

## LAPORAN KEUANGAN MASJID NURUL HUDA KOTA SAMARINDA BERDASARKAN ISAK 35 DENGAN MENGGUNAKAN MICROSOFT EXCEL

Muhammad Harits Zidni Khatib Ramadhani<sup>1\*</sup>, Joice Ira Anastasia<sup>2</sup>, Nur Indah Nashari<sup>3</sup>, Lisa Yanti<sup>4</sup>

<sup>1,2,3,4</sup>*Program Studi S1 Akuntansi, Universitas Mulawarman*

Email: <sup>1</sup>[muhammadharits@feb.unmul.ac.id](mailto:muhammadharits@feb.unmul.ac.id), <sup>2</sup>[joiceiraaa@gmail.com](mailto:joiceiraaa@gmail.com),

<sup>3</sup>[nurindahnashari67@gmail.com](mailto:nurindahnashari67@gmail.com), <sup>4</sup>[Lisyanti445@gmail.com](mailto:Lisyanti445@gmail.com)

### Abstrak

Masjid sebagai entitas nonlaba memiliki peran sosial dan keagamaan yang signifikan sehingga membutuhkan transparansi dan akuntabilitas dalam pelaporan keuangan. Namun, sebagian besar masjid masih menyusun laporan keuangan secara sederhana dan belum sesuai dengan ISAK 35. Pengabdian ini dilakukan pada Masjid Nurul Huda Kota Samarinda untuk membantu penyusunan laporan keuangan sesuai standar menggunakan Microsoft Excel. Metode yang digunakan mencakup wawancara, observasi, dokumentasi, dan pendampingan langsung dalam penyusunan jurnal umum, buku besar, neraca saldo, serta laporan keuangan yang terdiri atas Laporan Posisi Keuangan, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Hasil kegiatan menunjukkan bahwa pengurus memperoleh pemahaman baru mengenai akuntansi nonlaba dan dapat menyusun laporan keuangan sesuai ISAK 35. Kegiatan ini meningkatkan akuntabilitas, keterbukaan, serta kemampuan pengurus masjid dalam mengelola keuangan secara profesional.

**Kata kunci:** ISAK 35, laporan keuangan masjid, entitas nonlaba, akuntansi sektor publik, pendampingan.

### 1. PENDAHULUAN

Masjid merupakan entitas nonlaba yang memiliki peran strategis dalam kehidupan sosial dan keagamaan masyarakat. Selain sebagai tempat ibadah, masjid juga berfungsi sebagai pusat pendidikan, pembinaan umat, pemberdayaan sosial, serta penggerak kegiatan kemasyarakatan. Dengan peran yang demikian luas, masjid menjadi institusi yang secara rutin menghimpun dana publik melalui kotak amal, sumbangan jamaah, donasi rutin, infak, sedekah, dan berbagai kontribusi keagamaan lainnya. Kondisi ini menjadikan masjid sebagai lembaga yang memerlukan sistem pengelolaan keuangan yang akuntabel, transparan, dan sesuai standar.

Dalam dua dekade terakhir, jumlah masjid dan mushola di Indonesia terus meningkat secara signifikan. Data Kementerian Agama menunjukkan bahwa Indonesia memiliki lebih dari 800.000 rumah ibadah, termasuk masjid dan mushola, menjadikannya negara dengan jumlah masjid terbanyak di dunia. Pertumbuhan yang pesat ini menghadirkan tantangan serius dalam aspek tata kelola dan pelaporan keuangan. Ketika jumlah masjid semakin banyak dan dana publik yang dikelola semakin besar, tuntutan terhadap akuntabilitas pun semakin

tinggi. Tanpa sistem pelaporan yang jelas dan standar yang baku, pengelolaan keuangan masjid berpotensi memunculkan kesalahpahaman, ketidakpercayaan, bahkan membuka peluang terjadinya penyimpangan yang tidak sesuai dengan nilai-nilai religius dan moralitas yang seharusnya dijunjung oleh lembaga keagamaan.

