 407 | Infaq peminjaman peralatan |
| 408 | Infaq pemakaian ruangan |
| 409 | Infaq Pendidikan |
| 410 | Infaq pelayanan jenazah |
| **500** | **Pengeluaran** |
| 501 | Insentif dan Honor Pengurus Masjid |
| 502 | Insentif Pembicara dan Khotib Jum’at |
| 503 | Beban Listrik dan Telepon |
| 504 | Beban Perlengkapan |
| 505 | Beban Pengajian |
| 506 | Beban Renovasi dan Pemeliharaan |
| 507 | Beban Perayaan Hari Besar Islam |
| 508 | Beban Pelatihan |
| 509 | Beban Program |
| 510 | Beban Administrasi |
| 511 | Beban Kerugian dan Kerusakan |
| 512 | Beban Lainnya (tambah akun) |
| 508 | Beban Pelatihan |
| 509 | Beban Administrasi |
| 510 | Beban Kerugian dan Kerusakan |
| 511 | Beban Upah Tukang |
| 599 | Beban Lainnya (tambah akun) |
| **600** | **PENYALURAN DANA SOSIAL** |
| 601 | Penyaluran Untuk Dana Pendidikan (Beasiswa) |
| 602 | Sumbangan untuk bencana alam.; |
| 603 | Sumbangan untuk anak yatim |
| 604 | Penyaluran Zakat |
| 605 | Penyaluran Untuk Dana Kesehatan |
| 606 | Penyaluran untuk dana Ramadhan |
| 607 | Penyaluran untuk dana lingkungan |
| 608 | Penyaluran untuk dana kepemudaan(Dana untuk remaja masjid) |
| 609 | Penyaluran untuk dana qurban |

**A.4 Daftar Aset Tetap**

1. Peralatan

Nama Alat:

Merk:

Jumlah:

Harga Satuan

Total Harga:

1. Menara

Tahun Perolehan:

Luas :

Harga per meter :

Total Harga:

1. Bangunan

Tahun Perolehan :

Luas :

Harga per meter:

Total Harga:

1. Lahan Parkir

Tahun Perolehan :

Luas :

Harga per meter :

Total Harga:

1. Tanah

Tahun Perolehan :

Luas :

Harga per meter :

Total Harga:

1. Kendaraan

Tahun Perolehan:

Jumlah kendaraan:

Harga:

Total Harga:

**B. Penerimaan Rutin**

Informasi : Tanggal, Nama Pemberi, Keterangan, Nominal

*Jurnal yang ditimbulkan atas transaksi ini :*

*Kas (d)*

*Sesuai dengan isi keterangan (k)*

Isi Keterangan :

1. Infak Kotak Dana Social

2. Infak Kotak Operasional

3. Infak Ramadhan

4. Infak Jum’at

5. Infak Perayaan Hari Besar Islam

6. Zakat Fitrah

**C. Penerimaan Tidak Rutin**

Informasi : Tanggal, Nama Pemberi, Keterangan, Nominal

*Jurnal yang ditimbulkan atas transaksi ini :*

*Kas (d)*

*Sesuai dengan keterangan (k)*

Isi keterangan :

1. Infaq peminjaman peralatan

2. Infaq pemakaian ruangan

3. Infaq Pendidikan

4. Infaq pelayanan kematian/jenazah

**D. Pengeluaran**

Transaksi ini terdiri atas :

**D.1 Pembelian**

Pembelian berisi perlengkapan dan peralatan yang dibeli oleh pihak masjid

1. Saat melakukan Pembelian Perlengkapan

Perlengkapan merupakan aset yang memiliki masa manfaat kurang dari satu tahun atau barang habis pakai.

Informasi :

* Tanggal
* Akun
* Jenis
* Nama Alat
* Merek
* Jumlah
* Harga
* Total

*Jurnal yang ditimbulkan atas transaksi ini :*

*Perlengkapan (d)*

*Kas (k)*

2. Saat melakukan Pembelian Peralatan

Peralatan merupakan aset yang memiliki masa manfaat lebih dari satu tahun.

Informasi:

* Tanggal
* Akun
* Jenis
* Nama Alat
* Merek
* Jumlah
* Harga
* Total

*Jurnal yang ditimbulkan atas transaksi ini :*

*Peralatan (d)*

*Kas (k)*

3. Saat melakukan pembelian kendaraan baru

Kendaraan merupakan aset yang memiliki masa manfaat lebih dari satu tahun.

Informasi:

* Tanggal
* Akun
* Jenis kendaraan
* Merek
* Jumlah
* Harga
* Total

*Jurnal yang ditimbulkan atas transaksi ini :*

*Kendaraan (d)*

*Kas (k)*

**D.2 Beban**

*Beban (d)*

*Kas (k)*

1. Insentif dan honor pengurus masjid

Dana yang dikeluarkan oleh pihak masjid untuk membayar honor pengurus masjid.

