**Guideline sementara, saya masih ragu dengan outputnya: laporan keuangan apa saja yang akan dibuat.**

**Guideline Software Akuntansi Masjid**

**INPUT – PROSES – OUTPUT**

**INPUT**

1. **Profil Masjid – Data Tetap**

* Lokasi /alamat
* No.telp secretariat
* No.rek.masjid
* Tahun berdiri
* AD/ART (jika ada, input file pdf)
* Badan Hukum (Jika ada, input akte notaris yayasan
* Luas tanah masjid (jika ada, input sertifikat wakaf)

1. **Dewan Kemakmuran Masjid (Pengurus) – Data Periodik sesuai masa kepengurusan**

* Ketua
* Sekretaris
* Bendahara

**(nama, tempat/tgl lahir, alamat, no.hp, tk.pendidikan)**

1. **Bagan Akun**

**Daftar Asset Tetap**

1. **Peralatan**

**Nama : sound system**

**Merk :**

**Jumlah:**

**Harga/unit**

**Total :**

1. **Bangunan**
2. **Tanah**

**PROSES**

1. **Data awal masjid (sekali saat pertamakali menggunakan software)**
2. **Jurnal Transaksi**

**OUTPUT**

1. **Neraca Saldo**
2. **Buku Besar**
3. **Buku Pembantu**
4. **Laporan Keuangan**
5. **Laporan Posisi Keuangan**
6. **Laporan Perubahan Dana**
7. **Laporan Asset Kelolaan**
8. **Laporan Arus Kas**

**B. Jenis Laporan Keuangan Masjid**

Idealnya laporan keuangan masjid terdiri dari 3 jenis laporan berikut ini, antara lain:

1. Laporan Posisi Keuangan
2. Laporan Perubahan Dana

2. Laporan Arus Kas

3. Laporan Perubahan Asset Kelolaan

Sebagian besar masjid hanya membuat laporan uang masuk dan uang keluar masjid. Supaya terwujud akuntabilitas keuangan masjid, dan asset masjid lebih terdata, maka sebaiknya pengurus masjid membuat ketiga jenis laporan keuangan tersebut.

**1. Laporan Posisi Keuangan**

 Menunjukkan Posisi Kekayaan dan Sumber Perolehannya

 Posisi Kekayaan dan Sumber Perolehannya harus sama

 Merupakan laporan yang berkelanjutan

 Komponen terdiri dari Asset, Kewajiban dan Equitas

 Asset : kekayaan masjid

 Kewajiban : komitmen atau hutang masjid pada pihak lain

 Equitas : sumber dana masjid, dari intern yang bersifat tidak mengikat. yang sifatnya lebih abadi

**Laporan Posisi Keuangan**

**Masjid Baitur Rahman**

**31 Desember 2013**

ASSET KEWAJIBAN

Kas Hutang pada Toko

Perlengkapan Hutang pada Jamaah

Piutang Hutang Bank

Peralatan Jumlah Kewajiban

Perabot

Bangunan SALDO DANA

Tanah Dana Zakat

Mobil Jumlah Equitas

Jumlah Asset Jumlah Kewajiban & Equitas

**2. Laporan Arus Kas**

 Menunjukkan sumber dan penggunaan saldo kas

 Memuat perubahan selama satu periode

 Laporan terdiri dari 3 jenis aktivitas

 Aktivitas operasi : berbagai sumber penerimaan masjid rutin, pembayaran pengeluaran rutin

