

## **BAB IV**

### **PEMBAHASAN**

#### **A. Gambaran Umum Subjek Penelitian**

Masjid Asy-Syajaroh Surabaya didirikan pada tahun 2002 dengan misi menyelenggarakan dakwah dan pembinaan umat terutama untuk karyawan karyawan kantor Perum Perhutani Divisi Regional Jawa Timur melalui peningkatan kualitas keimanan dan ketaqwaan. Masjid Asy-Syajaroh didirikan diatas lahan kantor Perum Perhutani Divisi Regional Jawa Timur.

#### **B. Kegiatan di Masjid Asy-Syajaroh Surabaya**

Masjid Asy-Syajaroh Surabaya merupakan masjid milik kantor Perum Perhutani Divisi Regional Jawa Timur yang aktif mengadakan kegiatan-kegiatan keagamaan seperti kegiatan ibadah shalat fardhu berjamaah, shalat jum'at dan shalat tarawih. Kegiatan di masjid Asy-Syajaroh Surabaya selain digunakan sebagai tempat ibadah juga untuk diskusi, kajian agama, ceramah, belajar baca Al-Quran dan perayaan hari besar islam misalnya Idul Adha/Qurban, Isro' Mi'roj, Maulid Nabi Muhammad.

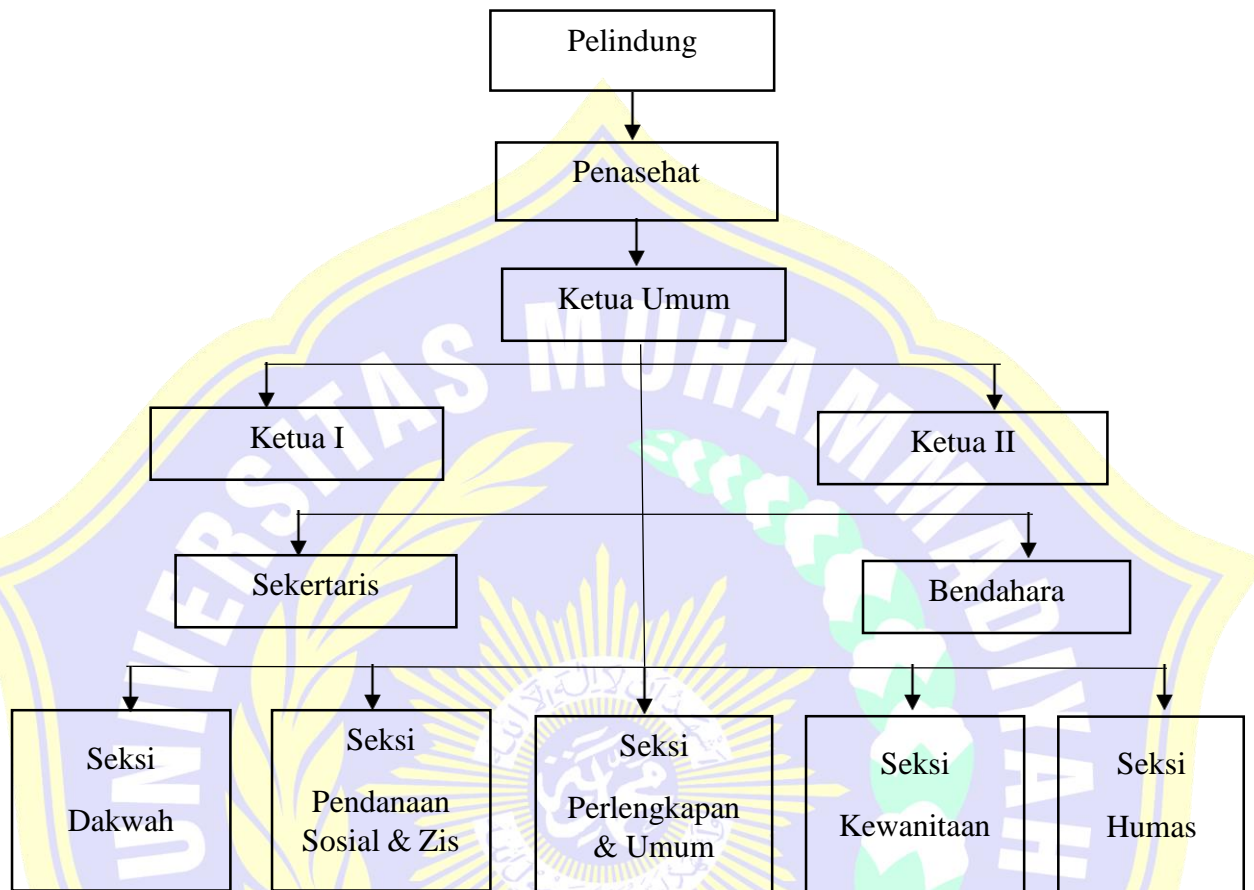
Kegiatan lainnya seperti Majelis Ta'lim, merupakan kegiatan pengajian rutin bagi karyawan karyawan kantor Perum Perhutani Divisi Regional Jawa Timur setiap hari Senin, Rabu dan Kamis. Adapun daya tampung maksimal masjid sebanyak 150 jamaah. Sementara itu untuk kegiatan pemberian santunan kepada anak yatim dilakukan pada setiap penyelenggaraan kegiatan perayaan hari-hari besar keagamaan.

#### **C. Struktur Organisasi di Masjid Asy-Syajaroh Surabaya**

Struktur organisasi masjid merupakan suatu susunan atau kerangka yang menunjukkan segenap fungsi-fungsi dan wewenang serta tanggung jawab dalam

menjalankan tugasnya. Struktur organisasi dimaksudkan untuk kemungkinannya koordinasi antara semua satuan dan jenjang dalam masjid sehingga dalam menjalankan tugasnya lebih terarah.

#### Struktur Organisasi Masjid "Asy-Syajaroh Surabaya"



Gambar 4.11. Struktur Organisasi Masjid Asy-Syajaroh Surabaya  
Sumber : Pengurus masjid Asy-Syajaroh Surabaya, 2021

Nama Pengurus/Takmir Masjid Asy-Syajaroh Surabaya Perum Perhutani Divisi

Regional Jatim sesuai SK No.011/I/MDJ /2021 :

Pelindung : Kepala Divisi Regional Jawa Timur

Penasehat : Wakil Kepala Divisi Regional bid Kelola Bisnis

Wakil Kepala Divisi Regional bid Kelola SDH

Kepala Departemen SDM & Umum

Kepala Departemen PIEA

Kepala Departemen PPSDH

Ketua Umum : Nur Budi Jono (Kadep Keuangan)

Ketua I Nuryanti Tripawestri

Ketua II Misbakhul Munir

Sekretaris : Lambang R Aji

Edi Purnomo

Mistina

Bendahara : Nurwulan Widyawati

Leni Susanti

Seksi-Seksi

1. Da'wah : Anggar Widyatmoko

Dwi Syahmarini

Nur Salim

Furqon

Suharianto

2. Pend Sosial & Zis : Rahmat Mulyana

Amik Widyaningsih

Khulwiyah

Aminatin

Eko Santoso

Miswanto (Wawan)

