PENERAPAN PELAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA BERDASARKAN PSAK NO. 45 PADA PONDOK PESANTREN THAWALIB TANJUNG LIMAU

SKRIPSI

Ditulis Sebagai Syarat untuk Memperoleh Gelar Serjana
Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh

ANGGUN PERMATA NOFATRIA
1630402011

JURUSAN EKONOMI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)
BATUSANGKAR
2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggun Permata Nofatria

NIM : 1630402011

Jurusan : Ekonomi Syariah Konsentrasi Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul **"PENERAPAN PELAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA BERDASARKAN PSAK NO. 45 PADA PONDOK PESANTREN THAWALIB TANJUNG LIMAU"** adalah benar karya saya sendiri bukan plagiat kecuali yang dicantumkan sumbernya.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa skripsi saya ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk digunakan sebagai mestinya.

Batusangkar, September 2020

Saya yang menyatakan,



ANGGUN PERMATA NOFATRIA

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Pembimbing skripsi atas nama **ANGGUN PERMATA NOFATRIA NIM. 1630402011** dengan judul **"PENERAPAN PELAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA BERDASARKAN PSAK NO. 45 PADA PONDOK PESANTREN THAWALIB TANJUNG LIMAU"** memandang bahwa skripsi yang bersangkutan telah memenuhi persyaratan ilmiah dan dapat disetujui untuk dilanjutkan ke sidang *munaqasah*.

Demikianlah persetujuan ini diberikan untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Batusangkar, September 2020

Ketua Jurusan	**Pembimbing**
Gamsito, SE., M.Si	**Elfina Yenti, SE., Ak., M.Si., CA**
NIP. 19670219 200501 1 005	**NIP. 19740623200003 2 002**

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Institut Agama Islam Negeri Batusangkar

Dr. H. Rival, M.Ag
NIP.19721007 200212 1 001

PENGESAHAN TIM PENGUJI

Skripsi yang ditulis oleh **ANGGUN PERMATA NOFATRIA, NIM. 1630402011** dengan judul **"PENERAPAN PELAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA BERDASARKAN PSAK NO.45 PADA PONDOK PESANTREN THAWALIB TANJUNG LIMAU"** telah diujikan dalam siding munaqasyah skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Batusangkar pada hari Kamis tanggal 24 September 2020 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) Srata satu (S1) pada Jurusan Ekonomi Syariah/Akuntansi Syariah.

Demikian persetujuan ini diberikan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

No	Nama Penguji	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1.	Elfina Yenti, SE., Ak., M.Si., CA NIP. 19740623200003 2 002	Ketua Sidang		02-10-2020
2.	Desy Farina, SE., M.Si -	Anggota		2/10 2020

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Institut Agama Islam Negeri (IAIN)
Batusangkar

Dr. H. Rizal, M. Ag. CRP®
NIP. 19731007 200212 1 001

ABSTRAK

ANGGUN PERMATA NOFATRIA, NIM: 1630402011, dengan judul skripsi **"Penerapan Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan PSAK No. 45 pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau"**. Jurusan Ekonomi Syariah/Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Batusangkar.

Permasalahan dalam penelitian ini yaitu laporan keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau masih bersifat sederhana dan proses pencatatan laporan keuangan masih menggunakan catatan penerimaan dan pengeluaran kas. Laporan keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau belum mengacu pada PSAK No. 45.Tujuan penelitian ini adalah untuk menerapkan pencatatan dan pelaporan keuangan yang sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.45 pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau.

Jenis penelitian yang penulis gunakan adalah penelitian lapangan (*Field Research*) dengan pendekatan deskriptif kuantitatif. Sumber data yang penulis gunakan adalah sumber data primer dan sumber data sekunder. Teknik pengumpulan data dengan cara dokumentasi berupa bukti-bukti transaksi dan laporan keuangan.

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan oleh penulis pada laporan keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau yang mengacu pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45 yang terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan aktivitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan yang telah disusun dengan menggunakan siklus akuntansi.

Kata kunci: *Laporan Keuangan, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45*

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua, sehingga penulis telah dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **"Penerapan Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan Psak No. 45 Pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau"**. Shalawat serta salam penulis doakan kepada Allah SWT agar disampaikan kepada Nabi Muhammad SAW yang mana beliau telah meninggalkan pedoman hidup untuk kebahagiaan umat manusia di dunia dan di akhirat yaitu Al-Qur'an dan Hadist.

Penulisan skripsi ini adalah untuk melengkapi syarat-syarat dan tugas untuk mencapai gelar Sarjana pada Jurusan Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Batusangkar. Selanjutnya, dalam penulisan skripsi ini banyak bantuan, motivasi, arahan, serta bimbingan dari berbagai pihak baik moril maupun materil yang penulis terima. Dalam konteks ini, penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Marjoni Imamora, M.Sc selaku Rektor Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Batusangkar.
2. Bapak Dr. H. Rizal, M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Batusangkar.
3. Bapak Gampito, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Ekonomi Syariah, Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Batusangkar.
4. Ibuk Elfina Yenti, SE, Ak., M.Si., CA selaku pembimbing skripsi dengan sabar, ikhlas mengarahkan, membimbing, meluangkan waktu, motivasi dan ilmunya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Ibuk Desy Farina, SE., M.Si selaku penguji skripsi yang telah memberikan masukan dan arahan dalam penyelesaikan skripsi inI.
6. Teristimewa kepada kedua orang tua tercintah ayahanda Zulfahmi dan Ibunda Syafrida Renofa selalu mengiringi doa, dukungan, nasehat dan kasih sayang

yang tulus serta memberikan dorongan moral yang sangat berguna dalam kehidapan penulis. Kiranya Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah mereka berikan. Dan adik yang selalu memberikan dukungan untuk mencapai kesuksesan

7. Segenap dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang membantu mempermudah peneliti melengkapi segala syarat yang dibutuhkan oleh akademik.
8. Segenap karyawan dan karyawati IAIN Batusangkar yang membantu mempermudah peneliti melengkapi segala yang dibutuhkan.
9. Untuk Saudara-saudaraku telah membantu dan memberikan dukungan yang cukup besar bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini semoga dukungan yang kalian berikan selalu menuntunku meraih cita-cita. Terimakasih untuk kalian yang selalu menjadikan penggerak semangat dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman terbaikku di Jurusan Ekonomi Syariah khususnya Konsentrasi Akuntansi Syariah Lokal A angkatan 2016, yang saling menyemangati dalam kebersamaan untuk berjuang dalam menuntut ilmu sehingga dapat menyelesaikan studi di IAIN Batusangkar.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini

Demikianlah, semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak

Batusangkar, Agustus 2020

Penulis,

Anggun Permata Nofatria

NIM. 1630402011

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

PERSETUJUAN PEMBIMBING

PENGESAHAN TIM PENGUJI

ABSTRAK i

KATA PENGANTAR ii

DAFTAR ISI iv

DAFTAR TABEL vii

DAFTAR GAMBAR viii

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang 1

B. Identifikasi Masalah 4

C. Batasan Masalah 4

D. Rumusan Masalah 4

E. Tujuan Penelitian 5

F. Manfaat dan Luaran Penelitian 5

G. Definisi Operasional 6

BAB II KAJIAN PUSTAKA 7

A. Landasan Teori 7

1. Akuntansi Keuangan 7

a. Pengertian Akuntansi Keuangan 7

b. Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Mengadopsi IFRS (*International Financial Reporting Standard*) 7

c. Tujuan Laporan Keuangan 8

d. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan 8

2. Akuntansi Keuangan Entitas Nirlaba 9

a. Konsep Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 45 9

b. Tujuan Laporan Keuangan Entitas Nirlaba 11

c. Kategori Sumber Daya Entitas Nirlaba 12

d. Laporan Keuangan yang Dihasilkan 13

e. Perbedaan Karakteristik Organisasi Nirlaba Keagamaan Dengan Perusahaan Komersial 19
f. Siklus Akuntansi Entitas Nirlaba 19
g. Bentuk laporan keuangan entitas nirlaba berdasarkan PSAK No. 45 20
3. Yayasan 24
a. Pengertian Yayasan 24
b. Jenis-jenis Pendapatan Yayasan 25
B. Penelitian Relevan 25
C. Kerangka Berpikir 28
BAB III METODE PENELITIAN 29
A. Jenis Penelitian 29
B. Tempat dan Waktu Penelitian 29
C. Pengembangan Instrumen 30
D. Sumber Data 30
E. Teknik Pengumpulan Data 30
F. Analisis Data 31
BAB IV HASIL PENELITIAN 32
A. Gambaran Umum Objek Penelitian 32
1. Profil Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 32
2. Sejarah Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 33
3. Visi dan Misi Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 34
B. Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau mengacu pada PSAK No. 45 36
1. Jurnal umum Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 36
2. Buku besar Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 75
3. Neraca Saldo Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 115
4. Jurnal Penyesuaian 115
5. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian 125
6. Laporan Posisi Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 126

7. Laporan Aktivitas Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau ... 127
8. Laporan Arus Kas Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau .. 128
9. Catatan Atas Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau 130

BAB V PENUTUP 136

A. Kesimpulan 136

B. Saran 136

DAFTAR KEPUSTAKAAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Tahun 2019 3
Tabel 2. 1 Perbedaan Entitas Nirlaba Keagamaan dan Perusahaan Komersial 19
Tabel 2. 2 Laporan Posisi Keuangan Entitas Nirlaba 20
Tabel 2. 3 Laporan Aktivitas Entitas Nirlaba 21
Tabel 2. 4 Laporan Arus Kas 23
Tabel 3. 1 *Time Schedule* Penelitian 29
Tabel 4. 1 Jurnal Umum..... 36
Tabel 4. 2 Buku Besar..... 75
Tabel 4. 3 Neraca Saldo 115
Tabel 4. 4 Jurnal Penyusutan Peralatan dan Gedung 122
Tabel 4. 5 Ayat Jurnal Penyesuain..... 123
Tabel 4. 6 Neraca Saldo Setelah Penyesuaian 125
Tabel 4. 7 LaporanPosisi Keuangan..... 126
Tabel 4. 8 Laporan Aktivitas..... 127
Tabel 4. 9 Laporan Arus Kas 128
Tabel 4. 10 Perlengkapan..... 130
Tabel 4. 11 Peralatan..... 131
Tabel 4. 12 Aset Neto Tidak Terikat..... 132
Tabel 4. 13 Pendapatan Kontribusi Siswa 132
Tabel 4. 14 Beban 133
Tabel 4. 15 Jurnal Penyusutan Peralatan dan Gedung 134

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir 28

BAB I
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Berdirinya yayasan sudah dimulai sejak zaman prakemerdekaan. Sejak itu tujuan pendiriannya lebih banyak untuk ikut mengatasi masalah-masalah sosial dalam masyarakat disuatu daerah. Sektor ditempat yayasan terlibat umumnya adalah pendidikan dan kesehatan. Sektor-sektor lain yang menurut pengusaha komersial tidak menguntungkan dan bagi pemerintah belum menjadi prioritas juga menjadi lahan garapan bagi banyak yayasan.

Undang-Undang No. 28 Tahun 2004 atas perubahan Undang-Undang No. 16 Tahun 2001 menyebutkan yayasan adalah badan hukum yang terdiri atas kekayaan yang dipisahkan diperuntukkan dalam mencapai tujuan tertentu dibidang sosial, keagamaan, dan kemanusiaan. Yayasan dapat mendirikan badan usaha yang kegiatannya sesuai dengan maksud dan tujuan yayasan.

Yayasan secara mudah dapat dikatakan sebagai suatu lembaga yang didirikan bukan untuk mencari laba (nirlaba). Walaupun dalam perjalanannya ia membutuhkan dana yang diperoleh dari kegiatan bisnis, hal ini tetap berarti bahwa kegiatan bisnis hanya untuk memperoleh dana saja bukan kegiatan utamanya yayasan (Nainggolan, 2007:1)

Menurut standar akuntansi keuangan yang disusun oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 45 Resivi 2016 tentang pelaporan keuangan entitas nirlaba, memiliki karakteristik entitas nirlaba berbeda dengan entitas bisnis. Perbedaan utama yang mendasar terletak pada cara entitas nirlaba memperoleh sumber daya yang dibutuhkan untuk melakukan berbagai aktivitas operasinya. Entitas nirlaba memperoleh sumber daya dari sumbangan para anggota dan para penyumbang lain yang tidak mengharapkan imbalan apapun dari entitas nirlaba tersebut. Sebagai akibat dari karakteristik tersebut, dalam entitas nirlaba timbul transaksi tertentu yang jarang atau tidak pernah terjadi dalam entitas bisnis, misalnya penerimaan sumbangan. Namun demikian dalam

praktik entitas nirlaba sering tampil dalam berbagi bentuk, sehingga sering kali dibedakan dengan entitas bisnis pada umumnya.

Standar akuntansi yang disusun oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 45 Revisi 2016 tentang pengelolaan keuangan entitas nirlaba, bahwanya entitas nirlaba memiliki ciri-ciri sebagai berikut seperti sumbangan donasi entitas nirlaba berasal dari para penyumbang ataupun donasi yang tidak mengharapkan pembayaran kembali atau manfaat ekonomi yang sebanding dengan jumlah sumber daya yang diberikan atau tidak sama sekali. Ada beberapa hal penting yang harus diperhatikan dalam pengelolaan pendanaan untuk keuangan lembaga nirlaba antara lain: mengelola pendanaan untuk menjalankan program dan mencapai tujuan-tujuan yang telah ditetapkan sesuai dengan ketentuan atau aturan yang di sepakati dengan pihak donator, juga bagaimana lembaga nirlaba ini dapat menyisihkan sebagaian dananya untuk membayar berbagai keperluan operasional seperti pembayaran gaji, tagihan listrik dan lain sebagainya.

PSAK No. 45 menyebutkan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh entitas nirlaba terdiri dari laporan posisi keuangan (Neraca), laporan aktivitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Tujuan utama dari pembuatan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang relevan, dapat dipahami untuk memenuhi kepentingan para penyumbang, anggota lembaga, kreditur dan pihak lain yang menyediakan sumber daya bagi lembaga nirlaba termasuk yayasan (PSAK No. 45 Revisi 2016).

Bentuk yayasan pendidikan yaitu Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau. Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau adalah salah satu lembaga pendidikan agama tertua di Minangkabau khususnya Kabupaten Tanah Datar. Secara geografis Tanjung Limau termasuk kenagarian Simabur Kecamatan Pariangan Kabupaten Tanah Datar terdiri dari dataran seluas 139 ha yang terletak 11,5 Km dari ibu kota Kabupaten dan 1,5 Km dari ibu kota Kecamatan.

Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau memperoleh sumber dananya dari sumbangan masyarakat maupun donatur yang diberikan dalam bentuk uang tunai maupun dalam bentuk barang. Maka diperlukan laporan keuangan yang mengatur ataupun memberikan informasi mengenai keuangan yang dipergunakan dalam pengambilan keputusan bagi pihak pengelola pondok pesantren agar laporan keuangan yang disajikan secara baik dan benar.

Berdasarkan hasil wawancara dengan bendahara Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau ibuk Yuliana, M.Pd pada tanggal 18 Februari 2020, ibuk Yuliana mengatakan pondok pesantren ini dalam pencatatan laporan keuangan masih dalam bentuk sederhana. Proses pencatatan laporan keuangannya masih menggunakan catatan penerimaan dan pengeluaran kas saja dan masih mengelompokkan semua akun dalam satu laporan, dan ibuk Yuliana mengatakan untuk pelaporan keuangan secara akuntansi belum mengetahui karena ibuk Yuliana, M.Pd lulusan sarjana pendidikan Matematika.

Tabel 1 1
Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Tahun 2019

Keterangan	Kas Masuk	Kas Keluar	Saldo
Januari	Rp 132.410.800	Rp 71.006.500	Rp 61.404.300
Februari	Rp 116.059.300	Rp 64.269.000	Rp 51.790.300
Maret	Rp 105.765.300	Rp 62.260.000	Rp 43.505.300
April	Rp 97.210.300	Rp 59.720.000	Rp 37.490.300
Mei	Rp 92.725.300	Rp 42.630.000	Rp 50.095.300
Juni	Rp 103.230.300	Rp 52.125.000	Rp 51.105.300
Juli	Rp 89.059.300	Rp 38.260.000	Rp 50.799.300
Agustus	Rp 90.340.300	Rp 45.080.300	Rp 45.260.000
September	Rp 85.410.000	Rp 47.000.000	Rp 38.410.000
Oktober	Rp 87.010.000	Rp 35.250.000	Rp 51.760.000
November	Rp 120.150.000	Rp 68.080.000	Rp 52.070.000
Desember	Rp 131.875.000	Rp 39.100.000	Rp 92.775.000

Sumber: Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Tahun 2019

Dari tabel 1.1 dapat dilihat bahwa laporan keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau, belum mengacu pada PSAK No. 45. Oleh karena itu, dalam analisis terhadap aset yang dimiliki oleh pondok pesantren tersebut

tidak dapat dilakukan. Karena dalam menyajian laporan keuangan berdasarkan PSAK No. 45, Pondok pesantren harus menyajikan laporan posisi keuangan, laporan aktivitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan, yang harus dilaporkan oleh pondok pesantren tanjung limau.

Berdasarkan uraian latar belakang permasalahan di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian tentang **"PENERAPAN PELAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA BERDASARKAN PSAK NO. 45 PADA PONDOK PESANTREN THAWALIB TANJUNG LIMAU"**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah tersebut, maka penulis, mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Pencatatan dan pelaporan keuangan pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
2. Pencatatan dan pelaporan keuangan pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau belum berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45

C. Batasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah, maka batasan masalah penilitian ini adalah Pencatatan dan pelaporan keuangan pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau tahun 2019 berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah, maka rumusan masalah yang penulis maksud adalah Bagaimana Pencatatan dan pelaporan keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau tahun 2019 berdasarkan PSAK No. 45 ?

E. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini yaitu untuk menerapkan pencatatan dan pelaporan keuangan yang sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45 pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau.

F. Manfaat dan Luaran Penelitian

1. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini antara lain:

a. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat berguna untuk menambah wawasan dan pengetahuan serta pemahaman penulis tentang penerapan pelaporan keuangan entitas nirlaba, melalui penerapan ilmu dan teori-teori yang diperoleh selama perkuliahan, serta untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Batusangkar (IAIN)

b. Bagi Pihak Akademik

1) Untuk perkembangan ilmu pengetahuan serta manfaat sebagai dasar penelitian selanjutnya.
2) Sebagai tambahan wacana akademik di Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Batusangkar.

c. Bagi Pondok Pesantren

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan oleh bendahara Pondok Pesantren Thawalin Tanjung Limau dalam membuat laporan keuangan berdasarkan PSAK No. 45

2. Luaran Penelitian

Adapun luaran penelitian yang penulis harapkan dari penelitian ini adalah agar penelitian ini dapat diterbitkan pada jurnal ilmiah dan bisa menambah referensi bagi perpustakaan IAIN Batusangkar.

G. Definisi Operasional

Yayasan adalah badan hukum yang terdiri atas kekayaan yang dipisahkan diperuntukkan dalam mencapai tujuan tertentu dibidang sosial, keagamaan, dan kemanusiaan. Yayasan dapat mendirikan badan usaha yang kegiatannya sesuai dengan maksud dan tujuan yayasan.

PSAK No. 45 tentang pelaporan keuangan entitas nirlaba, tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang relevan untuk memenuhi kepentingan pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali, anggota, kreditur dan pihak lain yang menyediakan sumber daya bagi entitas nirlaba

BAB II
KAJIAN PUSTAKA

A. Landasan Teori

1. Akuntansi Keuangan

a. Pengertian Akuntansi Keuangan

Akuntansi keuangan adalah akuntansi yang berhubungan dengan pencatatan transaksi perusahaan sampai dihasilkan laporan keuangan secara periodik yang berpedoman kepada standar akuntansi keuangan. Laporan keuangan itu dapat digunakan sebagai informasi internal maupun eksternal perusahaan. (Sumarsan, 2013:5)

b. Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Mengadopsi IFRS (*International Financial Reporting Standard*)

Para pemakai laporan keuangan, seperti: *investor*, kreditur, analisis keuangan, dan penguna laporan keuangan lainnya mengharuskan adopsi standar akuntansi yang memberikan informasi berkualitas tinggi, transparan dan dapat diperbandingkan. Penggunaan seperangkat standar akuntansi berkualitas tinggi akan memberikan fasilitas investasi dan pengambilan keputusan ekonomi lainnya meleawati lintas batas, meningkatkan efisiensi pasar, dan mengurangi biaya untuk peningkatan modal. Standar Pelaopran Keuangan Internasional (IFRS) semakin menjadi perangkat standar akuntansi yang diterima secara global untuk memenuhi kebutuhan duania dengan bertambahnyanya pasar mosdal global yang terintegrasi.

Standar Pelaopran Keuangan Internasional (IFRS) telah diadopsi oleh lebih 120 negara, dengan pengadopsian IFRS oleh Amaerika yang dijadwalkan pada tahun 2016. Konvergensi standar akuntansi keuangan ke IFRS yang tak terhindari, akan tetapi sebagian besar perusahaan bahkan belum memulai prosesnya.

Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Indonesia mulai tahun 2012 telah mengadopsi Standar Pelaporan Keuangan Internasional (IFRS) sepenuhnya. Perusahaan di Indonesia mengunakan STandar Akuntansi

Keuangan IFRS (SAK-IFRS) dan Standar Akuntansi Keuangan-Entitas tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP). Standar Akuntansi Keuanga IFRS digunakan oleh perusahaan yang sahamnya terdaftar dalam bursa efek Indonesia, perusahaan perbangkan, perusahaan asuransi dan perusahaan yang memiliki tanggung jawab kepada publik (Sumarsan, 2013:2-3)

c. Tujuan Laporan Keuangan

a. Untuk memberikan informasi keuangan yang dapat dipercaya mengenai sumber-sumber ekonomi dan kewajiban serta modal suatu perusahaan.
b. Untuk memberikan informasi yang dapat dipercaya mengenai perubahan dalam sumber-sumber ekonomi netto (sumber dikurangi kewajiban) suatu perusahaan yang timbul dari aktivitas-altivitas usaha dalam rangka memperoleh laba.
c. Untuk memberikan informasi keuangan yang membantu para pemakai laporan keuangan dalam mengestimasi potensi perusahaan dalam menghasilkan laba.
d. Untuk memberikan informasi penting lainnya mengenai perubahan dalam sumber-sumber ekonomi dan kewajiban, seperti informasi mengenai aktivitas pembelajaran dan penerimaan.
e. Untuk mengungkapkan sejauh mungkin informasi lain yang berhubungan dengan laporan keuangan yang relevan untuk kebutuhan pemakai laporan, seperti informasi mengenai kebijakann akuntansi yang dianut perusahaan. (Sugiri, 2013:4-6)

d. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan

a. Dapat dipahami

   Kualitas informasi yang ditampung dalam laporan keuangan mudah dipahami oleh pemakai.

b. Relevan

   Informasi dalam laporan keuangan dapat membantu pemakai laporan keuangan dalam mengevaluasi peristiwa masa lalu, masa

kini, masa depan, menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi di masa lalu.

c. Keandalan

Informasi yang memiliki kualitas yang andal apabila bebas dari pengertian yang menyesatkan, kesalahan material,sehingga diharapkan dapat disajikan wajar.

d. Dapat diperbandingkan

Pemakai harus dapat memperbandingkan laporan keuangan perusahaan antar periode untuk mengevaluasi posisi keuangan secara relatif.

e. Netral

Informasi keuangan harus ditujukan kepada tujuan umum pengguna, bukan ditujukan kepada pihak tertentu saja. Laporan keuangan tidak boleh berpihak pada salah satu pengguna laporan keuangan tersebut.

f. Tepat waktu

Laporan keuangan harus dapat disajikan sedini mungkin, agar dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan sesuai dengan waktu dibutuhkannya informasi tersebut.

g. Lengkap

Informasi keuangan harus menyajikan semua fakta keuangan yang penting, sekaligus menyajikan fakta-fakta tersebut sedemikian rupa sehingga tidak akan menyesatkan pembacanya (Suhayati, 2013: 9-11)

2. Akuntansi Keuangan Entitas Nirlaba

a. Konsep Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 45

Menurut IAI dalam PSAK No. 45 revisi 2016, karakteristik entitas nirlaba berbeda dengan entitas bisnis. Perbedaan utama yang mendasar terletak pada cara entitas nirlaba memperoleh sumber daya yang dibutuhkan untuk melakukan berbagai aktivitas operasinya. Entitas

nirlaba memperoleh sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali atau manfaat ekonomi yang sebanding dengan jumlah sumber daya yang telah diberikan. Akibat dari karakteristik tersebut, timbul transaksi tertentu yang jarang atau bahkan tidak pernah terjadi dalam entitas bisnis.

Meskipun tidak memiliki kepemilikan, entitas nirlaba menandai kebutuhan modalnya dari utang dan kebutuhan operasinya dari pendapatan atau jasa yang diberikan kepada publik. Akibatnya, pengukuran jumlah dn kepastian arus kas menjadi ukuran kinerja penting bagi penguna laporan keuangan, seperti kreditur dan pemasok dana lain. Entitas tersebut memiliki karakteristik yang tidak jauh berbeda dengan entitas bisnis pada umumnya.

Pengguna laporan keuangan memilik kepentingan bersama yang tidak berbeda dengan entitas bisnis, yaitu untuk mneilai jasa yang diberikan oleh entitas nirlaba dan kemampuannya untuk terus memberikan jasa tersebut dan cara menejer melaksanakan tanggungjawab dan aspek kinerjanya. Kemampuan keuangan yang menyediakan informasi mengenai aset, liablitas, aset neto, dan informasi aset neto dan informasi mengenaihubungan di antara unsur-unsur tersebut. Laporan ini menyajikan secara terpisah aset neto yang terkait maupun yang tidak terkait penggunaannya. Pertanggung jawaban manajer mengenai kemampuan mengelila sumber daya entitas nirlaba yang diterima dari para pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali disajikan melalui laporan aktivitas dan laporan arus kas. Laporan aktivitas menyajikan informasi mengenai perubahan yang terjadi dalam aset neto.

Pernyataan ini bertujuan untuk mengatur pelaporan keuangan entitas nirlaba. Dengan adanya pedoman pelaporan, diharapkan laporan keuangan entitas nirlaba dapat lebih mudah dipahami, memiliki relevansi, dan memiliki daya banding yang tinggi.

Pernyataan ini berlaku bagi laporan keuangan yang disajikan oleh entitas nirlaba yang memenuhi karakteristik sebagai berikut:

a. Sumber daya entitas berasal dari pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan manfaat ekonomi yang sebanding dengan jumlah sumber daya yang diberikan.
b. Menghasilkan barang atau jasa tanpa bertujuan untuk mendapatkan laba.
c. Tidak ada kepemilikan seperti umumnya pada entitas bisnis.

b. Tujuan Laporan Keuangan Entitas Nirlaba

Menurut PSAK No. 45 revivi 2016, tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang relevan untuk memenuhi kepentingan pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali anggota, kreditur dan pihak lain yang menyediakan sumber daya bagi entitas nirlaba. Pihak penguna laporan keuangan memiliki kepentingan bersama dalam rangka menilai:

a. Jasa yang diberikan oleh entitas nirlaba dan kemampuannya untuk terus memberikan jasa tersebut.
b. Cara manajer melaksanakan tanggung jawab dan aspek lain dari kinerjanya.