 Aktivitas investasi : perubahan asset jangka panjang masjid

 Aktivitas pembiayaan : perolehan & pembayaran kewajiban

jangka panjang & ekuitas

**Laporan Arus Kas**

**Masjid Baitur Rahman**

**Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2013**

Arus Kas Aktivitas Operasi

Pendapatan sewa

Gaji marbot

Pembelian perlengkapan

Arus Kas Aktivitas Investasi

Renovasi toilet

Pembelian peralatan

Arus Kas Aktivitas Pembiayaan

Hutang bank jangka panjang

Hibah

Infak jamaah

Kenaikan / penurunan kas

Saldo awal kas

Saldo akhir kas

*106*



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID

**3. Laporan Perubahan Asset Kelolaan**

 Menunjukkan penambahan dan pengurangan asset kelolaan

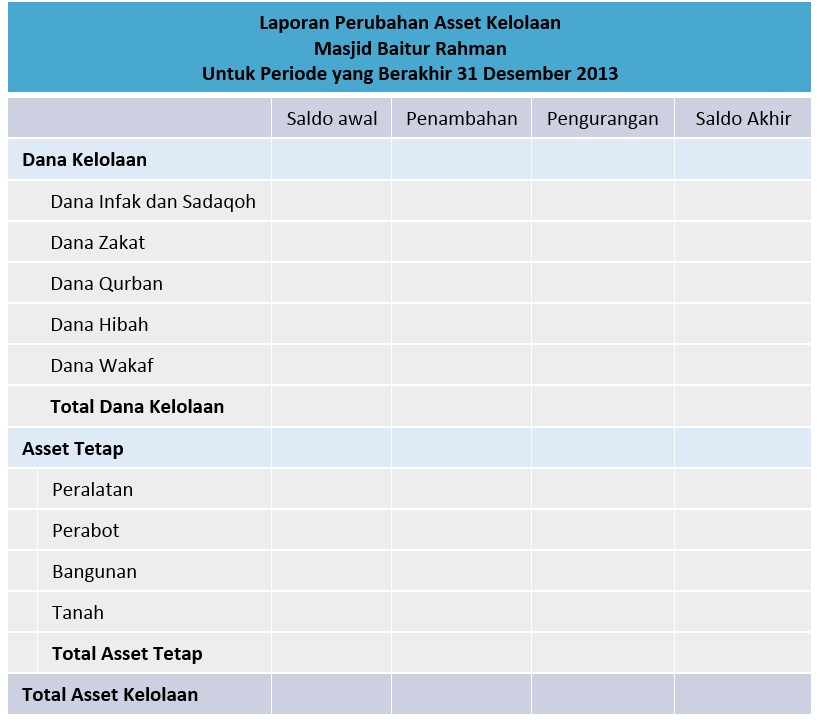
 Memuat perubahan selama satu periode

 Laporan terdiri dari 2 jenis asset

 Dana kelolaan, merupakan berbagai jenis dana yang diterima pengelola masjid

 Asset Tetap, merupakan asset jangka panjang yang dimiliki

masjid



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID *107*



**C. Aplikasi Akuntansi Masjid**

Pada bagian sebelumnya sudah dijelaskan contoh laporan keuangan yang lengkap pada sebuah masjid. Namun beberapa masjid mungkin mempunyai keterbatasan SDM dalam menyusun laporan keuangan tersebut. Keterbatasan ini tidak bisa menjadi suatu alasan untuk tidak menyajikan laporan keuangan pada jamaah secara rutin. Minimal pengurus masjid menyajikanLaporan Sumber dan Penggunaan Dana.

Agar dapat menyajikan laporan tersebut, pengurus masjid (dalam hal ini bagian keuangan) sebelumnya harus merancang bagan akun, dan melaksanakan siklus akuntansi yang terdiri dari: **1)** mencatat semua aktivitas penerimaan dalam pengeluaran dalam jurnal, **2)** memindahkan jurnal-jurnal tersebut yang ke buku besar akunnya masing-masing,**3)** memindahkan saldo dari semua akun buku besar ke Neraca Saldo, dan **4)** menyajikan laporan sumber dan penggunaan dana.

Berikut ini diberikan contoh kasus sederhana adanya penerimaan dan pengeluaran uang di masjid. Kasus ini dibuatkan penyelesaiannya, yang dimulai dengan merancang bagan akun dan menjalankan siklus

akuntansinya.

*108*



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID

**D. Soal Kasus**

Asumsikan berikut ini merupakan transaksi-transaksi yang terjadi di

Masjid At-Taubah selama bulan Oktober tahun 2013.