Isyana

6. Perlengkapan & Umum : Dimas Merru H

Sumindar

Imam Basori

M Ali Basori



Yohanes Eka Cahyadi

Frans Bahri

A Rozikin

7. Kewanitaan : Kuntum Suryandari

Trie Hariyani

Dwi Yenie C

Yeni Krisomawati

Yeni Ernaningsih

Nurhidayati

Kurnia Wachidah

8. Humas : Miswanto

Evi Susilowati

Patuh Affandi

Sidik Budiharjo

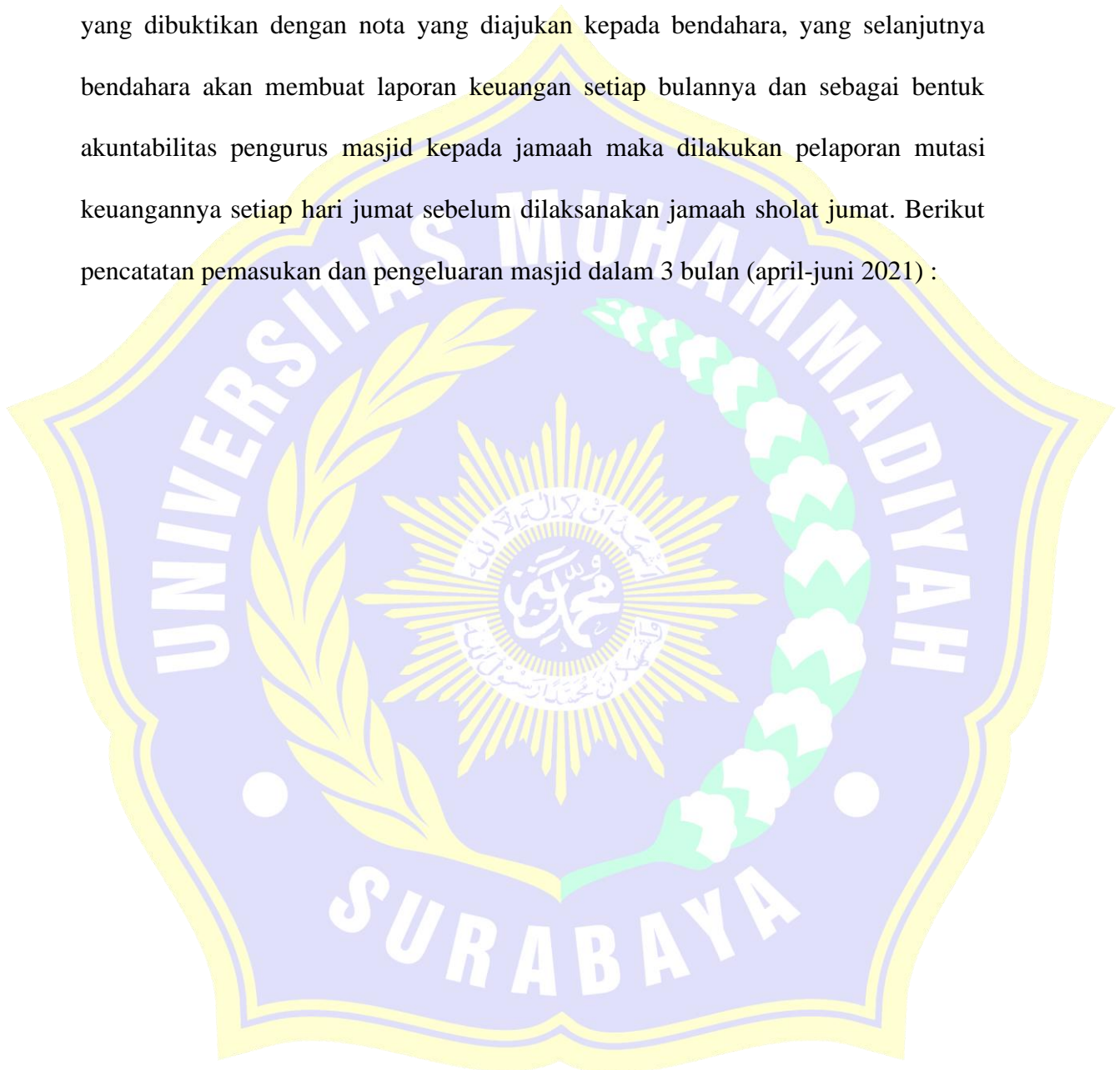
Moch Jaelani

#### **D. Pencatatan Akuntansi di Masjid Asy-Syajaroh Surabaya**

Berdasarkan hasil observasi pada pengelola Masjid Asy-Syajaroh Surabaya, pencatatan administrasi keuangan dibedakan menjadi dua yaitu penerimaan dan pengeluaran. Sumberdaya yang diterima kemudian dilaporkan dan dikelola oleh Pengelola Masjid Asy-Syajaroh Surabaya untuk membiayai pengeluaran rutin bulanan masjid. Penerimaan Pengelola Masjid Asy-Syajaroh Surabaya yaitu bersumber dari infaq/sodaqoh. Infaq/sodaqoh yang terkumpul, dihitung setiap hari Jumat oleh pengurus yang bertugas serta dicatat jumlahnya. Setiap penerimaan yang diterima oleh bendahara akan dicatat.

### **E. Deskripsi Laporan Keuangan di Masjid Asy-Syajaroh Surabaya**

Kondisi pencatatan keuangan masjid asy syajaroh saat ini masih menggunakan pencatatan yang sederhana, hanya mengelompokkan pengeluaran dan pemasukan setiap bulannya, proses pencatatan dilakukan mulai diterimanya dana yang berasal dari infaq/sodaqoh sedangkan pengeluaran kas yang berawal dari permintaan dana yang dibuktikan dengan nota yang diajukan kepada bendahara, yang selanjutnya bendahara akan membuat laporan keuangan setiap bulannya dan sebagai bentuk akuntabilitas pengurus masjid kepada jamaah maka dilakukan pelaporan mutasi keuangannya setiap hari jumat sebelum dilaksanakan jamaah sholat jumat. Berikut pencatatan pemasukan dan pengeluaran masjid dalam 3 bulan (april-juni 2021) :



Tabel 4.1 Buku Kas Bulan April 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

NO	TGL	URAIAN	DEBET	KREDIT	SALDO
			Rp.	Rp.	Rp.
	01-Apr-21	Saldo Awal			246.920
1	08-Apr-21	Pengambilan Uang Tab. Asy Syajaroh	3.000.000		3.246.920
2	09-Apr-21	Pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah & Jumat Barokah		1.040.000	2.206.920
3	09-Apr-21	Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat		800.000	1.406.920
4	09-Apr-21	Terima Donatur Karyawan	100.000		1.506.920
5	09-Apr-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 9 April 2021	1.000.000		2.506.920
6	13-Apr-21	Pengambilan Uang Tab. Asy Syajaroh	5.000.000		7.506.920
7	15-Apr-21	Terima Shadaqoh Ramadhan Dep. PIEA	570.000		8.076.920
8	16-Apr-21	Terima Shadaqoh Rmdn Dep. Keu, Sie SDM & Kompers	4.170.000		12.246.920
9	16-Apr-21	Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat		1.200.000	11.046.920
10	16-Apr-21	Pembelian Aqua, konsumsi Bukber & Sahur		5.414.000	5.632.920
11	16-Apr-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 16 April 2021	950.000		6.582.920
12	21-Apr-21	Terima Bantuan Keg. Ramadhan Ktr Divre Jt	21.760.000		28.342.920
13	22-Apr-21	Terima Shadaqoh Ramadhan Dep. PPSDH	700.000		29.042.920
14	22-Apr-21	Bayar Infaq Ramadhan Yayasan Koormas Sby		300.000	28.742.920
15	23-Apr-21	Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat		1.200.000	27.542.920
16	23-Apr-21	Pembelian Konsumsi Buka Bersama & Sahur.		6.308.000	21.234.920
17	23-Apr-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 23 April 2021	700.000		21.934.920
18	26-Apr-21	Terima Shadaqoh Ramadhan KBM Penjualan	825.000		22.759.920
19	27-Apr-21	Pembelian Mic untuk Masjid Asy Syajaroh		300.000	22.459.920
20	28-Apr-21	Terima Shadaqoh Ramadhan TPBJ	200.000		22.659.920
21	30-Apr-21	Pembelian Konsumsi Buka Bersama & Sahur.		5.686.000	16.973.920
22	30-Apr-21	Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat		1.200.000	15.773.920
23	30-Apr-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 30 April 2021	800.000		16.573.920
24	30-Apr-21	Honor Tenaga Membantu Kegiatan Takmir slm bulan Ramadhan bln April		1.000.000	15.573.920
		JUMLAH	39.775.000	24.448.000	
	30-Apr-21	Saldo Akhir			15.573.920



Tabel 4.2 Buku Bank Bulan April 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

NO	TGL	URAIAN	DEBET	KREDIT	SALDO
			Rp.	Rp.	Rp.
	01-Apr-21	Saldo Awal			31.087.082
1	08-Apr-21	Terima Pot. Iuran Baznas & Infaq Karyawan	1.946.500		33.033.582
2	08-Apr-21	Pengambilan Uang Tab. Asy Syajaroh		3.000.000	30.033.582
3	13-Apr-21	Pengambilan Uang Tab. Asy Syajaroh		5.000.000	25.033.582
4	15-Apr-21	Bantuan Dana Pembangunan Masjid At Taqwa KPH Randublatung		1.500.000	23.533.582
5	15-Apr-21	Bunga Bank	5.161		23.538.743
6	15-Apr-21	Pajak		1.032	23.537.711
7	16-Apr-21	Biaya Administrasi		5.500	23.532.211
8	19-Apr-21	Terima Shadaqoh Ramadhan Amanah Gita	1.500.000		25.032.211
		JUMLAH	3.451.661	9.506.532	
	<b>30-Apr-21</b>	<b>Saldo Akhir</b>			<b>25.032.211</b>

Tabel 4.3 Buku Kas Bulan Mei 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

NO	TGL	URAIAN	DEBET	KREDIT	SALDO
			Rp.	Rp.	Rp.
	01-Mei-21	Saldo Awal			15.573.920
1	06-Mei-21	Terima Donatur Karyawan	350.000		15.923.920
2	07-Mei-21	Pembelian Konsumsi Buka Bersama & Sahur.		6.314.000	9.609.920
3	07-Mei-21	Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat		1.200.000	8.409.920
4	07-Mei-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 7 Mei 2021	800.000		9.209.920
5	11-Mei-21	THR & Honor Tenaga Membantu Kegiatan Takmir slm bulan Ramadhan bln April		500.000	8.709.920
6	12-Mei-21	Pembelian Konsumsi Buka Bersama & Sahur.		2.642.000	6.067.920
7	21-Mei-21	Pembelian konsumsi Istighosah & Jumat Barokah		915.000	5.152.920
8	21-Mei-21	Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat		400.000	4.752.920
9	21-Mei-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 21 Mei 2021	1.000.000		5.752.920
10	28-Mei-21	Pembelian Aqua, konsumsi Istighosah/Jumat Barokah		1.348.000	4.404.920
11	28-Mei-21	Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat Jumat		800.000	3.604.920
12	28-Mei-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 28 Mei 2021	900.000		4.504.920
		JUMLAH	3.050.000	14.119.000	
	<b>31-Mei-20</b>	<b>Saldo Akhir</b>			<b>4.504.920</b>