Secara rinci, tujuan laporan keuangan, termasuk catatan atas laporan keuangan adalah untuk menyajikan informasi mengenai:

a. Jumlah dan sifat aset, liabilitas, dan aset neto entitas nirlaba
b. Pengaruh transaksi dan peristiwa lain yang mengubah nilai dan sifat aset neto
c. Jenis dan jumlah arus masuk dan arus keluar sumber daya dalam suatu periode dan hubungan antar keduanya.
d. Cara entitas nirlaba mendapatkan dan membelanjakan kas, memperoleh pinjaman dan melunasi pinjaman, dan faktor lain yang mempengaruhi likuiditasnya.
e. Usaha jasa entitas nirlaba.

c. Kategori Sumber Daya Entitas Nirlaba

Organisasi nirlaba menggunakan basis akuntansi akrual untuk mengakui pendapatan dan bebannya. PSAK No. 45 mengelompokkan sumber daya organisasi nirlaba dalam 4 (empat) kategori yang masing-masing tergantung pada ada tidaknya pembatasan:

a. Pembatasan Permanen

Pembatasan penggunaan sumber daya yang ditetapkan oleh pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali agar sumber daya tersebut dipertahankan secara permanen, tetapi entitas nirlaba diizinkan untuk menggunakan sebagian atas semua penghasilan atau manfaat ekonomi lain yang berasal dari sumberdaya tersebut.

b. Pembatasan Temporer

Pembatasan penggunaan sumber daya oleh pemberi sumber daya yang tidak mengaharpkan pembayaran kembali menetapkan agar sumber daya tesebut dipertahankan sampai dengan periode tertentu atau sampai dengan terpenuhinya keadaan tertentu.

c. Sumber Daya Terkait

Sumber daya yang penggunaannya dibatasi untuk tujuan tertentu oleh pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali. Pembatasan tersebut dapat bersifat permanen atau temporer.

d. Sumber Daya Tidak Terkait

Sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu oleh pemberi sumber daya yang tidak menharapkan pembayaran kembali. (Andarsari, 2016:147)

Kelebihan dalam penyusunan laporan keuangan yang berpedoman kepada PSAK No. 45 ini adalah:

a. Laporan keuangan dapat menunjukkan nilai perubahan kas dan distribusi perusahaan secara detail, serta menunjukkan nilai kenaikkan atau peurunan kas perusahan secara detail.

b. Laporan keuangan dapat dijadikan sebagai panduan untuk mengevaluasi segala aktivitas usaha yang sedang dijalankan di organisasi nirlaba.
c. Laporan keuangan dapat dijadikan sebagai bahan pertanggungjawaban atau keuangan yang dijadikan perusahaan selama kurun waktu tertentu, serta dapat dijadikan sebagai pengatur keseimbangan antara pemasukan dan pengeluaran organisasi nirlaba selama kurun waktu tertentu.
d. Laporan keuangan dapat dijadikan sebagai panduan dalam memberikan informasi akan kebutuhan pihak-pihak yang terkait dalam penyusunan laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dijadikan sebagai panduan dalam memberikan laporan dan interprestasi kondisi dan potensi keuangan.

PSAK No. 45 berlaku bagi laporan keuangan yang disajikan oleh organisasi nirlaba yang memenuhi karakteristik sebagai berikut:

1. Sumber daya entitas berasal dari penyumbang yang tidak mengharapkan pembayaran kembali atau manfaat ekonomi yang sebanding dengan jumlah sumber daya yang diberikan.
2. Menghasilkan barang dan/atau jasa tanpa bertujuan memupuk laba, dan kalau suatu entitas menghasilkan laba, maka jumlahnya tidak pernah dibagikan kepada para pendiri atau pemilik entitas tersebut.
3. Tidak ada kepemilikan serta lazimnya pada organisasi bisnis, dalam arti bahwa kepemilikan dalam organisasi nirlaba tidak dapat dijual, dialihkan, atau ditebus kembali. Atau kepemilikan tersebut tidak mencerminkan proposi pembagian sumber daya entitas pada saat likuidasi pembubaran entitas. (Akbar, 2013:6)

d. Laporan Keuangan yang Dihasilkan

Adapun laporan keuangan yang dihasilkan menurut PSAK No. 45 adalah sebagai berikut:

a. Laporan Posisi Keuangan
    1) Tujuan laporan posisi keuangan

Tujuan laporan posisi keuangan adalah untuk menyediakan informasi mengenai aset, liabilitas dan aset neto serta informasi mengenai hubungan diantara unsur-unsur tersebut pada waktu tertentu. Informasi dalam laporan posisi keuangan yang digunakan bersama pengungkapan, dan informasi dalam laporan lain dapat membantu pemberi sumber daya tidak mengaharpkan pembayaran kembali anggota, kreditur dan pihak lain untuk menilai:

a) Kemampuan entitas nirlaba untuk memberikan jasa secara berkelanjutan.
b) Likuiditas, fleksibelitas keuangan, kemampuan untuk memenuhi kewajiban dan kebutuhan pendapatan eksternal.

Laporan posisi keuangan mencakup entitas nirlaba secara keseluruhan dan menyajikan total aset, liabilitas dan aset neto. (IAI, 2017:45.3)

2) Klasifikasi Aset dan Liabilitas

Laporan posisi keuangan termasuk catatan atas laporan keuangan, menyediakan informasi yang relevan mengenai likuidatas, fleksibelitas keuangan, dan hubungan antara aset dan liablitas. Informasi tersebut umumnya disajikan dengan mengumpilkan aset dan liabilitas yang memiliki karakteristik serupa dalam suatu kelompok yang relatif homogen. Sebagai contoh entitas nirlaba biasanya melaporkan masing-masing unsur aset dalam kelompok yang homogen, seperti:

a) Kas dan setara kas
b) Piutang pasien, pelajar, anggota dan penerima jasa lain
c) Persediaan
d) Sewa, asuransi, dan jasa lain yang dibayar dimuka
e) Instrumen keuangan dan investasi jangka pangjang
f) Tanah, gedung, peralatan, serta set tetap lain yan digunakan untuk menghasilkan barang jasa.

Kas atau aset lain yang dibatasi pengunaanya oleh pemberi sumber daya yang tidak menharapkan pembayaran kembali disajikan secara terpisa dari kas atau aset lain yang tidak terikat penggunaannya. Informasi likuiditas diberikan dengan cara sebagai berikut:

a) Menyajikan aset berdasarkan urutan likuiditas, dan liabilitas berdasarkan jatuh tempo.
b) Mengelompokkan aset kedalam kelompok lancar dan tidak lancar, dan liabilitas kedalam kelompok jangka panjang dan jangka pendek.
c) Mengunakan informasi mengenai likuiditas aset atau saat jatuh tempo liabilitas termasuk pembatasan pengunaan aset dalam catatan atas laporan keuangan.

3) Klasifikasi Aset Neto Terikat dan tidak Terikat
   a) Laporan posisi keuangan menyajikan jumlah masing-masing kelompok aset neto berdasarkan pada ada tau tidaknya pembatasan oleh pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali, yaitu terkait secara permanen, terikat secara temporer atau tidak terikat.
   b) Informasi mengenai sifat dan jumlah dari pembatan permanen atau temporer diungkapkan dengan cara menyajikan jumlah tersebut dalam laporan keuangan atau dalam catatan atas laporan keuangan.
   c) Pembatasan temporer terhadap aset, seperti tanah atau karya seni, yang diberikan untuk tujuan tertentu, untuk dirawat dan tidak untuk dijual, atau aset yang diberikan investasi yang mendatangkan pendapatan secara permanen dapat disajikan sebagai unsur terpisah dalam kelompok aset neto yang penggunaannya dibatasi secara permanen atau disajikan dalam catatan atas laporan keuangan. Pembatasan

permanen kelompok kedua tersebut bersal dari hibah atau wakaf dan warisan yang menjadi milik abadi.

d) Pembatasan temporer terdahap sumber daya berupa aktivitas operasi tertentu, investasi untuk jangka waktu tertentu, penggunaan selama periode tertentu dimasa depan atau pemerolehan aset tetap, dapat disajikan sebagai unsur terpisah dalam kelompok aset neto yang penggunaannya dibatasi secara temporer atau disajikan dalam catatan atas laporan keuangan. Pembatasan temporer oleh pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali dapat berbentuk pembatasan waktu atau pembatasan penggunaan.

e) Aser neto tidak terikat umumnya meliputi pendapatan dari jasa, penjualan barang, sumbangan dan dividen atau hasil investasi, dikuransi beban untuk memperoleh pendapatan tersebut. Batasan terhadap penggunaan aset neto tidak terikat dapat bersal dari sifat entitas nirlaba. Informasi mengenai batasan tersebut umumnya disajikan alam catatan atas laporan keuangan. (PSAK No. 45 Revisi 2016)

b. Laporan Aktivitas

Tujuan utama laporan aktivitas adalah menyediakan informasi mengenai pengaruh transaksi dan peristiwa lain yang mengubah jumlah dan sifat aset neto, hubungan antar transaksi dan pristiwa lain, dan bagaimana penggunaan sumber daya dalam pelaksanaan berbagai program atau jasa. Informasi dalam laporan aktivitas, yang digunakan bersama dengan pengungkapan informasi dalam laporan keuangan lainnya, dapat membantu pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali, anggota kreditur, dan pihak lain untuk mengevaluasi kinerja dalam suatu periode, menilai upaya, kemampuan, dan kesinambungan entitas nirlaba

dam memberi jasa, dan menilai pelaksaan tanggungjawab dan kinerja manajer. (IAI, 2017:45.5)

c. Laporan Arus Kas

Tujuan utama laporan arus kas adalah menyajikan informasi mengenai penerimaan dan pengeluaran kas dalam suatu periode. Laporan arus kas disajikan sebagai berikut ini:

1) Aktivitas Pendanaan
   a) Penerimaan kas dari pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali yang penggunaannya dibatasi dalam jangka panjang.
   b) Penerimaan kas dari pemberi sumber daya dan penghasilan investasi yang penggunaannya dibatasi untuk pemerolehan, pembangunan dan pemeliharaan aset tetap, atau peningkatan dana abadi.
   c) Bungan dan dividen yang dibatsi penggunaannya dalam jangka panjang.
   d) Pengungkapan informasi mengenai aktivitas dan pendanaan nonkas, misalnya sumbangan berupa bangunan atau aset investasi. (IAI, 2017:45.6)
2) Aktivitas Investasi

   Aktivitas ini meliputi pemberian dan penagihan pinjaman, pembelian atau perwakafan tanah, bangunan, dan peralatan, yakni aktiva yang digunakan untuk menyelenggarakan pelayanan bagi masyarakat. Pengungkapan terpisah arus kas yang berasal dari aktivitas investasi harus dilakukan agar menyajikan seberapa besar arus kas yang telah dikeluarkan untuk memperoleh sumber daya yang dimaksudkan untuk meningkatkan pelayanan masa depan organisasi sektor publik.

3) Aktivitas Pembelanjaan/Pembiayaan (*financing*)

Meliputi perolehan sumber daya, pemberian layanan bagai masyarakat, meminjam uang atau membantu masyarakat yang memerlukan dan membayar kembali jumlah yang dipinjam, serta memperoleh dan membayar sumber-sumber lainnya. Aktivitas pembiayaan merupakan pengungkapan terpisahbarus kas yang berasal dari aktivitas pembiayaan harus dilakukan agar berguna dalam memprediksi klaim-klaim atas arus kas masa depan oleh dana yang tersedia untuk organisasi sektor publik.

4) Aktivitas Operasi

Meliputi seluruh transaksi dan peristiwa lain yang tidak termasuk dalam aktivitas investasi serta pembiayaan. Aktivitas operasi umumnya meliputi penyediaan layanan. Arus kas dari aktivitas operasi umumnya adalah dampak kas dari transaksi dan peristiwa lain yang diperhitungkan. Jumlah arus kas bersih yang berasal dari aktivitas operasi merupakan indikator utama seberapa besar operasi suatu organisasi sektor publik didanai oleh hibah dan donor yang dilayani oleh organisasi sektor publik. (PSAK No. 45 Revisi 2016)

d. Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian dari laporan keuangan yang tak terpisahkan karena berisikan penjelasan-penjelasan rinci atas akun-akun dalam laporan keuangan. Dalam catatan ini dijelaskan mengenai kebijakan akuntansi dan prosedur yang diterapkan oleh organisasi yang bersangkutan sehingga diperoleh angka-angka dalam laporan keuangan tersebut, serta memberikan penjelasan lebih lanjut mengenai angka-angka tersebut. (Kristinawati, 2014:5)

e. Perbedaan Karakteristik Organisasi Nirlaba Keagamaan Dengan Perusahaan Komersial

Tabel 2. 1
Perbedaan Entitas Nirlaba Keagamaan dan Perusahaan Komersial

Entitas nirlaba mesjid	Perusahaan Komersial
Menerima kontribusi sumber dana dalam jumlah signifikan dari pemberian dana yang tidak mengharapkan pengembalian	Pemberian dana adalah pemilik atau kreditur yang mempunyai kepentingan untuk memiliki atau pengambilan tambah keuntungan atau bunga
Beroperasi untuk menghasilkan barang dan jasa yang bukan untuk mencari laba	Menghasilkan barang dan jasa untuk menghasilkan laba
Pemberi dana tidak mempunyai kepentingan terhadap organisasi.	Pemberi dana mempunyai kepentingan untuk memiliki atau pengembalian dana

Sumber:(Andarsari, 2016:145)

Kekurangan jika tidak adanya laporan keuangan yang berpedoman kepada PSAK No. 45 ini adalah:

a. Laporan keuangan yang tidak berpedoman kepada PSAK No. 45 terkadang tidak mudah dipahami bagi orang awam karena bahasa dan penulisannya susah dipahami.
b. Laporan keuangan tidak dapat menggambarkan berbagai faktor yang dapat mempengaruhi keadaan keuangan suatu masjid.
c. Laporan keuangan tidak dilengkapai pengertian khusus yang menjelaskan istilah-istilah teknis yang digunakan didalamnya.
d. Laporan keuangannya tidak ada penjelasan tentang penyusutan aset masjis tentu akan mengurangi unsur perencanaan kedepannya.

f. Siklus Akuntansi Entitas Nirlaba

Proses akuntansi adalah proses pengolahan data sejak terjadinya transaksi, kemudian transaksi ini memiliki bukti yang sah sebagai dasar terjadinya transaksi kemudian berdasarkan data atau bukti ini maka di *input* ke proses pengolahan data sehingga menghasilkan *output* berupa informasi laporan keuangan. Kemudian, akuntansi dalam proses pengolahan datanya menggunakan arus, siklus atau

proses akuntansi yang dimulai dari transaksi sampai pada tahap pelaporan. (Harahap, 2007:18)

Siklus akuntansi organisasi nirlaba tidak berbeda dengan siklus akuntansi pada organisasi komersial kecuali untuk laporan keuangan yang dihasilkan. Siklus akuntansi dapat dikelompokkan kedalam tiga tahap:

a. Tahap pencatatan, dalam tahap ini dilakukan kegiatan pengidentifikasian dan pengukuran dalam bentuk bukti transaksi dan bukti pencatatan yang kemudian digunakan untuk melakukan penjurnalan kedalam buku harian atau buku jurnal. Memindahbukukan (*posting*) dari jurnal berdasarkan kelompok atau jenisnya kedalam akun buku besar.
b. Tahap pengikhtisaran, dalam tahap ini dilakukan penyusunan neraca saldo (*Trial balance*), pembuatan ayat jurnal penyesuaian, penyusunan kertas kerja/neraca lajur (*work sheet*), pembuatan ayat jurnal penutup, pembuatan neraca saldo penutupan, pembuatan ayat jurnal pemabalik, pembuatan ayat jurnal eliminasi jika terdapat pinjam meminjam antar dana.
c. Tahap pelaporan, dalam tahap ini dihasilkan:
    1) Laporan posisi keuangan
    2) Laporan aktivitas
    3) Laporan arus kas
    4) Catatan atas laporan keuangan. (Akbar, 2013:7)

g. Bentuk laporan keuangan entitas nirlaba berdasarkan PSAK No. 45

Tabel 2. 2
Laporan Posisi Keuangan Entitas Nirlaba

Entitas Nirlaba **Laporan Posisi Keuangan** **Per 31 Desember** **(Dalam Jutaan Rupiah)**	
ASET	
Aset Lancar	XXX
Kas dan setara kas	XXX

Piutang Bunga	XXX
Persediaan dan Biaya Dibayar Dimuka	XXX
Piutang lain-lain	XXX
Investasi jangka pendek	XXX
Aset Tidak Lancar	
Properti investasi	XXX
Aset tetap	XXX
Investasi jangka panjang	XXX
Jumlah Aset	
LIABILITAS	
Liabilitas Jangka Pendek	
Utang dagang	XXX
Pendapatan diterima dimuka yang dapat dikembalikan	XXX
Utang lain-lain	XXX
Utang wesel	XXX
Liabilitas jangka panjang	
Kewajiban tahunan	XXX
Utang jangka panjang	XXX
Jumlah Liabilitas	
Aset Neto	
Tidak terikat	XXX
Terikat temporer	XXX
Terikat permanen	XXX
Jumlah Aset Neto	XXX
Jumlah Liablitas dan Aset Neto	XXX

Sumber: PSAK No. 45 Revisi 2016

Laporan Aktivitas

Tabel 2. 3
Laporan Aktivitas Entitas Nirlaba

Entitas Nirlaba **Laporan Aktivitas** **Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember** **(Dalam Jutaan Rupiah)**	
PERUBAHAN ASET NETO TIDAK TERIKAT	
Pendapatan	
Sumbangan	XXX
Jasa layanan	XXX
Penghasilan investasi jangka panjang	XXX
penghasilan investasi lain-lain	XXX
Penghasilan neto investasi jangka panjang belum	XXX

direalisasi lain-lain	
Jumlah	
Aset neto yang berakhir pembatasannya	
Pemenuhan program pembatasan	XXX
Pemenuhan pembatasan pemerolehan peralatan	XXX
Berakhirnya pembatasan waktu	XXX
Jumlah	
Jumlah Pendapatan	
Beban	
Program A	XXX
Program B	XXX
Program C	XXX
Manajemen dan Umum	XXX
Pecairan dana	XXX
Jumlah beban	**XXX**
Kerugian akibat kebakaran	XXX
Jumlah	**XXX**
Kenaikan aset neto tidak terikat	**XXX**
PERUBAHAN ASET NETO TERIKAT TEMPORER	
Sumbangan	XXX
Penghasilan investasi jangka panjang	XXX
Penghasilan neto teralisasi dan belum terealisasi dari investasi jangka panjang	XXX
Kerugian aktuarial untuk kewajiban	XXX
Aset neto terbebas dari pembatasan	XXX
Kenaikan/ penurunan aset neto terikat temporer	**XXX**
PERUBAHAN ASET NETO TERIKAT PERMANEN	
Sumbangan	XXX
Penghasilan investasi jangka panjang	XXX
Penghasilan investasi yang sudah dan belum terealisasi	XXX
Kenaikan/penurunan aset neto terikat permanenen	**XXX**
KENAIKAN ASET NETO	**XXX**
ASET NETO AWAL TAHUN	**XXX**
ASET NETO AKHIR TAHUN	**XXX**

Sumber: PSAK No. 45 Revisi 2016

Laporan Arus Kas

Tabel 2. 4
Laporan Arus Kas

Entitas Nirlaba **Laporan Arus Kas** **Untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember** **Dalam Jutaan Rupiah)**	
AKTIVITAS OPERASI	
Kas dan pendapatan jasa	XXX
Kas dari pemberi sumber daya	XXX
Kas dari piutang lain-lain	XXX
Bunga dan dividen yang diterima	XXX
Penerimaan lain-lain	XXX
Bunga yang dibayarkan	XXX
Kas yang dibayarkan kepada karyawan dan supplier	XXX
Utang lain-lain yang dilunasi	XXX
Kas neto yang diterima (digunakan)untuk aktivitas investasi	XXX
AKTIVITAS INVESTASI	
Ganti rugi dari asuransi kebakaran	XXX
Pembelian peralatan	XXX
Penerimaan dari penjualan investasi	XXX
Pembelian investasi	XXX
Kas neto yang diterima (digunakan)untuk aktivitas investasi	XXX
AKTIVITAS PENDANAAN	
Penerimaan dari kontribusi berbatas dari:	
Investasi dalam *endowment*	XXX
Investasi dalam *endowment* berjangka	XXX
Investasi bangunan	XXX
Investasi perjanjian tahunan	XXX
Aktivitas pendanaan lain:	
Bunga dan dividen berbatas untuk reinvestasi	XXX
Pembayaran kewajiban tahunan	XXX
Pembayaran utang wesel	XXX
Pembayaran liabilitas jangka panjang	XXX
Kas neto yang diterima (digunakan)untuk aktivitas pendanaan	XXX
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO DALAM	**XXX**

KAS DAN SETARA KAS	
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN	**XXX**
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	**XXX**

Sumber: PSAK No. 45 Revisi 2016

7. Catatan atas laporan keuangan

Catatan atas laporan keuangan yang merupakan informasi tentang pos-pos dalam laporan keuangan, laporan aktivitas dan laporan arus kas. Keempat komponen tersebut yang akan penulis terapkan pada Masjid Baitul Makmur Supanjang yang belum membuat laporan keuangan yang sesuai dengan PSAK No. 45.

3. Yayasan

a. Pengertian Yayasan

Keberadaan yayasan dalam masyarakat untuk mencapai berbagai kegiatan, maksud, dan tujuan tertentu di bidang sosial, keagamaan, dan kemanusiaan telah berkembang pesat dan makin beragam coraknya. Sehubungan dengan hal tersebut, untuk menjamin kepastian dan ketertiban hukum serta mengembalikan fungsi yayasan sebagai pranata hukum dalam rangka mencapai kegiatan, maksud dan tujuannya, telah diatur dalam Undang-Undang Nomor 16 tahun 2001 tentang yayasan sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 28 tahun 2004 tentang perubahan atas Undang-Undang Nomor 16 tahun 2001 tentang yayasan. (Undang-Undang No. 63 Tahun 2008 tentang pelaksanaan Undang-Undang tentang yayasan)

Yayasan merupakan salah satu jenis dari organisasi nirlaba. Yayasan memiliki orientasi yang berbeda-beda tergantung tujuan batasan bahwa yayasan tersebut. Dalam berbagai tempat, kebanyakan yayasan yang sering dijumpai adalah yayasan berorientasi pendidikan dan keagamaan, atau bahkan keduanya seperti sekolah, taman pengajian serta pondok pesantren (Wahyuningsih, dkk, 2018:515)

b. Jenis-jenis Pendapatan Yayasan

Menurut Nainggolan (2007:81), pendapatan yayasan dibagi atas tiga kategori yaitu:

1. Pendapatan tidak tetikat

   Pendapatan yayasan yang masuk dalam kategori tidak terikat merupakan pendapatan yang sama dengan pendapatan dalam perusahaan komersial. Dengan demikian, pengunaan pendapatan ini tergantung pada kebijakan manajemen atau internal yayasan. Termasuk dalam pendapatan yang terikat adalah sumbangan yang tidak terikat dan pendapatan usaha sendiri.

   Sumbangan atau donasi yang diterima yang tidak menyebutkan limitasi atau penggunaan yang diinginkan oleh pemberinya adalah sumbangan yang termasuk dalam golongan sumbangan tidak terikat. Dengan demikian yayasan memiliki kebebasan penuh untuk mengaplikasikan pengunaannya.

2. Pendapatan terikat sementara

   Pendapatan ini umumnya diperoleh dari lembaga donor yang secara khusus menyebutkan tujuan pengunaannya serta jangka waktu penggunaannya.

3. Pendapatan terikat permanen

   Kategori sumber dana lain adalah sumber dana dari batasan atau retriksi permanen. Sumber dana ini biasanya diperoleh dengan batasan yang jelas untuk penggunaanya dan diasumsikan bahwa waktu pengunaannya selamanya. Artinya, hanya untuk tujuan yang dimaksud dan berlaku selamanya.

B. Penelitian Relevan

Penelitian Sri Wahyuni (2016). IAIN Purwokerto dengan judul "Evaluasi Implementasi Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45 tentang pelaporan keuangan pada Organisasi Nirlaba" pada Masjid Purbalingga. Metode yang digunakan penelitian lapangan dengan pendekatan

kuantitatif, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan antara penyusunan laporan keuangan PSAK No. 45 dengan penyusunan laporan aktivitas yang disusun oleh bendahara Mesjid Purbalingga. Dalam laporan aktivitas Mesjid Purbalingga tahun 2015 secara sekilas sudah mengacu kepada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 45 namun belum secara penuh. Terlihat pada klasifikasi mengenai pendapatan, beban dan pembatasan aset belum tersaji secar rinci. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Sri Wahyuni adalah penelitian Sri Wahyuni melakukan Evaluasi (penilaian) penerapan laporan keuangan organisasi nirlaba PSAK No. 45 pada Mesjid Purbalingga, sedangkan penelitian ini melakukan penerapan pembuatan pelaporan keuangan entitas nirlaba.

Fressisca Wulandari (2015) "Penerapan PSAK 45 dalam Mengkomunikasikan Aktivitas Pelayanan Masjid Al Falah Surabaya terhadap Publik" hasil dari penelitian ini adalah akan memberikan solusi dan rekomendasi terhadap masjid Al Falah Surabaya mengenai perbaikan atas ketidak sesuaian terhadap PSAK No. 45, yaitu metode pencatatan akuntansi menggunakan *full accrual basis* dengan melakukan *adjustment* pada akhir periode dan melakukan penyesuaian format penulisan sesuai dengan standar serta melakukan koreksi klasifikasikan dalam penyajian laporan keuangan Mesjid Al Falah sedangkan penelitian ini melakukan penerapan laporan keuangan organisasi nirlaba sesuai PSAK No. 45 tentang pelaporan keuangan entitas nirlaba.

Suci Wahyuni (2018) "Penerapan PSAK No. 45 tentang Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba pada Penyajian dan Pelaporan Keuangan Masjid Baiturrahman Sungayang". Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan PSAK No. 45 tentang Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba pada penyajian dan pelaporan keuangan masjid baiturrahman sungayang bahwa masjid ini dalam penyusunan laporan keuangan belum melaksanakan penerapan siklus akuntansi lengkap berdasarkan PSAK No. 45 tentang pelaporan keuangan entitas nirlaba oleh karena itu laporan keuangan Masjid Baiturrahman tidak

menggambarkan setiap perubahan kekayaan modal dan biaya. Hal ini dapat dilihat dari bagaimana posisi keuangan , laporan aktivitas, laporan arus kas. Adapun hasil dari penerapan PSAK No. 45 adalah sebagai berikut: a) asset neto 2017 sebesar Rp 7.773.489.000,- b) total asset, liabiliat dan asset neto 2017 sebesar Rp 7.773.489.000,- c) serta total kas dan setara kas pada akhir tahun sebesar Rp 84.050.500,-. Perbedaan penelitian ini dengan Suci Wahyuni adalah Penelitian Suci Wahyuni melakukan penilaian asset pada masjid Baiturrahman Sungayang, sedangkan penelitian ini melakukan penerapan pembuatan laporan keuangan entitas nirlaba.

Eiodia Sharon Crista Simanjuntak (2012), "Analisis Kinerja Keuangan Organisasi Nirlaba pada Yayasan Sion". Metode yang digunkan pada penelitian adalah penelitian lapangan dengan pendekatan kualitatif, hasil penelitian menunjukkan bahwa yayasan Sion mengalami kesulitan dalam mengevaluasi kinerja keuangan karena tidak melakukan analisa khusus terhadap kinerja keuangan. Perbedaan dalam penelitian Eiodia Sharon Crista Simanjuntak dengan penelitian ini adalah penelitian Eiodia Sharon Crista Simanjuntak menganalisi kinerja keuangan pada yayasan Sion berdasarkan rasio keuangan yang dikemukakan oleh Ritchie dan Kolodinsky rasio yaitu kinerja fiskal, rasio efisiensi aktivitas non program, rasio dukungan publik, rasio kinerja investasi dan rasio efiensi program sedangkan penelitian ini penerapan pelaporan keuangan entitas nirlaba berdasarkan PSAK No. 45.