Sayangnya, dalam praktik sehari-hari, sebagian besar masjid masih menggunakan pencatatan sederhana yang hanya berfokus pada pemasukan dan pengeluaran kas. Tidak banyak masjid yang melakukan pencatatan aset tetap, tidak ada penyusunan laporan posisi keuangan, tidak menyusun laporan arus kas, dan belum menerapkan standar akuntansi yang berlaku untuk entitas nonlaba. Ketika laporan keuangan hanya ditampilkan dalam bentuk daftar kas masuk dan keluar, informasi yang tersaji menjadi sangat terbatas dan tidak mencerminkan kondisi keuangan yang sesungguhnya. Hal ini tidak hanya menyulitkan pengurus dalam membuat keputusan pengelolaan, tetapi juga mengurangi tingkat kepercayaan jamaah yang menjadi donatur utama.

Kondisi ini juga ditemukan pada Masjid Nurul Huda Kota Samarinda. Berdasarkan hasil observasi, masjid belum menerapkan standar ISAK 35 dan belum menyajikan laporan keuangan secara lengkap. Padahal ISAK 35 merupakan standar akuntansi yang dirancang khusus untuk entitas nonlaba, termasuk masjid, guna memastikan bahwa laporan keuangan mampu menggambarkan posisi keuangan, aktivitas keuangan, dan kewajiban entitas secara komprehensif. Ketidakpatuhan terhadap standar ini dapat berdampak pada lemahnya akuntabilitas, kurang optimalnya pengelolaan dana, serta menurunnya kepercayaan masyarakat sebagai pemberi sumber daya.

Pada lembaga keagamaan, akuntabilitas bukan hanya kewajiban administratif, tetapi juga merupakan amanah moral. Masjid memegang peran sebagai penjaga integritas, tempat penyebaran nilai-nilai kejujuran, dan simbol keteladanan. Oleh karena itu, pengelolaan keuangan yang baik menjadi bagian dari kesaksian iman dan tanggung jawab spiritual. Standarisasi penyusunan laporan keuangan seperti yang diatur dalam ISAK 35 menjadi upaya penting dalam menjaga keberlangsungan operasional masjid, meningkatkan transparansi, dan mencegah terjadinya hal-hal yang tidak terpuji yang dapat mencederai marwah lembaga keagamaan.

Kegiatan pengabdian masyarakat ini dilakukan untuk membantu pengurus Masjid Nurul Huda memahami konsep akuntabilitas keuangan, menerapkan ISAK 35, serta menyusun laporan keuangan yang sistematis menggunakan Microsoft Excel. Kegiatan ini bermanfaat tidak hanya bagi masjid yang menjadi objek pendampingan, tetapi juga bagi entitas nonlaba lainnya yang membutuhkan panduan praktis dalam mengimplementasikan standar akuntansi demi meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan tata kelola organisasi.

## **2. METODE**

### **2.1 Metode Pengabdian**

Metode pengabdian yang digunakan dalam kegiatan ini adalah pendampingan teknis (*technical assistance*) yang dirancang untuk memberikan bimbingan langsung kepada pengurus dalam proses penyusunan laporan keuangan berbasis standar ISAK 35. Pendampingan teknis dipilih karena metode ini memungkinkan peserta untuk belajar secara aplikatif melalui praktik langsung, bukan hanya menerima penjelasan teoritis. Dalam prosesnya, pengurus dibimbing tahap demi tahap mulai dari penyusunan jurnal umum, pengklasifikasian transaksi ke dalam buku besar, penyusunan neraca saldo, hingga penyusunan laporan keuangan lengkap sesuai ISAK 35, yang mencakup Laporan Posisi

Keuangan, Laporan Perubahan Aset Neto, Laporan Arus Kas, serta Catatan Atas Laporan Keuangan.

Pendekatan ini memberikan ruang bagi pengurus untuk memahami alur akuntansi secara menyeluruh, mulai dari pencatatan awal hingga pelaporan akhir. Selain itu, metode pendampingan sangat efektif dalam meningkatkan kapasitas pengurus karena setiap proses dikerjakan bersama fasilitator, sehingga kesalahan dapat langsung diperbaiki dan konsep yang kurang jelas dapat segera dijelaskan. Melalui keterlibatan aktif tersebut, pengurus tidak hanya memperoleh pengetahuan baru, tetapi juga mengembangkan keterampilan praktis yang dapat diterapkan secara mandiri dalam pengelolaan keuangan masjid di masa mendatang. Pendampingan teknis ini diharapkan mampu menciptakan sistem pencatatan yang lebih akuntabel, transparan, dan sesuai standar akuntansi nirlaba, sehingga mendukung peningkatan tata kelola keuangan lembaga secara berkelanjutan.