Tabel 4.4 Buku Bank Bulan Mei 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

NO	TGL	URAIAN	DEBET	KREDIT	SALDO
			Rp.	Rp.	Rp.
	01-Mei-21	Saldo Awal			25.032.211
1	08-Mei-21	Terima Pot. Iuran Baznas & Infaq Karyawan	1.906.500		26.938.711
2	15-Mei-21	Bunga Bank	4.174		26.942.885
3	15-Mei-21	Pajak		835	26.942.050
4	16-Mei-21	Biaya Administrasi		5.500	26.936.550
		JUMLAH	1.910.674	6.335	
	<b>31-Mei-21</b>	<b>Saldo Akhir</b>			<b>26.936.550</b>

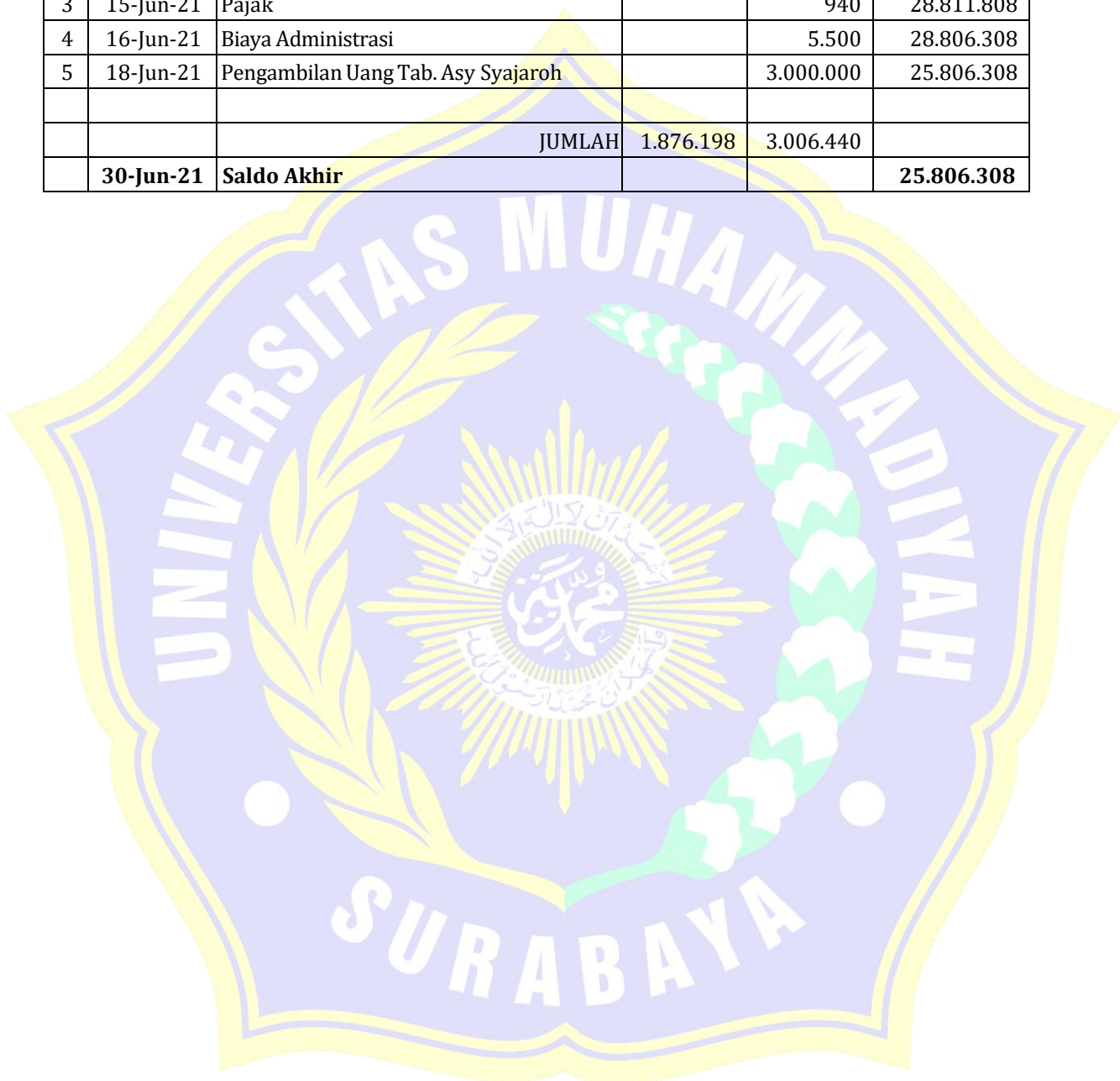
Tabel 4.5 Buku Kas Bulan Juni 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

NO	TGL	URAIAN	DEBET	KREDIT	SALDO
			Rp.	Rp.	Rp.
	01-Jun-21	Saldo Awal			4.504.920
1	04-Jun-21	Pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah/Jumat Barokah		1.191.000	3.313.920
2	04-Jun-21	Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat Jumat		800.000	2.513.920
3	04-Jun-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 4 Juni 2021	550.000		3.063.920
4	09-Jun-21	Terima Donatur Karyawan	100.000		3.163.920
5	11-Jun-21	Pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah/Jumat Barokah		1.232.000	1.931.920
6	11-Jun-21	Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat Jumat		1.200.000	731.920
7	11-Jun-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 11 Juni 2021	1.000.000		1.731.920
8	18-Jun-21	Pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah/Jumat Barokah		1.220.000	511.920
9	18-Jun-21	Pengambilan Uang Tab. Asy Syajaroh	3.000.000		3.511.920
10	18-Jun-21	Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat Jumat		1.200.000	2.311.920
11	18-Jun-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 11 Juni 2021	700.000		3.011.920
12	25-Jun-21	Pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah/Jumat Barokah		475.000	2.536.920
13	25-Jun-21	Bya transport Ustad Penceramah		800.000	1.736.920
14	30-Jun-21	Honor Tenaga Membantu Keg. Takmir Bln Mei & Juni 21		500.000	1.236.920
		JUMLAH	5.350.000	8.618.000	
	<b>30-Jun-21</b>	<b>Saldo Akhir</b>			<b>1.236.920</b>



Tabel 4.6 Buku Bank Bulan Juni 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

NO	TGL	URAIAN	DEBET	KREDIT	SALDO
			Rp.	Rp.	Rp.
	01-Jun-21	Saldo Awal			26.936.550
1	08-Jun-21	Terima Pot. Iuran Baznas & Infaq Karyawan	1.871.500		28.808.050
2	15-Jun-21	Bunga Bank	4.698		28.812.748
3	15-Jun-21	Pajak		940	28.811.808
4	16-Jun-21	Biaya Administrasi		5.500	28.806.308
5	18-Jun-21	Pengambilan Uang Tab. Asy Syajaroh		3.000.000	25.806.308
		JUMLAH	1.876.198	3.006.440	
	<b>30-Jun-21</b>	<b>Saldo Akhir</b>			<b>25.806.308</b>



Tabel 4.7 Gabungan kas/bank bulan April 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

<b>POSISI MUTASI KEUANGAN</b>			
<b>TA'MIR MASJID ASY SYAJAROH</b>			
<b>GRAHA PERHUTANI</b>			
<b>BULAN : APRIL 2021</b>			
<b>NO</b>	<b>URAIAN</b>		<b>JUMLAH</b>
			<b>Rp.</b>
<b>I</b>	<b>SALDO AWAL</b>		
	1	Kas	246.920,00
	2	Bank	31.087.082,00
		<b>Jumlah I</b>	<b>31.334.002,00</b>
<b>II</b>	<b>PENERIMAAN</b>		
	1	Infaq Jumat	3.450.000,00
	3	Donatur Jumat Barokah	
		a Kantor Divre Jatim	23.706.500,00
		b Karyawan/Karyawati	6.565.000,00
	2	Baznas & Shadaqoh Karyawan	-
	4	Bunga Bank	5.161
	5	Lain-Lain Shadaqoh Ramadhan Amanah Gita	1.500.000,00
		<b>Jumlah II</b>	<b>35.226.661,00</b>
		<b>Jumlah I + II</b>	<b>66.560.663,00</b>
<b>III</b>	<b>PENGELUARAN</b>		
	1	Biaya Transport Ustad Penceramah & Khotib Imam Sholat Jum	4.400.000,00
	2	Biaya Pengajian, Istighosah & Jumat Barokah	
		a Minum, Snack & Konsumsi	18.448.000,00
		b Honor Tenaga	1.000.000,00
	4	Pajak & Biaya Administrasi Bank	6.532,00
	5	Lain-lain	2.100.000,00
		<b>Jumlah III</b>	<b>25.954.532,00</b>
<b>IV</b>	<b>SALDO AKHIR</b>		<b>40.606.131,00</b>
	<b>Perincian :</b>		
	1	Kas / Tunai	15.573.920,00
	2	Bank	25.032.211,00
		<b>Jumlah IV</b>	<b>40.606.131,00</b>

Tabel 4.8 Gabungan kas/bank bulan Mei 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