1. Insentif pembicara dan khatib jumat

Dana yang dikeluarkan oleh pihak masjid untuk membayar bonus pembicara dan khatib jumat

1. Beban listrik, air, dan telpon

Dana yang dikeluarkan masjid untuk kegiatan operasional masjid, terkhusus listrik dan telpon

1. Beban pengajian

Dana yang dikeluarkan masjid untuk pembayaran kegiatan pengajian.

1. Beban renovasi dan pemeliharaan

Dana yang dikeluarkan oleh masjid untuk merenovasi dan pemeliharaan apabila masjid mengalami kerusakan.

1. Beban perayaan hari besar islam :

Dana yang dikeluarkan oleh masjid untuk perayaan besar islam, seperti: hari raya idul fitri, idul adha, peringatan maulid nabi, peringatan isra mi’raj, dan tahun baru islam.

1. Beban Pelatihan:

Dana yang dikeluarkan oleh masjid untuk membayar pelatihan bagi para pengurus masjid.

1. Beban administrasi:

Dana yang dikeluarkan oleh masjid diluar kegiatan operasional, seperti: surat-menyurat dan biaya yang dikenakan bank kepada masjid atas penyimpanan uang di bank.

1. Beban kerugian dan kerusakan asset : Dana yang dikeluarkan untuk mencatat kerusakan peralatan yang dimiliki masjid.
2. Beban Program
3. Beban Lainnya (tambah akun)

**D.3 Renovasi dan Pembangunan**

Material (d)

Kas (k)

Beban Upah Tukang (D)

Kas (K)

**D.4 Renovasi dan Pembangunan**

Material (d)

Kas (k)

Beban Upah Tukang (D)

Kas (K)

**D.4 Penyesuaian**

1. Penyesuaian Perlengkapan

Penyesuaian dilakukan untuk mengetahui perlengkapan yang terpakai dalam periode tertentu, sehingga akan mendapatkan perlengkapan yang tersedia di masjid.

Beban perlengkapan : Beban yang terjadi akibat adanya pemakaian

Contoh : ATK

*Jurnal penyesuaian :*

*Beban Perlengkapan (d)*

*Perlengkapan (k)*

1. Penyesuaian Renovasi dan Pembangunan

Penyesuaian ini dilakukan ketika proses renovasi dan pembangunan dari masjid telah

selesai.

*Jurnal yang dihasilkan atas transaksi ini adalah:*

*Bangunan (d)* 🡺 disesuaikan dengan isi keterangan

*Material (k)*

*Beban Upah Tukang (k)*

\

**Isi keterangan :**

1. Toilet

2. Tangga

3. Menara

4. Lahan Parkir

5. Bangunan Lain

(data terhubung dengan aset tetap yang dimiliki masjid)

**E. Penyaluran dana social**

Informasi : Tanggal, Nama Penerima, Keterangan, Nominal

*Jurnal yang ditimbulkan atas transaksi ini :*

*Penyaluran Dana ZIS (d)*

*Kas (k)*

**Isi keterangan :**

1. Penyaluran Untuk Dana Pendidikan (Beasiswa)
2. Sumbangan untuk bencana alam
3. Sumbangan untuk anak yatim
4. Penyaluran Zakat
5. Penyaluran Untuk Dana Kesehatan
6. Penyaluran untuk dana Ramadhan
7. Penyaluran untuk dana lingkungan
8. Penyaluran untuk dana kepemudaan(Dana untuk remaja masjid)
9. Penyaluran untuk dana qurban