## **2.2. Teknik Pengumpulan Data**

Metode yang digunakan dalam kegiatan pengabdian ini terdiri dari beberapa tahapan:

- a) Observasi Lapangan  
sistem pencatatan keuangan yang selama ini digunakan oleh Masjid Nurul Huda.
- b) Wawancara  
Dilakukan dengan ketua masjid (lihat dokumentasi pada makalah halaman lampiran) untuk memperoleh informasi rinci mengenai sumber dana, pola pengeluaran, serta kebutuhan laporan keuangan.
- c) Dokumentasi  
Mengumpulkan bukti transaksi periode Agustus–Oktober 2025 dan mencermati pola transaksi untuk dilakukan pengelompokan akun.

## **3. HASIL**

### **3.1 Penyusunan Jurnal Umum**

Seluruh transaksi periode Agustus–Oktober 2025 diklasifikasikan dalam jurnal umum, termasuk penerimaan kas dari sedekah, sumbangan, dan kegiatan keagamaan, serta pengeluaran untuk fasilitas, listrik, air, dan kesejahteraan masjid. (Lihat tabel pada halaman 5 dalam makalah sumber.

### **3.2 Penyusunan Buku Besar**

Akun-akun utama diposting ke buku besar, seperti:

- Kas
- Pendapatan Jumat
- Pendapatan Sumbangan
- Beban fasilitas
- Beban air dan listrik

### **3.3 Neraca Saldo**

Neraca saldo disusun untuk memastikan keseimbangan total debit dan kredit sebagai dasar penyusunan laporan keuangan.

### **3.4 Laporan Keuangan Berdasarkan ISAK 35**

Output utama pendampingan mencakup:

- Laporan Posisi Keuangan

Menyajikan aset, liabilitas, dan aset neto.

- Laporan Arus Kas  
Mengelompokkan aktivitas operasi dan pendanaan (lihat tabel 5.1 pada makalah).
- Laporan Penghasilan Komprehensif  
Menampilkan surplus/defisit dari aktivitas periode berjalan.
- Laporan Perubahan Aset Neto  
Menggambarkan perubahan aset neto dari pemberi sumber daya dan aset neto tanpa pembatasan.
- Catatan Atas Laporan Keuangan  
Menjelaskan kebijakan akuntansi, rincian akun, dan informasi tambahan lainnya.

### 3.5 Dokumentasi Kegiatan

Dokumentasi seminar dan pendampingan



**Gambar 1. Dokumentasi bersama pengurus mesjid Nurul Huda**

## 4. PEMBAHASAN

Kegiatan pendampingan penyusunan laporan keuangan di Masjid Nurul Huda memberikan perubahan signifikan dalam kapasitas pengurus untuk mengelola keuangan secara profesional. Pada tahap awal, hasil observasi menunjukkan bahwa sistem pencatatan keuangan masjid masih berada pada level paling dasar, yaitu pencatatan sederhana berupa daftar kas masuk dan kas keluar. Praktik ini dikenal sebagai single-entry bookkeeping, yaitu pencatatan satu sisi yang hanya mencatat arus kas tanpa memperhatikan posisi akun lain. Model pencatatan seperti ini memang mudah dilakukan, namun memiliki kelemahan serius, antara lain:

1. Tidak dapat menampilkan posisi keuangan secara lengkap karena tidak ada pencatatan aset tetap, liabilitas, maupun aset neto.
2. Tidak mampu menghasilkan laporan keuangan yang baku, seperti laporan posisi keuangan, laporan arus kas, atau laporan perubahan aset neto.
3. Sulit mendeteksi kesalahan pencatatan, karena tidak ada mekanisme debit-kredit yang saling mengoreksi.
4. Tidak sesuai dengan standar pelaporan organisasi nonlaba, khususnya ISAK 35 yang mewajibkan penyajian laporan secara komprehensif.

Pada Entitas nonlaba seperti masjid, keterbatasan tersebut dapat berdampak pada rendahnya tingkat transparansi dan akuntabilitas. Jamaah sebagai pihak penyumbang dana

tentu memiliki hak untuk mengetahui bagaimana dana digunakan, untuk apa dialokasikan, dan berapa posisi keuangan masjid setiap periodenya. Oleh karena itu, perbaikan sistem pencatatan menjadi sebuah keharusan.