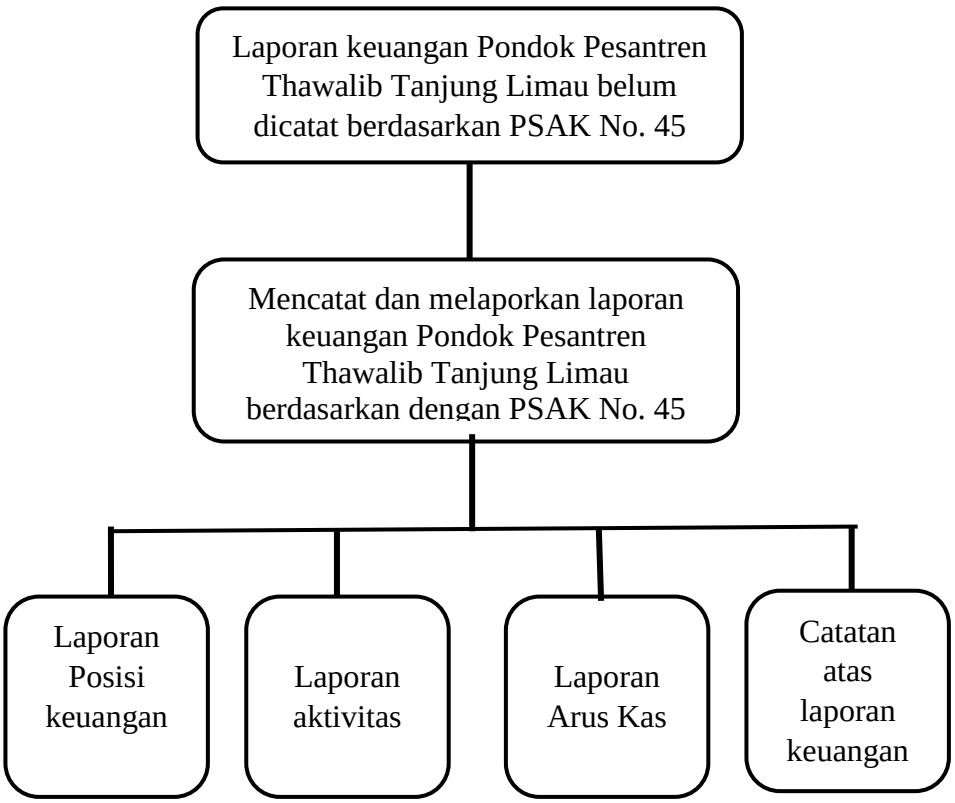
Siti Rahma Nazila (2019) "Analisis Penerapan Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasrkan PSAK No. 45 pada Masjid Di Kota Banda". Metode yang digunakan pada penelitian adalah pendekatan deskriptif kuantitatif, hasil penelitian menunjukkan bahwa masjid di kota Banda secara umum belum menerapkan PSAK No. 45 tentang pelaporan keuangan nirlaba dikarena masjid belum memiliki 4 unsur laporan keuangan PSAK 45. Masjid hanya membuat laporan sederhana meliputi sumber penerimaan, pengeluaran, dan saldo kas di akhir periode. Masjid di kota Banda Aceh secara umum belum menerapkan PSAK No. 45 karena kurangnnya motivasi dalam penerapannya, penyebabnya adalah tidak adanya sanksi bagi masjid jika tidak

ada penghargaan bagi masjid jika menerapkan PSAK No. 45. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Siti Rahma Nazila adalah penelitian Siti Rahma Nazila menganalisis seluruh masjid yang ada di kota Banda Aceh sedangkan pada penelitian ini hanya menerapkan pelaporan keuangan entitas nirlaba berdasarkan PSAK No. 45 satu masjid saja.

C. Kerangka Berpikir

Kerangka pikir adalah pemikiran peneliti yang sistematis dari hasil deskripsi teoritik dan penjelasan operasional variabel kerangka berfikir penelitian adalah

Gambar 2. 1
Kerangka Berpikir



BAB III
METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang penulis lakukan adalah penelitian lapangan (*Field Research*) dengan pendekatan kuantitatif. Dalam hal ini, penulis melakukan penelitian pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau. Dengan mengolah bukti-bukti transaksi dan data-data keuangan pada tahun 2019 untuk membentuk penyajian dan pelaporan keuangan yang sesuai dengan PSAK No. 45

B. Tempat dan Waktu Penelitian

1. Tempat Penelitian

   Dalam penelitian ini penulis melakukan penelitian di Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Nagari Simabur Kecamatan Pariangan Kabupaten Tanah Datar.

2. Waktu Penelitian

   Penelitian ini dimulai pada bulan Januari 2020 sampai Oktober 2020. Adapun waktu penelitian ini dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 3. 1
***Time Schedule* Penelitian**

No	Keteranngan	Bulan									
		Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Juni	Juli	Agus	Sept	Okt
1	Survei Awal	■									
2	Pembuatan Proposal	■	■								
3	Proses Bimbingan			■	■						
4	Seminar Proposal					■					
5	Revisi pasca seminar					■					
6	Penelitian					■	■	■			
7	Bimbingan Skripsi							■	■	■	

8	Munaqasyah										
9	Revisi pasca munaqasyah										

Sumber: Olahan Sendiri

C. Pengembangan Instrumen

Instrument dalam penelitian ini adalah diri peneliti sendiri dan alat bantu yang digunkaan seperti, buku, pena. Pengumpulan data dalam penelitian yang dilakukan dengan berbagai metode-metode penelitian seperti dokumentasi. Dokumentasi adalah suatu metode terpenting dalam penelitian ini, untuk menfaatkan data yang berasal dari catatan-catatan tertulis seperti profil Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau, struktur kepegurusan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau dan pencatatan dan pelaporan keuangan Pondok Pesantren.

D. Sumber Data

Adapun sumber data dalam penelitian ini ada dua macam:

1. Sumber data primer

   Sumber data primer dalam penelitian ini yaitu hasil wawancara langsung dengan bendahara Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau.

2. Sumber data sekunder

   Sumber data sekunder dalam penelitian ini yaitu bukti-bukti transaksi dan laporan keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau tahun 2019.

E. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data dalam penelitian yang akan dilakukan adalah sebagai berikut:

a. Metode wawancara

Teknik wawancara yang penulis gunakan untuk mengumpulkan data lapangan adalah *(primer).* Penulis mengadakan wawancara langsung dengan bendahara Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau.

b. Dokumentasi

Untuk mendapatkan data yang akurat, penulis menggunakan teknik dokumentasi yaitu berupa bukti-bukti transaksi dan laporan keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

F. Analisis Data

Teknis analisis data yang penulis gunakan adalah deskriptif kuantitatif. Data yang diperoleh dari sumber data sekunder, dari data itu penulis akan melakukan penyusunan laporan keuangan pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau berdasarkan PSAK No. 45 tentang pelaporan keuangan entitas nirlaba.

Untuk menganalisis data, langkah-langkah yang digunakan adalah sebagai berikut:

1. Melakukan wawancara dengan bendahara Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau untuk memperoleh dokumen-dokumen yang diperlukan dalam penelitian.
2. Mengumpulkan data laporan keuangan terkait Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
3. Membuat jurnal umum dari data yang ada.
4. Memposting ke buku besar transaksi yang sudah diklasifikasikan dari jurnal.
5. Membuat neraca saldo untuk memudahkan dalam penyusunan laporan keuangan.
6. Membuat laporan keungan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau berdasarkan PSAK No. 45
    a. Menyusun laporan aktivitas Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau.
    b. Menyusun laporan posisi keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau.
    c. Menyusun laporan arus Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
    d. Membuat catatan atas laporan keuangan.

BAB IV
HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian

1. Profil Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

A. Nama Pesantren : Thawalib Tanjung Limau

B. Pimpinan : Yonnedi M, S.Ag.,M.Pd

C. Alamat Pesantren :

a. Jalan : H. Mukhtar

b. Jorong / Desa : Tanjung Limau

c. Kecamatan : Pariangan

d. Kabupaten : Tanah Datar

e. Provinsi : Sumatera Barat

f. Kode Pos : 27264

D. Pendiri : Syekh H. Mukhtar Ya'qub

E. Tahun Berdiri : 1923

F. Akta Notaris : 03/1978

G. NPWP : 00.809.387.4-204.000

H. Pimpinan :a. Syekh H. Mukhtar Ya'kub (dari 1923 – 1945)

b. Syekh H. Ismail Arsyad (dari 1945 – 1967)

c. Ibrahim Imam Ibrahim (dari 1967 – 1976)

d. Halwi Yunus Dt. Rajo Malano (dari 1976 – 1988)

e. H. Zainin St. Marajo (dari 1988 – 1989)

f. Al Hafiz H. Fahmi Mukhtar Dt. Sinaro, BA (dari 1989 – 2000)

g. Zamzami Pakiah Basa (2000)

h. Drs. Fahrizal Alwis Malin Sinaro (dari 2000-2009)

i. H. Jhony Efendi, Lc. MA (dari 2010 – 2017)

j. Yonnedi M. S.Ag., M.Pd (dari 2018 – sekarang)

2. Sejarah Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau adalah salah satu lembaga pendidikan agama tertua di Minangkabau khususnya Kabupaten Tanah datar. Secara geografis Tanjung Limau termasuk Kenagarian Simabur Kecamatan Pariangan terdiri dari dataran seluas 139 ha yang terletak 11,5 Km dari ibu kota Kabupaten Tanah Datar dan 1,5 Km dari ibu kota Kecamatan. Sebelah utara berbatasan dengan Jorong Batu Basa, sebelah timur dengan Kenagarian tabek dan sebelah barat dengan Koto Baru.

Cikal bakal berdirinya Pondok Pesantren thawalib Tanjung Limau awalnya bernama Madrasah Thawalib adalah dari pengajian halaqah yang dipimpin oleh syekh Sulaiman Al Mufassir Al Masyur yang dilakukan di "Surau Gadang" Tanjung Limau sebagai sarana belajar mengaji bagi generasi muda dan masyarakat Tanjung Limau, dimana murid laki-laki dipisahkan dengan murid perempuan.

Guru yang mula-mula mengajar di surau ini adalah Syekh Sulaiman Al Mufassir Al Masyhur, sehingga Tanjung Limau dikenal orang sebagai tempat mengaji Tafasia (tafsir).

Setelah Syekh Sulaiman Al Mufassir Al Masyhur wafat, pengajian di surau Gadang dilanjutkan oleh cucunya, H. Mukthar Ya'qub dalam usia ± 18 tahun ketika beliau masih dalam masa menuntut ilmu di Thawalib Padang Panjang.

Setelah menamatkan pendidikannya di Perguruan Thawalin Padang Panjang tahun 1921 M, pada awalnya H. Mukhtar Ya'qub ingin merantau ke Palembang guna mengembangkan ilmu yang telah beliau pelajari, namun masyarakat Tanjung Limau juga berharap kepadanya untuk mengajar di Surau Gadang, akhirnya H. Mukhtar membatalkan rencana semula dan menerima amanah yang diberikan masyarakat kepadanya.

Berbekal ilmu yang didapatkan di Perguruan Thawalib Padang Panjng, H. mukhtar berinisiatif untuk mendirikan sebuah madrasah, guna

mengembangkan sistem pendidikan halaqah yang diajarkan di Surau Gandang menjadi siste klasikal.

Setelah diadakan musyawarah pada tahun 1923 M, inisiatif tersebut disambut baik oleh sebagian masyarakat pada awalnya dapat didirikan sebuah bangunan dari bamboo terdiri dari 4 (empat) local berlokasi diatas Tanah Wakaf Labai Sutan dan Datuk Tan Majolelo. Semua biaya bangunan berasal dari sumbangan masyarakat Tanjung limau dan sekitarnya, baik material, non material, maupun tenaga.

Setelah bangunan tersebut dapat dimanfaatkan, sistem pendidikan berubah dari sistem halaqah menjadi sistem klasikal dengan bidang studi engetahuan agama dan bahasa arab. Sistem pendidikan yang dikelola oleh H. Mukhtar Ya'qub dan dibantu oleh Angku Sago dari Sugayang serta oleh murid yang tingkatan kelasnya lebih tinggi.

Murid yang agak dewasa belajar pada pagi ahri dengan nama "Thawalin" dari nama inilah diambil nama Thawalib sampai sekarang. Pada tahun 1928 M Madrasah Thawalib Tanjung Limau ini mendapat popularitas luar biasa dengan datangnya para pelajar untuk mendaftarkan diri dalam rangka menuntut ilmu di Madrasah Thawalib kususnya daerah Kabupaten Tanah Datar, bahkan ada yang berasal dari Aceh Tapanuli Jambi dan Riau.

3. Visi dan Misi Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Simabur Kecamatan Pariangan Kab. Tanah Datar, saat ini mempunyai Visi dan Misi :

Visi : "Istiqamah dalam Akidah, Makmur dalam Syari'ah, Uswatun Hasanah dalam Akhlak, terampil dalam bekerja dan Mandiri dalam berusaha".

Misi :

a. Mempersiapkan kader Ulama, Hafizh, Imam, Khatib, Cendikiawan Muslim

b. Mempersiapkan Kader Pemimpin Masyarakat
c. Mempersiapkan Kader Muda yang siap membela agama, Masyarakat dan negara
d. Mempersiapkan Kader Muda yang berjiwa Wiraswasta/Mandiri
e. Mempersiapkan kemahiran berbahasa (Indonesia, Arab, Inggris, dan Jepang)
f. Menghasilkan lulusan yang mampu memahami kitab standar (MKS) dan pengetahuan umum serta mampu bersaing untuk mendapatkan berbagai kesempatan pendidikan selanjutnya
g. Menghasilkan lulusan yang memahami dan menerapkan dalam kehidupan sehari-hari, Islam sebagai qidah dan Syari'ah, serta sebagai orang minang kabau yang tidak terlepas dari falsafah "adat basandi Syara', Syara' basandi Kitabullah".

B. Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau mengacu pada PSAK No. 45

1. Jurnal umum Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Tabel 4. 1
Jurnal Umum
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

				Hal 1
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
2/01/2019	Beban listrik asrama	511	Rp 126,000	
	Kas	111		Rp 126,000
9/01/2019	Peralatan -Telepon sekolah	121	Rp 350,000	
	Kas	111		Rp 350,000
	Beban transportasi - guru	512	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
10/01/2019	Kas	111	Rp 500,000	
	Aset Neto Tidak Terikat - Sumbangan	421		Rp 500,000
12/01/2019	Beban transportasi – guru	512	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
13/01/2019	Beban konsumsi	513	Rp 80,000	
	Kas	111		Rp 80,000
15/01/2019	Kas	111	Rp 50,000,000	
	Aset neto tidak terikat –Wakaf	422		Rp 50,000,000

				Hal 2
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
16/01/2019	Beban transportasi - Kepala sekolah	512	Rp 500,000	
	Kas	111		Rp 500,000
17/01/2019	Beban listrik asrama	511	Rp 154,500	
	Kas	111		Rp 154,500
18/01/2019	Perlengkapan - Bola lampu	113	Rp 120,000	
	Kas	111		Rp 120,000
	Aset neto tidak terikat - Pengurudan akreditasi	421	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
	Beban transportasi - guru	512	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
19/01/2019	Kas	111	Rp 2,500,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 2,500,000
21/01/2019	Perlengkapan - Microfon	113	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
	Perlengkapan - Bola lampu	113	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
	Beban transportasi - Wakil kepala sekolah	512	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
	Perlengkapan - Buku kitab asrama	113	Rp 500,000	
	Kas	111		Rp 500,000
22/01/2019	Perlengkapan - Bola kaki	113	Rp 230,000	
	Kas	111		Rp 230,000

				Hal 3
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
23/01/2019	Perlengkapan - Bendera	113	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
24/01/2019	Kas	111	Rp 7,520,000	
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MTs)	411		Rp 5,220,000
	Pendapatan kontribusi siswa-ekstrakurikuler MA)	412		Rp 2,300,000
26/01/2019	Perlengkapan - Alat labor komputer	113	Rp 29,000	
	Kas	111		Rp 29,000
	Beban transportasi	512	Rp 20,000	
	Kas	111		Rp 20,000
27/01/2019	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,440,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 11,920,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,825,000	
	Kas	111		Rp 23,185,000
28/01/2019	Kas	111	Rp 3,830,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - asrama	413		Rp 3,830,000
	Beban fotocopy	515	Rp 350,000	
	Beban pembuatan spanduk	516	Rp 150,000	
	Kas	111		Rp 500,000
29/01/2019	Perlengkapan asrama	113	Rp 1,000,000	
	Perlengkapan – Tinta	113	Rp 100,000	

	Kas	111		Rp 1,100,000
				Hal 4
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Beban transportasi - Pimpinan	512	Rp 100,000	
	Beban konsumsi	513	Rp 150,000	
	Kas	111		Rp 250,000
30/01/2019	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 4,650,000
	Beban konsumsi - Katering	513	Rp 36,901,000	
	Kas	111		Rp 36,901,000
31/01/2019	Beban kesehatan asrama	517	Rp 516,000	
	Kas	111		Rp 516,000
	Kas	111	Rp 40,455,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 38,055,000
	Pendapatan kontribusi siswa – Komite	415		Rp 2,400,000

Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
1/02/2019	Beban pulsa bulanan	520	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
6/02/2019	Beban transportasi - Guru BK	512	Rp 30,000	
	Kas	111		Rp 30,000
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan menjenguk	421	Rp 75,000	
	Kas	111		Rp 75,000

				Hal 5
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
7/02/2019	Beban pulsa modem	520	Rp 81,000	
	Kas	111		Rp 81,000
8/02/2019	Beban air AMIA	523	Rp 18,000	
	Kas	111		Rp 18,000
9/02/2019	Perlengkapan pustaka	113	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000
10/02/2019	Kas	111	Rp 7,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 7,000,000
12/02/2019	Beban transportasi - Guru	512	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
13/02/2019	Perlengkapan - Stempel	113	Rp 120,000	
	Perlengkapan - Plakat	113	Rp 232,000	
	Kas	111		Rp 352,000
	Beban transportasi - Guru	512	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
	Beban konsumsi - Asrama	513	Rp 346,000	
	Kas	111		Rp 346,000
18/02/2019	Beban transportasi - Guru	512	Rp 600,000	
	Beban listrik srama	511	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 650,000
19/02/2019	Beban konsumsi - Guru	513	Rp 10,000	
	Beban transportasi - Kepala Sekolah	512	Rp 250,000	

				Hal 6
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Beban snek	518	Rp 97,000	
	Kas	111		Rp 357,000
21/02/2019	Kas	111	Rp 11,500,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 11,500,000
24/02/2019	Perlengkapan - Doble folio	113	Rp 18,000	
	Kas	111		Rp 18,000
26/02/2019	Beban kesehatan asrama	517	Rp 590,000	
	Kas	111		Rp 590,000
27/02/2019	Kas	111	Rp 7,200,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 7,200,000
28/02/2019	Beban konsumsi - Katering	513	Rp 32,057,000	
	Kas	111		Rp 32,057,000
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,440,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 12,680,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,825,000	
	Kas	111		Rp 28,595,000
	Kas	111	Rp 54,655,000	
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MTs)	411		Rp 6,605,000
	Pendapatan Kontribusi siswa-ekstrakurikuler MA)	412		Rp 3,710,000

				Hal 7
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 3,430,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 38,915,000
	Pendapatan kontribusi siswa – Komite	415		Rp 1,995,000

Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
3/03/2019	Beban transportasi – Pimpinan	512	Rp 250,000	
	Kas	111		Rp 250,000
	Perlengkapan - Materai	113	Rp 140,000	
	Kas	111		Rp 140,000
4/03/2019	Perlengkapan - HVS	113	Rp 230,000	
	Perlengkapan - Katridge, kabel dan cermin	113	Rp 510,000	
	Perlengkapan - Plastik	113	Rp 340,000	
	Kas	111		Rp 1,080,000
	Beban operasional asrama	521	Rp 2,000,000	
	Beban pulsa sekolah	520	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 2,050,000
6/03/2016	Perlengkapan - Paku Dinding	113	Rp 7,000	
	Kas	111		Rp 7,000
11/03/2019	Perlengkapan - Cat Semprot	113	Rp 27,000	
	Perlengkapan - Alat Musik	113	Rp 120,000	
	Kas	111		Rp 147,000
	Perlengkapan - Pipa	113	Rp 150,000	

	Kas	111		Rp 150,000
				Hal 8
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
13/03/2019	Beban lain-lain	527	Rp 15,000	
	Kas	111		Rp 15,000
	Kas	111	Rp 32,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 32,000,000
15/03/2019	Kas	111	Rp 15,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 15,000,000
16/03/2019	Perlengkapan - Lakban	113	Rp 37,000	
	Kas	111		Rp 37,000
	Beban transportasi - Siswa	512	Rp 200,000	
	Beban perbaikan telepon	525	Rp 30,000	
	Kas	111		Rp 230,000
18/03/2019	Beban listrik	511	Rp 51,000	
	Kas	111		Rp 51,000
20/03/2019	Perlengkapan (Cangkul)	113	Rp 150,000	
	Kas	111		Rp 150,000
23/03/2019	Kas	111	Rp 1,000,000	
	Aset neto tidak terikat (Sumbangan)	421		Rp 1,000,000
25/03/2019	Beban konsumsi	513	Rp 135,000	
	Kas	111		Rp 135,000
26/03/2019	Kas	111	Rp 200,000	
	Aset neto tidak terikat (Sumbangan)	421		Rp 200,000

				Hal 9
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
29/03/2019	Perlengkapan - Paku	113	Rp 5,000	
	Kas	111		Rp 5,000
	Perlengkapan - HVS	113	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
	Beban fotocopy	515	Rp 30,000	
	Beban lain-lain	527	Rp 220,000	
	Kas	111		Rp 250,000
30/03/2019	Kas	111	Rp 74,095,000	
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MTs	411		Rp 8,015,000
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MA	412		Rp 2,710,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 5,490,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 55,405,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 2,475,000
	Kas	111	Rp 750,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 750,000
31/03/2019	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,632,000	
	Beban gaji - Honor Fungsional Madhrasah	514	Rp 12,330,000	
	Beban gaji - Honor Fungsional Pondok	514	Rp 3,825,000	
	Beban gaji - Honor Pembina Asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 28,437,000

				Hal 10
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Beban konsumsi - Katering	513	Rp 31,982,000	
	Beban kesehatan asrama	517	Rp 440,000	
	Kas	111		Rp 32,422,000

Tanggal	**Keterangan**	**Reff**	**Debit**	**Kredit**
01/04/2019	Beban perbaikan telepon	525	Rp 950,000	
	Beban kebersihan	524	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 1,000,000
04/04/2019	Perlengkapan - HVS	113	Rp 41,000	
	Kas	111		Rp 41,000
08/04/2019	Beban transportasi - siswa	512	Rp 170,000	
	Beban snek	518	Rp 64,000	
	Beban transportasi – Penceramah	512	Rp 250,000	
	Beban konsumsi	513	Rp 389,000	
	Kas	111		Rp 873,000
	Perlengkapan pustaka	113	Rp 380,000	
	Kas	111		Rp 380,000
09/04/2019	Perlengkapan - HVS	113	Rp 38,000	
	Kas	111		Rp 38,000
	Bangunan dalam kontruksi - Semen	115	Rp 1,260,000	
	Bangunan dalam kontruksi – Keramik	115	Rp 1,500,000	

				Hal 11
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Bangunan dalam kontruksi - Tepung keramik	115	Rp 150,000	
	Kas	111		Rp 2,910,000
10/04/2019	Kas	111	Rp 119,900,000	
	Aset neto tidak terikat - Dana Bos MA	423		Rp 44,900,000
	Aset neto tidak terikat - Dana Bos MTs	423		Rp 75,000,000
12/04/2019	Perlengkapan - Microfon Mini	113	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000
	Beban transportasi - Kepala Sekolah	512	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
	Bangunan dalam kontruksi - Batu bata	115	Rp 2,000,000	
	Bangunan dalam kontruksi - Cat	115	Rp 1,000,000	
	Kas	111		Rp 3,000,000
15/04/2019	Aset neto tidak terikat - Sumbangan Menjenguk	421	Rp 250,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan UN	421	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 450,000
16/04/2019	Beban upah tukang	522	Rp 2,340,000	
	Kas	111		Rp 2,340,000
18/04/2019	Beban listrik	511	Rp 160,000	
	Kas	111		Rp 160,000
	Perlengkapan - Tinta	113	Rp 400,000	
	Kas	111		Rp 400,000
	Beban transportasi – siswa	512	Rp 200,000	

				Hal 12
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Kas	111		Rp 200,000
22/04/2019	Beban upah tukang	522	Rp 2,340,000	
	Kas	111		Rp 2,340,000
24/04/2019	Beban pulsa	520	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000
26/04/2019	Beban transportasi - Kepala Sekolah	512	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
27/04/2019	Beban pulsa	520	Rp 80,000	
	Kas	111		Rp 80,000
	Kas	111	Rp 15,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Bantuan BAZNAS	424		Rp 15,000,000
29/04/2019	Kas	111	Rp 51,890,000	
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MTs	411		Rp 5,145,000
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MA	412		Rp 2,720,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 3,570,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 37,045,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 3,410,000
30/04/2019	Beban transportasi - Jalan-jalan siswa	512	Rp 4,000,000	

				Hal 13
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Kas	111		Rp 4,000,000
	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,632,000	
	Beban gaji - Honor Fungsional Madhrasah	514	Rp 12,330,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,825,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 28,437,000
	Beban konsumsi - Katering	513	Rp 26,894,000	
	Beban transportasi	512	Rp 550,000	
	Kas	111		Rp 27,444,000
	Aset neto tidak terikat - Bantuan dana BOS MA	423	Rp 44,900,000	
	Aset neto tidak terikat - Bantuan dana BOS MTs	423	Rp 75,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Penyaluran bantuan BAZNAS	424	Rp 15,000,000	
	Kas	111		Rp 134,900,000
	Kas	111	Rp 24,240,000	
	Aset neto tidak terikat - Bantuan gaji MTs	425		Rp 15,000,000
	Aset neto tidak terikat - Bantuan gaji MA	425		Rp 9,240,000

Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
4/05/2019	Beban kesehatan asrama	517	Rp 325,000	
	Kas	111		Rp 325,000
5/05/2019	Beban transportasi	512	Rp 200,000	

					Hal 14
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	
	Kas	111		Rp	200,000
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan melihat orang sakit	421	Rp 150,000		
	Kas	111		Rp	150,000
8/05/2019	Perlengkapan - Tinta	113	Rp 40,000		
	Kas	111		Rp	40,000
	Bangunan dalam kontruksi - Semen		Rp 126,000		
	Kas	111		Rp	126,000
	Beban transportasi - TU	512	Rp 25,000		
	Kas	111		Rp	25,000
9/05/2019	Kas	111	Rp 750,000		
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp	750,000
10/05/2019	Aset neto tidak terikat - Sumbangan melihat orang sakit	421	Rp 100,000		
	Kas	111		Rp	100,000
13/05/2019	Kas	111	Rp 1,200,000		
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp	1,200,000
14/05/2019	Perlengkapan - Kunci asrama	113	Rp 250,000		
	Kas	111		Rp	250,000
	Beban transportasi	512	Rp 50,000		
	Kas	111		Rp	50,000
16/05/2019	Kas	111	Rp 500,000		
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp	500,000
17/05/2019	Perlengkapan – Lakban	113	Rp 45,000		

					Hal 15
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	
	Kas	111		Rp	45,000
	Beban transportasi	512	Rp 100,000		
	Beban fotocopy	515	Rp 18,000		
	Kas	111		Rp	118,000
18/05/2019	Beban transportasi	512	Rp 175,000		
	Kas	111		Rp	175,000
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan melihat orang sakit	421	Rp 200,000		
	Kas	111		Rp	200,000
	Beban sewa baju	527	Rp 100,000		
	Kas	111		Rp	100,000
20/05/2019	Kas	111	Rp 3,500,000		
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp	3,500,000
23/05/2019	Perlengkapan asrama	113	Rp 80,000		
	Kas	111		Rp	80,000
	Beban transportasi	512	Rp 25,000		
	Kas	111		Rp	25,000
25/05/2019	Perlengkapan asrama	113	Rp 3,685,000		
	Kas	111		Rp	3,685,000
26/05/2019	Kas	111	Rp 350,000		
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp	350,000
28/05/2019	Beban pembuatan spanduk	516	Rp 700,000		
	Beban THR sekolah	527	Rp 1,110,000		

				Hal 16
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Kas	111		Rp 1,810,000
30/05/2019	Kas	111	Rp 52,100,000	
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MTs	411		Rp 8,140,000
	Pendapatan kontribusi siswa -ekstrakurikuler MA	412		Rp 1,950,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 3,430,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 34,500,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 4,080,000
	Kas	111	Rp 970,000	
	Pendapatan kontribusi siswa lama	416		Rp 970,000
31/05/2019	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,632,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 12,330,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,825,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 28,437,000
	Beban konsumsi – Katering	513	Rp 21,412,000	
	Beban kesehatan asrama	517	Rp 415,000	
	Kas	111		Rp 21,827,000

					Hal 17
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	
3/06/2019	Kas	111	Rp 12,000,000		
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 12,000,000	
9 /06/2019	Perlengkapan - Microfon mini	113	Rp 50,000		
	Kas	111		Rp 50,000	
12/06/2019	Bangunan dalam kontruksi - Triplek	115	Rp 320,000		
	Kas	111		Rp 320,000	
13/06/2019	Beban air AMIA	523	Rp 18,000		
	Kas	111		Rp 18,000	
	Bangunan alam kontruksi - Bahan bangunan	115	Rp 9,240,000		
	Kas	111		Rp 9,240,000	
14/06/2019	Perlengkapan - Tinta	113	Rp 340,000		
	Kas	111		Rp 340,000	
15/06/2019	Kas	111	Rp 3,000,000		
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 3,000,000	
18/06/2019	Perlengkapan – Amplop	113	Rp 100,000		
	Kas	111		Rp 100,000	
	Beban upah tukang	522	Rp 438,000		
	Kas	111		Rp 438,000	
21/06/2019	Beban snek	518	Rp 150,000		
	Kas	111		Rp 150,000	