03 Okt 2013 Penerimaan Zakat sebesar Rp. 900.000,-

04 Okt 2013 Penerimaan infaq jumat sebesar Rp 735.000,-

04 Okt 2013 Pembayaran Insentif Khotib Jum’at Rp. 250.000,-

05 Okt 2013 Penerimaan Iuran Warga sebesar Rp. 1.250.000,-

07 Okt 2013 Penerimaan Wakaf Tunai sebesar Rp. 1.800.000,-

10 Okt 2013 Membayarkan honor pengurus

(marbot) sebesar Rp. 250.000,-

11 Okt 2013 Penerimaan infaq jumat sebesar Rp. 755.000,-

11 Okt 2013 Pembayaran Insentif Khotib Jum’at Rp. 250.000,-

15 Okt 2013 Membayarkan biaya listrik dan telepon

sebesar Rp. 300.000,-

17 Okt 2013 Penerimaan Infaq Pengajian Bulanan

Sebesar Rp. 700.000,-

17 Okt 2013 Pembayaran Pembicara Pengajian

Bulanan sebesar Rp. 300.000,-

18 Okt 2013 Penerimaan infaq jumat sebesar Rp. 705.000,-

18 Okt 2013 Pembayaran Insentif Khotib Jum’at Rp. 250.000,-

20 Okt 2013 Penerimaan infaq dari perayaan hari

besar Islam sebesar Rp. 2.000.000,-

22 Okt 2013 Membayarkan biaya servis mesin air

Sebesar Rp. 250.000,-

PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID *109*



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 23 Okt 2013 Pembelian Pintu Kamar Mandi (laki-laki) | Rp. | 550.000.- |
| 25 Okt 2013 Penerimaan infaq jumat sebesar | Rp. | 835.000. |
| 25 Okt 2013 Pembayaran Insentif Khotib Jum’at | Rp. | 250.000,- |
| 28 Okt 2013 Penerimaan dari pemberian pinjaman |  |  |
| alat sound system masjid sebesar | Rp. | 100.000,- |
| 31 Okt 2013 Penerimaan Tromol Subuh sebesar |  |  |
| (akumulasi 1 bulan) | Rp. | 3.103.000,- |
| 31 Okt 2013 Penerimaan Tromol Magrib sebesar |  |  |
| (akumulasi 1 bulan) | Rp. | 930.000,- |
| 31 Okt 2013 Penerimaan Tromol Kotak Besar sebesar | Rp. | 850.000,- |

**E. Penyelesaian**

Berikut ini merupakan langkah-langkah yang harus dilaksanakan dalam proses pembuatan laporan keuangan Masjid At-Taubah bulan Oktober 2013.

**1. Menyusun Bagan Akun**

Langkah awal ketika suatu masjid baru akan membuat laporan keuangan adalah menyusun bagan akun. Bagan akun adalah daftar nama akun atau rekening dari transaksi-transaksi yang akan dibukukan (dicatat). Dalam kasus di atas, Masjid At-Taubah telah menyusun bagan akunnya seperti yang dijelaskan di dalam tabel di

bawah ini.

**Kode akun dibuat sampai tiga digit**

**MASJID AT-TAUBAH**

**BAGAN AKUN**

|  |  |
| --- | --- |
| **Kode Akun** | **Nama Akun** |
| **100** | **ASET** |
| 110 | Kas |
| 120 | Perlengkapan |
| 130 | Peralatan |
| 140 | Bangunan |
| 150 | Tanah |
| 160 | Mobil |
| **2** | **KEWAJIBAN** |
| 2. 1 | Utang kepada Toko |
| 2.2 | Utang kepada Jamaah |
| **3** | **DANA KELOLAAN** |
| **310** | **Dana Zakat** |
|  | **Dana Infak Sedekah** |
|  | **Dana Amil** |
|  | **Dana Wakaf** |
|  | **Sisa dana** |
| **4** | **SUMBER DANA** |
| 4. 1 | Penerimaan Kotak Amal Rutin (Shubuh dan Magrib) |
| 4. 2 | Penerimaan Tromol Jumat |
| 4. 3 | Penerimaan Iuran Warga |
| 4. 4 | Penerimaan Tromol Kotak Besar |
| 4. 5 | Penerimaan Infaq Pengajian Bulanan |
| 4. 6 | Penerimaan Zakat |
| 4. 7 | Penerimaan Infaq |
| 4. 8 | Penerimaan Shadaqah |
| 4. 9 | Penerimaan Wakaf |
| 4. 10 | Infaq Peminjaman Peralatan |
| 4. 11 | Infaq Pemakaian Ruangan |
| 4. 12 | Infaq Perayaan Hari Besar Islam |
| 4. 13 | Infaq Pendidikan |
| 4. 14 | Infaq Akad Nikah |
| 4. 15 | Infaq Pelayanan Kematian/Jenazah |
| 4. 16 | Pendapatan Jasa Bank |
| 4. 99 | Infaq dan Pendapatan Lainnya |
| **5** | **PENGGUNAAN DANA** |
| 510 | Insentif dan Honor Pengurus Masjid |
| 520 | Insentif Pembicara dan Khotib Jum’at |
| 530 | Beban Kantor |
| 540 | Beban Listrik dan Telepon |
| 5. 5 | Beban Perlengkapan |
| 5. 6 | Beban Pengajian |
| 5. 7 | Beban Penyaluran Zakat |
| 5. 8 | Beban Renovasi dan Pemeliharaan |
| 5. 9 | Beban Perayaan hari Besar Islam |
| 5. 10 | Beban Pendidikan |
| 5. 11 | Beban Akad Nikah |
| 5. 12 | Beban Pelayanan Kematian/Jenazah |
| 5. 13 | Beban Inventaris |
| 599 | Beban Operasional Lainnya |