<b>POSISI MUTASI KEUANGAN</b>			
<b>TA'MIR MASJID ASY SYAJAROH</b>			
<b>GRAHA PERHUTANI</b>			
<b>BULAN : MEI 2021</b>			
<b>NO</b>	<b>URAIAN</b>		<b>JUMLAH</b>
			<b>Rp.</b>
<b>I</b>	<b>SALDO AWAL</b>		
	1	Kas	15.573.920,00
	2	Bank	25.032.211,00
		<b>Jumlah I</b>	<b>40.606.131,00</b>
<b>II</b>	<b>PENERIMAAN</b>		
	1	Infaq Jumat	2.700.000,00
	3	Donatur Jumat Barokah	
		a Kantor Divre Jatim	-
		b Karyawan/Karyawati	350.000,00
	2	Baznas & Shadaqoh Karyawan	1.906.500,00
	4	Bunga Bank	4.174
	5	Lain-Lain	-
		<b>Jumlah II</b>	<b>4.960.674,00</b>
		<b>Jumlah I + II</b>	<b>45.566.805,00</b>
<b>III</b>	<b>PENGELUARAN</b>		
	1	Biaya Transport Ustad Penceramah & Khotib Imam Sholat Jum	2.400.000,00
	2	Biaya Pengajian, Istighosah & Jumat Barokah	
		a Minum, Snack & Konsumsi	11.219.000,00
		b Honor Tenaga	500.000,00
	4	Pajak & Biaya Administrasi Bank	6.335,00
	5	Lain-lain	-
		<b>Jumlah III</b>	<b>14.125.335,00</b>
<b>IV</b>	<b>SALDO AKHIR</b>		<b>31.441.470,00</b>
	<b>Perincian :</b>		
	1	Kas / Tunai	4.504.920,00
	2	Bank	26.936.550,00
		<b>Jumlah IV</b>	<b>31.441.470,00</b>



Tabel 4.9 Gabungan kas/bank bulan Juni 2021 Masjid Asy-Syajaroh Surabaya

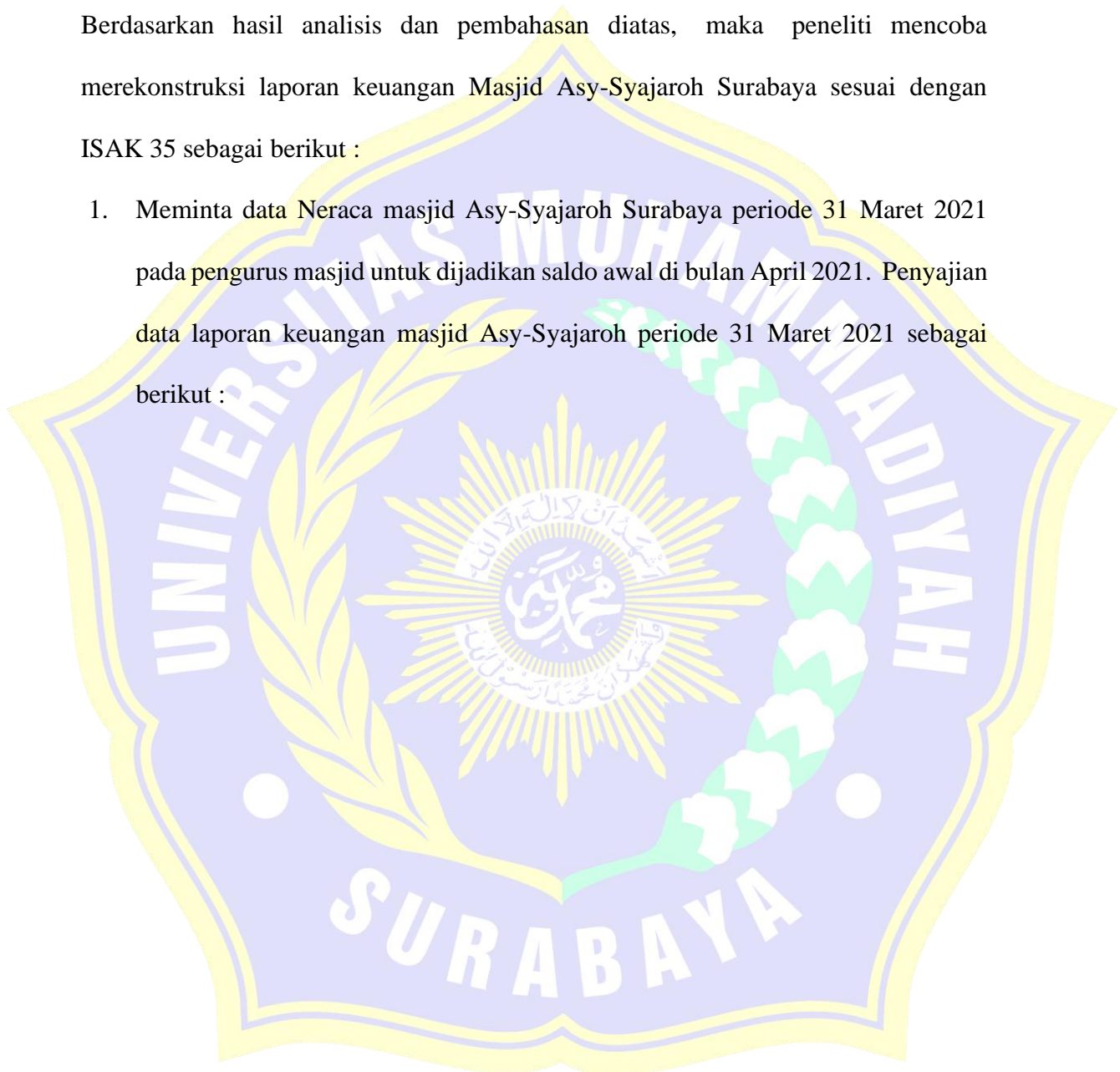
<b>POSISI MUTASI KEUANGAN TA'MIR MASJID ASY SYAJAROH GRAHA PERHUTANI BULAN : JUNI 2021</b>			
<b>NO</b>	<b>URAIAN</b>		<b>JUMLAH Rp.</b>
<b>I</b>	<b>SALDO AWAL</b>		
	1	Kas	4.504.920,00
	2	Bank	26.936.550,00
		<b>Jumlah I</b>	<b>31.441.470,00</b>
<b>II</b>	<b>PENERIMAAN</b>		
	1	Infaq Jumat	2.250.000,00
	3	Donatur Jumat Barokah	
		a Kantor Divre Jatim	-
		b Karyawan/Karyawati	100.000,00
	2	Baznas & Shadaqoh Karyawan	1.871.500,00
	4	Bunga Bank	4.698
	5	Lain-Lain	-
		<b>Jumlah II</b>	<b>4.226.198,00</b>
		<b>Jumlah I + II</b>	<b>35.667.668,00</b>
<b>III</b>	<b>PENGELUARAN</b>		
	1	Biaya Transport Ustad Penceramah & Khotib Imam Sholat Jum	4.000.000,00
	2	Biaya Pengajian, Istighosah & Jumat Barokah	
		a Minum, Snack & Konsumsi	4.118.000,00
		b Honor Tenaga	500.000,00
	4	Pajak & Biaya Administrasi Bank	6.440,00
	5	Lain-lain	-
		<b>Jumlah III</b>	<b>8.624.440,00</b>
<b>IV</b>	<b>SALDO AKHIR</b>		<b>27.043.228,00</b>
	<b>Perincian :</b>		
	1	Kas / Tunai	1.236.920,00
	2	Bank	25.806.308,00
		<b>Jumlah IV</b>	<b>27.043.228,00</b>

## F. HASIL DAN PEMBAHASAN

Menurut ISAK 35, organisasi nonlaba perlu menyusun setidaknya 5 jenis laporan keuangan. Berdasarkan analisis data, dapat disimpulkan bahwa Masjid Asy- Syajaroh Surabaya hanya menyusun laporan secara sederhana dan tidak membuat

laporan keuangan sesuai dengan yang ditetapkan oleh ISAK 35. Hal tersebut disebabkan oleh penyusun laporan keuangan yang belum memahami dan mengerti laporan keuangan tentang ISAK 35. Sehingga dapat disimpulkan bahwa laporan Masjid Asy-Syajaroh Surabaya belum sesuai dengan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan karena belum memenuhi kriteria-kriteria yang ditetapkan oleh ISAK 35. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan diatas, maka peneliti mencoba merekonstruksi laporan keuangan Masjid Asy-Syajaroh Surabaya sesuai dengan ISAK 35 sebagai berikut :

1. Meminta data Neraca masjid Asy-Syajaroh Surabaya periode 31 Maret 2021 pada pengurus masjid untuk dijadikan saldo awal di bulan April 2021. Penyajian data laporan keuangan masjid Asy-Syajaroh periode 31 Maret 2021 sebagai berikut :