Hal 18

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
23/06/2019	Kas	111	Rp 15,200,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 15,200,000
25/06/2019	Aset neto tidak terikat - Kegiatan Classmetting	421	Rp 800,000	
	Kas	111		Rp 800,000
	Beban transportasi	512	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
26/06/2019	Beban snek	518	Rp 328,000	
	Beban konsumsi	513	Rp 420,000	
	Kas	111		Rp 748,000
27/06/2019	Beban pembuatan plakat	527	Rp 167,000	
	Kas	111		Rp 167,000
	Perlengkapan - HVS	113	Rp 200,000	
	Perlengkapan - Materai	113	Rp 80,000	
	Kas	111		Rp 280,000
28/06/2019	Kas	111	Rp 4,500,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 4,500,000
29/06/2019	Aset neto tidak terikat - Hadiah juara kelas	421	Rp 300,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 350,000
	Beban transportasi	512	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
30/06/2019	Beban kesehatan asrama	517	Rp 400,000	

Hal 19

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Beban konsumsi - Katering	513	Rp 21,574,000	
	Kas	111		Rp 21,974,000
	Kas	111	Rp 87,555,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MTs	411		Rp 8,370,000
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MA	412		Rp 10,130,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 5,795,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 55,225,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 7,695,000
	Pendapatan kontribusi siswa - lama	416		Rp 340,000
	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,632,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 12,330,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,825,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 28,437,000
	Aset neto tidak terikat - Studi tour	421	Rp 1,000,000	
	Kas	111		Rp 1,000,000
	Beban gaji - Honor belajar malam	514	Rp 1,300,000	
	Kas	111		Rp 1,300,000

Tanggal	Keterangan	Reff	Debit	Kredit
4/07/2019	Perlengkapan asrama	113	Rp 3,030,000	

				Hal 20
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Perlengkapan - HVS	113	Rp 230,000	
	Kas	111		Rp 3,260,000
	Aset neto tidak terikat - Kegiatan MOS	421	Rp 1,500,000	
	Kas	111		Rp 1,500,000
6/07/2019	Bangunan dalam kontruksi - Cat	115	Rp 2,500,000	
	Kas	111		Rp 2,500,000
	Perlengkapan - Tiner	113	Rp 80,000	
	Perlengkapan - Amplas	113	Rp 35,000	
	Perlengkapan - Kuas P 2,5	113	Rp 68,000	
	Kas	111		Rp 183,000
8/07/2019	Kas	111	Rp 6,750,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 6,750,000
10/07/2019	Beban kesehatan asrama	517	Rp 400,000	
	Beban konsumsi	513	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 450,000
	Perlengkapan asrama	113	Rp 1,615,000	
	Perlengkapan kantor	113	Rp 238,000	
	Peralatan - Meja dan kursi	121	Rp 10,000,000	
	Kas	111		Rp 11,853,000
12/07/2019	Perlengkapan - Cat semprot	113	Rp 80,000	
	Kas	111		Rp 80,000
	Beban upah tukang	522	Rp 1,560,000	

	Kas	111		Rp 1,560,000
				Hal 21
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
15/07/2019	Perlengkapan - plastik	113	Rp 96,000	
	Perlengkapan - Kantridge, Kabel dan Cermin	113	Rp 400,000	
	Kas	111		Rp 496,000
	Beban pembuatan stempel	519	Rp 20,000	
	Kas	111		Rp 20,000
18/07/2019	Beban transportasi	512	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
19/07/2019	Kas	111	Rp 350,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 350,000
	Beban upah tukang	522	Rp 1,560,000	
	Kas	111		Rp 1,560,000
24/07/2019	Perlengkapan - Pipa	113	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
	Perlengkapan – HVS	113	Rp 230,000	
	Kas	111		Rp 230,000
	Beban pembuatan stempel	519	Rp 250,000	
	Kas	111		Rp 250,000
25/07/2019	Perlengkapan UKS	113	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
	Beban konsumsi	513	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000

Hal 22

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
27/07/2019	Perlengkapan - Map	113	Rp 18,000	
	Kas	111		Rp 18,000
29/07/2019	Perlengkapan asrama	113	Rp 800,000	
	Kas	111		Rp 800,000
30/07/2019	Kas	111	Rp 71,880,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MTs	411		Rp 5,555,000
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MA	412		Rp 810,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 4,685,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 32,210,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Lama	415		Rp 28,620,000
31/07/2019	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 8,020,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 8,380,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,575,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 24,625,000
	Beban transportasi	512	Rp 30,000	
	Beban konsumsi (Katering)	513	Rp 26,739,500	
	Kas	111		Rp 26,769,500

Tanggal	Keterangan	Reff	Debit	Kredit
1/08/2019	Beban konsumsi	513	Rp 195,000	

	Kas	111		Rp 195,000
				Hal 23
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Perlengkapan - Amplop	113	Rp 29,000	
	Perlengkapan - Buku Folio	113	Rp 48,000	
	Kas	111		Rp 77,000
	Beban Pulsa	520	Rp 101,000	
	Kas	111		Rp 101,000
2/08/2019	Perlengkapan - Buku Folio	113	Rp 32,000	
	Kas	111		Rp 32,000
3/08/2019	Perlengkapan - Sapu dan Sekop	113	Rp 19,000	
	Kas	111		Rp 19,000
4/08/2019	Beban snek	518	Rp 677,000	
	Beban pembuatan spanduk	516	Rp 1,050,000	
	Kas	111		Rp 1,727,000
6/08/2019	Bangunan dalam kontruksi – Cat		Rp 130,000	
	Kas	111		Rp 130,000
7/08/2019	Perlengkapan – Tiner		Rp 63,000	
	Kas	111		Rp 63,000
	Kas	111	Rp 120,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp120,000,000
9/08/2019	Beban transportasi	512	Rp 600,000	
	Beban perbaikan listrik	527	Rp 1,000,000	
	Kas	111		Rp 1,600,000

Hal 24

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
10/08/2019	Perlengkapan – Amplop	113	Rp 52,000	
	Kas	111		Rp 52,000
	Perlengkapan – Tali	113	Rp 5,000	
	Kas	111		Rp 5,000
11/08/2019	Perlengkapan UKS	113	Rp 545,000	
	Kas	111		Rp 545,000
	Bangunan dalam kontruksi – Cat	115	Rp 115,000	
	Kas	111		Rp 115,000
	Beban konsumsi	513	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
13/08/2019	Perlengkapan – Plakat	113	Rp 35,000	
	Perlengkapan – Bendera	113	Rp 25,000	
	Perlengkapan sekolah	113	Rp 400,000	
	Kas	111		Rp 460,000
14/08/2019	Beban konsumsi	513	Rp 100,000	
	Beban snek	518	Rp 50,000	
	Beban pembuatan stempel	519	Rp 1,000,000	
	Kas	111		Rp 1,150,000
	Perlengkapan - Foto Presiden	113	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000
15/08/2019	Beban pembuatan spanduk	516	Rp 90,000	
	Beban konsumsi	513	Rp 1,314,000	

				Hal 25
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Beban snek	518	Rp 400,000	
	Beban pembuatan kokarde	527	Rp 146,000	
	Kas	111		Rp 1,950,000
16/08/2019	Beban konsumsi	513	Rp 208,000	
	Beban fotocopy	515	Rp 53,500	
	Kas	111		Rp 261,500
	Perlengkapan pustaka	113	Rp 250,000	
	Kas	111		Rp 250,000
17/08/2019	Perlengkapan - Kertas F4	113	Rp 235,000	
	Perlengkapan - Bola Lampu	113	Rp 193,000	
	Perlengkapan Alat music	113	Rp 150,000	
	Kas	111		Rp 578,000
18/08/2019	Perlengkapan - Bola Lampu	113	Rp 350,000	
	Kas	111		Rp 350,000
19/08/2019	Beban kesehatan	517	Rp 371,000	
	Kas	111		Rp 371,000
22/08/2019	Beban snek	518	Rp 104,000	
	Kas	111		Rp 104,000
24/08/2019	Perlengkapan pramuka	113	Rp 1,830,000	
	Kas	111		Rp 1,830,000
	Beban transportasi	512	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000

Hal 26

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Beban kebersihan	524	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
25/08/2019	Beban perbaikan tablet sekolah	527	Rp 400,000	
	Kas	111		Rp 400,000
28/08/2019	Aset neto tidak terikat - Bantuan gempa	421	Rp 100,000	
	Aset neto tidak terikat – sumbangan	421	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 300,000
	Beban transportasi	512	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
29/08/2019	Kas	111	Rp 77,775,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MTs	411		Rp 7,650,000
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MA	412		Rp 2,980,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 5,590,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 53,070,000
	Pendapatan ontribusi siswa - Komite	415		Rp 3,300,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Lama	416		Rp 5,185,000
31/08/2019	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,632,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 12,550,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,575,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 28,407,000
	Beban transportasi	512	Rp 2,000,000	

	Beban konsumsi (Katering)	513	Rp 37,010,500	
	Kas	111		Rp 39,010,500

					Hal 27
Tanggal	**Keterangan**	**Reff**	**Debit**		**Kredit**
02/09/2019	Beban pembuatan pin	527	Rp	250,000	
	Kas	111			Rp 250,000
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan acara PPMD	421	Rp	200,000	
	Kas	111			Rp 200,000
03/09/2019	Beban transportasi	512	Rp	400,000	
	Kas	111			Rp 400,000
07/09/2019	Beban transportasi	512	Rp	200,000	
	Beban pembuatan stempel	519	Rp	50,000	
	Kas	111			Rp 250,000
12/09/2019	Peralatan - Drumband	121	Rp	400,000	
	Kas	111			Rp 400,000
	Beban transportasi	512	Rp	150,000	
	Beban snek	518	Rp	350,000	
	Kas	111			Rp 500,000
14/09/2019	Beban konsumsi	513	Rp	379,000	
	Kas	111			Rp 379,000
15/09/2019	Beban air AMIA	523	Rp	18,000	
	Kas	111			Rp 18,000

Hal 28

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit
	Beban transportasi - Penceramah	512	Rp 250,000	
	Beban transportasi	512	Rp 25,000	
	Kas	111		Rp 275,000
	Perlengkapan – Colokan	113	Rp 10,000	
	Perlengkapan lomba	113	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 60,000
19/09/2019	Perlengkapan - Buku Folio	113	Rp 250,000	
	Perlengkapan - Amplop	113	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 350,000
	Perlengkapan - Kunci asrama	113	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
20/09/2019	Beban Listrik	511	Rp 146,000	
	Kas	111		Rp 146,000
	Kas	111	Rp 1,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan	421		Rp 1,000,000
22/09/2019	Aset neto tidak terikat - Pengurusan akreditasi	421	Rp 1,952,000	
	Kas	111		Rp 1,952,000
	Beban lain-lain	527	Rp 55,000	
	Beban konsumsi	513	Rp 260,000	
	Kas	111		Rp 315,000
25/09/2019	Beban fotocopy - Soal UTS	515	Rp 370,000	
	Kas	111		Rp 370,000

				Hal 29
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Perlengkapan asrama	113	Rp 1,277,000	
	Kas	111		Rp 1,277,000
26/09/2019	Perlengkapan – Colokan	113	Rp 30,000	
	Perlengkapan – Jemuran	113	Rp 2,000,000	
	Perlengkapan - Obat-obatan	113	Rp 150,000	
	Kas	111		Rp 2,180,000
27/09/2019	Beban konsumsi	513	Rp 145,000	
	Beban transportasi	512	Rp 350,000	
	Kas	111		Rp 495,000
28/09/2019	Beban pulsa	520	Rp 50,000	
	Beban transportasi	512	Rp 400,000	
	Kas	111		Rp 450,000
29/09/2019	Kas	111	Rp 81,165,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MTs	411		Rp 9,315,000
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MA	412		Rp 5,520,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 5,310,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 51,020,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 9,400,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Lama	416		Rp 600,000
30/09/2019	Beban konsumsi – Katering	513	Rp 34,056,000	
	Beban kesehatan	517	Rp 465,000	
	Kas	111		Rp 34,521,000

				Hal 30
	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 7,929,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 12,530,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,575,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 28,684,000

Tanggal	**Keterangan**	**Reff**	**Debit**	**Kredit**
1/10/2019	Beban transportasi - Guru	512	Rp 250,000	
	Kas	111		Rp 250,000
2/10/2019	Beban transportasi - Kepala sekolah dan bendahara	512	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000
3/10/2019	Perlengkapan – Plastik	113	Rp 680,000	
	Kas	111		Rp 680,000
	Beban transportasi - Guru	512	Rp 250,000	
	Kas	111		Rp 250,000
4/10/2019	Beban transportasi – Siswa	512	Rp 150,000	
	Beban konsumsi	513	Rp 350,000	
	Kas	111		Rp 500,000
6/10/2019	Beban transportasi	512	Rp 470,000	
	Beban fotocopy	515	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 770,000
8/10/2019	Perlengkapan – Map	113	Rp 24,000	

	Kas	111		Rp 24,000
				Hal 31
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
9/10/2019	Beban transportasi - Kepala sekolah	512	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
10/10/2019	Beban cuci karpet	526	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
13/10/2019	Perlengkapan sekolah	113	Rp 37,000	
	Kas	111		Rp 37,000
16/10/2019	Beban transportasi – Pimpinan	512	Rp 425,000	
	Kas	111		Rp 425,000
	Perlengkapan - Kunci lemari	113	Rp 14,000	
	Kas	111		Rp 14,000
18/10/2019	Beban pulsa	520	Rp 79,000	
	Kas	111		Rp 79,000
19/10/2019	Beban listrik	511	Rp 46,000	
	Beban transportasi – Pengurus	512	Rp 25,000	
	Kas	111		Rp 71,000
22/10/2019	Beban transportasi – Pengurus	512	Rp 25,000	
	Beban pembuatan spanduk	516	Rp 85,000	
	Kas	111		Rp 110,000
24/10/2019	Beban transportasi	512	Rp 300,000	
	Kas	111		Rp 300,000
	Aset neto tidak terikat - Lomba Melukis	421	Rp 100,000	

	Kas	111		Rp 100,000
				Hal 32
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
25/10/2019	Aset neto tidak terikat - Sumbangan hari santri	421	Rp 740,000	
	Kas	111		Rp 740,000
	Beban konsumsi	513	Rp 25,000	
	Kas	111		Rp 25,000
29/10/2019	Beban konsumsi – Katering	513	Rp 40,322,000	
	Kas	111		Rp 40,322,000
30/10/2019	Kas	111	Rp 52,715,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MTs	411		Rp 5,000,000
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MA	412		Rp 2,440,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 3,650,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 37,915,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 3,440,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Lama	416		Rp 270,000
	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 8,184,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 13,240,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,575,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 29,649,000
	Beban pulsa	520	Rp 50,000	
	Beban fotocopy	515	Rp 8,000	
	Kas	111		Rp 58,000

31/10/2019	Beban kesehatan asrama	517	Rp 313,000	
	Beban operasional asrama	521	Rp 2,000,000	
	Kas	111		Rp 2,313,000

				Hal 33
Tanggal	**Keterangan**	**Reff**	**Debit**	**Kredit**
05/11/2019	Kas	111	Rp 124,100,000	
	Aset neto tidak terikat - Dana BOS MA	423		Rp 44,100,000
	Aset neto tidak terikat - Dana BOS MTs	423		Rp 80,000,000
06/11/2019	Beban transportasi	512	Rp 250,000	
	Kas	111		Rp 250,000
07/11/2010	Beban perbaikan kendaraan	527	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000
09/11/2019	Perlengkapan - Salempang OSIS	113	Rp 330,000	
	Perlengkapan - HVS	113	Rp 250,000	
	Kas	111		Rp 580,000
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan HAP DEPAG	421	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 200,000
	Beban konsumsi	513	Rp 103,000	
	Kas	111		Rp 103,000
10/11/2019	Beban transportasi	512	Rp 150,000	
	Kas	111		Rp 150,000
	Perlengkapan - Rak mini	113	Rp 60,000	

						Hal 34
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**		**Kredit**	
	Perlengkapan – Pena	113	Rp	16,000		
	Perlengkapan - Papan Abo	113	Rp	39,000		
	Kas	111			Rp	115,000
12/11/2019	Beban transportasi – Guru	512	Rp	20,000		
	Beban transportasi – Siswa	512	Rp	160,000		
	Beban transportasi – Guru	512	Rp	175,000		
	Beban perbaikan laptop	527	Rp	1,025,000		
	Kas	111			Rp	1,380,000
14/11/2019	Beban konsumsi	513	Rp	460,000		
	Kas	111			Rp	460,000
19/11/2019	Beban transportasi	512	Rp	100,000		
	Beban perbaikan printer	527	Rp	271,000		
	Kas	111			Rp	371,000
21/11/2019	Beban transportasi – Guru	512	Rp	20,000		
	Beban snek	518	Rp	6,000		
	Kas	111			Rp	26,000
23/11/2019	Beban cuci karpet	526	Rp	60,000		
	Beban transportasi – Penceramah	512	Rp	300,000		
	Kas	111			Rp	360,000
26/11/2019	Beban transportasi – Rapat	512	Rp	200,000		
	Beban transportasi - Kepala sekolah MA	512	Rp	300,000		
	Beban pembuatan spanduk	516	Rp	175,000		

						Hal 35
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**		**Kredit**	
	Beban transportasi - Kepala sekolah MTs	512	Rp	350,000		
	Beban transportasi - Operator EMIS	512	Rp	50,000		
	Beban transportasi - Kepala sekolah	512	Rp	50,000		
	Beban transportasi - Siswa	512	Rp	25,000		
	Beban transportasi - Kepala sekolah	512	Rp	50,000		
	Beban transportasi - Wakil kesiswaan	512	Rp	50,000		
	Beban transportasi – TU	512	Rp	300,000		
	Beban transportasi - Guru BK	512	Rp	50,000		
	Beban transportasi – Guru	512	Rp	150,000		
	Beban transportasi	512	Rp	50,000		
	Beban transportasi - Kepala Sekolah	512	Rp	50,000		
	Beban transportasi - Siswa	512	Rp	25,000		
	Kas	111			Rp	1,875,000
	Aset neto tidak terikat - Hari Guru	421	Rp	313,000		
	Kas	111			Rp	313,000
27/11/2019	Beban pulsa	520	Rp	79,000		
	Beban fotocopy	515	Rp	50,000		
	Kas	111			Rp	129,000
	Perlengkapan - Paku	113	Rp	110,000		
	Kas	111			Rp	110,000
	Aset neto tidak terikat - Sumbangan MKKS	421	Rp	75,000		
	Kas	111			Rp	75,000

				Hal 36
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
29/11/2019	Kas	111	Rp 80,810,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MTs	411		Rp 8,525,000
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MA	412		Rp 2,180,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Asrama	413		Rp 4,900,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 57,540,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 7,155,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Lama	416		Rp 510,000
	Kas	111	Rp 26,360,000	
	Aset neto tidak terikat - Bantuan gaji MTs	425		Rp 16,200,000
	Aset neto tidak terikat - Bantuan gaji MA	425		Rp 9,900,000
	Aset neto tidak terikat - Konsumsi	425		Rp 260,000
30/11/2019	Beban transportasi - Operator EMIS	512	Rp 30,000	
	Kas	111		Rp 30,000
	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 8,184,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 13,130,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,575,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Beban operasional asrama	521	Rp 2,000,000	
	Beban konsumsi - Katering	513	Rp 36,694,000	
	Kas	111		Rp 68,233,000
	Aset neto tidak terikat - Dana Bos MA	423	Rp 44,100,000	
	Aset neto tidak terikat - Dana Bos MTs	423	Rp 80,000,000	

	Kas	111		Rp 124,100,000

				Hal 37
Tanggal	**Keterangan**	**Reff**	**Debit**	**Kredit**
1/12/2019	Perlengkapan kantor	113	Rp 78,000	
	Kas	111		Rp 78,000
2/12/2019	Beban pulsa	520	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
3/12/2019	Kas	111	Rp 28,500,000	
	Aset neto tidak terikat - PIP MA	426		Rp 18,000,000
	Aset neto tidak terikat - PIP MTs	426		Rp 10,500,000
	Beban upah tukang	522	Rp 420,000	
	Kas	111		Rp 420,000
10/12/2019	Beban fotocopy	515	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
12/12/2019	Beban transportasi	512	Rp 100,000	
	Kas	111		Rp 100,000
	Aset neto tidak terikat - Hadiah Hap Kemenag	421	Rp 122,000	
	Kas	111		Rp 122,000
13/12/2019	Beban operasional asrama	521	Rp 2,000,000	
	Kas	111		Rp 2,000,000
14/12/2019	Beban transportasi	512	Rp 30,000	
	Kas	111		Rp 30,000

						Hal 38
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**		**Kredit**	
15/12/2019	Aset neto tidak terikat - Lomba jalan santai	421	Rp	300,000		
	Kas	111			Rp	300,000
	Perlengkapan - Pipa	113	Rp	100,000		
	Kas	111			Rp	100,000
	Beban upah tukang	522	Rp	219,000		
	Kas	111			Rp	219,000
17/12/2019	Perlengkapan - Bola kaki	113	Rp	180,000		
	Kas	111			Rp	180,000
	Aset neto tidak terikat - Classmetting	421	Rp	500,000		
	Aset neto tidak terikat - Pramuka	421	Rp	750,000		
	Kas	111			Rp	1,250,000
	Beban transportasi - Kepala sekolah	512	Rp	50,000		
	Beban konsumsi	513	Rp	28,000		
	Kas	111			Rp	78,000
19/12/2019	Beban transportsi	512	Rp	425,000		
	Kas	111			Rp	425,000
20/12/2019	Beban transportasi	512	Rp	225,000		
	Beban kebersihan	524	Rp	28,000		
	Kas	111			Rp	253,000
	Aset neto tidak terikat - Hadiah juara kelas	421	Rp	400,000		
	Kas	111			Rp	400,000
21/12/2019	Beban konsumsi	513	Rp	75,000		

	Kas	111		Rp 75,000
				Hal 39
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**
	Perlengkapan – HVS	113	Rp 50,000	
	Kas	111		Rp 50,000
29/12/2019	Kas	111	Rp 97,075,000	
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MTs	411		Rp 11,390,000
	Pendapatan kontribusi siswa - ekstrakurikuler MA	412		Rp 9,250,000
	Pendapatan kontribusi siswa – Asrama	413		Rp 5,650,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Katering	414		Rp 55,205,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Komite	415		Rp 15,250,000
	Pendapatan kontribusi siswa - Lama	416		Rp 330,000
30/12/2019	Beban gaji - Honor PBM	514	Rp 8,184,000	
	Beban gaji - Honor fungsional madhrasah	514	Rp 12,690,000	
	Beban gaji - Honor fungsional pondok	514	Rp 3,575,000	
	Beban gaji - Honor pembina asrama	514	Rp 4,650,000	
	Kas	111		Rp 29,099,000
31/12/2019	Beban konsumsi – Katering	513	Rp 29,148,000	
	Beban kesehatan asrama	517	Rp 200,000	
	Kas	111		Rp 29,348,000
	Aset neto tidak terikat - Dana PIP MA	426	Rp 18,000,000	
	Aset neto tidak terikat - Dana PIP MTs	426	Rp 10,500,000	
	Kas	111		Rp 28,500,000

2. Buku besar Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Tabel 4. 2
Buku Besar
Pondok Pesantren Thawalin Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Kas					**Kode Akun: 111**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
01/01/2019	Saldo awal tahun 2019		Rp 80,605,800		Rp 80,605,800
02/01/2019	Beban listrik asrama	JU.1		Rp 126,000	Rp 80,479,800
09/01/2019	Beli telepon sekolah	JU.1		Rp 350,000	Rp 80,129,800
09/01/2019	Beban transportasi guru	JU.1		Rp 300,000	Rp 79,829,800
10/01/2019	Sumbangan	JU.1	Rp 500,000		Rp 80,329,800
12/01/2019	Beban transportasi guru	JU.1		Rp 100,000	Rp 80,229,800
13/01/2019	Beban konsumsi	JU.1		Rp 80,000	Rp 80,149,800
15/01/2019	Wakaf	JU.1	Rp 50,000,000		Rp 130,149,800
16/01/2019	Beban transportasi kepala sekolah	JU.2		Rp 500,000	Rp 129,649,800
17/01/2019	Beban listrik asrama	JU.2		Rp 154,500	Rp 129,495,300
18/01/2019	Beli Bola lampu	JU.2		Rp 120,000	Rp 129,375,300
18/01/2019	Pengurusan akreditasi	JU.2		Rp 100,000	Rp 129,275,300
18/01/2019	Beban transportasi guru	JU.2		Rp 300,000	Rp 128,975,300
19/01/2019	Sumbangan	JU.2	Rp 2,500,000		Rp 131,475,300
21/01/2019	Beli Microfon	JU.2		Rp 300,000	Rp 131,175,300
21/01/2019	Beli Bola lampu	JU.2		Rp 300,000	Rp 130,875,300
21/01/2019	Beban transportasi wakil kepala sekolah	JU.2		Rp 50,000	Rp 130,825,300

21/01/2019	Beli buku kitab asrama	JU.2		Rp 500,000	Rp 130,325,300
22/01/2019	Beli bola kaki	JU.2		Rp 230,000	Rp 130,095,300
23/01/2019	Beli bendera	JU.3		Rp 50,000	Rp 130,045,300
24/01/2019	Uang ekstrakurikuler MTs dan MA	JU.3	Rp 7,520,000		Rp 137,565,300
26/01/2019	Beli alat labor komputer	JU.3		Rp 29,000	Rp 137,536,300
26/01/2019	Beban transportasi	JU.3		Rp 20,000	Rp 137,516,300
27/01/2019	Honor PBM, fungsional	JU.3		Rp 23,185,000	Rp 114,331,300
28/01/2019	Uang asrama	JU.3	Rp 3,830,000		Rp 118,161,300
28/01/2019	Beban fotocopy dan pembuatan spanduk	JU.3		Rp 500,000	Rp 117,661,300
29/01/2019	Beli tinta komputer dan perlengkapan asrama	JU.4		Rp 1,100,000	Rp 116,561,300
29/01/2019	Beban transportasi dan konsumsi	JU.4		Rp 250,000	Rp 116,311,300
30/01/2019	Honor pembina asrama	JU.4		Rp 4,650,000	Rp 111,661,300
30/01/2019	Beban katering	JU.4		Rp 36,901,000	Rp 74,760,300
31/01/2019	Beban kesehatan asrama	JU.4		Rp 516,000	Rp 74,244,300
31/01/2019	Uang katering dan komite	JU.4	Rp 40,455,000		Rp 114,699,300
01/02/2019	Beban pulsa bulanan	JU.4		Rp 100,000	Rp 114,599,300
06/02/2019	Beban transportasi guru BK	JU.4		Rp 30,000	Rp 114,569,300
06/02/2019	Sumbangan menjenguk	JU.4		Rp 75,000	Rp 114,494,300
07/02/2019	Beban pulsa	JU.5		Rp 81,000	Rp 114,413,300
08/02/2019	Beban air AMIA	JU.5		Rp 18,000	Rp 114,395,300
09/02/2019	Beli perlengkapan pustaka	JU.5		Rp 200,000	Rp 114,195,300
10/02/2019	Sumbangan	JU.5	Rp 7,000,000		Rp 121,195,300
12/02/2019	Beban transportasi guru	JU.5		Rp 50,000	Rp 121,145,300
13/02/2019	Beli stempel dan plakat	JU.5		Rp 352,000	Rp 120,793,300