Melalui pendampingan, pengurus dipandu untuk beralih menuju sistem double-entry bookkeeping, yaitu metode pencatatan dua sisi (debit dan kredit) yang digunakan secara universal dalam akuntansi. Sistem ini memungkinkan:

- pencatatan transaksi yang lebih lengkap dan terstruktur,
- penyusunan jurnal umum dan buku besar,
- penyusunan neraca saldo yang seimbang,
- pendeteksian kesalahan pencatatan,
- serta menghasilkan laporan keuangan formal sebagaimana dipersyaratkan oleh standar akuntansi.

Peralihan ke double-entry bookkeeping merupakan langkah fundamental yang kemudian diintegrasikan dengan penerapan ISAK 35, yaitu Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan yang mengatur penyajian laporan keuangan bagi entitas nonlaba. ISAK 35 menetapkan bahwa organisasi seperti masjid wajib menyajikan:

1. Laporan Posisi Keuangan
2. Laporan Penghasilan Komprehensif
3. Laporan Perubahan Aset Neto
4. Laporan Arus Kas
5. Catatan atas Laporan Keuangan

6.

**Tabel 1. Jurnal Umum periode Agustus s/d Oktober 2025**

| Tanggal    | No. Bukt | Keterangan                             | Jenis            | Akun Debet                         | Akun Kredit                     | Jumlah    |
|------------|----------|--|------------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------|
| 02/08/2024 | 0001     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.650.000 |
| 02/08/2024 | 0002     | Pengeluaran untuk Fasilitas            | Tanpa Pembatasan | 5-101   Beban Fasilitas            | 1-101   Kas Masjid              | 20.000    |
| 02/08/2024 | 0003     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.750.000 |
| 09/08/2024 | 0004     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.000.000 |
| 09/08/2024 | 0005     | Penerimaan Maulid Nabi                 | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-103   Pendapatan Maulid Nabi  | 1.210.000 |
| 09/08/2024 | 0006     | Penerimaan Sumbangan                   | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-102   Pendapatan Sumbangan    | 1.000.000 |
| 09/08/2024 | 0007     | Pengeluaran untuk Fasilitas            | Tanpa Pembatasan | 5-101   Beban Fasilitas            | 1-101   Kas Masjid              | 3.400.000 |
| 09/08/2024 | 0008     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 3.000.000 |
| 16/08/2024 | 0009     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 1.400.000 |
| 16/08/2024 | 0010     | Penerimaan Maulid Nabi                 | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-103   Pendapatan Maulid Nabi  | 1.600.000 |
| 16/08/2024 | 0011     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 4.750.000 |
| 16/08/2024 | 0012     | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      | Tanpa Pembatasan | 5-103   Beban Air dan Listrik      | 1-101   Kas Masjid              | 2.500.000 |
| 23/08/2024 | 0013     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.410.000 |
| 23/08/2024 | 0014     | Penerimaan Maulid Nabi                 | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-103   Pendapatan Maulid Nabi  | 1.260.000 |
| 23/08/2024 | 0015     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 4.200.000 |
| 23/08/2024 | 0016     | Pengeluaran untuk Fasilitas            | Tanpa Pembatasan | 5-101   Beban Fasilitas            | 1-101   Kas Masjid              | 500.000   |
| 30/08/2024 | 0017     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.000.000 |
| 30/08/2024 | 0018     | Penerimaan Maulid Nabi                 | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-103   Pendapatan Maulid Nabi  | 1.290.000 |
| 30/08/2024 | 0019     | Pengeluaran untuk Fasilitas            | Tanpa Pembatasan | 5-101   Beban Fasilitas            | 1-101   Kas Masjid              | 100.000   |
| 30/08/2024 | 0020     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 4.200.000 |
| 06/09/2024 | 0021     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.650.000 |
| 06/09/2024 | 0022     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 3.000.000 |
| 13/09/2024 | 0023     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 3.000.000 |
| 13/09/2024 | 0024     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.750.000 |
| 13/09/2024 | 0025     | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      | Tanpa Pembatasan | 5-103   Beban Air dan Listrik      | 1-101   Kas Masjid              | 2.260.000 |
| 13/09/2024 | 0026     | Pengeluaran untuk Fasilitas            | Tanpa Pembatasan | 5-101   Beban Fasilitas            | 1-101   Kas Masjid              | 100.000   |
| 20/09/2024 | 0027     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 3.120.000 |
| 20/09/2024 | 0028     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.750.000 |
| 27/09/2024 | 0029     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.800.000 |
| 27/09/2024 | 0030     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.637.080 |
| 04/10/2024 | 0031     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.980.000 |
| 04/10/2024 | 0032     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.750.000 |
| 11/10/2024 | 0033     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.600.000 |
| 11/10/2024 | 0034     | Pengeluaran untuk Fasilitas            | Tanpa Pembatasan | 5-101   Beban Fasilitas            | 1-101   Kas Masjid              | 55.000    |
| 11/10/2024 | 0035     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.750.000 |
| 11/10/2024 | 0036     | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      | Tanpa Pembatasan | 5-103   Beban Air dan Listrik      | 1-101   Kas Masjid              | 2.300.000 |
| 18/10/2024 | 0037     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.720.000 |
| 18/10/2024 | 0038     | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      | Tanpa Pembatasan | 5-103   Beban Air dan Listrik      | 1-101   Kas Masjid              | 190.000   |
| 18/10/2024 | 0039     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.650.000 |
| 18/10/2024 | 0040     | Pengeluaran untuk Fasilitas            | Tanpa Pembatasan | 5-101   Beban Fasilitas            | 1-101   Kas Masjid              | 150.000   |
| 25/10/2024 | 0041     | Penerimaan Sholat Jumat                | Tanpa Pembatasan | 1-101   Kas Masjid                 | 4-101   Pendapatan Sholat Jumat | 2.375.000 |
| 25/10/2024 | 0042     | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | Tanpa Pembatasan | 5-102   Beban Kesejahteraan Masjid | 1-101   Kas Masjid              | 2.750.000 |