**2. Menyusun Laporan Keuangan**

**a. Jurnal Umum (Jurnal Harian Kas)**

Jurnal umum merupakan jurnal (catatan harian) yang dipergunakan untuk tempat melakukan pencatatan segala jenis bukti transaksi keuangan yang mucul akibat terjadinya berbagai transaksi keuangan dalam suatu periode tertentu. Jurnal umum menjadi buku harian dalam sebuah unit organisasi yang berisi catatan segala transaksi yang terjadi selama periode berjalan.

Prinsip dasar dalam pembuatan jurnal umum adalah :

1. Melakukan pengidentifikasian Bukti transfer keuangan yang muncul dari transaksi keuangan yang dilakukan unit organisasi, contoh bukti keuangan antara lain: faktur, memo, kuitansi dll.

2. Menentukan akun apa saja yang terpengaruh dengan transaksi yang

terjadi dan menggolongkannya dalam jenisnya seperti Aset, kewajiban dan Ekuitas (modal).

3. Menetapkan penambahan atau pengurangan terhadap akun yang terkait dengan transaksi, akibat transaksi yang terjadi.

4. Menetapkan untuk mendebit ataukah harus mengkredit akun yang terkait dengan transaksi yang terjadi.

5. Mencatat transaksi ke dalam jurnal umum sesuai dengan bukti

transaksi yang ditimbulkannya.

**MASJID AT-TAUBAH JURNAL UMUM**

**PER 31 OKTOBER 2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **DEBIT** |  | **KREDIT** |
| 3 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 900,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Za ka t |  |  |  | Rp 900,000 |
| 4 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 735,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Tromol Jum'a t |  |  |  | Rp 735,000 |
| 4 Oktober 2013 | Ins enti f Pembi ca ra da n Khoti b Jum'a t | | Rp 250,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 250,000 |
| 5 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 1,250,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Iura n Wa rga |  |  |  | Rp 1,250,000 |
| 7 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 1,800,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Wa ka f |  |  |  | Rp 1,800,000 |
| 10 Oktober 2013 | Ins enti f da n Honor Pengurus Ma s j i d | | Rp 250,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 250,000 |
| 11 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 755,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Tromol Jum'a t |  |  |  | Rp 755,000 |
| 11 Oktober 2013 | Ins enti f Pembi ca ra da n Khoti b Jum'a t | | Rp 250,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 250,000 |
| 15 Oktober 2013 | Beba n Li s tri k da n Tel epon |  | Rp 300,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 300,000 |
| 17 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 700,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Infa q Penga j i a n Bul a na n | | |  | Rp 700,000 |
| 17 Oktober 2013 | Beba n Penga j i a n |  | Rp 300,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 300,000 |
| 18 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 705,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Tromol Jum'a t |  |  |  | Rp 705,000 |
| 18 Oktober 2013 | Ins enti f Pembi ca ra da n Khoti b Jum'a t | | Rp 250,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 250,000 |
| 20 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 2,000,000 |  |  |
|  | Infa q Pera ya a n Ha ri Bes a r Is l a m | |  |  | Rp 2,000,000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 22 Oktober 2013 | Beba n renova s i da n Pemel i ha ra a | | Rp 250,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 250,000 |
| 23 Oktober 2013 | Pera l a ta n |  | Rp 550,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 550,000 |
| 25 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 835,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Tromol Jum'a t | |  |  | Rp 835,000 |
| 25 Oktober 2013 | I ns enti f Pembi ca ra da n Khoti b Ju | | Rp 250,000 |  |  |
|  | Ka s |  |  |  | Rp 250,000 |
| 28 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 100,000 |  |  |
|  | I nfa q Pemi nj a ma n Pera l a ta n | | |  | Rp 100,000 |
| 31 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 3,103,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Kota l Ama l Ruti n (Shubuh) | | |  | Rp 3,103,000 |
| 31 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 930,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Kota l Ama l Ruti n (Ma gri b) | | |  | Rp 930,000 |
| 31 Oktober 2013 | Ka s |  | Rp 850,000 |  |  |
|  | Peneri ma a n Tromol Kota k Bes a r | | |  | Rp 850,000 |
| **JUMLAH** | |  | **Rp 17,313,000** |  | **Rp 17,313,000** |