Tabel 4.10 Laporan Posisi Keuangan/Neraca

<b>MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA</b>	
<b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>	
<b>PER 31 MARET 2021</b>	
<b>ASET</b>	
<b>Aset Lancar</b>	
Kas	246.920
Bank	31.087.082
Perlengkapan Masjid	43.300.000
<b>Total Aset Lancar</b>	<b>74.634.002</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>	
Tanah	-
Bangunan Masjid	-
Akm. Penyusutan Bangunan Masjid	-
Peralatan Masjid	40.170.000
Akm Penyusutan Peralatan Masjid	- 40.169.984
<b>Total Aset Tidak Lancar</b>	<b>16</b>
<b>Total ASET</b>	<b>74.634.018</b>
<b>LIABILITAS</b>	
Utang Entitas	-
Utang Gaji	-
<b>Total Liabilitas</b>	<b>-</b>
<b>Aset Neto</b>	
Aset Neto Tanpa Pembatasan	31.334.002
Aset Neto Dengan Pembatasan	43.300.016
<b>Total Aset Neto</b>	<b>74.634.018</b>
<b>Total Liabilitas &amp; Aset Neto</b>	<b>74.634.018</b>

(Sumber data : Ta'mir masjid Asy-Syajaroh)

2. Menginventaris seluruh aset yang dimiliki masjid Asy-Syajaroh Surabaya bersama pengurus masjid dikarenakan belum tersedia data inventaris aset masjid di data kearsipan masjid. Aset masjid As-Syajaroh Surabaya terbagi menjadi 2 kategori yaitu peralatan dan perlengkapan sebagai berikut :



Tabel 4.11 Daftar Perlengkapan Masjid As-Syajaroh Surabaya

NO	NAMA BARANG	KONDISI	JUMLAH ITEM	HARGA SATUAN (Rp)	TOTAL HARGA (Rp)	KETERANGAN
1	2	3	4	5	6	7
7	Lemari Kaca	Baik	2	2.600.000	5.200.000	Perlengkapan
8	Lemari Filling besi	Baik	2	2.000.000	4.000.000	Perlengkapan
9	Box kontainer plastik	Baik	2	300.000	600.000	Perlengkapan
10	Mimbar Kayu	Baik	1	15.000.000	15.000.000	Perlengkapan
13	Meja kayu	Baik	1	1.500.000	1.500.000	Perlengkapan
14	Lemari Rak Al-Quran Kayu	Baik	1	6.000.000	6.000.000	Perlengkapan
15	Pembatas sholat/ satir besi berselambu	Baik	6	1.000.000	6.000.000	Perlengkapan
16	Karpet masjid (1 roll karpet =16 meter)	Baik	6	700.000	4.200.000	Perlengkapan
17	Meja lipat kayu	Baik	12	50.000	600.000	Perlengkapan
18	Kotak amal kaca	Baik	1	100.000	100.000	Perlengkapan
19	kotak amal kayu	Baik	2	50.000	100.000	Perlengkapan
JUMLAH			36	29.300.000	43.300.000	

(Sumber : Ta'mir Masjid Asy-Syajaroh Surabaya)

Tabel 4.12 Daftar Peralatan Masjid As-Syajaroh Surabaya

NO	NAMA BARANG	KONDISI	JUMLAH ITEM	TAHUN PEROLEHAN	MASA MANFAAT	HARGA PEROLEHAN	TOTAL HARGA (Rp)	HARGA PENYUSUTAN (Rp)	KET.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	AC merk Sharp	Baik	3	2015	5	3.900.000	11.700.000	11.699.997	Peralatan
2	Laptop merk Hp	Baik	1	2014	5	4.500.000	4.500.000	4.499.999	Peralatan
3	Proyektor EB XO5	Baik	1	2014	5	7.000.000	7.000.000	6.999.999	Peralatan
4	Sony Handicamp	Baik	1	2015	5	3.500.000	3.500.000	3.499.999	Peralatan
5	tauQoly Display Sholat Type TQ.05-SMH	Baik	1	2015	5	3.556.342	3.556.342	3.556.341	Peralatan
6	Kipas Angin	Baik	2	2015	5	700.000	1.400.000	1.399.998	Peralatan
11	Laserpointer	Baik	1	2015	5	70.000	70.000	69.999	Peralatan
12	Mix and Sound System merk Philips	Baik	6	2017	5	1.500.000	9.000.000	6.750.000	Peralatan
JUMLAH			16				40.726.342	38.476.332	

(Sumber : Masjid Asy-Syajaroh Surabaya)

- Menggabungkan seluruh transaksi keuangan Masjid Asy-Syajaroh Surabaya baik kas maupun bank dari 1 April sampai dengan 30 Juni 2021 untuk dijadikan satu daftar rincian transaksi keuangan. Penyajian Jurnal Umum Masjid Asy-Syajaroh Surabaya sebagai berikut :

Tabel 4.13 Daftar Transaksi keuangan Masjid As-Syajaroh Surabaya

NO	TANGGA	TRANSAKSI	RUPIAH (Rp)
1	2	3	4
1	08-Apr-21	Pemindahan uang dari Tabungan BRI Masjid Asy-Syajaroh ke kas	3.000.000
2	08-Apr-21	Terima uang di rekening BRI (Iuran Baznas & Infaq Karyawan )	1.946.500
3	09-Apr-21	Pembayaran tunai atas pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah & Jumat	1.040.000
4	09-Apr-21	Pembayaran tunai Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat	800.000
5	09-Apr-21	Terima uang tunai Donatur Karyawan	100.000
6	09-Apr-21	Terima uang tunai Hasil Infaq Jumat, tgl. 9 April 2021	1.000.000
7	13-Apr-21	Pemindahan uang dari Tabungan BRI Masjid Asy-Syajaroh ke kas	5.000.000
8	15-Apr-21	Terima kiriman uang ke rekening BRI atas Bantuan Dana Pembangunan Masjid	1.500.000
9	15-Apr-21	Terima Bunga Bank BRI	5.161
10	15-Apr-21	Pembayaran dari rekening BRI untuk Pajak Bank	1.032
11	15-Apr-21	Terima uang tunai Shadaqoh Ramadhan Dep. PIEA	570.000
12	16-Apr-21	Biaya Administrasi bank	5.500
13	16-Apr-21	Terima uang tunai Shadaqoh Ramadhan Dep. Keu, Sie SDM & Kompers	4.170.000
14	16-Apr-21	Pembayaran tunai Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat	1.200.000
15	16-Apr-21	Pembayaran uang tunai atas pembelian Aqua, konsumsi Bukber & Sahur	5.414.000
16	16-Apr-21	Terima uang tunai Hasil Infaq Jumat, tgl. 16 April 2021	950.000
17	19-Apr-21	Terima kiriman uang ke rekening BRI atas Shadaqoh Ramadhan Amanah Gita	1.500.000
18	21-Apr-21	Terima uang tunai Bantuan Keg. Ramadhan Ktr Divre Jtm	21.760.000
19	22-Apr-21	Terima uang tunai Shadaqoh Ramadhan Dep. PPSDH	700.000
20	22-Apr-21	Pembayaran uang tunai Bayar Infaq Ramadhan Yayasan Koormas Sby	300.000
21	23-Apr-21	Pembayaran uang tunai Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat	1.200.000
22	23-Apr-21	Pembayaran uang tunai atas Konsumsi Buka Bersama & Sahur.	6.308.000
23	23-Apr-21	terima uang tunai Hasil Infaq Jumat, tgl. 23 April 2021	700.000
24	26-Apr-21	Terima uang tunai Shadaqoh Ramadhan KBM Penjualan	825.000
25	27-Apr-21	pembayaran uang tunai Pembelian t Mic untuk Masjid Asy Syajaroh	300.000
26	28-Apr-21	Terima uang tunai Shadaqoh Ramadhan TPBJ	200.000
27	30-Apr-21	Pembayaran uang tunai Pembelian Konsumsi Buka Bersama & Sahur.	5.686.000
28	30-Apr-21	Pembayaran uang tunai Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat	1.200.000
29	30-Apr-21	Terima uang tunai Hasil Infaq Jumat, tgl. 30 April 2021	800.000
30	30-Apr-21	Pembayaran uang tunai Honor Tenaga Membantu Kegiatan Takmir slm bulan	1.000.000
31	06-Mei-21	Terima uang tunai Donatur Karyawan	350.000
32	07-Mei-21	pembayaran uang tunai Pembelian Konsumsi Buka Bersama & Sahur.	6.314.000
33	07-Mei-21	Pembayaran uang tunai Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat	1.200.000
34	07-Mei-21	Terima uang Hasil Infaq Jumat, tgl. 7 Mei 2021	800.000
35	08-Mei-21	Terima uang di rekening BRI (Iuran Baznas & Infaq Karyawan )	1.906.500
36	11-Mei-21	Pembayaran uang tunai THR & Honor Tenaga Membantu Kegiatan Takmir slm	500.000
37	12-Mei-21	Pembayaran uang tunai Pembelian Konsumsi Buka Bersama & Sahur.	2.642.000
38	15-Mei-21	Terima Bunga Bank BRI	4.174
39	15-Mei-21	Pembayaran Pajak Bank BRI	835
40	16-Mei-21	Biaya Administrasi Bank BRI	5.500