13/02/2019	Beban transportasi guru	JU.5		Rp 50,000	Rp 120,743,300
13/02/2019	Beban konsumsi	JU.5		Rp 346,000	Rp 120,397,300
18/02/2019	Beban transportasi guru dan listrik asrama	JU.5		Rp 650,000	Rp 119,747,300
19/02/2019	Beban konsumsi, transportasi dan snack	JU.6		Rp 357,000	Rp 119,390,300
21/02/2019	Sumbangan	JU.6	Rp 11,500,000		Rp 130,890,300
24/02/2019	Beli double folio	JU.6		Rp 18,000	Rp 130,872,300
26/02/2019	Beban kesehatan asrama	JU.6		Rp 590,000	Rp 130,282,300
27/02/2019	Sumbangan	JU.6	Rp 7,200,000		Rp 137,482,300
28/02/2019	Beban katering	JU.6		Rp 32,057,000	Rp 105,425,300
28/02/2019	Beban gaji	JU.6		Rp 28,595,000	Rp 76,830,300
28/02/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama dan katering	JU.6	Rp 54,655,000		Rp 131,485,300
03/03/2019	Beban transportasi	JU.7		Rp 250,000	Rp 131,235,300
03/03/2019	Beli materai	JU.7		Rp 140,000	Rp 131,095,300
04/03/2019	Beli HVS, katridge, kabel, cermin dan plastik	JU.7		Rp 1,080,000	Rp 130,015,300
04/03/2019	Beban operasional asrama dan pulsa	JU.7		Rp 2,050,000	Rp 127,965,300
06/03/2019	Beli paku dinding	JU.7		Rp 7,000	Rp 127,958,300
11/03/2019	Beli cat semprot dan alat music	JU.7		Rp 147,000	Rp 127,811,300
11/03/2019	Beli pipa	JU.8		Rp 150,000	Rp 127,661,300
13/03/2019	Beban lain-lain	JU.8		Rp 15,000	Rp 127,646,300
13/03/2019	Sumbangan	JU.8	Rp 32,000,000		Rp 159,646,300
15/03/2019	Sumbangan	JU.8	Rp 15,000,000		Rp 174,646,300
16/03/2019	Beli lakban	JU.8		Rp 37,000	Rp 174,609,300
16/03/2019	Beban transportasi dan perbaikan telepon	JU.8		Rp 230,000	Rp 174,379,300
18/03/2019	Beban listrrik	JU.8		Rp 51,000	Rp 174,328,300

20/03/2019	Beli cangkul	JU.8		Rp 150,000	Rp 174,178,300
23/03/2019	Sumbangan	JU.8	Rp 1,000,000		Rp 175,178,300
25/03/2019	Beban konsumsi	JU.8		Rp 135,000	Rp 175,043,300
26/03/2019	Sumbangan	JU.8		Rp 200,000	Rp 174,843,300
29/03/2019	Beli paku	JU.9		Rp 5,000	Rp 174,838,300
29/03/2019	Beli kertas HVS	JU.9		Rp 50,000	Rp 174,788,300
29/03/2019	Beban fotocopy dan lain-lain	JU.9		Rp 250,000	Rp 174,538,300
30/03/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama dan katering	JU.9	Rp 74,095,000		Rp 248,633,300
30/03/2019	Sumbangan	JU.9	Rp 750,000		Rp 249,383,300
31/03/2019	Beban gaji	JU.9		Rp 28,437,000	Rp 220,946,300
31/03/2019	Beban katering dan kesehatan asrama	JU.10		Rp 32,422,000	Rp 188,524,300
01/04/2019	Beban perbaikan telepon dan kebersihan	JU.10		Rp 1,000,000	Rp 187,524,300
04/04/2019	Beli Kertas HVS	JU.10		Rp 41,000	Rp 187,483,300
08/04/2019	Beban Transportasi, snack dan konsumsi	JU.10		Rp 873,000	Rp 186,610,300
08/04/2019	Perlengkapan pustaka	JU.10		Rp 380,000	Rp 186,230,300
09/04/2019	Beli kertas HVS	JU.10		Rp 38,000	Rp 186,192,300
09/04/2019	Beli semen, keramik dan tepung keramik	JU.11		Rp 2,910,000	Rp 183,282,300
10/04/2019	Dana BOS MTs dan MA	JU.11	Rp 119,900,000		Rp 303,182,300
12/04/2019	Beli microfon mini	JU.11		Rp 200,000	Rp 302,982,300
12/04/2019	Beban transportasi	JU.11		Rp 100,000	Rp 302,882,300
12/04/2019	Beli batu bata dan cat jotun	JU.11		Rp 3,000,000	Rp 299,882,300
15/04/2019	Sumbangan menjenguk dan UN	JU.11		Rp 450,000	Rp 299,432,300
16/04/2019	Beban upah tukang	JU.11		Rp 2,340,000	Rp 297,092,300
18/04/2019	Beban listrik	JU.11		Rp 160,000	Rp 296,932,300

18/04/2019	Beli tinta	JU.11		Rp 400,000	Rp 296,532,300
18/04/2019	Beban transportasi	JU.12		Rp 200,000	Rp 296,332,300
22/04/2019	Beban upah tukang	JU.12		Rp 2,340,000	Rp 293,992,300
24/04/2019	Beban pulsa	JU.12		Rp 50,000	Rp 293,942,300
24/04/2019	Sumbangan menjenguk	JU.12		Rp 200,000	Rp 293,742,300
26/04/2019	Beban transportasi	JU.12		Rp 100,000	Rp 293,642,300
27/04/2019	Beban pulsa	JU.12		Rp 80,000	Rp 293,562,300
27/04/2019	Bantuan BAZNAS	JU.12	Rp 15,000,000		Rp 308,562,300
29/04/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama dan catering	JU.12	Rp 51,890,000		Rp 360,452,300
30/04/2019	Beban transportasi	JU.13		Rp 4,000,000	Rp 356,452,300
30/04/2019	Bantuan gaji	JU.13		Rp 28,437,000	Rp 328,015,300
30/04/2019	Beban katering dan transportasi	JU.13		Rp 27,444,000	Rp 300,571,300
30/04/2019	Pengeluaran dana BOS dan penyaluran BAZNAS	JU.13		Rp 134,900,000	Rp 165,671,300
30/04/2019	Bantuan gaji	JU.13	Rp 24,240,000		Rp 189,911,300
04/05/2019	Beban kesehatan asrama	JU.13		Rp 325,000	Rp 189,586,300
05/05/2019	Beban transportasi	JU.14		Rp 200,000	Rp 189,386,300
05/05/2019	Sumbangan melihat orang sakit	JU.14		Rp 150,000	Rp 189,236,300
08/05/2019	Beli tinta	JU.14		Rp 40,000	Rp 189,196,300
08/05/2019	Beli Semen	JU.14		Rp 126,000	Rp 189,070,300
08/05/2019	Beban transportasi	JU.14		Rp 25,000	Rp 189,045,300
08/05/2019	Sumbangan	JU.14	Rp 750,000		Rp 189,795,300
08/05/2019	Sumbangan melihat orang sakit	JU.14		Rp 100,000	Rp 189,695,300
13/05/2019	Sumbangan	JU.14	Rp 1,200,000		Rp 190,895,300
14/05/2019	Beli kunci asrama	JU.14		Rp 250,000	Rp 190,645,300

14/05/2019	Beban transportasi	JU.14		Rp 50,000	Rp 190,595,300
16/05/2019	Sumbangan	JU.14	Rp 500,000		Rp 191,095,300
17/05/2019	Beli lakban	JU.15		Rp 45,000	Rp 191,050,300
17/05/2019	Beban transportasi dan fotocopy	JU.15		Rp 118,000	Rp 190,932,300
18/05/2019	Beban transportasi	JU.15		Rp 175,000	Rp 190,757,300
18/05/2019	Sumbangan melihat orang sakit	JU.15		Rp 200,000	Rp 190,557,300
18/05/2019	Beban sewa baju	JU.15		Rp 100,000	Rp 190,457,300
20/05/2019	Sumbangan	JU.15	Rp 3,500,000		Rp 193,957,300
23/05/2019	Beli perlengkapan asrama	JU.15		Rp 80,000	Rp 193,877,300
23/05/2019	Beban transportasi	JU.15		Rp 25,000	Rp 193,852,300
25/05/2019	Beli perlengkapan asrama	JU.15		Rp 3,685,000	Rp 190,167,300
26/05/2019	Sumbangan	JU.15	Rp 350,000		Rp 190,517,300
28/05/2019	Beban pembuatan spanduk dan THR sekolah	JU.16		Rp 1,810,000	Rp 188,707,300
30/05/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama dan katering	JU.16	Rp 52,100,000		Rp 240,807,300
30/05/2019	Uang iuran siswa lama	JU.16	Rp 970,000		Rp 241,777,300
31/05/2019	Beban gaji	JU.16		Rp 28,437,000	Rp 213,340,300
31/05/2019	Beban katering dan kesehatan asrama	JU.16		Rp 21,827,000	Rp 191,513,300
03/06/2019	Sumbangan	JU.17	Rp 12,000,000		Rp 203,513,300
09/06/2019	Beli microfon mini	JU.17		Rp 50,000	Rp 203,463,300
12/06/2019	Beli empat helai triplek	JU.17		Rp 320,000	Rp 203,143,300
13/06/2019	Beli air AMIA	JU.17		Rp 18,000	Rp 203,125,300
13/06/2019	Beli bahan bangunan	JU.17		Rp 9,240,000	Rp 193,885,300
14/06/2019	Beli tinta	JU.17		Rp 340,000	Rp 193,545,300
15/06/2019	Sumbangan	JU.17	Rp 3,000,000		Rp 196,545,300

18/06/2019	Beli amplop	JU.17		Rp 100,000	Rp 196,445,300
18/06/2019	Beban upah tukang	JU.17		Rp 438,000	Rp 196,007,300
21/06/2019	Beban snack	JU.17		Rp 150,000	Rp 195,857,300
23/06/2019	Sumbangan	JU.17	Rp 15,200,000		Rp 211,057,300
25/06/2019	Kegiatan clasmetting	JU.18		Rp 800,000	Rp 210,257,300
25/06/2019	Beban transportasi	JU.18		Rp 300,000	Rp 209,957,300
26/06/2019	Beban snack dan konsumsi	JU.18		Rp 748,000	Rp 209,209,300
27/06/2019	Beban pembuatan plakat	JU.18		Rp 167,000	Rp 209,042,300
27/06/2019	HVS dan Materai	JU.18		Rp 280,000	Rp 208,762,300
28/06/2019	Sumbangan	JU.18	Rp 4,500,000		Rp 213,262,300
29/06/2019	Hadia juara kelas dan sumbangan	JU.18		Rp 350,000	Rp 212,912,300
29/06/2019	Beban transportasi	JU.18		Rp 50,000	Rp 212,862,300
30/06/2019	Beban kesehatan asrama dan katering	JU.18		Rp 21,974,000	Rp 190,888,300
30/06/2019	Uang ekskul, asrama, katering, komite dan iuran siswa lama	JU.19	Rp 87,555,000		Rp 278,443,300
30/06/2019	Beban gaji	JU.19		Rp 28,437,000	Rp 250,006,300
30/06/2019	Pergi studi tour	JU.19		Rp 1,000,000	Rp 249,006,300
30/06/2019	Honor belajar malam	JU.19		Rp 1,300,000	Rp 247,706,300
04/07/2019	Beli perlengkapan asrama dan kertas HVS	JU.19		Rp 3,260,000	Rp 244,446,300
04/07/2019	Kegiatan MOS	JU.20		Rp 1,500,000	Rp 242,946,300
06/07/2019	Beli cat, amplas, tiner dan kuas panjang 2,5	JU.20		Rp 2,683,000	Rp 240,263,300
08/07/2019	Sumbangan	JU.20	Rp 6,750,000		Rp 247,013,300
10/07/2019	Beban kesehatan dan konsumsi	JU.20		Rp 450,000	Rp 246,563,300
10/07/2019	Beli perlengkapan asrama, kantor, meja dan kursi	JU.20		Rp 11,853,000	Rp 234,710,300

12/07/2019	Beli cat semprot	JU.20		Rp 80,000	Rp 234,630,300
12/07/2019	Beban upah tukang	JU.20		Rp 1,560,000	Rp 233,070,300
15/07/2019	Beli plastik, katridge, kabel dan cermin	JU.21		Rp 496,000	Rp 232,574,300
15/07/2019	Beban pembuatan stempel	JU.21		Rp 20,000	Rp 232,554,300
18/07/2019	Beban transportasi	JU.21		Rp 300,000	Rp 232,254,300
19/07/2019	Sumbangan	JU.21	Rp 350,000		Rp 232,604,300
19/07/2019	Beban upah tukang	JU.21		Rp 1,560,000	Rp 231,044,300
24/07/2019	Beli pipa	JU.21		Rp 100,000	Rp 230,944,300
24/07/2019	Beli kertas HVS	JU.21		Rp 230,000	Rp 230,714,300
24/07/2019	Beban Pembuatan Stempel	JU.21		Rp 250,000	Rp 230,464,300
25/07/2019	Beli perlengkapan UKS	JU.21		Rp 300,000	Rp 230,164,300
25/07/2019	Beban konsumsi	JU.21		Rp 100,000	Rp 230,064,300
27/07/2019	Beli Map	JU.21		Rp 18,000	Rp 230,046,300
29/07/2019	Beli perlengkapan asrama	JU.22		Rp 800,000	Rp 229,246,300
30/07/2019	Uang ekstrakurikuler, asrama, katering dan iuran siswa lama	JU.22	Rp 71,880,000		Rp 301,126,300
31/07/2019	Beban gaji	JU.22		Rp 24,625,000	Rp 276,501,300
31/07/2019	Beban katering dan transportasi	JU.22		Rp 26,769,500	Rp 249,731,800
01/08/2019	Beban konsumsi	JU.22		Rp 195,000	Rp 249,536,800
01/08/2019	Beli amplop dan buku folio	JU.23		Rp 77,000	Rp 249,459,800
01/08/2019	Beban pulsa	JU.23		Rp 101,000	Rp 249,358,800
02/08/2019	Beli buku folio	JU.23		Rp 32,000	Rp 249,326,800
03/08/2019	Beli sapu dan sekop	JU.23		Rp 19,000	Rp 249,307,800
04/08/2019	Beban pembuatan spanduk dan snack	JU.23		Rp 1,727,000	Rp 247,580,800

06/08/2019	Beli cat	JU.23		Rp	130,000	Rp	247,450,800
07/08/2019	Beli tiner	JU.23		Rp	63,000	Rp	247,387,800
07/08/2019	Sumbangan	JU.23	Rp 120,000,000			Rp	367,387,800
09/08/2019	Beban transportasi dan perbaikan listrik	JU.23		Rp	1,600,000	Rp	365,787,800
10/08/2019	Beli ampolop	JU.23		Rp	52,000	Rp	365,735,800
10/08/2019	Beli tali	JU.24		Rp	5,000	Rp	365,730,800
11/08/2019	Beli perlengkapan UKS	JU.24		Rp	545,000	Rp	365,185,800
11/08/2019	Beli cat	JU.24		Rp	115,000	Rp	365,070,800
11/08/2019	Beban konsumsi	JU.24		Rp	50,000	Rp	365,020,800
13/08/2019	Beli plakat, bendera dan perlengkapan sekolah	JU.24		Rp	460,000	Rp	364,560,800
14/08/2019	Beban Konsumsi, snack dan pembuatan stempel	JU.24		Rp	1,150,000	Rp	363,410,800
14/08/2019	Beli foto presiden	JU.24		Rp	200,000	Rp	363,210,800
15/08/2019	Beban pembuatan stempel, konsumsi, snack dan buat kokarde	JU.24		Rp	1,950,000	Rp	361,260,800
16/08/2019	Beban konsumsi dan fotocopy	JU.25		Rp	261,500	Rp	360,999,300
16/08/2019	Beli perlengkapan pustaka	JU.25		Rp	250,000	Rp	360,749,300
17/08/2019	Beli kertas F4,bola lampu dan alat musik	JU.25		Rp	578,000	Rp	360,171,300
18/08/2019	Beli bola lampu	JU.25		Rp	350,000	Rp	359,821,300
19/08/2019	Beban kesehatan	JU.25		Rp	371,000	Rp	359,450,300
22/08/2019	Beban snack	JU.25		Rp	104,000	Rp	359,346,300
24/08/2019	Beli perlengkapan pramuka	JU.25		Rp	1,830,000	Rp	357,516,300
24/08/2019	Beban transportasi	JU.25		Rp	200,000	Rp	357,316,300
24/08/2019	Beban kebersihan	JU.25		Rp	100,000	Rp	357,216,300
25/08/2019	Beban perbaikan tablet sekolah	JU.26		Rp	400,000	Rp	356,816,300

28/08/2019	Bantuan gempa dan sumbangan	JU.26		Rp 300,000	Rp 356,516,300
28/08/2019	Beban transportasi	JU.26		Rp 300,000	Rp 356,216,300
29/08/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama, katering dan iuran siswa lama	JU.26	Rp 77,775,000		Rp 433,991,300
31/08/2019	Beban gaji	JU.26		Rp 28,407,000	Rp 405,584,300
31/08/2019	Beban transportasi dan catering	JU.26		Rp 39,010,500	Rp 366,573,800
02/09/2019	Beban pembutan pin	JU.27		Rp 250,000	Rp 366,323,800
02/09/2019	Sumbangan untuk acara PPMD	JU.27		Rp 200,000	Rp 366,123,800
03/09/2019	Beban transportasi	JU.27		Rp 400,000	Rp 365,723,800
07/09/2019	Beban transpotasi dan pembuatan stempel	JU.27		Rp 250,000	Rp 365,473,800
12/09/2019	Beli alat drumband	JU.27		Rp 400,000	Rp 365,073,800
12/09/2019	Beban transportasi dan snack	JU.27		Rp 500,000	Rp 364,573,800
14/09/2019	Beban konsumsi	JU.27		Rp 379,000	Rp 364,194,800
15/09/2019	Beban air AMIA	JU.27		Rp 18,000	Rp 364,176,800
15/09/2019	Beban transportasi	JU.27		Rp 275,000	Rp 363,901,800
15/09/2019	Beli colokan dan perlengkapan lomba	JU.28		Rp 60,000	Rp 363,841,800
19/09/2019	Beli buku folio dan amplop	JU.28		Rp 350,000	Rp 363,491,800
19/09/2019	Beli kunci asrama	JU.28		Rp 100,000	Rp 363,391,800
20/09/2019	Beban listrik	JU.28		Rp 146,000	Rp 363,245,800
20/09/2019	Sumbangan	JU.28	Rp 1,000,000		Rp 364,245,800
22/09/2019	Pengurusan akreditasi	JU.28		Rp 1,952,000	Rp 362,293,800
22/09/2019	Beban lain-lain dan konsumsi	JU.28		Rp 315,000	Rp 361,978,800
25/09/2019	Beban fotocopy	JU.28		Rp 370,000	Rp 361,608,800
25/09/2019	Beli perlengkapan asrama	JU.28		Rp 1,277,000	Rp 360,331,800

26/09/2019	Beli colokan,jemuran dan obat-obatan	JU.29		Rp 2,180,000	Rp 358,151,800
27/09/2019	Beban konsumsi dan transportasi	JU.29		Rp 495,000	Rp 357,656,800
28/09/2019	Beban pilsa dan transportasi	JU.29		Rp 450,000	Rp 357,206,800
29/09/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama, katering dan iuran siswa lama	JU.29	Rp 81,165,000		Rp 438,371,800
30/09/2019	Beban katering dan kesehatan	JU.29		Rp 34,521,000	Rp 403,850,800
30/09/2019	Beban gaji	JU.30		Rp 28,684,000	Rp 375,166,800
01/10/2019	Beban transportasi	JU.30		Rp 250,000	Rp 374,916,800
02/10/2019	Beban transportasi	JU.30		Rp 200,000	Rp 374,716,800
03/10/2019	Beli plastik	JU.30		Rp 680,000	Rp 374,036,800
03/10/2019	Beban transportasi	JU.30		Rp 250,000	Rp 373,786,800
04/10/2019	Beban transportasi dan konsumsi	JU.30		Rp 500,000	Rp 373,286,800
06/10/2019	Beban transportasi dan fotocopy	JU.30		Rp 770,000	Rp 372,516,800
08/10/2019	Beli map	JU.30		Rp 24,000	Rp 372,492,800
09/10/2019	Beban transportasi	JU.30		Rp 50,000	Rp 372,442,800
10/10/2019	Beban cuci karpet	JU.31		Rp 50,000	Rp 372,492,800
13/10/2019	Beli perlengkapan sekolah	JU.31		Rp 37,000	Rp 372,455,800
16/10/2019	Beban transportasi	JU.31		Rp 425,000	Rp 372,030,800
16/10/2019	Beli kunci asrama	JU.31		Rp 14,000	Rp 372,016,800
18/10/2019	Beban pulsa	JU.31		Rp 79,000	Rp 371,937,800
19/10/2019	Beban listrik dan transportasi	JU.31		Rp 71,000	Rp 371,866,800
22/10/2019	Beban transportasi dan pembuatan spanduk	JU.31		Rp 110,000	Rp 371,756,800
24/10/2019	Beban transportasi	JU.31		Rp 300,000	Rp 371,456,800
24/10/2019	Kegiatan lomba melikis	JU.31		Rp 100,000	Rp 371,356,800

25/10/2019	Sumbangan hari santri	JU.31		Rp 740,000	Rp 370,616,800
25/10/2019	Beban konsumsi	JU.32		Rp 25,000	Rp 370,591,800
29/10/2019	Beban katering)	JU.32		Rp 40,322,000	Rp 330,269,800
30/10/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama, katering dan iuran siswa lama	JU.32	Rp 52,715,000		Rp 382,984,800
30/10/2019	Beban gaji)	JU.32		Rp 29,649,000	Rp 353,335,800
30/10/2019	Beban pilsa dan fotocopy	JU.32		Rp 58,000	Rp 353,277,800
31/10/2019	Beban kesehatan dan operasional asrama	JU.32		Rp 2,313,000	Rp 350,964,800
05/11/2019	Bantuan dana BOS	JU.33	Rp 124,100,000		Rp 475,064,800
06/11/2019	Beban transportasi	JU.33		Rp 250,000	Rp 474,814,800
07/11/2010	Beban perbaikan kendaraan	JU.33		Rp 200,000	Rp 474,614,800
09/11/2019	Beli salempang OSIS dan kertas HVS	JU.33		Rp 580,000	Rp 474,034,800
09/11/2019	Sumbangan HAP DEPAG	JU.33		Rp 200,000	Rp 473,834,800
09/11/2019	Beban konsumsi	JU.33		Rp 103,000	Rp 473,731,800
10/11/2019	Beban transportasi	JU.33		Rp 150,000	Rp 473,581,800
10/11/2019	Beli rak mini, pena dan papan abo	JU.33		Rp 115,000	Rp 473,466,800
12/11/2019	Beban transportasi dan perbaikan laptop	JU.34		Rp 1,380,000	Rp 472,086,800
14/11/2019	Beban konsumsi	JU.34		Rp 460,000	Rp 471,626,800
19/11/2019	Beban transportasi dan perbaikan printer	JU.34		Rp 371,000	Rp 471,255,800
21/11/2019	Beban transportasi dan snack	JU.34		Rp 26,000	Rp 471,229,800
23/11/2019	Beban cuci karpet dan transportasi	JU.34		Rp 360,000	Rp 470,869,800
26/11/2019	Beban transportasi dan pembuatan spanduk	JU.35		Rp 1,875,000	Rp 468,994,800
26/11/2019	Sumbangan hari guru	JU.35		Rp 313,000	Rp 468,681,800
27/11/2019	Beban pulsan dan fotocopy	JU.35		Rp 129,000	Rp 468,552,800

27/11/2019	Beli paku	JU.35		Rp 110,000	Rp 468,442,800
27/11/2019	Sumbangan MKKS	JU.35		Rp 75,000	Rp 468,367,800
29/11/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama, katering dan iuran siswa lama	JU.35	Rp 80,810,000		Rp 549,177,800
29/11/2019	Bantuan gaji dan konsumsi	JU.36	Rp 26,360,000		Rp 575,537,800
30/11/2019	Beban transportasi	JU.36		Rp 30,000	Rp 575,507,800
30/11/2019	Beban gaji, operasional asrama dan catering	JU.36		Rp 68,233,000	Rp 507,274,800
30/11/2019	Pengeluaran dana BOS	JU.36		Rp 124,100,000	Rp 383,174,800
01/12/2019	Beli perlengkapan kantor	JU.37		Rp 78,000	Rp 383,096,800
02/12/2019	Beban pulsa	JU.37		Rp 50,000	Rp 383,046,800
03/12/2019	Bantuan dana PIP	JU.37	Rp 28,500,000		Rp 411,546,800
03/12/2019	Beban upah tukang	JU.37		Rp 420,000	Rp 411,126,800
10/12/2019	Beban fotocopy	JU.37		Rp 100,000	Rp 411,026,800
12/12/2019	Beban transportasi	JU.37		Rp 100,000	Rp 410,926,800
12/12/2019	Hadia Hap kemenag	JU.37		Rp 122,000	Rp 410,804,800
13/12/2019	Beban operasional asrama	JU.37		Rp 2,000,000	Rp 408,804,800
14/12/2019	Beban transportasi	JU.37		Rp 30,000	Rp 408,774,800
15/12/2019	Lomba jalan santai	JU.37		Rp 300,000	Rp 408,474,800
15/12/2019	Beli pipa	JU.38		Rp 100,000	Rp 408,374,800
15/12/2019	Beban upah tukang	JU.38		Rp 219,000	Rp 408,155,800
17/12/2019	Beli bola	JU.38		Rp 180,000	Rp 407,975,800
17/12/2019	Kegiatan clasmetting dan pramuka	JU.38		Rp 1,250,000	Rp 406,725,800
17/12/2019	Beban transportasi dan konsumsi	JU.38		Rp 78,000	Rp 406,647,800
19/12/2019	Beban transportasi	JU.38		Rp 425,000	Rp 406,222,800

20/12/2019	Beban transportasi dan kebersihan	JU.38		Rp 253,000	Rp 405,969,800
20/12/2019	Hadia juara kelas	JU.38		Rp 400,000	Rp 405,569,800
21/12/2019	Beban konsumsi	JU.38		Rp 75,000	Rp 405,494,800
21/12/2019	Beli kertas HVS	JU.38		Rp 50,000	Rp 405,444,800
29/12/2019	Uang ekstrakurikuler, komite, asrama, katering dan siswa lama	JU.39	Rp 97,075,000		Rp 502,519,800
30/12/2019	Beban gaji	JU.39		Rp 29,099,000	Rp 473,420,800
31/12/2019	Beban katering dan kesehatan	JU.39		Rp 29,348,000	Rp 444,072,800
31/12/2019	Pengeluaran dana PIP	JU.39		Rp 28,500,000	Rp 415,572,800

Perlengkapan					**Kode Akun: 113**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
18/01/2019	Pembelian bola lampu	JU.2	Rp 120,000		Rp 120,000
21/01/2019	Pembelian microfon	JU.2	Rp 300,000		Rp 420,000
21/01/2019	Pembelian bola lampu	JU.2	Rp 300,000		Rp 720,000
21/01/2019	Pembelian buku kitab asrama	JU.2	Rp 500,000		Rp 1,220,000
22/01/2019	Pembelian bola kaki	JU.2	Rp 230,000		Rp 1,450,000
23/01/2019	Pembelian bendera	JU.3	Rp 50,000		Rp 1,500,000
26/01/2019	Pembelian alat labor komputer	JU.3	Rp 29,000		Rp 1,529,000
29/01/2019	Pembelian perlengkapan asrama	JU.3	Rp 1,000,000		Rp 2,529,000
29/01/2019	Pembelian tinta	JU.3	Rp 100,000		Rp 2,629,000
09/02/2019	Pembelian perlengkapan pustaka	JU.5	Rp 200,000		Rp 2,829,000
13/02/2019	Pembelian stempel	JU.5	Rp 120,000		Rp 2,949,000
13/02/2019	Pembelian plakat	JU.5	Rp 232,000		Rp 3,181,000