**b. Buku Besar**

Buku besar (ledger) merupakan suatu kelompok akun untuk sebuah entitas bisnis. Akun disebut juga rekening atau perkiraan. Dalam pengertian buku besar tersebut bahwa sumber dari buku besar adalah jurnal, hal ini karena semua akun dan saldonya yang terdapat pada buku besar merupakan hasil dari ***posting*** (pemindahbukuan debit dan kredit dari ayat jurnal ke dalam akun) dari beberapa jenis jurnal pada periode akuntansi berjalan. Dengan dilakukannya posting maka semua akun (perkiraan) dapat diketahui masing-masing saldonya secara tepat dan cepat, sedangkan dalam **jurnal umum** hanya mencatat segala transaksi keuangan yang muncul secara

kronologis (sesuai dengan tanggal transaksi) sehingga dalam jurnal

umum kita akan dapat mengalami kesulitan untuk mengetahui saldo

dari masing-masing akun.

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : KAS NO. AKUN : 1.1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** | **MUTASI** | | | **SALDO** |
| **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 3 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Za ka t | Rp 900,000 |  |  | Rp 900,000 |
| 4 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Tromol Ju m'a t | Rp 735,000 |  |  | Rp 1,635,000 |
| 4 Oktober 2013 | I n s e n ti f Pe mb i ca ra d a n Kh oti b Ju m'a t |  |  | Rp 250,000 | Rp 1,385,000 |
| 5 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n I u ra n Wa rga | Rp 1,250,000 |  |  | Rp 2,635,000 |
| 7 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Wa ka f | Rp 1,800,000 |  |  | Rp 4,435,000 |
| 10 Oktober 2013 | I n s e n ti f d a n Hon or Pe n gu ru s Ma s ji d |  |  | Rp 250,000 | Rp 4,185,000 |
| 11 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Tromol Ju m'a t | Rp 755,000 |  |  | Rp 4,940,000 |
| 11 Oktober 2013 | I n s e n ti f Pe mb i ca ra d a n Kh oti b Ju m'a t |  |  | Rp 250,000 | Rp 4,690,000 |
| 15 Oktober 2013 | Bi a ya Li s tri k d a n Te l e p on |  |  | Rp 300,000 | Rp 4,390,000 |
| 17 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n I n fa q Pe n ga ji a n Bu l a n a n | Rp 700,000 |  |  | Rp 5,090,000 |
| 17 Oktober 2013 | Be b a n Pe n ga ji a n |  |  | Rp 300,000 | Rp 4,790,000 |
| 18 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Tromol Ju m'a t | Rp 705,000 |  |  | Rp 5,495,000 |
| 18 Oktober 2013 | I n s e n ti f Pe mb i ca ra d a n Kh oti b Ju m'a t |  |  | Rp 250,000 | Rp 5,245,000 |
| 20 Oktober 2013 | I n fa q Pe ra ya a n Ha ri Be s a r I s l a m | Rp 2,000,000 |  |  | Rp 7,245,000 |
| 22 Oktober 2013 | Bi a ya re n ova s i d a n Pe me l i h a ra a n |  |  | Rp 250,000 | Rp 6,995,000 |
| 23 Oktober 2013 | Pe ra l a ta n |  |  | Rp 550,000 | Rp 6,445,000 |
| 25 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Tromol Ju m'a t | Rp 835,000 |  |  | Rp 7,280,000 |
| 25 Oktober 2013 | I n s e n ti f Pe mb i ca ra d a n Kh oti b Ju m'a t |  |  | Rp 250,000 | Rp 7,030,000 |
| 28 Oktober 2013 | I n fa q Pe mi n ja ma n Pe ra l a ta n | Rp 100,000 |  |  | Rp 7,130,000 |
| 31 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Kota l Ama l Ru ti n (Sh u b u h | ) Rp 3,103,000 |  |  | Rp 10,233,000 |
| 31 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Kota l Ama l Ru ti n (Ma gri b ) | Rp 930,000 |  |  | Rp 11,163,000 |