NO	TANGGA	TRANSAKSI	RUPIAH (Rp)
1	2	3	4
41	21-Mei-21	Pembayaran uang tunai Pembelian konsumsi Istighosah & Jumat Barokah	915.000
42	21-Mei-21	Pembayaran uang tunai Bya transport Khatib/Imam Sholat Jumat	400.000
43	21-Mei-21	Terima uang Hasil Infaq Jumat, tgl. 21 Mei 2021	1.000.000
44	28-Mei-21	Pembayaran uang tunai Pembelian Aqua, konsumsi Istighosah/Jumat Barokah	1.348.000
45	28-Mei-21	Pembayaran uang tunai Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat	800.000
46	28-Mei-21	Terima uang Hasil Infaq Jumat, tgl. 28 Mei 2021	900.000
47	04-Jun-21	Pembayaran uang tunai atas pembelian snack pengajian, konsumsi	1.191.000
48	04-Jun-21	Pembayaran uang tunai Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat	800.000
49	04-Jun-21	Terima uang tunai Hasil Infaq Jumat, tgl. 4 Juni 2021	550.000
50	08-Jun-21	Terima uang di rekening BRI (Iuran Baznas & Infaq Karyawan )	1.871.500
51	09-Jun-21	Terima uang tunai dari Donatur Karyawan	100.000
52	11-Jun-21	Pembayaran uang tunai atas pembelian snack pengajian, konsumsi	1.232.000
53	11-Jun-21	Pembayaran uang tunai Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat	1.200.000
54	11-Jun-21	Terima uang tunai Hasil Infaq Jumat, tgl. 11 Juni 2021	1.000.000
55	15-Jun-21	Bunga Bank BRI	4.698
56	15-Jun-21	Pajak Bank BRI	940
57	16-Jun-21	Biaya Administrasi Bank BRI	5.500
58	18-Jun-21	Pemindahan uang dari Tabungan BRI Masjid Asy-Syajaroh ke kas	3.000.000
59	18-Jun-21	Pembayaran tunai atas Pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah/Jumat	1.220.000
60	18-Jun-21	Pembayaran tunai Bya transport Ustad Penceramah, Khatib/Imam Sholat Jumat	1.200.000
61	18-Jun-21	Hasil Infaq Jumat, tgl. 11 Juni 2021	700.000
62	25-Jun-21	Pembayaran tunai atas Pembelian snack pengajian, konsumsi Istighosah/Jumat	475.000
63	25-Jun-21	Pembayaran tunai atas Bya transport Ustad Penceramah	800.000
64	30-Jun-21	Pembayaran tunai atas Honor Tenaga Membantu Keg. Takmir Bln Mei & Juni	500.000

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

4. Membuat nama dan kode akun yang dibutuhkan oleh masjid Asy-Syajaroh Surabaya yaitu dengan mengklasifikasikan nama akun dengan kode akun. Hal tersebut dilakukan untuk mempermudah dalam menjurnal maupun mencatat. Berikut klasifikasi nama-nama akun dengan kode akun masjid Asy-Syajaroh Surabaya :



Tabel 4.14 Daftar No.Akun keuangan Masjid As-Syajaroh Surabaya

DAFTAR KODE AKUN MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA		
NO	NAMA AKUN	NO. AKUN
1	Kas	111
2	Bank	112
3	Perlengkapan Masjid	113
4	Tanah	114
5	Bangunan Masjid	115
6	Akm. Penyusutan Bangunan Masjid	116
7	Peralatan Masjid	121
8	Akm. Penyusutan Peralatan Masjid	122
9	Utang Entitas	211
10	Utang Gaji	212
11	Pendapatan Infaq Jumat	411
12	Pendapatan Donatur Jumat Barokah	412
13	Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	413
14	Bunga Bank	414
15	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Imam Sholat Jumat	511
16	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	512
17	Beban honor Tenaga Marbot masjid	513
18	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	514
19	Beban Operasional & lain-lain	515

(Sumber : diolah Peneliti, 2022)

5. Membuat Jurnal Umum dari transaksi keuangan periode 1 April sampai dengan 30 Juni 2021. Pencatatan transaksi harian pada jurnal umum dilakukan secara kronologis berdasarkan terjadinya transaksi. Jurnal Umum menyajikan akun-akun masjid Asy-Syajaroh Surabaya pada posisi debit dan kredit. Penyajian Jurnal Umum Masjid Asy-Syajaroh Surabaya sebagai berikut :

Tabel 4.15 Jurnal Umum Masjid As-Syajaroh Surabaya

MASJID ASY- SYAJAROH SURABAYA					
JURNAL UMUM					
untuk periode yang berakhir 30 Juni 2021					
NO	TANGGAL	AKUN	Ref	DEBIT	KREDIT
1	08-Apr-21	kas	111	3.000.000	
		bank Masjid asy syajaroh	112		3.000.000
2	08-Apr-21	bank Masjid asy syajaroh	112	1.946.500	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh karyawan	123		1.946.500
3	09-Apr-21	Beban snack, pengajian, konsumsi istiqosah & jumay bar	126	1.040.000	
		kas	111		1.040.000
4	09-Apr-21	Beban biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Imam	125	800.000	
		kas	111		800.000
5	09-Apr-21	kas	111	100.000	
		Pendapatan Donatur Jumat barokah	122		100.000
6	09-Apr-21	kas	111	1.000.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		1.000.000
7	13-Apr-21	kas	111	5.000.000	
		bank Masjid asy syajaroh	112		5.000.000
8	15-Apr-21	bank Masjid asy syajaroh	112	1.500.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh karyawan	123		1.500.000
9	15-Apr-21	bank Masjid asy syajaroh	112	5.161	
		Bunga Bank	124		5.161
10	15-Apr-21	Beban Pajak Bank & Administrasi Bank	128	1.032	
		bank Masjid asy syajaroh	112		1.032
11	15-Apr-21	kas	111	570.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		570.000
12	16-Apr-21	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	128	5.500	
		bank Masjid asy syajaroh	112		5.500
13	16-Apr-21	kas	111	4.170.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		4.170.000
14	16-Apr-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	1.200.000	
		kas	111		1.200.000
15	16-Apr-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	5.414.000	
		kas	111		5.414.000
16	16-Apr-21	kas	111	950.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		950.000
17	19-Apr-21	bank Masjid asy syajaroh	112	1.500.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		1.500.000
18	21-Apr-21	kas	111	21.760.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		21.760.000
19	22-Apr-21	kas	111	700.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		700.000
20	22-Apr-21	Beban Operasional & lain-lain	129	300.000	
		kas	111		300.000
21	23-Apr-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	1.200.000	
		kas	111		1.200.000

NO	TANGGAL	AKUN	Ref	DEBIT	KREDIT
22	23-Apr-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	6.308.000	
		kas	111		6.308.000
23	23-Apr-21	kas	111	700.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		700.000
24	26-Apr-21	kas	111	825.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		825.000
25	27-Apr-21	Beban operasi dan lain-lain	129	300.000	
		kas	111		300.000
26	28-Apr-21	kas	111	200.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		200.000
27	30-Apr-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	5.686.000	
		kas	111		5.686.000
28	30-Apr-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	1.200.000	
		kas	111		1.200.000
29	30-Apr-21	kas	111	800.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		800.000
30	30-Apr-21	Beban honor Tenaga Marbot masjid	127	1.000.000	
		kas	111		1.000.000
31	06-Mei-21	kas	111	350.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	123		350.000
32	07-Mei-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	6.314.000	
		kas	111		6.314.000
33	07-Mei-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	1.200.000	
		kas	111		1.200.000
34	07-Mei-21	kas	111	800.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		800.000
35	08-Mei-21	bank Masjid asy syajarah	112	1.906.500	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh karyawan	123		1.906.500
36	11-Mei-21	Beban honor Tenaga Marbot masjid	127	500.000	
		kas	111		500.000
37	12-Mei-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	2.642.000	
		kas	111		2.642.000
38	15-Mei-21	bank Masjid asy syajarah	112	4.174	
		Bunga Bank	124		4.174
39	15-Mei-21	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	128	835	
		bank Masjid asy syajarah	112		835
40	16-Mei-21	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	128	5.500	
		bank Masjid asy syajarah	112		5.500
41	21-Mei-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	915.000	
		kas	111		915.000
42	21-Mei-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	400.000	
		kas	111		400.000
43	21-Mei-21	kas	111	1.000.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		1.000.000
44	28-Mei-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	1.348.000	
		kas	111		1.348.000
45	28-Mei-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	800.000	
		kas	111		800.000



NO	TANGGAL	AKUN	Ref	DEBIT	KREDIT
46	28-Mei-21	kas	111	900.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		900.000
47	04-Jun-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	1.191.000	
		kas	111		1.191.000
48	04-Jun-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	800.000	
		kas	111		800.000
49	04-Jun-21	kas	111	550.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		550.000
50	08-Jun-21	bank Masjid asy syajarah	112	1.871.500	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh karyawan	123		1.871.500
51	09-Jun-21	kas	111	100.000	
		Pendapatan Baznas & Sodaqoh karyawan	123		100.000
52	11-Jun-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	1.232.000	
		kas	111		1.232.000
53	11-Jun-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	1.200.000	
		kas	111		1.200.000
54	11-Jun-21	kas	111	1.000.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		1.000.000
55	15-Jun-21	bank Masjid asy syajarah	112	4.698	
		Bunga Bank	124		4.698
56	15-Jun-21	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	128	940	
		bank Masjid asy syajarah	112		940
57	16-Jun-21	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	128	5.500	
		bank Masjid asy syajarah	112		5.500
58	18-Jun-21	kas	111	3.000.000	
		bank Masjid asy syajarah	112		3.000.000
59	18-Jun-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	1.220.000	
		kas	111		1.220.000
60	18-Jun-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	1.200.000	
		kas	111		1.200.000
61	18-Jun-21	kas	111	700.000	
		Pendapatan Infaq Jumat	121		700.000
62	25-Jun-21	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	126	475.000	
		kas	111		475.000
63	25-Jun-21	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Ima	125	800.000	
		kas	111		800.000
64	30-Jun-21	Beban honor Tenaga Marbot masjid	127	500.000	
		kas	111		500.000
<b>JUMLAH</b>				<b>104.117.840</b>	<b>104.117.840</b>