**Tabel 2. Buku Besar Kas Masjid periode Agustus s/d Oktober 2025**

| Akun 1-101      |           |  |                     |                     |           |           |           | Saldo Awal  | 18.430.700 |
|-----------------|-----------|--|---------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|------------|
| Akun Kas Masjid |           |  |                     |                     |           |           |           | Saldo Akhir | 4.983.620  |
| Tanggal         | No. Bukti | Keterangan                             | Debet               | Kredit              | Saldo     | Debet     | Kredit    | Saldo       |            |
| 02/08/2024      | 0001      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.650.000 | 2.650.000 | -         | 21.080.700  |            |
| 02/08/2024      | 0002      | Pengeluaran untuk Fasilitas            |                     | 11-101   Kas Masjid | 20.000    | -         | 20.000    | 21.060.700  |            |
| 02/08/2024      | 0003      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.750.000 | -         | 2.750.000 | 18.310.700  |            |
| 09/08/2024      | 0004      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.000.000 | 2.000.000 | -         | 20.310.700  |            |
| 09/08/2024      | 0005      | Penerimaan Maulid Nabi                 | 11-101   Kas Masjid |                     | 1.210.000 | 1.210.000 | -         | 21.520.700  |            |
| 09/08/2024      | 0006      | Penerimaan Sumbangan                   | 11-101   Kas Masjid |                     | 1.000.000 | 1.000.000 | -         | 22.520.700  |            |
| 09/08/2024      | 0007      | Pengeluaran untuk Fasilitas            |                     | 11-101   Kas Masjid | 3.400.000 | -         | 3.400.000 | 19.120.700  |            |
| 09/08/2024      | 0008      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 3.000.000 | -         | 3.000.000 | 16.120.700  |            |
| 16/08/2024      | 0009      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 1.400.000 | 1.400.000 | -         | 17.520.700  |            |
| 16/08/2024      | 0010      | Penerimaan Maulid Nabi                 | 11-101   Kas Masjid |                     | 1.600.000 | 1.600.000 | -         | 19.120.700  |            |
| 16/08/2024      | 0011      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 4.750.000 | -         | 4.750.000 | 14.370.700  |            |
| 16/08/2024      | 0012      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.500.000 | -         | 2.500.000 | 11.870.700  |            |
| 23/08/2024      | 0013      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.410.000 | 2.410.000 | -         | 14.280.700  |            |
| 23/08/2024      | 0014      | Penerimaan Maulid Nabi                 | 11-101   Kas Masjid |                     | 1.260.000 | 1.260.000 | -         | 15.540.700  |            |
| 23/08/2024      | 0015      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 4.200.000 | -         | 4.200.000 | 11.340.700  |            |
| 23/08/2024      | 0016      | Pengeluaran untuk Fasilitas            |                     | 11-101   Kas Masjid | 500.000   | -         | 500.000   | 10.840.700  |            |
| 30/08/2024      | 0017      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.000.000 | 2.000.000 | -         | 12.840.700  |            |
| 30/08/2024      | 0018      | Penerimaan Maulid Nabi                 | 11-101   Kas Masjid |                     | 1.290.000 | 1.290.000 | -         | 14.130.700  |            |
| 30/08/2024      | 0019      | Pengeluaran untuk Fasilitas            |                     | 11-101   Kas Masjid | 100.000   | -         | 100.000   | 14.030.700  |            |
| 30/08/2024      | 0020      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 4.200.000 | -         | 4.200.000 | 9.830.700   |            |
| 06/09/2024      | 0021      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.650.000 | 2.650.000 | -         | 12.480.700  |            |
| 06/09/2024      | 0022      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 3.000.000 | -         | 3.000.000 | 9.480.700   |            |