| 31 Oktober 2013 | Pe n e ri ma a n Tromol Kota k Be s a r | Rp 850,000 |  |  | Rp 12,013,000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | | **Rp 14,663,000** |  | **Rp 2,650,000** | **Rp 12,013,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PERALATAN NO. AKUN : 1.3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 23 Oktober 2013 | Pembelian Pintu Kamar Mandi |  | Rp 550,000 |  | Rp - | Rp 550,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp 550,000** |  | **Rp -** | **Rp 550,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN KOTAK AMAL RUTIN (SUBUH DAN MAGRIB) NO. AKUN : 4.1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 31 Oktober 2013 | Penerimaan Kotal Amal Rutin (Shubuh) |  | Rp - |  | Rp 3,103,000 | Rp 3,103,000 |
| 31 Oktober 2013 | Penerimaan Kotal Amal Rutin (Magrib) |  | Rp - |  | Rp 930,000 | Rp 4,033,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 4,033,000** | **Rp 4,033,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN TROMOL JUMAT NO. AKUN : 4.2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 4 Oktober 2013 | Penerimaan Tromol Jum'at |  | Rp - |  | Rp 735,000 | Rp 735,000 |
| 11 Oktober 2013 | Penerimaan Tromol Jum'at |  | Rp - |  | Rp 755,000 | Rp 1,490,000 |
| 18 Oktober 2013 | Penerimaan Tromol Jum'at |  | Rp - |  | Rp 705,000 | Rp 2,195,000 |
| 25 Oktober 2013 | Penerimaan Tromol Jum'at |  | Rp - |  | Rp 835,000 | Rp 3,030,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 3,030,000** | **Rp 3,030,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN IURAN WARGA NO. AKUN : 4.3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 5 Oktober 2013 | Penerimaan Iuran Warga |  | Rp - |  | Rp 1,250,000 | Rp 1,250,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 1,250,000** | **Rp 1,250,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN KOTAK BESAR NO. AKUN : 4.4**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 31 Oktober 2013 | Penerimaan Kotak Besar |  | Rp - |  | Rp 850,000 | Rp 850,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 850,000** | **Rp 850,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN INFAQ PENGAJIAN BULANAN NO. AKUN : 4.5**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 17 Oktober 2013 | Penerimaan Infaq Pengajian Bul | | Rp - |  | Rp 700,000 | Rp 700,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 700,000** | **Rp 700,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN ZAKAT NO. AKUN : 4.6**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 3 Oktober 2013 | Penerimaan Zakat |  | Rp - |  | Rp 900,000 | Rp 900,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 900,000** | **Rp 900,000** |

*120*



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID

**MASJID AT-TAUBAH**

**BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN WAKAF NO. AKUN : 4.9**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 7 Oktober 2013 | Penerimaan Wakaf |  | Rp - |  | Rp 1,800,000 | Rp 1,800,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 1,800,000** | **Rp 1,800,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN INFAQ PEMINJAMAN PERALATAN NO. AKUN : 4.10**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 28 Oktober 2013 | Infaq Peminjaman Peralatan |  | Rp - |  | Rp 100,000 | Rp 100,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp -** |  | **Rp 100,000** | **Rp 100,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : PENERIMAAN INFAQ PERAYAAN HARI BESAR ISLAM NO. AKUN : 4.12**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 20 Oktober 2013 | Infaq Perayaan Hari Besar Islam |  | Rp - |  | Rp 2,000,000 | Rp 2,000,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |

PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID *121*



**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : INSENTIF DAN HONOR PENGURUS MASJID NO. AKUN : 5.1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 10 Oktober 2013 | Insentif dan Honor Pengurus | | Rp 250,000 |  | Rp - | Rp 250,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp 250,000** |  | **Rp -** | **Rp 250,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : INSENTIF PEMBICARA DAN KHOTIB JUMAT NO. AKUN : 5.2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 4 Oktober 2013 | Insentif Pembicara dan Khoti | | Rp 250,000 |  | Rp - | Rp 250,000 |
| 11 Oktober 2013 | Insentif Pembicara dan Khoti | | Rp 250,000 |  | Rp - | Rp 500,000 |
| 18 Oktober 2013 | Insentif Pembicara dan Khoti | | Rp 250,000 |  | Rp - | Rp 750,000 |
| 25 Oktober 2013 | Insentif Pembicara dan Khoti | | Rp 250,000 |  | Rp - | Rp 1,000,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp 1,000,000** |  | **Rp -** | **Rp 1,000,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : BEBAN LISTRIK DAN TELEPON NO. AKUN : 5.4**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 15 Oktober 2013 | Biaya Listrik dan Telepon |  | Rp 300,000 |  | Rp - | Rp 300,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |

*122*



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : BEBAN PENGAJIAN NO. AKUN : 5.6**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 17 Oktober 2013 | Beban Pengajian |  | Rp 300,000 |  | Rp - | Rp 300,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp 300,000** |  | **Rp -** | **Rp 300,000** |

**MASJID AT-TAUBAH BUKU BESAR**

**PER 31 OKTOBER 2013**

**AKUN : BEBAN RENOVASI DAN PERBAIKAN NO. AKUN : 5.8**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TANGGAL** | **KETERANGAN** |  | **MUTASI** | | | **SALDO** |
|  | **DEBET** |  | **KREDIT** |
| 22 Oktober 2013 | Biaya renovasi dan Pemeliharaan |  | Rp 250,000 |  | Rp - | Rp 250,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **JUMLAH** | |  | **Rp 250,000** |  | **Rp -** | **Rp 250,000** |

PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID *123*



**c. Neraca Saldo**

Neraca saldo merupakan sebuah tahap dalam siklus akuntansi yang disusun setelah pempostingan jurnal umum ke dalam buku besar. Neraca saldo juga merupakan suatu daftar yang berisi semua jenis nama akun (perkiraan) dan saldo total dari akun tersebut yang dibuat secara sistematis atau urut sesuai dengan kode akunnya dengan bersumber dari buku besar entitas bisnis pada periode tertentu. Neraca saldo hanya dapat disusun setelah buku besar dibuat, pembuatan neraca saldo harus dilakukan secara sistematis sesuai dengan kode akunnya dan tidak boleh diacak.

Neraca saldo dibuat untuk dapat dilakukan pengecekean terhadap

kebenaran saldo buku besar yang dibuat. Buku besar yang sudah dibuat dengan benar apabila dijadikan sebagai dasar penyusunan neraca saldo, maka jumlah total debit dan kredit yang ada di neraca

saldo akan menunjukkan jumlah saldo yang sama (balance).

*124*



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID

**MASJID AT-TAUBAH NERACA SALDO**

**PER 31 OKTOBER 2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KODE AKUN** | **NAMA AKUN (REKENING)** |  | **SALDO** | | **SALDO** |
|  | **DEBET** | | **KREDIT** |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Kas |  | Rp 12,013,000 |  |  |
| 1.3 | Peral atan |  | Rp 550,000 |  |  |
| 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 |
| 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 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **SALDO** | |  | **Rp 14,663,000** |  | **Rp 14,663,000** |

PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID *125*



d. Laporan Sumber dan Penggunaan Dana

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MASJID AT-TAUBAH**  **LAPORAN SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA PER 31 OKTOBER 2013** | | | |
| **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** |