24/02/2019	Pembelian doble folio	JU.6	Rp	18,000		Rp	3,199,000
03/03/2019	Pembelian materai	JU.7	Rp	140,000		Rp	3,339,000
04/03/2019	Pembelian HVS	JU.7	Rp	230,000		Rp	3,569,000
04/03/2019	Pembelian Katridge, kabel dan cermin	JU.7	Rp	510,000		Rp	4,079,000
04/03/2019	Pembelian plastik	JU.7	Rp	340,000		Rp	4,419,000
06/03/2019	Pembelian paku dinding	JU.7	Rp	7,000		Rp	4,426,000
11/03/2019	Pembelian cat semprot	JU.7	Rp	27,000		Rp	4,453,000
11/03/2019	Pembelian alat musik	JU.7	Rp	120,000		Rp	4,573,000
11/03/2019	Pembelian pipa	JU.7	Rp	150,000		Rp	4,723,000
16/03/2019	Pembelian lakban	JU.8	Rp	37,000		Rp	4,760,000
20/03/2019	Pembelian cangkul	JU.8	Rp	150,000		Rp	4,910,000
29/03/2019	Pembelian paku	JU.9	Rp	5,000		Rp	4,915,000
29/03/2019	Pembelian HVS	JU.9	Rp	50,000		Rp	4,965,000
04/04/2019	Pembelian HVS	JU.10	Rp	41,000		Rp	5,006,000
08/04/2019	Pembelian Perlengkapan pustaka	JU.10	Rp	380,000		Rp	5,386,000
09/04/2019	Pembelian HVS	JU.10	Rp	38,000		Rp	5,424,000
12/04/2019	Pembelian microfon mini	JU.11	Rp	200,000		Rp	5,624,000
18/04/2019	Pembelian tinta	JU.11	Rp	400,000		Rp	6,024,000
08/05/2019	Pembelian tinta	JU.14	Rp	40,000		Rp	6,064,000
14/05/2019	Pembelian kunci asrama	JU.14	Rp	250,000		Rp	6,314,000
17/05/2019	Pembelian lakban	JU.14	Rp	45,000		Rp	6,359,000
23/05/2019	Pembelian perlengkapan asrama	JU.15	Rp	80,000		Rp	6,439,000
25/05/2019	Pembelian perlengkapan asrama	JU.15	Rp	3,685,000		Rp	10,124,000
09/06/2019	Pembelian microfon mini	JU.17	Rp	50,000		Rp	10,174,000

14/06/2019	Pembelian tinta	JU.17	Rp	340,000		Rp	10,514,000
18/06/2019	Pembelian amplop	JU.17	Rp	100,000		Rp	10,614,000
27/06/2019	Pembelian HVS	JU.18	Rp	200,000		Rp	10,814,000
27/06/2019	Pembelian materai	JU.18	Rp	80,000		Rp	10,894,000
04/07/2019	Pembelian perlengkapan asrama	JU.19	Rp	3,030,000		Rp	13,924,000
04/07/2019	Pembelian HVS	JU.19	Rp	230,000		Rp	14,154,000
06/07/2019	Pembelian tiner	JU.20	Rp	80,000		Rp	14,234,000
06/07/2019	Pembelian amplas	JU.20	Rp	35,000		Rp	14,269,000
06/07/2019	Pembelian kuas P 2,5	JU.20	Rp	68,000		Rp	14,337,000
10/07/2019	Pembelian perlengkapan asrama	JU.20	Rp	1,615,000		Rp	15,952,000
10/07/2019	Pembelian perlengkapan kantor	JU.20	Rp	238,000		Rp	16,190,000
12/07/2019	Pembelian cat semprot	JU.20	Rp	80,000		Rp	16,270,000
15/07/2019	Pembelian plastik	JU.21	Rp	96,000		Rp	16,366,000
15/07/2019	Pembelian Katridge, kabel dan cermin	JU.21	Rp	400,000		Rp	16,766,000
24/07/2019	Pembelian pipa	JU.21	Rp	100,000		Rp	16,866,000
24/07/2019	Pembelian HVS	JU.21	Rp	230,000		Rp	17,096,000
25/07/2019	Pembeliam perlengkapan UKS	JU.21	Rp	300,000		Rp	17,396,000
27/07/2019	Pembelian Map	JU.22	Rp	18,000		Rp	17,414,000
29/07/2019	Pembelian perlengkapan asrama	JU.22	Rp	800,000		Rp	18,214,000
01/08/2019	Pembelian amplop	JU.23	Rp	29,000		Rp	18,243,000
01/08/2019	Pembelian buku folio	JU.23	Rp	48,000		Rp	18,291,000
02/08/2019	Pembelian buku folio	JU.23	Rp	32,000		Rp	18,323,000
03/08/2019	Pembelian sapu dan sekop	JU.23	Rp	19,000		Rp	18,342,000
07/08/2019	Pembelian tiner	JU.23	Rp	63,000		Rp	18,405,000

10/08/2019	Pembeliam amplop	JU.24	Rp	52,000		Rp	18,457,000
10/08/2019	Pembelian tali	JU.24	Rp	5,000		Rp	18,462,000
11/08/2019	Pembelian perlengkapan UKS	JU.24	Rp	545,000		Rp	19,007,000
13/08/2019	Pembelian plakat	JU.24	Rp	35,000		Rp	19,042,000
13/08/2019	Pembelian bendera	JU.24	Rp	25,000		Rp	19,067,000
13/08/2019	Pembelian perlengkapan sekolah	JU.24	Rp	400,000		Rp	19,467,000
14/08/2019	Pembelian foto presiden	JU.24	Rp	200,000		Rp	19,667,000
16/08/2019	Pembelian Perlengkapan pustaka	JU.25	Rp	250,000		Rp	19,917,000
17/08/2019	Pembelian kertas F4	JU.25	Rp	235,000		Rp	20,152,000
17/08/2019	Pembelian bola lampu	JU.25	Rp	193,000		Rp	20,345,000
17/08/2019	Pembelian Perlengkapan alat musik	JU.25	Rp	150,000		Rp	20,495,000
18/08/2019	Pembelian bola lampu	JU.25	Rp	350,000		Rp	20,845,000
24/08/2019	Pembelian perlengkapan pramuka	JU.25	Rp	1,830,000		Rp	22,675,000
15/09/2019	Pembelian colokan	JU.28	Rp	10,000		Rp	22,685,000
15/09/2019	Pembelian perlengkapan lomba	JU.28	Rp	50,000		Rp	22,735,000
19/09/2019	Pembelian buku folio	JU.28	Rp	250,000		Rp	22,985,000
19/09/2019	Pembelian amplop	JU.28	Rp	100,000		Rp	23,085,000
19/09/2019	Pembelian kunci asrama	JU.28	Rp	100,000		Rp	23,185,000
25/09/2019	Pembelian perlengkapan asrama	JU.29	Rp	1,277,000		Rp	24,462,000
26/09/2019	Pembelian colokan	JU.29	Rp	30,000		Rp	24,492,000
26/09/2019	Pembelian jemuran	JU.29	Rp	2,000,000		Rp	26,492,000
26/09/2019	Pembelian obat-obatan	JU.29	Rp	150,000		Rp	26,642,000
03/10/2019	Pembelian plastik	JU.30	Rp	680,000		Rp	27,322,000
08/10/2019	Pembelian map	JU.30	Rp	24,000		Rp	27,346,000

13/10/2019	Pembelian perlengkapan sekolah	JU.31	Rp 37,000		Rp 27,383,000
16/10/2019	Pembelian kunci lemari	JU.31	Rp 14,000		Rp 27,397,000
09/11/2019	Pembelian salempang OSIS	JU.33	Rp 330,000		Rp 27,727,000
09/11/2019	Pembelian HVS	JU.33	Rp 250,000		Rp 27,977,000
10/11/2019	Pembelian rak mini	JU.33	Rp 60,000		Rp 28,037,000
10/11/2019	Pembelian pena	JU.34	Rp 16,000		Rp 28,053,000
10/11/2019	Pembelian papan abo	JU.34	Rp 39,000		Rp 28,092,000
27/11/2019	Pembelian paku	JU.35	Rp 110,000		Rp 28,202,000
01/12/2019	Pembelian perlengkapan kantor	JU.37	Rp 78,000		Rp 28,280,000
15/12/2019	Pembelian pipa	JU.38	Rp 100,000		Rp 28,380,000
17/12/2019	Pembelian bola kaki	JU.38	Rp 180,000		Rp 28,560,000
21/12/2019	Pembelian HVS	JU.39	Rp 50,000		Rp 28,610,000

Peralatan					**Kode Akun: 121**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
01/01/2019	Komputer per 31 Desember 2018		Rp 29,200,000		Rp 29,200,000
01/01/2019	Laptop per 31 Desember 2018		Rp 6,000,000		Rp 35,200,000
01/01/2019	Printer per 31 Desember 2018		Rp 12,000,000		Rp 47,200,000
01/01/2019	Infokus per 31 Desember 2018		Rp 30,000,000		Rp 77,200,000
01/01/2019	Meja dan kursi per 31 Desember 2018		Rp 85,000,000		Rp 162,200,000
01/01/2019	Kursi tamu per 31 Desember 2018		Rp 7,500,000		Rp 169,700,000
01/01/2019	Lemari per 31 Desember 2018		Rp 10,000,000		Rp 179,700,000
01/01/2019	Televisi per 31 Desember 2018		Rp 6,000,000		Rp 185,700,000
01/01/2019	Papan tulis Per 31 Desember 2018		Rp 3,900,000		Rp 189,600,000

01/01/2019	Jam dinding per 31 Desember 2018		Rp 450,000		Rp 190,050,000
09/01/2019	Telepon sekolah	JU.1	Rp 350,000		Rp 190,400,000
10/07/2019	Meja dan kursi	JU.20	Rp 10,000,000		Rp 200,400,000
19/09/2019	Drumband	JU.28	Rp 400,000		Rp 200,800,000

Tanah					**Kode Akun:123**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
01/01/2019	Tanah per 31 Desember 2018				Rp 1,680,000,000

Gedung					**Kode Akun:124**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
01/01/2019	Gedung per 31 desember 2018				Rp 2,880,000,000

Bangunan dalam kontruksi					**Kode Akun:115**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
09/04/2019	Beli semen	JU.10	Rp 1,260,000		Rp 1,260,000
09/04/2019	Beli keramik	JU.10	Rp 1,500,000		Rp 2,760,000
09/04/2019	Beli tepung keramik	JU.11	Rp 150,000		Rp 2,910,000
12/04/2019	Beli batu bata	JU.11	Rp 2,000,000		Rp 4,910,000
12/04/2019	Beli cat	JU.11	Rp 1,000,000		Rp 5,910,000
08/05/2019	Beli semen	JU.14	Rp 126,000		Rp 6,036,000
12/06/2019	Beli triplek	JU.17	Rp 320,000		Rp 6,356,000
13/06/2019	Beli bahan bangunan	JU.17	Rp 9,240,000		Rp 15,596,000

06/07/2019	Beli cat	JU.20	Rp	2,500,000		Rp 18,096,000
06/08/2019	Beli cat	JU.23	Rp	130,000		Rp 18,226,000
11/08/2019	Beli cat	JU.24	Rp	115,000		Rp 18,341,000

Pendapatan kontribusi siswa (Ekstrakurikuler MTs)					**Kode Akun: 411**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
24/01/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.3		Rp 5,220,000	Rp 5,220,000
28/02/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.6		Rp 6,605,000	Rp 11,825,000
30/03/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.9		Rp 8,015,000	Rp 19,840,000
29/04/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.12		Rp 5,145,000	Rp 24,985,000
30/05/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.16		Rp 8,140,000	Rp 33,125,000
30/06/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.19		Rp 8,370,000	Rp 41,495,000
30/07/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.22		Rp 5,555,000	Rp 47,050,000
29/08/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.26		Rp 7,650,000	Rp 54,700,000
29/09/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.29		Rp 9,315,000	Rp 64,015,000
30/10/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.32		Rp 5,000,000	Rp 69,015,000
29/11/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU35		Rp 8,525,000	Rp 77,540,000
29/12/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MTs	JU.39		Rp 11,390,000	Rp 88,930,000

Pendapatan kontribusi siswa (Ekstrakurikuler MA)					**Kode Akun: 412**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
24/01/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.3		Rp 2,300,000	Rp 2,300,000
28/02/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.6		Rp 3,710,000	Rp 6,010,000

30/03/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.9		Rp 2,710,000	Rp 8,720,000
29/04/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.12		Rp 2,720,000	Rp 11,440,000
30/05/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.16		Rp 1,950,000	Rp 13,390,000
30/06/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU19		Rp 10,130,000	Rp 23,520,000
30/07/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.22		Rp 810,000	Rp 24,330,000
29/08/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.26		Rp 2,980,000	Rp 27,310,000
29/09/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.29		Rp 5,520,000	Rp 32,830,000
30/10/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.32		Rp 2,440,000	Rp 35,270,000
29/11/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.35		Rp 2,180,000	Rp 37,450,000
29/12/2019	Iuran siswa ekstrakurikuler MA	JU.39		Rp 9,250,000	Rp 46,700,000

Pendapatan kontribusi siswa (Asrama)					**Kode Akun: 413**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
28/01/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.3		Rp 3,830,000	Rp 3,830,000
28/02/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.7		Rp 3,430,000	Rp 7,260,000
30/03/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.9		Rp 5,490,000	Rp 12,750,000
29/04/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.12		Rp 3,570,000	Rp 16,320,000
30/05/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.16		Rp 3,430,000	Rp 19,750,000
30/06/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.19		Rp 5,795,000	Rp 25,545,000
30/07/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.22		Rp 4,685,000	Rp 30,230,000
29/08/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.26		Rp 5,590,000	Rp 35,820,000
29/09/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.29		Rp 5,310,000	Rp 41,130,000
30/10/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.32		Rp 3,650,000	Rp 44,780,000
29/11/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.35		Rp 4,900,000	Rp 49,680,000

29/12/2019	Pendapatan kontribusi siswa asrama	JU.39		Rp 5,650,000	Rp 55,330,000

Pendapatan kontribusi siswa (Katering)					**Kode Akun: 414**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
31/01/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.4		Rp 38,055,000	Rp 38,055,000
28/02/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.7		Rp 38,915,000	Rp 76,970,000
30/03/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.9		Rp 55,405,000	Rp 132,375,000
29/04/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.12		Rp 37,045,000	Rp 169,420,000
30/05/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.16		Rp 34,500,000	Rp 203,920,000
30/06/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.19		Rp 55,225,000	Rp 259,145,000
30/07/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.22		Rp 32,210,000	Rp 291,355,000
29/08/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.26		Rp 53,070,000	Rp 344,425,000
29/09/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.29		Rp 51,020,000	Rp 395,445,000
30/10/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.32		Rp 37,915,000	Rp 433,360,000
29/11/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.35		Rp 57,540,000	Rp 490,900,000
29/12/2019	Iuran siswa untuk ketering	JU.39		Rp 55,205,000	Rp 546,105,000

Pendapatan kontribusi siswa (Komite)					**Kode Akun: 415**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
31/01/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.4		Rp 2,400,000	Rp 4,395,000
28/02/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.7		Rp 1,995,000	Rp 6,390,000
30/03/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.9		Rp 2,475,000	Rp 8,865,000
29/04/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.12		Rp 3,410,000	Rp 12,275,000

30/05/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.16		Rp 4,080,000	Rp 16,355,000
30/06/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.19		Rp 7,695,000	Rp 24,050,000
29/08/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.26		Rp 3,300,000	Rp 27,350,000
29/09/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.29		Rp 9,400,000	Rp 36,750,000
30/10/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.32		Rp 3,440,000	Rp 40,190,000
29/11/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.36		Rp 7,155,000	Rp 47,345,000
29/12/2019	Iuran siswa untuk komite	JU.39		Rp 15,250,000	Rp 62,595,000

Pendapatan kontribusi siswa (Lama)					**Kode Akun: 416**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
30/05/2019	Iuran siswa lama	JU.16		Rp 970,000	Rp 970,000
30/06/2019	Iuran siswa lama	JU.19		Rp 340,000	Rp 1,310,000
30/07/2019	Iuran siswa lama	JU.22		Rp 28,620,000	Rp 29,930,000
29/08/2019	Iuran siswa lama	JU.26		Rp 5,185,000	Rp 35,115,000
29/09/2019	Iuran siswa lama	JU.29		Rp 600,000	Rp 35,715,000
30/10/2019	Iuran siswa lama	JU.32		Rp 270,000	Rp 35,985,000
29/11/2019	Iuran siswa lama	JU.36		Rp 510,000	Rp 36,495,000
30/12/2019	Iuran siswa lama	JU.39		Rp 330,000	Rp 36,825,000

Aset neto tidak terikat (Sumbangan)					**Kode Akun: 421**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
10/01/2019	Sumbangan	JU.1		Rp 500,000	Rp 500,000
18/01/2019	Sumbangan	JU.2	Rp 100,000		Rp 400,000

19/01/2019	Sumbangan	JU.2		Rp 2,500,000	Rp 2,900,000
06/02/2019	Sumbangan	JU.4	Rp 75,000		Rp 2,825,000
10/02/2019	Sumbangan	JU.5		Rp 7,000,000	Rp 9,825,000
21/02/2019	Sumbangan	JU.6		Rp 11,500,000	Rp 21,325,000
27/02/2019	Sumbangan	JU.6		Rp 7,200,000	Rp 28,525,000
13/03/2019	Sumbangan	JU.8		Rp 32,000,000	Rp 60,525,000
15/03/2019	Sumbangan	JU.8		Rp 15,000,000	Rp 75,525,000
23/03/2019	Sumbangan	JU.8		Rp 1,000,000	Rp 76,525,000
26/03/2019	Sumbangan	JU.8		Rp 200,000	Rp 76,725,000
30/03/2019	Sumbangan	JU.9		Rp 750,000	Rp 77,475,000
15/04/2019	Sumbangan	JU.11	Rp 250,000		Rp 119,650,000
15/04/2019	Sumbangan	JU.11	Rp 200,000		Rp 119,450,000
24/04/2019	Sumbangan	JU.12	Rp 200,000		Rp 119,250,000
05/05/2019	Sumbangan	JU.13	Rp 150,000		Rp 119,100,000
09/05/2019	Sumbangan	JU.14		Rp 750,000	Rp 119,850,000
10/05/2019	Sumbangan	JU.14	Rp 100,000		Rp 119,750,000
13/05/2019	Sumbangan	JU.14		Rp 1,200,000	Rp 120,950,000
16/05/2019	Sumbangan	JU.14		Rp 500,000	Rp 121,450,000
18/05/2019	Sumbangan	JU.15	Rp 200,000		Rp 121,250,000
20/05/2019	Sumbangan	JU.15		Rp 3,500,000	Rp 124,750,000
26/05/2019	Sumbangan	JU.15		Rp 350,000	Rp 125,100,000
03/06/2019	Sumbangan	JU.17		Rp 12,000,000	Rp 137,100,000
15/06/2019	Sumbangan	JU.17		Rp 3,000,000	Rp 140,100,000
23/06/2019	Sumbangan	JU.17		Rp 15,200,000	Rp 155,300,000

25/06/2019	Sumbangan	JU.18	Rp 800,000		Rp 154,500,000
28/06/2019	Sumbangan	JU18		Rp 4,500,000	Rp 159,000,000
29/06/2019	Sumbangan	JU.18	Rp 300,000		Rp 158,700,000
29/06/2019	Sumbangan	JU.18	Rp 50,000		Rp 158,650,000
30/06/2019	Sumbangan	JU.19	Rp 1,000,000		Rp 157,650,000
04/07/2019	Sumbangan	JU.20	Rp 1,500,000		Rp 156,150,000
08/07/2019	Sumbangan	JU.20		Rp 6,750,000	Rp 162,900,000
19/07/2019	Sumbangan	JU.21		Rp 350,000	Rp 163,250,000
07/08/2019	Sumbangan	JU.23		Rp 120,000,000	Rp 283,250,000
28/08/2019	Sumbangan	JU.26	Rp 100,000		Rp 283,150,000
28/08/2019	Sumbangan	JU.26	Rp 200,000		Rp 282,950,000
02/09/2019	Sumbangan	JU.27	Rp 200,000		Rp 282,750,000
20/09/2019	Sumbangan	JU.28		Rp 1,000,000	Rp 283,750,000
22/09/2019	Sumbangan	JU.28	Rp 1,952,000		Rp 281,798,000
24/10/2019	Sumbangan	JU.31	Rp 100,000		Rp 281,698,000
25/10/2019	Sumbangan	JU.31	Rp 740,000		Rp 280,958,000
09/11/2019	Sumbangan	JU.33	Rp 200,000		Rp 280,758,000
26/11/2019	Sumbangan	JU.35	Rp 313,000		Rp 280,445,000
27/11/2019	Sumbangan	JU.35	Rp 75,000		Rp 280,370,000
12/12/2019	Sumbangan	JU.37	Rp 122,000		Rp 280,248,000
15/12/2019	Sumbangan	JU.37	Rp 300,000		Rp 279,948,000
17/12/2019	Sumbangan	JU.38	Rp 500,000		Rp 279,448,000
17/12/2019	Sumbangan	JU.38	Rp 750,000		Rp 278,698,000
20/12/2019	Sumbangan	JU.38	Rp 400,000		Rp 278,298,000

Aset neto tidak terikat (Wakaf)					Kode Akun: 422
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
15/01/2019	Wakaf	JU.1		Rp 50,000,000	Rp 50,000,000

Aset neto tidak terikat (Dana BOS)					Kode Akun: 423
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
10/04/2019	Dana BOS	JU.11		Rp 44,900,000	Rp 44,900,000
10/04/2019	Dana BOS	JU.11		Rp 75,000,000	Rp 119,900,000
30/04/2019	Dana BOS	JU.13	Rp 44,900,000		Rp 75,000,000
30/04/2019	Dana BOS	JU.13	Rp 75,000,000		Rp -
05/11/2019	Dana BOS	JU.33		Rp 44,100,000	Rp 44,100,000
05/11/2019	Dana BOS	JU.33		Rp 80,000,000	Rp 124,100,000
30/11/2019	Dana BOS	JU.36	Rp 44,100,000		Rp 80,000,000
30/11/2019	Dana BOS	JU.36	Rp 80,000,000		Rp -

Aset neto tidak terikat (Bantuan BAZNAS)					Kode Akun: 424
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
27/04/2019	Bantuan BAZNAS	JU.12		Rp 15,000,000	Rp 15,000,000
30/04/2019	Bantuan BAZNAS	JU.13	Rp 15,000,000		Rp -

Aset neto tidak terikat (Bantuan gaji)	Kode Akun: 425

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo
30/04/2019	Bantuan gaji	JU.13		Rp 15,000,000	Rp 15,000,000
30/04/2019	Bantuan gaji	JU.13		Rp 9,240,000	Rp 24,240,000
29/11/2019	Bantuan gaji	JU.36		Rp 16,200,000	Rp 40,440,000
29/11/2019	Bantuan gaji	JU.36		Rp 9,900,000	Rp 50,340,000

Aset neto tidak terikat (Dana PIP)					**Kode Akun: 426**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
03/12/2019	Dana PIP	JU.37		Rp 18,000,000	Rp 18,000,000
03/12/2019	Dana PIP	JU.37		Rp 10,500,000	Rp 28,500,000
31/12/2019	Dana PIP	JU.39	Rp 18,000,000		Rp 10,500,000
31/12/2019	Dana PIP	JU.39	Rp 10,500,000		Rp -

Aset neto tidak terikat (Bantuan Konsumsi)					**Kode Akun: 427**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
29/11/2019	Bantuan Konsumsi	JU.36		Rp 260,000	Rp 260,000

Beban listrik asrama					**Kode Akun: 511**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
02/01/2019	Pembayaran listrik asrama	JU.1	Rp 126,000		Rp 126,000
17/01/2019	Pembayaran listrik asrama	JU.2	Rp 154,500		Rp 280,500
18/02/2019	Pembayaran listrik asrama	JU.5	Rp 50,000		Rp 330,500
18/03/2019	Pembayaran listrik asrama	JU.8	Rp 51,000		Rp 381,500

18/04/2019	Pembayaran listrik asrama	JU.11	Rp	160,000		Rp	541,500
20/09/2019	Pembayaran listrik asrama	JU.28	Rp	146,000		Rp	687,500
19/10/2019	Pembayaran listrik asrama	JU.31	Rp	46,000		Rp	733,500

Beban transportasi							**Kode Akun: 512**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**		**Debit**	**Kredit**		**Saldo**
09/01/2019	Transportasi guru	JU.1	Rp	300,000		Rp	300,000
12/01/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.1	Rp	100,000		Rp	400,000
16/01/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.2	Rp	500,000		Rp	900,000
18/01/2019	Transportasi guru	JU.2	Rp	300,000		Rp	1,200,000
21/01/2019	Transportasi wakil kepala sekolah	JU.2	Rp	50,000		Rp	1,250,000
26/01/2019	Transportasi pembelian karpet	JU.3	Rp	20,000		Rp	1,270,000
29/01/2019	Transportasi pimpinan	JU.4	Rp	100,000		Rp	1,370,000
06/02/2019	Transportasi guru BK	JU.4	Rp	30,000		Rp	1,400,000
12/02/2019	Transportasi guru	JU.5	Rp	50,000		Rp	1,450,000
13/02/2019	Transportasi guru	JU.5	Rp	50,000		Rp	1,500,000
18/02/2019	Transportasi guru	JU.5	Rp	600,000		Rp	2,100,000
19/02/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.5	Rp	250,000		Rp	2,350,000
03/03/2019	Transportasi pimpinan	JU.7	Rp	250,000		Rp	2,600,000
16/03/2019	Transportasi siswa lomba	JU.8	Rp	200,000		Rp	2,800,000
08/04/2019	Transportasi siswa lomba	JU.10	Rp	170,000		Rp	2,970,000
08/04/2019	Transportasi penceramah	JU.10	Rp	250,000		Rp	3,220,000
12/04/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.11	Rp	100,000		Rp	3,320,000
18/04/2019	Transportasi siswa	JU.11	Rp	200,000		Rp	3,520,000

26/04/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.12	Rp 100,000		Rp 3,620,000
30/04/2019	Transportasi jalan-jalan siswa	JU.12	Rp 4,000,000		Rp 7,620,000
30/04/2019	Transportasi siswa	JU.13	Rp 550,000		Rp 8,170,000
05/05/2019	Transportasi melihat Pembina sakit	JU.13	Rp 200,000		Rp 8,370,000
08/05/2019	Transportasi guru TU	JU.14	Rp 25,000		Rp 8,395,000
14/05/2019	Transportasi menjemput hasil UN	JU.14	Rp 50,000		Rp 8,445,000
17/05/2019	Transportasi untuk mengantar undangan	JU.15	Rp 100,000		Rp 8,545,000
18/05/2019	Transportasi untuk menjenguk	JU.15	Rp 175,000		Rp 8,720,000
23/05/2019	Transportasi guru	JU.15	Rp 25,000		Rp 8,745,000
25/06/2019	Transportasi melihat lomba MTQ	JU.18	Rp 300,000		Rp 9,045,000
29/06/2019	Transportasi pengurusan akreditasi	JU.18	Rp 50,000		Rp 9,095,000
18/07/2019	Transportasi guru TU	JU.21	Rp 300,000		Rp 9,395,000
31/07/2019	Transportasi mengantar surat	JU.22	Rp 30,000		Rp 9,425,000
09/08/2019	Transportasi ke Padang	JU.23	Rp 600,000		Rp 10,025,000
24/08/2019	Transportasi siswa	JU.25	Rp 200,000		Rp 10,225,000
28/08/2019	Transportasi guru	JU.26	Rp 300,000		Rp 10,525,000
31/08/2019	Transportasi kegiatan pramuka	JU.26	Rp 2,000,000		Rp 12,525,000
03/09/2019	Transportasi pembina	JU.27	Rp 400,000		Rp 12,925,000
07/09/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.27	Rp 200,000		Rp 13,125,000
12/09/2019	Transportasi siswa	JU.27	Rp 150,000		Rp 13,275,000
15/09/2019	Transportasi penceramah	JU.27	Rp 250,000		Rp 13,525,000
15/09/2019	Transportasi siswa	JU.27	Rp 25,000		Rp 13,550,000
27/09/2019	Transportasi pemateri penilaian K13	JU.29	Rp 350,000		Rp 13,900,000
28/09/2019	Transportasi siswa	JU.29	Rp 400,000		Rp 14,300,000