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

6. Posting ke Buku Besar merupakan suatu proses untuk mengklasifikasi setiap akun dari jurnal umum ke dalam Buku Besar. Proses tersebut memerlukan langkah-langkah sebagai berikut :

a) Melakukan identifikasi akun dan jumlah pada Buku Besar

- b) Mencantumkan nomor akun dikolom referensi pada jurnal
- c) Setelah selesai memposting, saldo akhir pada setiap akun dipindah pada neraca saldo

Tabel 4.16 Buku Besar Masjid As-Syajaroh Surabaya

1. NAMA AKUN : KAS							NO.AKUN : 111	
NO	TANGGAL		KETERANGAN	Ref	DEBET	KREDIT	SALDO	
	2021						DEBET	KREDIT
1	APRIL	1	SALDO AWAL				246.920	
2	JUNI	30	KAS	JU	48.175.000	47.185.000	1.236.920	

2. NAMA AKUN : BANK							NO.AKUN : 112	
NO	TANGGAL		URAIAN	Ref	DEBET	KREDIT	SALDO	
	2020						DEBET	KREDIT
1	APRIL	1	SALDO AWAL				31.087.082	
2	JUNI	30	BANK	JU	8.738.533	11.019.307	28.806.308	

3. NAMA AKUN : PERLENGKAPAN MASJID							NO.AKUN : 113	
NO	TANGGAL		URAIAN	Ref	DEBET	KREDIT	SALDO	
	2020						DEBET	KREDIT
1	APRIL	1	SALDO AWAL				43.300.000	
2	JUNI	30	PERLENGKAPAN MASJID	JU			43.300.000	

4. NAMA AKUN : PENDAPATAN INFAQ JUMAT							NO.AKUN : 121	
NO	TANGGAL		URAIAN	Ref	DEBET	KREDIT	SALDO	
	2020						DEBET	KREDIT
1	APRIL	1	SALDO AWAL				3.700.000	
2	JUNI	30	PENDAPATAN INFAQ JUMAT	JU		8.400.000	12.100.000	

5. NAMA AKUN : PENDAPATAN DONATUR JUMAT BAROKAH							NO.AKUN : 122	
NO	TANGGAL		URAIAN	Ref	DEBET	KREDIT	SALDO	
	2020						DEBET	KREDIT
1	APRIL	1	SALDO AWAL				500.000	
2	JUNI	30	PENDAPATAN DONATUR JUMAT BAROKAH	JU		100.000	600.000	

6. NAMA AKUN : PENDAPATAN BAZNAS & SODAQOH KARYAWAN							NO.AKUN : 123	
NO	TANGGAL		URAIAN	Ref	DEBET	KREDIT	SALDO	
	2020						DEBET	KREDIT
1	APRIL	1	SALDO AWAL				2.004.000	
2	JUNI	30	Pendapatan Baznas & Sodaqoh karyawan	JU		37.399.500	39.403.500	

7. NAMA AKUN : BUNGA BANK							NO.AKUN : 124	
NO	TANGGAL		URAIAN	Ref	DEBET	KREDIT	SALDO	
	2020						DEBET	KREDIT
1	APRIL	1	SALDO AWAL				6.463	
2	JUNI	30	Bunga Bank	JU		14.033	20.496	





7. Neraca Saldo merupakan himpunan saldo akhir tiap-tiap akun dari buku besar pada akhir periode akuntansi. Neraca saldo digunakan untuk mengetahui kesalahan saat proses menjurnal dan pemindahbukuan pada buku besar, maka saldo debit kredit pada neraca saldo harus sama.

Tabel 4.17 Neraca Saldo Masjid As-Syajaroh Surabaya

MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA			
NERACA SALDO			
PERIODE 1 APRIL- 30 JUNI 2021			
NO AKUN	AKUN	DEBET	KREDIT
111	Kas	1.236.920	-
112	Bank	28.806.308	-
113	Perlengkapan Masjid	43.300.000	-
114	Tanah	-	-
115	Bangunan Masjid	-	-
116	Akm. Penyusutan Bangunan Masjid	-	-
121	Peralatan Masjid	-	40.170.000
122	Akm. Peralatan Masjid	-	38.476.332
211	Utang Entitas	-	-
212	Utang Gaji	-	-
411	Pendapatan Infaq Jumat	-	12.100.000
412	Pendapatan Donatur Jumat Barokah	-	600.000
413	Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	-	39.403.500
414	Bunga Bank	-	20.496
511	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & Khotib Imam Sholat Jumat	16.400.000	-
512	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	38.056.000	-
513	Beban honor Tenaga Marbot masjid	2.300.000	-
514	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	26.100	-
515	Beban Operasional & lain-lain	645.000	-
	JUMLAH	130.770.328	130.770.328

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

8. Setelah pembuatan neraca saldo, yaitu membuat jurnal penyesuaian di akhir periode akuntansi jika terdapat kesalahan atau kurang membuku untuk dilakukan koreksi. Perhitungan penyusutan peralatan masjid Asy-Syajaroh Surabaya yang belum habis masa manfaatnya telah menyusut selama 3 bulan terlampir di halaman lampiran-lampiran.

Tabel 4.18 Jurnal Penyesuaian Masjid As-Syajaroh Surabaya

MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA						
JURNAL PENYESUAIAN						
PERIODE JUNI 2021						
NO	TANGGAL		URAIAN	Ref	DEBET	KREDIT
	2021					
1	JUNI	30	Beban Penyusutan Peralatan masjid	516	750.000	
2			Akm. Penyusutan Peralatan masjid	122		750.000

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

9. Selanjutnya membuat Neraca Lajur Kertas Kerja yang berfungsi sebagai penyaji hasil akhir akibat dari Penyesuaian. Neraca Lajur berbentuk kolom neraca saldo, penyesuaian, neraca saldo setelah penyesuaian, Laba Rugi dan Neraca. Neraca Lajur bukan termasuk laporan keuangan, namun membantu atau mempermudah dalam menyusun laporan keuangan. Berikut penyajian Neraca Lajur Masjid Asy-Syajaroh Surabaya periode 30 Juni 2021 :

Tabel 4.19 Neraca Lajur Masjid As-Syajaroh Surabaya

MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA											
NERACA LAJUR											
PERIODE 30 JUNI 2021											
NO AKUN	AKUN	NERACA SALDO		JURNAL PENYESUAIAN		NERACA SALDO DISESUAIKAN		LABA/RUGI		NERACA	
		DEBET	KREDIT	DEBIT	KREDIT	DEBET	KREDIT	KREDIT	KREDIT	KREDIT	KREDIT
111	Kas	1.236.920	-	-	-	1.236.920	-	-	-	1.236.920	-
112	Bank	28.806.308	-	-	-	28.806.308	-	-	-	28.806.308	-
113	Perlengkapan Masjid	43.300.000	-	-	-	43.300.000	-	-	-	43.300.000	-
114	Tanah	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
115	Bangunan Masjid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
116	Akm. Penyusutan Bangunan Masjid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
121	Peralatan Masjid	-	40.170.000	-	-	-	40.170.000	-	-	-	40.170.000
122	Akm. Penyusutan Peralatan Masjid	-	38.476.332	-	750.000	-	39.226.332	-	-	-	39.226.332
211	Utang Emitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
212	Utang Gaji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
411	Pendapatan Infaq Jumat	-	12.100.000	-	-	-	12.100.000	-	12.100.000	-	-
412	Pendapatan Donatur Jumat Barokah	-	600.000	-	-	-	600.000	-	600.000	-	-
413	Pendapatan Saznah & Sodalqah Karyawan	-	39.403.500	-	-	-	39.403.500	-	39.403.500	-	-
414	Bunga Bank	-	20.496	-	-	-	20.496	-	20.496	-	-
511	Beban Biaya Transport Ust Penceramah & khotib Imam sholat Jumat	16.400.000	-	-	-	16.400.000	-	16.400.000	-	-	-
512	Beban minum, snack & konsumsi Pengajian	38.056.000	-	-	-	38.056.000	-	38.056.000	-	-	-
513	Beban honor Tenaga Marbot masjid	2.300.000	-	-	-	2.300.000	-	2.300.000	-	-	-
514	Beban pajak Bank & Administrasi Bank	26.100	-	-	-	26.100	-	26.100	-	-	-
515	Beban Operasional & lain-lain	645.000	-	-	-	645.000	-	645.000	-	-	-
516	Beban Penyusutan Peralatan Masjid	-	-	750.000	-	-	750.000	-	-	750.000	-
	JUMLAH	92.293.996	130.770.328	750.000	750.000	131.520.328	131.520.328	58.177.100	52.123.996	73.343.228	79.396.332
								58.177.100	58.177.100	6.053.104	6.053.104
										79.396.332	79.396.332