*126*



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID

e. Laporan Posisi Keuangan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MASJID AT-TAUBAH**  **LAPORAN POSISI KEUANGAN PER 31 OKTOBER 2013** | | | | |
| **ASSET** | |  | **KEWAJIBAN** | |
| Kas | Rp 12,013,000 |  | Hutang pada Toko | - |
| Perlengkapan | Rp - | Hutang pada Jamaah | - |
| Piutang | Rp - | Hutang Bank | - |
| Peralatan | Rp 550,000 | Jumlah Kewajiban | - |
| Perabot | Rp - |  |  |
| Bangunan | Rp - |  | **EKUITAS** |  |
| Tanah | Rp - |  | Hibah | - |
| Mobil | Rp - | Jumlah Equitas | 12,563,000 |
|  |  |  |  |
| **Jumlah Asset** | **Rp 12,563,000** |  | **Jumlah Kewajiban & Equitas** | **12,563,000** |

PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID *127*



f. Laporan Arus Kas

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MASJID AT-TAUBAH**  **LAPORAN ARUS KAS PER 31 OKTOBER 2013** | | | |
| **KETERANGAN** | **AWAL**  **PERIODE** | **PERIODE**  **BERJALAN** | **AKHIR PERIODE** |
|  |  |  |  |
| **ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASIONAL** |  |  |  |
| **Penerimaan Kas** |  |  |  |
| Penerimaan Kotal Amal Rutin (Shubuh dan Magrib) | - | 4,033,000 | 4,033,000 |
| Penerimaan Tromol Jum'at | - | 3,030,000 | 3,030,000 |
| Penerimaan Iuran Warga | - | 1,250,000 | 1,250,000 |
| Penerimaan Kotak Besar | - | 850,000 | 850,000 |
| Penerimaan Infaq Pengajian Bulanan | - | 700,000 | 700,000 |
| Penerimaan Zakat | - | 900,000 | 900,000 |
| Penerimaan Wakaf | - | 1,800,000 | 1,800,000 |
| Infaq Peminjaman Peralatan | - | 100,000 | 100,000 |
| Infaq Perayaan Hari Besar Islam |  | 2,000,000 | 2,000,000 |
| **Jumlah Penerimaan Kas** | **-** | **14,663,000** | **14,663,000** |
| **Pengeluaran Kas** |  |  |  |
| Insentif dan Honor Pengurus Masjid | - | 250,000 | 250,000 |
| Insentif Pembicara dan Khotib Jum'at | - | 1,000,000 | 1,000,000 |
| Beban Listrik dan Telepon | - | 300,000 | 300,000 |
| Beban Pengajian | - | 300,000 | 300,000 |
| Beban renovasi dan Pemeliharaan | - | 250,000 | 250,000 |
| **Jumlah Pengeluaran Kas** | **-** | **2,100,000** | **2,100,000** |
|  |  |  |  |
| **Saldo Kas dari Aktivitas Operasional** | **-** | **12,563,000** | **12,563,000** |
|  |  |  |  |
| **ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI** |  |  |  |
| **Penerimaan Kas** |  |  |  |
| Penjualan Aktiva | - | - | - |
| **Jumlah Penerimaan Kas** | **-** | **-** | **-** |
| **Pengeluaran Kas** |  |  |  |
| Pembelian peralatan | - | 550,000 | 550,000 |
| **Jumlah Pengeluaran Kas** | **-** | **550,000** | **550,000** |
| **Saldo Kas dari Aktivitas Investasi** | **-** | **(550,000)** | **(550,000)** |
| **Saldo Awal Kas Masjid** |  |  | **-** |
| **Kenaikan (penurunan) Kas** |  |  | **12,013,000** |
| **Saldo Akhir Kas Masjid** |  |  | **12,013,000** |

*128*



PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID

**REFERENSI**

Eliade, M. 1959. *The Sacred and The Profane: The Nature of Religion*, translated by Task, W.R. Harcourt Brace, New York, NY.

Jacob, Kerry. 2004.*The Sacred and The Secular: Examining The Role of Accounting in The Religious Context*. Departemen of Accounting and Management, School of Business. La Trobe University, Melbourne, Australia. Research Article.

Laughlin, R. 1990. *A model of financial accountability and the Church of*

*England.* Financial Accountability & Management, Vol. 6 No. 2, pp.

95-114.

Mardiasmo. 2005. Akuntansi Sektor Publik. Penerbit Andi. Yogyakarta. Triyuwono, Iwan. 2000. *Organisasi dan Akuntansi Syariah. LKiS*. Yogyakarta.

Yani, Ahmad. Panduan Memakmurkan Masjid. Khairu Ummah Jakarta.

PENGELOLAAN KEUANGAN MASJID *129*