01/10/2019	Transportasi menganatar siswa ke Padang	JU.30	Rp	250,000		Rp 14,550,000
02/10/2019	Transportasi kepala sekolah dan bendahara	JU.30	Rp	200,000		Rp 14,750,000
03/10/2019	Transportasi pelatihan pidato	JU.30	Rp	250,000		Rp 15,000,000
04/10/2019	Transportasi siswa lomba	JU.30	Rp	150,000		Rp 15,150,000
06/10/2019	Transportasi siswa lomba	JU.30	Rp	470,000		Rp 15,620,000
09/10/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.30	Rp	50,000		Rp 15,670,000
16/10/2019	Transportasi pimpinan	JU.31	Rp	425,000		Rp 16,095,000
19/10/2019	Transportasi pengurus simatika	JU.31	Rp	25,000		Rp 16,120,000
22/10/2019	Transportasi pengurus simatika	JU.31	Rp	25,000		Rp 16,145,000
24/10/2019	Transportasi mengantar proposal	JU.31	Rp	300,000		Rp 16,445,000
06/11/2019	Transportasi menjenguk	JU.33	Rp	250,000		Rp 16,695,000
10/11/2019	Transportasi siswa	JU.33	Rp	150,000		Rp 16,845,000
12/11/2019	Transportasi guru	JU.33	Rp	20,000		Rp 16,865,000
12/11/2019	Transportasi siswa	JU.33	Rp	160,000		Rp 17,025,000
12/11/2019	Transportasi guru	JU.34	Rp	175,000		Rp 17,200,000
19/11/2019	Transportasi guru TU	JU.34	Rp	100,000		Rp 17,300,000
21/11/2019	Transportasi guru	JU.34	Rp	20,000		Rp 17,320,000
23/11/2019	Transportasi penceramah	JU.34	Rp	300,000		Rp 17,620,000
26/11/2019	Transportasi rapat	JU.34	Rp	200,000		Rp 17,820,000
26/11/2019	Transportasi kepala sekolah MA	JU.34	Rp	300,000		Rp 18,120,000
26/11/2019	Transportasi kepala sekolah MTs	JU.34	Rp	350,000		Rp 18,470,000
26/11/2019	Transportasi operator EMIS	JU.34	Rp	50,000		Rp 18,520,000
26/11/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.34	Rp	50,000		Rp 18,570,000
26/11/2019	Transportasi siswa	JU.34	Rp	25,000		Rp 18,595,000

26/11/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.34	Rp 50,000		Rp 18,645,000
26/11/2019	Transportasi wakil kesiswaan	JU.35	Rp 50,000		Rp 18,695,000
26/11/2019	Transportasi guru TU	JU.35	Rp 300,000		Rp 18,995,000
26/11/2019	Transportasi guru BK	JU.35	Rp 50,000		Rp 19,045,000
26/11/2019	Transportasi guru	JU.35	Rp 150,000		Rp 19,195,000
26/11/2019	Transportasi untuk pergi sosialisasi	JU.35	Rp 50,000		Rp 19,245,000
26/11/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.35	Rp 50,000		Rp 19,295,000
26/11/2019	Transportasi siswa	JU.35	Rp 25,000		Rp 19,320,000
30/11/2019	Transportasi operator EMIS	JU.36	Rp 30,000		Rp 19,350,000
12/12/2019	Transportasi pembina	JU.37	Rp 100,000		Rp 19,450,000
14/12/2019	Transportasi guru TU	JU.37	Rp 30,000		Rp 19,480,000
17/12/2019	Transportasi kepala sekolah	JU.38	Rp 50,000		Rp 19,530,000
19/12/2019	Transportasi siswa	JU.38	Rp 425,000		Rp 19,955,000
20/12/2019	Transportasi siswa	JU.38	Rp 225,000		Rp 20,180,000

Beban konsumsi					**Kode Akun: 513**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
13/01/2019	Biaya untuk konsumsi ekskul	JU.1	Rp 80,000		Rp 80,000
29/01/2019	Beban konsumsi	JU.4	Rp 150,000		Rp 230,000
30/01/2019	Biaya Katering bulan januari	JU.4	Rp 36,901,000		Rp 37,131,000
13/02/2019	Biaya konsumsi asrama	JU.5	Rp 346,000		Rp 37,477,000
19/02/2019	Biaya konsumsi pengawas	JU.5	Rp 10,000		Rp 37,487,000
28/02/2019	Biaya katering bulan februari	JU.6	Rp 32,057,000		Rp 69,544,000
25/03/2019	Biaya konsumsi tamu	JU.8	Rp 135,000		Rp 69,679,000

31/03/2019	Biaya katering bulan maret	JU.10	Rp 31,982,000		Rp 101,661,000
08/04/2019	Biaya konsumsi tamu	JU.10	Rp 389,000		Rp 102,050,000
30/04/2019	Biaya katering bulan april	JU.13	Rp 26,894,000		Rp 128,944,000
31/05/2019	Biaya katering bulan mei	JU.16	Rp 21,412,000		Rp 150,356,000
26/06/2019	Biaya konsumsi guru	JU.18	Rp 420,000		Rp 150,776,000
30/06/2019	Biaya katering bulan juni	JU.18	Rp 21,574,000		Rp 172,350,000
10/07/2019	Konsumsi untuk rapat	JU.20	Rp 50,000		Rp 172,400,000
25/07/2019	Konsumsi rapat kepala sekolah	JU.21	Rp 100,000		Rp 172,500,000
31/07/2019	Biaya katering bulan juli	JU.22	Rp 26,739,500		Rp 199,239,500
01/08/2019	Konsumsi rapat	JU.22	Rp 195,000		Rp 199,434,500
11/08/2019	Konsumsi untuk gotong royong	JU.24	Rp 50,000		Rp 199,484,500
14/08/2019	Konsumsi rapat	JU.24	Rp 100,000		Rp 199,584,500
15/08/2019	Konsumsi untuk tamu	JU.24	Rp 1,314,000		Rp 200,898,500
16/08/2019	Konsumsi guru	JU.25	Rp 208,000		Rp 201,106,500
31/08/2019	Biaya katering bulan agustus	JU.26	Rp 37,010,500		Rp 238,117,000
14/09/2019	Konsumsi sekolah bulan juli	JU.27	Rp 379,000		Rp 238,496,000
22/09/2019	Konsumsi untuk anggota drumband	JU.28	Rp 260,000		Rp 238,756,000
27/09/2019	Konsumsi untuk penilaian K13	JU.29	Rp 145,000		Rp 238,901,000
30/09/2019	Biaya katering bulan September	JU.29	Rp 34,056,000		Rp 272,957,000
04/10/2019	Konsumsi lomba	JU.30	Rp 350,000		Rp 273,307,000
25/10/2019	Konsumsi rapat dengan yayasan	JU.31	Rp 25,000		Rp 273,332,000
29/10/2019	Biaya katering bulan oktober	JU.32	Rp 40,322,000		Rp 313,654,000
09/11/2019	Konsumsi tamu sekolah	JU.33	Rp 103,000		Rp 313,757,000
14/11/2019	Konsumsi sekolah	JU.34	Rp 460,000		Rp 314,217,000

30/11/2019	Biaya katering bulan november	JU.36	Rp 36,694,000		Rp 350,911,000
17/12/2019	Konsumsi tamu sekolah	JU.38	Rp 28,000		Rp 350,939,000
21/12/2019	Konsumsi rapat guru dengan yayasan	JU.38	Rp 75,000		Rp 351,014,000
31/12/2019	Biaya katering bulan desember	JU.39	Rp 29,148,000		Rp 380,162,000

Beban gaji					**Kode Akun: 514**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
27/01/2019	Pembayaran honor PBM	JU.3	Rp 7,440,000		Rp 7,440,000
27/01/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.3	Rp 11,920,000		Rp 19,360,000
27/01/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.3	Rp 3,825,000		Rp 23,185,000
30/01/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.3	Rp 4,650,000		Rp 27,835,000
28/02/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.6	Rp 4,650,000		Rp 32,485,000
28/02/2019	Pembayaran honor PBM	JU.6	Rp 7,440,000		Rp 39,925,000
28/02/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.6	Rp 12,680,000		Rp 52,605,000
28/02/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.6	Rp 3,825,000		Rp 56,430,000
31/03/2019	Pembayaran honor PBM	JU.9	Rp 7,632,000		Rp 64,062,000
31/03/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.9	Rp 12,330,000		Rp 76,392,000
31/03/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.9	Rp 3,825,000		Rp 80,217,000
31/03/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.9	Rp 4,650,000		Rp 84,867,000
30/04/2019	Pembayaran honor PBM	JU.13	Rp 7,632,000		Rp 92,499,000
30/04/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.13	Rp 12,330,000		Rp 104,829,000
30/04/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.13	Rp 3,825,000		Rp 108,654,000
30/04/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.13	Rp 4,650,000		Rp 113,304,000
31/05/2019	Pembayaran honor PBM	JU.16	Rp 7,632,000		Rp 120,936,000

31/05/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.16	Rp 12,330,000		Rp 133,266,000
31/05/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.16	Rp 3,825,000		Rp 137,091,000
31/05/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.16	Rp 4,650,000		Rp 141,741,000
30/06/2019	Pembayaran honor PBM	JU.19	Rp 7,632,000		Rp 149,373,000
30/06/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.19	Rp 12,330,000		Rp 161,703,000
30/06/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.19	Rp 3,825,000		Rp 165,528,000
30/06/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.19	Rp 4,650,000		Rp 170,178,000
30/06/2019	Pembayaran honor belajar malam	JU.19	Rp 1,300,000		Rp 171,478,000
31/07/2019	Pembayaran honor PBM	JU.22	Rp 8,020,000		Rp 179,498,000
31/07/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.22	Rp 8,380,000		Rp 187,878,000
31/07/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.22	Rp 3,575,000		Rp 191,453,000
31/07/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.22	Rp 4,650,000		Rp 196,103,000
31/08/2019	Pembayaran honor PBM	JU.26	Rp 7,632,000		Rp 203,735,000
31/08/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.26	Rp 12,550,000		Rp 216,285,000
31/08/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.26	Rp 3,575,000		Rp 219,860,000
31/08/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.26	Rp 4,650,000		Rp 224,510,000
30/09/2019	Pembayaran honor PBM	JU.29	Rp 7,929,000		Rp 232,439,000
30/09/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.29	Rp 12,530,000		Rp 244,969,000
30/09/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.29	Rp 3,575,000		Rp 248,544,000
30/09/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.29	Rp 4,650,000		Rp 253,194,000
30/10/2019	Pembayaran honor PBM	JU.32	Rp 8,184,000		Rp 261,378,000
30/10/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.32	Rp 13,240,000		Rp 274,618,000
30/10/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.32	Rp 3,575,000		Rp 278,193,000
30/10/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.32	Rp 4,650,000		Rp 282,843,000

30/11/2019	Pembayaran honor PBM	JU.36	Rp 8,184,000		Rp 291,027,000
30/11/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.36	Rp 13,130,000		Rp 304,157,000
30/11/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.36	Rp 3,575,000		Rp 307,732,000
30/11/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.36	Rp 4,650,000		Rp 312,382,000
30/12/2019	Pembayaran honor PBM	JU.39	Rp 8,184,000		Rp 320,566,000
30/12/2019	Pembayaran honor fungsinal madhrasah	JU.39	Rp 12,690,000		Rp 333,256,000
30/12/2019	Pembayaran honor fungsional pondok	JU.39	Rp 3,575,000		Rp 336,831,000
30/12/2019	Pembayaran honor Pembina asrama	JU.39	Rp 4,650,000		Rp 341,481,000

Beban fotocopy					**Kode Akun: 515**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
28/01/2019	Fotocopy	JU.3	Rp 350,000		Rp 350,000
29/03/2019	Fotocopy	JU.9	Rp 30,000		Rp 380,000
17/05/2019	Fotocopy	JU.15	Rp 18,000		Rp 398,000
16/08/2019	Fotocopy	JU.25	Rp 53,500		Rp 451,500
25/09/2019	Fotocopy	JU.28	Rp 370,000		Rp 821,500
06/10/2019	Fotocopy	JU.30	Rp 300,000		Rp 1,121,500
30/10/2019	Fotocopy	JU.32	Rp 8,000		Rp 1,129,500
27/11/2019	Fotocopy	JU.35	Rp 50,000		Rp 1,179,500
10/12/2019	Fotocopy	JU.37	Rp 100,000		Rp 1,279,500

Beban pembuatan spanduk					**Kode Akun: 516**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
28/01/2019	Pembuatan spanduk	JU.3	Rp 150,000		Rp 150,000
28/05/2019	Pembuatan spanduk	JU.15	Rp 700,000		Rp 850,000
04/08/2019	Pembuatan spanduk	JU.23	Rp 1,050,000		Rp 1,900,000
15/08/2019	Pembuatan spanduk	JU.24	Rp 90,000		Rp 1,990,000
22/10/2019	Pembuatan spanduk	JU.31	Rp 85,000		Rp 2,075,000
26/11/2019	Pembuatan spanduk	JU.34	Rp 175,000		Rp 2,250,000

Beban kesehatan asrama					**Kode Akun: 517**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
31/01/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.4	Rp 516,000		Rp 516,000
26/02/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.6	Rp 590,000		Rp 1,106,000
31/03/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.10	Rp 440,000		Rp 1,546,000
04/05/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.13	Rp 325,000		Rp 1,871,000
31/05/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.16	Rp 415,000		Rp 2,286,000
30/06/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.18	Rp 400,000		Rp 2,686,000
10/07/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.20	Rp 400,000		Rp 3,086,000
19/08/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.25	Rp 371,000		Rp 3,457,000
30/09/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.29	Rp 465,000		Rp 3,922,000
31/10/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.32	Rp 313,000		Rp 4,235,000
31/12/2019	Biaya untuk kesehatan asrama	JU.39	Rp 200,000		Rp 4,435,000

Beban snek					**Kode Akun: 518**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
19/02/2019	Snek untuk tamu	JU.5	Rp 97,000		Rp 97,000
08/04/2019	Snek acara isra' miraj	JU.10	Rp 64,000		Rp 161,000
21/06/2019	Snek untuk lomba tahfiz	JU.17	Rp 150,000		Rp 311,000
26/06/2019	Snek untuk guru	JU.18	Rp 328,000		Rp 639,000
04/08/2019	Snek untuk rapat	JU.23	Rp 677,000		Rp 1,316,000
14/08/2019	Snek untuk rapat	JU.24	Rp 50,000		Rp 1,366,000
15/08/2019	Snek untuk tamu	JU.24	Rp 400,000		Rp 1,766,000
22/08/2019	Snek untuk tamu asrama	JU.25	Rp 104,000		Rp 1,870,000
12/09/2019	Snek untuk hiking	JU.27	Rp 350,000		Rp 2,220,000
21/11/2019	Snek untuk tamu sekolah	JU.34	Rp 6,000		Rp 2,226,000

Beban pembuatan stempel					**Kode Akun: 519**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
15/07/2019	Pembuatan stempel	JU.21	Rp 20,000		Rp 20,000
24/07/2019	Pembuatan stempel	JU.21	Rp 250,000		Rp 270,000
14/08/2019	Pembuatan stempel	JU.24	Rp 1,000,000		Rp 1,270,000
07/09/2019	Pembuatan stempel	JU.27	Rp 50,000		Rp 1,320,000

Beban pulsa					**Kode Akun: 520**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
01/02/2019	Beli pulsa bulanan	JU.4	Rp 100,000		Rp 100,000

07/02/2019	Beli pulsa modem	JU.5	Rp	81,000		Rp	181,000
04/03/2019	Beli pulsa sekolah	JU.7	Rp	50,000		Rp	231,000
24/04/2019	Beli pulsa sekolah	JU.12	Rp	50,000		Rp	281,000
27/04/2019	Beli pulsa operator	JU.12	Rp	80,000		Rp	361,000
01/08/2019	Beli pulsa sekolah	JU.22	Rp	101,000		Rp	462,000
28/09/2019	Beli pulsa untuk keperluan kepsek	JU.29	Rp	50,000		Rp	512,000
18/10/2019	Beli pulsa modem	JU.31	Rp	79,000		Rp	591,000
30/10/2019	Beli pulsa sekolah	JU.32	Rp	50,000		Rp	641,000
27/11/2019	Beli pulsa sekolah	JU.35	Rp	79,000		Rp	720,000
02/12/2019	Beli pulsa sekolah	JU.37	Rp	50,000		Rp	770,000

Beban operasional asrama					**Kode Akun: 521**		
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**		**Kredit**	**Saldo**	
04/03/2019	Biaya untuk operasional asrama	JU.7	Rp	2,000,000		Rp	2,000,000
31/10/2019	Biaya untuk operasional asrama	JU.32	Rp	2,000,000		Rp	4,000,000
30/11/2019	Biaya untuk operasional asrama	JU.36	Rp	2,000,000		Rp	6,000,000
13/12/2019	Biaya untuk operasional asrama	JU.37	Rp	2,000,000		Rp	8,000,000

Beban upah tukang					**Kode Akun: 522**		
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**		**Kredit**	**Saldo**	
16/04/2019	Upah tukang	JU.11	Rp	2,340,000		Rp	2,340,000
22/04/2019	Upah tukang	JU.12	Rp	2,340,000		Rp	4,680,000
18/06/2019	Upah tukang	JU.17	Rp	438,000		Rp	5,118,000

12/07/2019	Upah tukang	JU.20	Rp 1,560,000		Rp 6,678,000
19/07/2019	Upah tukang	JU.21	Rp 1,560,000		Rp 8,238,000
03/12/2019	Upah tukang	JU.37	Rp 420,000		Rp 8,658,000
15/12/2019	Upah tukang	JU.37	Rp 219,000		Rp 8,877,000

Beban air AMIA					**Kode Akun: 523**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
08/02/2019	Beli air AMIA	JU.5	Rp 18,000		Rp 18,000
13/06/2019	Beli air AMIA	JU.17	Rp 18,000		Rp 36,000
15/09/2019	Beli air AMIA	JU.27	Rp 18,000		Rp 54,000

Beban kebersihan					**Kode Akun: 524**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
01/04/2019	Biaya kebersihan	JU.10	Rp 50,000		Rp 50,000
24/08/2019	Biaya kebersihan	JU.25	Rp 100,000		Rp 150,000
20/12/2019	Biaya kebersihan	JU.38	Rp 28,000		Rp 178,000

Beban perbaikan telepon					**Kode Akun: 525**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
16/03/2019	Perbaikan telepon	JU.8	Rp 30,000		Rp 30,000
01/04/2019	Perbaikan telepon	JU.10	Rp 950,000		Rp 980,000

Beban cuci karpet					**Kode Akun: 526**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
10/10/2019	Biaya cuci karpet	JU.30	Rp 50,000		Rp 50,000
23/11/2019	Biaya cuci karpet	JU.34	Rp 60,000		Rp 110,000

Beban lain-lain					**Kode Akun: 527**
Tanggal	**Keterangan**	**Ref**	**Debit**	**Kredit**	**Saldo**
13/03/2019	Beban lain-lain	JU.8	Rp 15,000		Rp 15,000
29/03/2019	Beban lain-lain	JU.9	Rp 220,000		Rp 235,000
18/05/2019	Beban sewa baju	JU.15	Rp 100,000		Rp 335,000
28/05/2019	Beban THR sekolah	JU.15	Rp 1,110,000		Rp 1,445,000
27/06/2019	Beban pembuatan plakat	JU.18	Rp 167,000		Rp 1,612,000
09/08/2019	Beban perbaikan listrik	JU.23	Rp 1,000,000		Rp 2,612,000
15/08/2019	Beban pembuatan kokarde	JU.24	Rp 146,000		Rp 2,758,000
25/08/2019	Beban perbaikan tablet sekolah	JU.25	Rp 400,000		Rp 3,158,000
02/09/2019	Beban pembuatan pin	JU.27	Rp 250,000		Rp 3,408,000
22/09/2019	Beban lain-lain	JU.28	Rp 55,000		Rp 3,463,000
07/11/2010	Beban perbaikan kendaraan	JU.33	Rp 200,000		Rp 3,663,000
12/11/2019	Beban perbaikan laptop	JU.33	Rp 1,025,000		Rp 4,688,000
19/11/2019	Beban perbaikan printer	JU.34	Rp 271,000		Rp 4,959,000

3. Neraca Saldo Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Tabel 4. 3
Neraca Saldo
Pomdok Pesantren Thawalin Tajung Limau
Per 31 Desember 2019

Ref	Keterangan	Debit	Kredit
111	Kas	Rp 415,572,800	
113	Perlengkapan	Rp 28,610,000	
115	Bangunan dalam kontruksi	Rp 18 ,341,000	
121	Peralatan	Rp 200,800,000	
123	Tanah	Rp 1,680,000,000	
124	Gedung	Rp 2,288,000,000	
416	Pendapatan kontribusi siswa		Rp 835,515,000
424	Aset neto tidak terikat		Rp 4,573,803,800
511	Beban listrik asrama	Rp 733,500	
512	Beban transportasi	Rp 20,180,000	
513	Beban konsumsi	Rp 380,162,000	
514	Beban gaji	Rp 341,481,000	
515	Beban fotocopy	Rp 1,279,500	
516	Beban pembuatan spanduk	Rp 2,250,000	
517	Beban kesehatan asrama	Rp 4,435,000	
518	Beban snek	Rp 2,226,000	
519	Beban pembuatan stempel	Rp 1,320,000	
520	Beban pulsa	Rp 770,000	
521	Beban operasional asrama	Rp 8,000,000	
522	Beban upah tukang	Rp 8,877,000	
523	Beban air AMIA	Rp 54,000	
524	Beban kebersihan	Rp 178,000	
525	Beban perbaikan telepon	Rp 980,000	
526	Beban cuci karpet	Rp 110,000	
527	Beban lain-lain	Rp 4,959,000	
Jumlah		Rp 5,409,318,800	Rp 5,409,318,800

4. Jurnal Penyesuaian

Aset tetap yang dimiliki Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau adalah masa manfaat komputer/laptop, printer, infokus, meja dan

kursi, kursi tamu, lemari, televisi, papan tulis, jam dinding, telepon dan drumband dengan umur ekonomis 4 tahun. Dan untuk masa manfaat gedung Pondok Pesantren tersebut umur ekonomisnya 20 tahun. Dan untuk menghitung penyusutan peralatan dan gedung menggunakan metode garis lurus dengan cara membagi total harga perolehan dikurangi nilai residu (nilai sisa) dibagi umur ekonomis.

Berikut cara menghitungnya:

1. Komputer

Penyesuaian untuk komputer pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus. Dalam melakukan penyusutan komputer melakukan penyesuaian terhadap komputer tahun 2016 dengan umur ekonomis 4 tahun.

$$\text{Metode garis lurus} = \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$= \frac{\text{Rp } 29{,}200{,}000 - 0}{4}$$

$$= \text{Rp } 7{,}300{,}000$$

Penyusutan komputer tahun 2016 sebesar Rp 7,300,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 7,300,000 x 4 = Rp 29,200,000. Dikali 4 karena perolehannya pada tahun 2016 dan sudah dipakai selama 4 tahun.

2. Laptop

Penyesuaian untuk laptop pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus. Dalam melakukan penyusutan laptop melakukan penyesuaian terhadap laptop tahun 2018 dengan umur ekonomis 4 tahun.

$$\text{Metode garis lurus} = \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$= \frac{\text{Rp } 6{,}000{,}000 - 0}{4}$$

$$= \text{Rp } 1{,}500{,}000$$

Penyusutan laptop tahun 2018 sebesar Rp 1,500,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 1,500,000 x 2 = Rp 3,000,000. Dikali 2 karena perolehannya pada tahun 2018 dan sudah dipakai selama 2 tahun.

3. Printer

Penyesuaian untuk printer pada tahun 2016 dengan harga perolehan Rp 3,000,000 dan pada tahun 2017 dengan harga perolehan Rp 9,000,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

a. Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$= \frac{\text{Rp 3,000,000 – 0}}{4}$

$= \text{Rp 750,000}$

Penyusutan printer tahun 2016 sebesar Rp 750,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 750,000 x 4 = Rp 3,000,000. Dikali 4 karena perolehannya pada tahun 2016 dan sudah dipakai selama 4 tahun.

b. Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$= \frac{\text{Rp 9,000,000 – 0}}{4}$

$= \text{Rp 2,250,000}$

Penyusutan printer tahun 2017 sebesar Rp 2,250,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 2,250,000 x 3 = Rp 6,750,000. Dikali 3 karena perolehannya pada tahun 2017 dan sudah dipakai selama 3 tahun.

4. Infokus

Penyesuaian untuk infokus pada tahun 2017 dengan harga perolehan Rp 30,000,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$= \frac{\text{Rp 30,000,000 – 0}}{4}$

= Rp 7,500,000

Penyusutan infokus tahun 2017 sebesar Rp 7,500,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 7,500,000 x 3 = Rp 22,500,000. Dikali 3 karena perolehannya pada tahun 2017 dan sudah dipakai selama 3 tahun.

5. Meja dan kursi

Penyesuaian untuk meja dan kursi pada tahun 2016 dengan harga perolehan Rp 85,000,000 dan pada tahun 2019 dengan harga perolehan Rp 10,000,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

a. Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$$= \frac{\text{Rp } 85{,}000{,}000 - 0}{4}$$

= Rp 21,250,000

Penyusutan meja dan kursi tahun 2016 sebesar Rp 21,250,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 21,250,000 x 4 = Rp 85,000,000. Dikali 4 karena perolehannya pada tahun 2016 dan sudah dipakai selama 4 tahun.

b. Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$$= \frac{\text{Rp } 10{,}000{,}000 - 0}{4}$$

= Rp 2,500,000

Penyusutan meja dan kursi tahun 2019 sebesar Rp 2,500,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 2,500,000 x 1 = Rp 2,500,000. Dikali 1 karena perolehannya pada tahun 2019 dan sudah dipakai selama 1 tahun.

6. Lemari

Penyesuaian untuk lemari pada tahun 2016 dengan harga perolehan Rp 10,000,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$= \frac{\text{Rp } 10{,}000{,}000 - 0}{4}$

= Rp 2,500,000

Penyusutan lemari tahun 2016 sebesar Rp 2,500,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 2,500,000 x 4 = Rp 10,000,000. Dikali 4 karena perolehannya pada tahun 2016 dan sudah dipakai selama 4 tahun.

7. Kursi tamu

Penyesuaian untuk kursi tamu pada tahun 2016 dengan harga perolehan Rp 7,500,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$= \frac{\text{Rp } 7{,}500{,}000 - 0}{4}$

= Rp 1,875,000

Penyusutan kursi tamu tahun 2016 sebesar Rp 1,875,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 1,875,000 x 4 = Rp 7,500,000. Dikali 4 karena perolehannya pada tahun 2016 dan sudah dipakai selama 4 tahun.

8. Televisi

Penyesuaian untuk televisi pada tahun 2018 dengan harga perolehan Rp 6,000,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

Metode garis lurus = $\frac{\text{Harga Perolehan – Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$

$= \frac{\text{Rp } 6{,}000{,}000 - 0}{4}$

= Rp 1,500,000

Penyusutan televisi tahun 2018 sebesar Rp 1,500,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 1,500,000 x 2 = Rp 3,000,000. Dikali 2 karena perolehannya pada tahun 2018 dan sudah dipakai selama 2 tahun.

9. Papan tulis

Penyesuaian untuk papan tulis pada tahun 2016 dengan harga perolehan Rp 3,900,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

$$\text{Metode garis lurus} = \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$
$$= \frac{\text{Rp } 3{,}900{,}000 - 0}{4}$$
$$= \text{Rp } 975{,}000$$

Penyusutan papan tulis tahun 2016 sebesar Rp 975,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 975,000 x 4 = Rp 3,900,000. Dikali 4 karena perolehannya pada tahun 2018 dan sudah dipakai selama 4 tahun.

10. Jam dinding

Penyesuaian untuk jam dinding pada tahun 2016 dengan harga perolehan Rp 450,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

$$\text{Metode garis lurus} = \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$
$$= \frac{\text{Rp } 450{,}000 - 0}{4}$$
$$= \text{Rp } 112{,}500$$

Penyusutan jam dinding tahun 2016 sebesar Rp 112,500 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 112,500 x 4 = Rp 450,000. Dikali 4 karena perolehannya pada tahun 2018 dan sudah dipakai selama 4 tahun.

11. Telepon sekolah

Penyesuaian untuk telepon sekolah pada tahun 2019 dengan harga perolehan Rp 350,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

$$\text{Metode garis lurus} = \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$
$$= \frac{\text{Rp } 350{,}000 - 0}{4}$$
$$= \text{Rp } 87{,}500$$

Penyusutan telepon sekolah tahun 2019 sebesar Rp 87,500 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 87,500 x 1 = Rp 87,500. Dikali 1 karena perolehannya pada tahun 2019 dan sudah dipakai selama 1 tahun.

12. Drumband

Penyesuaian untuk drumband pada tahun 2019 dengan harga perolehan Rp 400,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 4 tahun.

$$\text{Metode garis lurus} = \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$= \frac{\text{Rp } 400{,}000 - 0}{4}$$

$$= \text{Rp } 100{,}000$$

Penyusutan telepon sekolah tahun 2019 sebesar Rp 100,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 100,000 x 1 = Rp 100,000. Dikali 1 karena perolehannya pada tahun 2019 dan sudah dipakai selama 1 tahun.