**Laporan Keuangan Masjid**

Nama Masjid

Laporan Posisi Keuangan

20x2 20x1

**Aset**

*Aset Lancar*

Kas

Perlengkapan

*Aset Tidak Lancar*

Peralatan

Material

Menara

Bangunan

Lahan Parkir

Tanah

Kendaraan

**Jumlah Aset**

**Saldo Dana**

Dana ZIS

Hibah

**Jumlah Saldo Dana**

**Nama Masjid**

**Laporan Aktivitas**

Jumlah

**Pendapatan**

*Penerimaan Rutin*

Infak Kotak Dana Social

Infak Kotak Operasional

Infak Ramadhan

Infak Jumat

Infak Perayaan Hari Besar Islam

Zakat Fitrah

Jumlah Penerimaan Rutin

*Penerimaan Tidak Rutin*

Infaq Peminjaman Peralatan

Infaq Pemakaian Ruangan

Infaq Pendidikan

Infaq Pelayanan Jenazah

Hibah

Jumlah Penerimaan Tidak Rutin

**Jumlah Pendapatan**

**Pengeluaran**

*Beban*

Insentif Dan Honor Pengurus Masjid

Insentif Pembicara Dan Khotib Jum’at

Beban Listrik, Air, Dan Telepon

Beban Perlengkapan

Beban Pengajian

Beban Renovasi Dan Pemeliharaan

Beban Perayaan Hari Besar Islam

Beban Pelatihan

Beban Administrasi

Beban Kerugian Dan Kerusakan

Beban Lainnya

**Jumlah Beban**

*Renovasi dan Pembangunan*

**Jumlah Sebelum Penyaluran**

**Penyaluran Dana Sosial**

**Jumlah Setelah Penyaluran**

**TOTAL**

**Nama Masjid**

**Laporan Aset Kelolaan**

Saldo Awal Penambahan Pengurangan Saldo Akhir

**Dana Kelolaan**

Dana Infak Operasional

Dana Infak Sosial

Dana Zakat Fitrah

Dana Infak Terikat

**Total Dana Kelolaan**

**Asset Tetap**

Peralatan

Material

Menara

Bangunan

Lahan Parkir

Tanah

**Total Asset Tetap**

**Total Asset Kelolaan**

**Nama Masjid**

**Laporan Arus Kas**

**Aktivitas Operasi**

**Penerimaan**

*Penerimaan Rutin*

Infak Kotak Dana Social

Infak Kotak Operasional

Infak Ramadhan

Infak Jumat

Infak Perayaan Hari Besar Islam

Zakat Fitrah

Jumlah Penerimaan Rutin

*Penerimaan Tidak Rutin*

Infaq Peminjaman Peralatan

Infaq Pemakaian Ruangan

Infaq Pendidikan

Infaq Pelayanan Jenazah

Jumlah Penerimaan Tidak Rutin

**Jumlah Penerimaan**

**Pengeluaran**

*Pembelian Perlengkapan*

*Pembelian Peralatan*

*Pembelian Kendaraan*

*Beban*

Insentif Dan Honor Pengurus Masjid

Insentif Pembicara Dan Khotib Jumat

Beban Listrik, Air, Dan Telepon

Beban Perlengkapan

Beban Pengajian

Beban Renovasi Dan Pemeliharaan

Beban Perayaan Hari Besar Islam

Beban Pelatihan

Beban Administrasi

Beban Kerugian Dan Kerusakan

Beban Lainnya

**Jumlah beban**

**Penyaluran Dana Sosial**

**Kas Neto Yang Diterima (Digunakan) Untuk Aktivitas Operasi**

**Aktivitas Investasi**

Pembelian Peralatan

Renovasi dan Pembangunan

**Kas Neto Yang Diterima Atas Aktivitas Investasi**

**Kenaikan (Penurunan) Neto Dalam Kas**

**Kas Pada Awal Bulan**

**Kas Pada Akhir Bulan**

**NAMA MASJID**

**Laporan Sumber dan Pengeluaran Kas**

**TANGGAL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| NAMA MASJID  LAPORAN SUMBER DAN PENGELUARAN KAS  TANGGAL | | | |
| SUMBER DANA | | | |
|  |  |  |  |
| 4.1 | Peneri maan Kotal Amal Ruti n (Shubuh dan Magri b) | Rp 4,033,000 |  |
| 4.2 | Peneri maan Tromol Jum'at | Rp 3,030,000 |  |
| 4.3 | Peneri maan Iuran Warga | Rp 1,250,000 |  |
| 4.4 | Peneri maan Kotak Bes ar | Rp 850,000 |  |
| 4.5 | Peneri maan Infaq Pengaj i an Bul anan | Rp 700,000 |  |
| 4.6 | Peneri maan Zakat | Rp 900,000 |  |
| 4.9 | Peneri maan Wakaf | Rp 1,800,000 |  |
| 4.10 | Infaq Pemi nj aman Peral atan | Rp 100,000 |  |
| 4.12 | Infaq Perayaan Hari Bes ar Is l am | Rp 2,000,000 |  |
|  |  |  |  |
| TOTAL SUMBER DANA | |  | Rp 14,663,000 |
|  |  |  |  |
| PENGGUNAAN DANA | | | |
|  |  |  |  |
| 5.1 | Ins enti f dan Honor Pengurus Mas j i d | Rp 250,000 |  |
| 5.2 | Ins enti f Pembi cara dan Khoti b Jum'at | Rp 1,000,000 |  |
| 5.4 | Beban Li s tri k dan Tel epon | Rp 300,000 |  |
| 5.6 | Beban Pengaj i an | Rp 300,000 |  |
| 5.8 | Beban renovas i dan Pemel i haraan | Rp 250,000 |  |
|  |  |  |  |
| TOTAL PENGGUNAAN DANA | |  | Rp (2,100,000) |
| SURPLUS (DEFISIT) DANA | |  | Rp 12,563,000 |