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

10. Selanjutnya mengaplikasikan saldo akhir di neraca saldo kedalam bentuk laporan keuangan masjid menurut ISAK 35. Penyajian laporan keuangan berdasarkan ISAK 35 meliputi 5 bentuk laporan sebagai berikut :

a) Laporan Penghasilan Komprehensif

Dalam laporan penghasilan komprehensif masjid Asy-Syajaroh Surabaya per 30 Juni 2021 yang sesuai ISAK 35 akan menyajikan informasi mengenai segala bentuk pendapatan dan beban yang telah dilakukan entitas, baik dengan pembatasan maupun tanpa pembatasan. Berikut adalah laporan penghasilan komprehensif Masjid Asy-Syajaroh Surabaya per tanggal 30 Juni 2021 :

Tabel 4.20 Laporan Penghasilan Komprehensif Masjid As-Syajaroh Surabaya

<b>MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA</b>	
<b>LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF</b>	
<b>PER 30 JUNI 2021</b>	
<b>Pendapatan Tanpa Pembatasan</b>	
Pendapatan Infaq Jumat	12.100.000
Pendapatan Donatur Jumat Barokah	600.000
Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	39.403.500
Bunga Bank	20.496
<b>Total Pendapatan Tanpa Pembatasan</b>	<b>52.123.996</b>
<b>Beban Operasional Tanpa Pembatasan</b>	
Beban Biaya Transport Ustad Penceramah & Khotib Imam Sholat Jumat	16.400.000
Beban Minum, Snack & Konsumsi Pengajian	38.056.000
Beban Honor Tenaga marbot masjid	2.300.000
Beban Pajak & Administrasi Bank	26.100
Beban Operasional & lain-lain	645.000
<b>Total Beban Operasional Tanpa Pembatasan</b>	<b>57.427.100</b>
<i>Surplus(Defisit) Tanpa Pembatasan</i>	<b>- 5.303.104</b>
<b>Pendapatan Komprehensif Lain</b>	-
<b>Total Pendapatan Komprehensif</b>	<b>- 5.303.104</b>

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

b) Laporan Arus Kas

Laporan arus kas memiliki tujuan yaitu untuk dapat melihat saldo dari kas akhir dari suatu entitas kemudian melihat aliran kas masuk dan kas keluar. Adapun klasifikasi penerimaan dan pengeluaran kas pada laporan



arus kas organisasi nirlaba, sama dengan yang ada pada organisasi bisnis, yaitu : arus kas dari aktivitas operasi, aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan. Laporan arus ini hanya menunjukkan kas masuk dan keluar saja, dan jika tidak sama dengan saldo kas yang ada di dalam laporan posisi keuangan kemungkinan telah terjadi salah catat. Berikut adalah laporan perubahan arus kas Masjid Asy-Syajaroh Surabaya per 30 Juni 2021 :

Tabel 4.21 Laporan Arus Kas Masjid As-Syajaroh Surabaya

<b>MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA</b>	
<b>LAPORAN ARUS KAS</b>	
<b>PER 30 JUNI 2021</b>	
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>	
Pendapatan Infaq Jumat	12.100.000
Pendapatan Donatur Jumat Barokah	600.000
Pendapatan Baznas & Sodaqoh Karyawan	39.403.500
Bunga Bank	20.496
Pembelian Perlengkapan masjid	
Beban Biaya Transport Ustad Penceramah & Khotib Imam Sholat Jumat	- 16.400.000
Beban Minum, Snack & Konsumsi Pengajian	- 38.056.000
Beban Honor Tenaga marbot masjid	- 2.300.000
Beban Pajak & Administrasi Bank	- 26.100
Beban Operasional & lain-lain	- 645.000
<i>Kas neto dari aktivitas operasi</i>	- 5.303.104
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>	
Peralatan masjid	
Akm Penyusutan Peralatan masjid	-
<i>Kas neto yang digunakan untuk aktivitas investasi</i>	-
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>	
Pembayaran liabilitas jangka panjang	-
<i>Kas neto yang digunakan untuk aktivitas pendanaan</i>	-
<b>KENAIKAN NETO KAS DAN SETARA KAS</b>	- 5.303.104
<b>KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL PERIODE</b>	31.334.002
<b>KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR PERIODE</b>	26.030.898

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

c) Laporan Perubahan Aset Neto

Laporan perubahan aset neto merupakan laporan keuangan yang menyajikan informasi mengenai perubahan aset neto yang terjadi di dalam suatu entitas nonlaba. Laporan perubahan aset neto memiliki dua kelompok aset neto yaitu, aset neto tanpa pembatasan dan aset neto dengan pembatasan. Pada laporan perubahan aset neto ini dapat diperoleh suatu informasi mengenai surplus atau defisit aset neto dalam suatu periode tertentu. Berikut adalah laporan perubahan aset neto Masjid Asy-Syajaroh Surabaya per 30 Juni 2021 :

Tabel 4.22 Laporan Perubahan Aset Neto Masjid As-Syajaroh Surabaya

<b>MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA</b>	
<b>LAPORAN PERUBAHAN ASET NETO</b>	
<b>Untuk Periode Yang Berakhir pada</b>	<b>30-Jun-21</b>
Aset Neto Tanpa Pembatasan	
Saldo Awal	31.334.002
<i>Surplus/Defisit tahun berjalan</i>	- 5.003.104
Saldo Akhir	26.330.898
<b>TOTAL ASET NETO</b>	<b>26.330.898</b>

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

#### d) Laporan Posisi Keuangan

Laporan posisi keuangan menjelaskan terkait harta/aset, hutang/liabilitas kemudian modal/aset neto dari masjid. Dalam laporan posisi keuangan kita bisa melihat total nilai aset dari masjid, saldo akhir dari kas masjid, dan juga bisa melihat hutang/liabilitas yang seharusnya dipenuhi oleh masjid. Kemudian saldo akhir aset neto, nilai lainnya diambil dari laporan penghasilam komprehensif. Berikut adalah laporan posisi keuangan Masjid Asy-Syajaroh Surabaya per 30 Juni 2021 :

Tabel 4.23 Laporan Posisi Keuangan Masjid As-Syajaroh Surabaya

<b>MASJID ASY-SYAJAROH SURABAYA</b>	
<b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>	
<b>PER 30 JUNI 2021</b>	
<b>ASET</b>	
<b>Aset Lancar</b>	
Kas dan Bank	26.030.898
Perlengkapan Masjid	43.300.000
<b>Total Aset Lancar</b>	<b>69.330.898</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>	
Tanah	-
Bangunan Masjid	-
Akm. Penyusutan Bangunan Masjid	-
Peralatan Masjid	40.170.000
Akm Penyusutan Peralatan Masjid	- 39.226.332
<b>Total Aset Tidak Lancar</b>	<b>943.668</b>
<b>Total ASET</b>	<b>70.274.566</b>
<b>LIABILITAS</b>	
Utang Entitas	-
Utang Gaji	-
<b>Total Liabilitas</b>	<b>-</b>
<b>Aset Neto</b>	
Aset Neto Tanpa Pembatasan	26.030.898
Aset Neto Dengan Pembatasan	44.243.668
<b>Total Aset Neto</b>	<b>70.274.566</b>
<b>Total Liabilitas &amp; Aset Neto</b>	<b>70.274.566</b>

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

e) Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan merupakan rincian atau penjelasan dari transaksi-transaksi yang terjadi dalam suatu periode. Catatan atas laporan keuangan masjid Asy-Syajaroh Surabaya berupa :

- a. Kebijakan masjid
- b. Catatan dari Penerimaan Aset Neto Dengan Pembatasan



Tabel 4.24 Catatan Atas Laporan Keuangan Masjid As-Syajaroh Surabaya

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	
PER 30 JUNI 2021	
<b>Catatan A :</b>	
<p>Pengurus masjid Asy-Syajaroh Surabaya hanya melakukann pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas bank pada Tanpa Pembatasan. Hal ini dapat dilihat dari selain karena kebanyakan penerimaan baik berasal dari infak atau sedekah dari para penderma/donatur dikumpulkan jadi satu untuk membiayai seluruh pengeluaran untuk kebutuhan dari kegiatan keagamaan yang diselenggarakan oleh masjid, selain itu peneliti mendapatkan informasi dari pengurus masjid (bendahara dan sekretaris) terdapat sumbangan uang dengan pembatasan untuk digunakan membeli peralatan dan perlengkapan masjid tetapi</p>	
<b>Catatan B :</b>	
<p>Aset Neto dengan pembatasan dari sumber daya yang dibatasi untuk tujuan /periodenya adalah sebagai berikut :</p>	
<b>Ditujukan untuk tujuan tertentu</b>	
Pembelian Peralatan masjid	40.170.000
Pembelian Perlengkapan masjid	43.300.000
Akm Peralatan masjid	- 39.226.332
	44.243.668

(Sumber : diolah Peneliti, 2022 )