13. Gedung

Penyesuaian aset gedung pada tahun 2005 dengan harga perolehan Rp 2,288,000,000. Penyesuaian dilakukan pada 31 Desember 2019 dengan menggunakan metode garis lurus dengan umur ekonomis 20 tahun.

$$\text{Metode garis lurus} = \frac{\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai sisa}}{\text{Umur ekonomis}}$$

$$= \frac{\text{Rp } 2{,}288{,}000{,}000 - 0}{20}$$

$$= \text{Rp } 144{,}000{,}000$$

Penyusutan aset gedung tahun 2005 sebesar Rp 144,000,000 pertahun dan penyusutan sejak peroleh adalah Rp 144,000,000 x 16 = Rp 2,304,000,000. Dikali 16 karena perolehannya pada tahun 2005 dan sudah dipakai selama 16 tahun.

Berikut tabel penyusutan peralatan dan gedung Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau:

Tabel 4. 4
Jurnal Penyusutan Peralatan dan Gedung
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Keterangan	Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Metode Penyusutan	Penyusutan
Komputer	2016	Rp 29,200,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 7,300,000
Laptop	2018	Rp 6,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 1,500,000
Printer	2016	Rp 3,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 750,000
	2017	Rp 9,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 2,250,000
Infokus	2017	Rp 30,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 7,500,000
Meja dan Kursi	2016	Rp 85,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 21,250,000
	2019	Rp 10,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 2,500,000
Lemari	2016	Rp 10,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 2,500,000
Kursi Tamu	2016	Rp 7,500,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 1,875,000
Televisi	2018	Rp 6,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 1,500,000
Papan Tulis	2016	Rp 3,900,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 975,000
Jam Dinding	2016	Rp 450,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 112,500
Telepon sekolah	2019	Rp 350,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 87,500
Drumband	2019	Rp 400,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 100,000
Gedung	2005	Rp 2,288,000,000	20 Tahun	Garis lurus	Rp 144,000,000

Tabel 4. 5
Ayat Jurnal Penyesuain
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

No	Keterangan	Debit	Kredit
528	Beban penyusutan peralatan (Komputer)	Rp 7,300,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Komputer)		Rp 7,300,000
528	Beban penyusutan peralatan (Laptop)	Rp 1,500,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Laptop)		Rp 1,500,000
528	Beban penyusutan peralatan (Printer)	Rp 750,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Printer)		Rp 750,000
528	Beban penyusutan peralatan (Printer)	Rp 2,250,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Printer)		Rp 2,250,000
528	Beban penyusutan peralatan (Infokus)	Rp 7,500,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Infokus)		Rp 7,500,000
528	Beban penyusutan peralatan (Meja dan kursi)	Rp 21,250,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Meja dan kursi)		Rp 21,250,000
528	Beban penyusutan peralatan (Meja dan kursi)	Rp 2,500,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Meja dan kursi)		Rp 2,500,000
528	Beban penyusutan peralatan (Lemari)	Rp 2,500,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Lemari)		Rp 2,500,000
528	Beban penyusutan peralatan (Kursi tamu)	Rp 1,875,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Kursi tamu)		Rp 1,875,000
528	Beban penyusutan peralatan (Televisi)	Rp 1,500,000	

122	Akumulasi penyusutan peralatan (Televisi)		Rp 1,500,000
528	Beban penyusutan peralatan (Papan tulis)	Rp 975,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Papan tulis)		Rp 975,000
528	Beban penyusutan peralatan (Jam dinding)	Rp 112,500	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Jam dinding)		Rp 112,500
528	Beban penyusutan peralatan (Telepon sekolah)	Rp 87,500	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Telepon sekolah)		Rp 87,500
528	Beban penyusutan peralatan (Drumband)	Rp 100,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Drumband)		Rp 100,000
528	Beban penyusutan peralatan (Gedung)	Rp 144,000,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan (Gedung)		Rp 144,000,000
Jumlah		Rp 194,200,000	Rp194,200,000

5. Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Tabel 4. 6
Neraca Saldo Setelah Penyesuaian
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Tahun 2019

Ref	Keterangan	Debit	Kredit
111	Kas	Rp 415,572,800	
113	Perlengkapan	Rp 28,610,000	
115	Bangunan dalam kontruksi	Rp 18,341,000	
121	Peralatan	Rp 200,800,000	
122	Akumulasi penyusutan peralatan		Rp 50,200,000
123	Tanah	Rp 1,680,000,000	
124	Gedung	Rp 2,288,000,000	
125	Akumulasi penyusutan gedung		Rp 144,000,000
411	Pendapatan kontribusi siswa		Rp 835,515,000
420	Aset neto tidak terikat		Rp 4,573,803,800
511	Beban listrik asrama	Rp 733,500	
512	Beban transportasi	Rp 20,180,000	
513	Beban konsumsi	Rp 380,162,000	
514	Beban gaji	Rp 341,481,000	
515	Beban fotocopy	Rp 1,279,500	
516	Beban pembuatan spanduk	Rp 2,250,000	
517	Beban kesehatan asrama	Rp 4,435,000	
518	Beban snek	Rp 2,226,000	
519	Beban pembuatan stempel	Rp 1,320,000	
520	Beban pulsa	Rp 770,000	
521	Beban operasional asrama	Rp 8,000,000	
522	Beban upah tukang	Rp 8,877,000	
523	Beban air AMIA	Rp 54,000	
524	Beban kebersihan	Rp 178,000	
525	Beban perbaikan telepon	Rp 980,000	
526	Beban cuci karpet	Rp 110,000	
527	Beban lain-lain	Rp 4,959,000	
528	Beban penyusutan peralatan	Rp 50,200,000	
529	Beban penyusutan gedung	Rp 144,000,000	
Jumlah		**Rp 5,603,518,800**	**Rp5,603,518,800**

6. Laporan Posisi Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Tabel 4. 7
LaporanPosisi Keuangan
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

ASET	
Aset Lancar	
Kas dan Setara Kas	Rp 415,572,800
Perlengkapan	Rp 28,610,000
Bangunan dalam Kontruksi	Rp 18,341,000
Aset Tetap	
Peralatan	Rp 200,800,000
Akumulasi Penyusutan Peralatan	(Rp 50,200,000)
Gedung	Rp 2,288,000,000
Akumulasi Penyusutan Gedung	(Rp 144,000,000)
Tanah	Rp 1,680,000,000
Jumlah Aset	**Rp 4,437,123,800**
Liabilitas	
Liabilitas Jangka Pendek	
Utang Dagang	
Pendapatan Diterima Dimuka yang Dapat Dikembalikan	
Utang Lain-Lain	
Utang Wesel	
Liabilitas Jangka Panjang	
Kewajiban Tahunan	
Utang Jangka Panjang	
Jumlah Liabilitas	**0**
Aset Neto	
Aset Neto Tidak Terikat	Rp 4,437,123,800
Terikat Temporer	
Terikat Permanen	
Jumlah Aset Neto	**Rp 4,437,123,800**
Jumlah Liabilitas dan Aset Neto	**Rp 4,437,123,800**

7. Laporan Aktivitas Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Tabel 4. 8
Laporan Aktivitas
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Perubanhan Aset Neto Tidak Terikat	
Pendapatan	
Aset neto tidak terikat (Sumbangan)	Rp 278,298,000
Aset neto tidak terikat (Wakaf)	Rp 50,000,000
Aset neto tidak terikat (Bantuan gaji)	Rp 26,100,000
Aset neto tidak terikat (Bantuan Konsumsi)	Rp 260,000
Penghasilan Neto Investasi Jangka Panjang Belum Direalisasi Lain-Lain	
Pendapatan	Rp 835,515,000
Jumlah	**Rp 1,190,173,000**
Aset Neto yang Berakhir Pembatasannya	
Pemenuhan Program Pembatasan	
Pemenuhan Pembatasan Pemerolehan Peralatan	
Berakhirnya Pembatasan Waktu	
Jumlah	
Jumlah Pendapatan	
Beban	
Program A	
Program B	
Program C	
Manajemen dan Umum	
Pencairan Dana	
Beban	Rp 972,195,000
Jumlah Beban	**Rp 972,195,000**
Kerugian Akibat Kebakaran	
Jumlah	
Kenaikan/Penurunan Aset Neto Tidak Terikat	**Rp 217,978,000**
Perubahan Aset Neto Terikat Temporer	
Sumbangan	
Penghasilan Investasi Jangka Panjang	
Penghasilan Neto Teralisasi dan Belum Teralisasi dari	

Investasi Jangka Panjang	
Kerugian Aktuarial untuk Kewajiban	
Aset Neto Terbebas dari Pembatasan	
Kenaikan/Penurunan Aset Neto Terikat Temporer	
Perubahan Aset Neto Terikat Permanen	
Sumbangan	
Penghasilan investasi jangka panjang	
Penghasilan investasi yang sudah dan belum terealisasi	
Kenaikan/penurunan aset neto terikat permanenen	
KENAIKAN ASET NETO	**Rp 217,978,000**
ASET NETO AWAL TAHUN	**Rp 4,219,145,800**
ASET NETO AKHIR TAHUN	**Rp 4,437,123,800**

8. Laporan Arus Kas Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Tabel 4. 9
Laporan Arus Kas
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Aktivitas Operasi	
Kas dari Penyumbang	Rp 354,658,000
Kas dari Piutang Lain-Lain	
Penerimaan Lain-Lain	
Pendapatan Kontribusi siswa	Rp 835,515,000
Beban listrik asrama	(Rp 733,500)
Beban transportasi	(Rp 20,180,000)
Beban konsumsi	(Rp 380,162,000)
Beban gaji	(Rp 341,481,000)
Beban fotocopy	(Rp 1,279,500)
Beban pembuatan spanduk	(Rp 2,250,000)
Beban kesehatan asrama	(Rp 4,435,000)
Beban snek	(Rp 2,226,000)
Beban pembuatan stempel	(Rp 1,320,000)
Beban pulsa	(Rp 770,000)
Beban operasional asrama	(Rp 8,000,000)
Beban upah tukang	(Rp 8,877,000)
Beban air AMIA	(Rp 54,000)

Beban kebersihan	(Rp 178,000)
Beban perbaikan telepon	(Rp 980,000)
Beban cuci karpet	(Rp 110,000)
Beban lain-lain	(Rp 4,959,000)
Kas Neto yang Diterima (Digunakan) Untuk Aktivitas Operasi	**Rp 412,087,000**
Aktivitas Investasi	
Ganti Rugi dari Asuransi Kebakaran	
Perlengkapan	Rp 28,610,000
Peralatan	Rp 200,800,000
Pembelian Bangunan dalam Kontruksi	Rp 18,341,000
Kas Neto yang Diterima (Digunakan) Untuk Aktivitas Investasi	**Rp 247,751,000**
Aktivitas Pendanaan	
Penerimaan dari Kontribusi berbatas dari:	
Investasi dalam Endowment	
Investasi dalam Endowment berjangka	
Investasi Bangunan	
Investasi Perjanjian Tahunan	
Aktivitas pendanaan lain:	
Bunga dan dividen berbatas untuk reinvestasi	
Pembayaran kewajiban tahunan	
Pembayaran utang wesel	
Pembayaran liabilitas jangka panjang	
Kas neto yang diterima (digunakan)untuk aktivitas pendanaan	
KENAIKAN (PENURUNAN) NETO DALAM KAS DAN SETARA KAS	**Rp 164,336,000**
KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN	**Rp 80,605,800**
KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN	**Rp 244,941,800**

9. Catatan Atas Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau

Pada pencatatan Laporan Posisi Keuangan jumlah perlengkapan yang didapatkan oleh Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau senilai Rp.28,610,000 berasal dari:

Tabel 4. 10
Perlengkapan
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Keterangan	Harga Perolehan	
Perlengkapan (bola lampu)	Rp	963,000
Perlengkapan (Buku kitab asrama)	Rp	500,000
Perlengkapan (Bola kaki)	Rp	410,000
Perlengkapan (Bendera)	Rp	75,000
Perlengkapan (Alat labor komputer)	Rp	29,000
Perlengkapan asrama	Rp	11,487,000
Perlengkapan (Tinta)	Rp	880,000
Perlengkapan pustaka	Rp	830,000
Perlengkapan stempel	Rp	120,000
Perlengkapan plakat	Rp	267,000
Perlengkapan double folio	Rp	18,000
Perlengkapan materai	Rp	220,000
Perlengkapan HVS	Rp	1,319,000
Perlengkapan katridge, kabel dan cermin	Rp	910,000
Perlengkapan plastic	Rp	1,116,000
Perlengkapan alat music	Rp	270,000
Perlengkapan lakban	Rp	82,000
Perlengkapan paku dinding	Rp	7,000
Perlengkapan cangkul	Rp	150,000
Perlengkapan amplop	Rp	281,000
Perlengkapan kantor	Rp	316,000
Perlengkapan cat semprot	Rp	107,000
Perlengkapan UKS	Rp	845,000
Perlengkapan sapu dan skop	Rp	19,000
Perlengkapan buku folio	Rp	330,000
Perlengkapan tali	Rp	5,000
Perlengkapan sekolah	Rp	437,000
Perlengkapan foto presiden	Rp	200,000
Perlengkapan kertas F4	Rp	235,000
Perlengkapan pramuka	Rp	1,830,000

Perlengkapan colokan	Rp	40,000
Perlengkapan lomba	Rp	50,000
Perlengkapan jemuran	Rp	2,000,000
Perlengkapan obat-obatan	Rp	150,000
Perlengkapan map	Rp	42,000
Perlengkapan salempang OSIS	Rp	330,000
Perlengkapan pena	Rp	16,000
Perlengkapan papan abo	Rp	39,000
Perlengkapan asrama (kunci asrama)	Rp	350,000
Perlengkapan kunci lemari	Rp	14,000
Perlengkapan pipa	Rp	350,000
Perlengkapan paku	Rp	115,000
Perlengkapan tiner	Rp	143,000
Perlengkapan anplas	Rp	35,000
Perlengkapan kuas panjang 2,5	Rp	68,000
Perlengkapan rak mini	Rp	60,000
Perlengkapan microfon	Rp	550,000
Jumlah	**Rp**	**28,610,000**

Sumber: Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Tahun 2019

Pada pencatatan Laporan Posisi Keuangan jumlah peralatan yang didapatkan oleh Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Senilai Rp 200,800,000 berasal dari:

Tabel 4. 11
Peralatan
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Keterangan	Harga Perolehan	
Komputer per 31 Desember 2018	Rp	35,200,000
Printer per 31 Desember 2019	Rp	12,000,000
Infokus per 31 Desember 2019	Rp	30,000,000
Meja dan kursi per 31 Desember 2019	Rp	95,000,000
Kursi tamu per 31 Desember 2019	Rp	7,500,000
Lemari per 31 Desember 2019	Rp	10,000,000
Televisi per 31 Desember 2019	Rp	6,000,000
Papan tulis per 31 Desember 2019	Rp	3,900,000
Jam dinding per 31 Desember 2019	Rp	450,000
Telepon sekolah	Rp	350,000
Drumband	Rp	400,000

Jumlah	**Rp 200,800,000**

Sumber: Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Tahun 2019

Pada pencatatan lapora aktivitas jumlah sumbangan yang didapatkan oleh Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau senilai Rp 350,658,000 berasal dari:

Tabel 4. 12
Aset Neto Tidak Terikat
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Keterangan	Total
Aset neto tidak terikat (Sumbangan)	Rp 278,298,000
Aset neto tidak terikat (Wakaf)	Rp 50,000,000
Aset neto tidak terikat (Bantuan gaji)	Rp 26,100,000
Aset neto tidak terikat (Bantuan Konsumsi)	Rp 260,000
Jumlah	**Rp 350,658,000**

Sumber: Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Tahun 2019

Pada pencatatan laporan aktivitas dan laporan arus kas keuangan jumlah pendapatan yang didapatkan oleh Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau senilai Rp 835,515,000 berasal dari:

Tabel 4. 13
Pendapatan Kontribusi Siswa
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Keterangan	Total
Pendapatan kontribusi siswa ekstrakurikuler MTs	Rp 88,930,000
Pendapatan kontribusi siswa ekstrakurikuler MA	Rp 46,700,000
Pendapatan kontribusi siswa asrama	Rp 55,330,000
Pendapatan kontribusi siswa ketering	Rp 546,105,000
Pendapatan kontribusi siswa komite	Rp 62,595,000
Pendapatan kontribusi siswa lama	Rp 35,855,000
Jumlah	**Rp 835,515,000**

Sumber: Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Tahun 2019

Pada pencatatan laporan aktivitas keuangan jumlah beban yang didapatkan oleh Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau senilai Rp 972,195,000 berasal dari:

Tabel 4. 14
Beban
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Keterangan	Total
Beban listrik asrama	Rp 733,500
Beban transportasi	Rp 20,180,000
Beban konsumsi	Rp 380,162,000
Beban gaji	Rp 341,481,000
Beban fotocopy	Rp 1,279,500
Beban pembuatan spanduk	Rp 2,250,000
Beban kesehatan asrama	Rp 4,435,000
Beban snek	Rp 2,226,000
Beban pembuatan stempel	Rp 1,320,000
Beban pulsa	Rp 770,000
Beban operasional asrama	Rp 8,000,000
Beban upah tukang	Rp 8,877,000
Beban air AMIA	Rp 54,000
Beban kebersihan	Rp 178,000
Beban perbaikan telepon	Rp 980,000
Beban cuci karpet	Rp 110,000
Beban lain-lain	Rp 4,959,000
Beban penyusutan peralatan	Rp 50,200,000
Beban penyusutan gedung	Rp 144,000,000
Jumlah	**Rp 972,195,000**

Sumber: Laporan Keuangan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau Tahun 2019

Dari penyusutan peralatan metode yang digunakan adalah metode garis lurus dengan penyusutan sebagai berikut:

Tabel 4. 15
Jurnal Penyusutan Peralatan dan Gedung
Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Per 31 Desember 2019

Keterangan	Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Metode Penyusutan	Penyusutan	Nama produk
Komputer	2016	Rp 29,200,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 7,300,000	Acer
Laptop	2018	Rp 6,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 1,500,000	Asus
Printer	2016	Rp 3,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 750,000	Conon
	2017	Rp 9,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 2,250,000	Infocus
Infokus	2017	Rp 30,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 7,500,000	
Meja dan Kursi	2016	Rp 85,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 21,250,000	
	2019	Rp 10,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 2,500,000	
Lemari	2016	Rp 10,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 2,500,000	
Kursi Tamu	2016	Rp 7,500,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 1,875,000	
Televisi	2018	Rp 6,000,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 1,500,000	Sharp
Papan Tulis	2016	Rp 3,900,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 975,000	
Jam Dinding	2016	Rp 450,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 112,500	
Telepon sekolah	2019	Rp 350,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 87,500	
Drumband	2019	Rp 400,000	4 Tahun	Garis lurus	Rp 100,000	
Gedung	2005	Rp 2,288,000,000	20 Tahun	Garis lurus	Rp 144,000,000	

Untuk menentukan nilai umur ekonomis suatu aset penulis menggunakan kebijakan fiskal. Dasar hukum yang digunakan adalah Undang-Undang No.36 Tahun 2008 tentang pajak penghasilan (PPH) Pasal 11 Ayat (1) penyusutan atas pengeluaran untuk pembelian, pendirian, penambahan, perbaikan, atau perubahan harta berwujud, kecuali tanah berstatus hak milik, hak guna bangunan, hak guna usaha, dan hak pakai, menagih dan memelihara penghasilan yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 (satu) Tahun dilakukan dalam bagian-bagian yang sama besar selama masa manfaat yang telah ditentukan bagi harta tersebut. Ayat (6) untuk menghitung penyusutan masa manfaat penyusutan harta berwujud ditetapkan sebagai berikut, 1. Kelompok harta bukan bangunan 4 tahun, 2. Kelompok harta bangunan permanen 20 tahun.

Alasan menggunakan metode garis lurus pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung limau karena metode garis lurus lebih menekankan pada aspek waktu, serta metode garis lurus banyak digunakan dalam perusahaan karena pengaplikasiannya lebih mudah.

BAB V
PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan uraian penulis pada bab sebelumnya penulis telah melakukan siklus akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan dan penyajian laporan keuangan menurut PSAK No. 45 pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau. Dimana penulis telah melakukan jurnal pada setiap transaksi, membuat neraca saldo sampai pada penyusunan laporan keuanagan. Pada penyusunan laporan keuangan di organisasi nirlaba mempunyai empat bentuk laporan keuangan yang terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan aktivitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Dalam sebuah organisasi nirlaba tidak adanya keuntungan, setiap pemasukan dari Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau hanya digunakan untuk operasional Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau. Sebelum adanya penyusunan laporan keuangan pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau, pihak terkait hanya mencatat sisi penerimaan dan pengeluaran saja, maka dari itu dilakukannya penyusunan laporan keuangan pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau sesuai dengan PSAK No. 45. Dan penulis telah melakukan penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan PSAK No. 45 yang terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan aktivitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan serta kesimpulan yang penulis uraikan sebelumnya, saran yang penulis berikan kepada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau yaitu:

a. Diharapkan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau tetap menyusun laporan keuangan sesuai dengan PSAK No.45 yang terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan aktivitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Hal ini bertujuan untuk penilaian kinerja organisasi di periode kedepannya tetap dapat dilakukan dengan baik.

b. Menyarankan agar kedepannya pihak Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau mengadakan pelatihan dan pembekalan mengenai pencatatan dan pelaporan keuangan secara akuntansi, agar pihak Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau dapat menyajikan dan melaporkan keuangan sesuai dengan PSAK No. 45 secara baik dan benar.

DAFTAR KEPUSTAKAAN

Andarsari, P.R. 2016. *Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba (Lembaga Mesjid)*. Jurnal Ekonomi Universitas Kediri

Andikawati, D. W. 2014. *Financial Report of The Masque Institude (The Case Study At Anas Mahfudz and Al-Huda Masque).* Artikel Almiah Mahasiswa.

Akbar. 2013. *Akuntansi Sektor Public*. Jakarta

Bahri, S. 2016. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Andi

Harahap, S.S. 2007. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Raja Gralindo persada

Hery. 2012. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Kencana

Huda, N.M. 2010. *Lembaga Keuangan Islam Tinjauan Teori dan Praktis.* Jakarta:Kencana

Ikhsan, dkk. 2018. *Teori Akuntansi*. Medan: Madenatera

Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). PSAK Nomor 45 revisi 2016 tentang Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba

Kasmir. 2010. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Kencana

Mahsun, Sulistiyowati, Purwanugraha. 2011. *Akuntansi Sektor Publik.* BPFE. Yogyakarta

Martini, Dwi. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta:Salemba Empat

Nainggolan, Pahala. 2007. *Akuntansi Keuangan Yayasan dan Lembaga Nirlaba Sejenis*. Raja Grafindo Persada: Jakarta

Pura, R. 2013. *Pengantar Akuntansi 1*. Makassar: PT Gelora Aksara Pratama

Riski, Y. 2015. *Akuntansi Masjid*. Cetakan Pertama FEBI UIN Jakarta

Shihab, M.Quraish. 2011. Membumikan Al-Qur'an Jilid 2. Jakarta: Lentera Hati

Sugiri, E.M. 2013. *Akuntansi dan Aplikasinya*. Yogyakarta: Graha Ilmu

Suhayati, Ely: Anggadini, Sri Dewi. 2013. *Akuntansi Keuangan.* Cetakan Kedua. Edisi Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu

Sumarsan, T. 2013. *Pengantar Akuntansi dan Aplikasi dalam Bisnis Versi*. Jakarta: PT Indeks

Sardeli, I, M. 2013. *Akuntansi dan Aplikasinya*. Yogyakarta: Graha Ilmu

Sirait, Pirmatua. 2014. *Pelaporan dan Laporan Keuangan*. Graha Ilmu Yogyakarta

Undang-Undang Nomor 63 tahun 2008 Tentang Pelaksanaan Undang-Undang tentang Yayasan

Wahyuningsih. Karamay, Herman. Dhullo, Afandy. 2018. *Analisis Pelaporan Keuangan di Yayasan As-salam Manado (Berdasarkan PSAK 45 dan Psak 101).* Jurnal Akuntansi Universitas Jember- Vol.12

Yuliarti, W. 2010. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Kencana

LAMPIRAN

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI BATUSANGKAR
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Sudirman No. 137 Lima Kaum Batusangkar Telp. (0752) 71150, 574221, 71890Fax. (0752) 71879
Website : www.iainbatusangkar.ac.id e-mail : info@iainbatusangkar.ac.id

SURAT TUGAS
Nomor : B- 493.b /In.27/F.IV.1/PP.00.9/06/2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam dengan ini menugaskan Saudara:

Nama Dosen / NIP	Pangkat / Gol	Jabatan	Keterangan
Elfina Yenti, SE., Ak., M.Si., CA 197406232000032002	Penata, III/c	Lektor	Pembimbing

sebagai Pembimbing Skripsi mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam atas nama :

Nama	:	Anggun Permata Nofatria
NIM	:	1630402011
Jurusan	:	Ekonomi Syariah/Akuntansi Syariah
Judul Proposal	:	*Penerapan Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan PSAK No. 45 pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau*

Demikian surat ini diberikan kepada yang bersangkutan, untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Batusangkar, 23 Juni 2020
a.n. Dekan,
Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan

Elfina Yenti, SE., Ak., M. Si., CA.

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI BATUSANGKAR
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Sedirman No. 137 Lima Kaum Batusangkar Telp. (0752) 71150, 574221, 71890 Fax. (0752) 71879
Website : www.iainbatusangkar.ac.id e-mail : info@iainbatusangkar.ac.id

Nomor : B-492 /In.27/F./V./PP.00.9/06/2020 22 Juni 2020
Sifat : Biasa
Lamp. : 1(satu) Rangkap
Hal : **Mohon Izin Penelitian**

Kepada Yth.Pimpinan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
di Pariangan

Assalamualaikum wr.wb

Dengan hormat,

Bersama ini disampaikan kepada Bapak/Ibu bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini

Nama	: Anggun Permata Nofatria
Tempat/Tanggal Lahir	: Supanjang/26-08-1997
NIK	: KTP.1304046608970002
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis Islam
Jurusan	: Ekonomi Syariah
Alamat	: Jorong Supanjang Nagari Cubadak Kecamatan Lima Kaum Kabupaten Tanah Datar

Akan melakukan pengumpulan data untuk proses penulisan laporan hasil penelitiannya sebagai berikut :

Judul Penelitian	: Penerapan Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan PSAK no 45 Pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Lokasi	: Pondok Pesantren Tanjung Limau
Waktu	: 22 Juni 2020 s/d 22 Juli 2020
Dosen Pembimbing	: Elfina Yenti,SE.,Ak.,CA

Untuk itu diharapkan kiranya Bapak/Ibu berkenan memberi izin dalam rangka pelaksanaan penelitian mahasiswa yang bersangkutan.

Demikian disampaikan, atas bantuan dan kerjasamanya diucapkan terimakasih

Dekan,

Dr. Ulya Afsani, SH., M.Hum

Tembusan:

1.Rektor IAIN Batusangkar (sebagai laporan)
2. Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat IAIN Batusangkar

KEMENTERIAN AGAMA KABUPATEN TANAH DATAR
PONDOK PESANTREN THAWALIB TANJUNG LIMAU
MTsS – MAS THAWALIB TANJUNG LIMAU
" Terakreditasi B "
Alamat : Jln. H. Mukhtar No.1 Jorong Tanjung Limau Nagari Sungayang Kec. Pariangan Kab. Tanah Datar
Email : pesantrenthawalibtanjunglimau.blogspot.com Telp. (0752) 544420 Kode Pos. 27294

SURAT KETERANGAN

Nomor: 007 / 051 / PPT / 2.a / 10 / 2020

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	**Yonnedi M, S.Ag., M.Pd**
NIP	: -
Jabatan	: Pimpinan Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau
Alamat	: Arai Pinang

Menyatakan bahwa mahasiswa yang tertera di bawah ini

No	Nama	NIM	Jurusan
1	Anggun Permata Nofatria	1630402011	Ekonomi Syariah

Telah menyelesaikan penelitian pada tanggal 22 Juni s/d 22 Juli 2020 di Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau dalam rangka peningkatan wawasan mahasiswa Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam dengan judul penelitian ***"Penerapan Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba Berdasarkan PSAK no 45 Pada Pondok Pesantren Thawalib Tanjung Limau"***.

Demikianlah surat keterangan ini dibuat agar dapat dipergunakan dengan sebaik-baiknya.

Tanjung Limau, 12 Oktober 2020
Pimpinan Pondok

YONNEDI M, S.Ag., M.Pd