| 13/09/2024      | 0023      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 3.000.000 | 3.000.000 | -         | 12.480.700  |            |
| 13/09/2024      | 0024      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.750.000 | -         | 2.750.000 | 9.730.700   |            |
| 13/09/2024      | 0025      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.260.000 | -         | 2.260.000 | 7.470.700   |            |
| 13/09/2024      | 0026      | Pengeluaran untuk Fasilitas            |                     | 11-101   Kas Masjid | 100.000   | -         | 100.000   | 7.370.700   |            |
| 20/09/2024      | 0027      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 3.120.000 | 3.120.000 | -         | 10.490.700  |            |
| 20/09/2024      | 0028      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.750.000 | -         | 2.750.000 | 7.740.700   |            |
| 27/09/2024      | 0029      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.800.000 | 2.800.000 | -         | 10.540.700  |            |
| 27/09/2024      | 0030      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.637.080 | -         | 2.637.080 | 7.903.620   |            |
| 04/10/2024      | 0031      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.980.000 | 2.980.000 | -         | 10.883.620  |            |
| 04/10/2024      | 0032      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.750.000 | -         | 2.750.000 | 8.133.620   |            |
| 11/10/2024      | 0033      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.600.000 | 2.600.000 | -         | 10.733.620  |            |
| 11/10/2024      | 0034      | Pengeluaran untuk Fasilitas            |                     | 11-101   Kas Masjid | 55.000    | -         | 55.000    | 10.678.620  |            |
| 11/10/2024      | 0035      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.750.000 | -         | 2.750.000 | 7.928.620   |            |
| 11/10/2024      | 0036      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.300.000 | -         | 2.300.000 | 5.628.620   |            |
| 18/10/2024      | 0037      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.720.000 | 2.720.000 | -         | 8.348.620   |            |
| 18/10/2024      | 0038      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik      |                     | 11-101   Kas Masjid | 190.000   | -         | 190.000   | 8.158.620   |            |
| 18/10/2024      | 0039      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.650.000 | -         | 2.650.000 | 5.508.620   |            |
| 18/10/2024      | 0040      | Pengeluaran untuk Fasilitas            |                     | 11-101   Kas Masjid | 150.000   | -         | 150.000   | 5.358.620   |            |
| 25/10/2024      | 0041      | Penerimaan Sholat Jumat                | 11-101   Kas Masjid |                     | 2.375.000 | 2.375.000 | -         | 7.733.620   |            |
| 25/10/2024      | 0042      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid |                     | 11-101   Kas Masjid | 2.750.000 | -         | 2.750.000 | 4.983.620   |            |

**Tabel 3. Buku Besar Pendapatan Sholat Jumat Periode Agustus s/d Oktober 2025**

| Akun 4-101                   |           |                         |       |                     |           |       |           | Saldo Awal  | -          |
|------------------------------|-----------|-------------------------|-------|---------------------|-----------|-------|-----------|-------------|------------|
| Akun Pendapatan Sholat Jumat |           |                         |       |                     |           |       |           | Saldo Akhir | 32.705.000 |
| Tanggal                      | No. Bukti | Keterangan              | Debet | Kredit              | Saldo     | Debet | Kredit    | Saldo       |            |
| 02/08/2024                   | 0001      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.650.000 | -     | 2.650.000 | 2.650.000   |            |
| 09/08/2024                   | 0004      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.000.000 | -     | 2.000.000 | 4.650.000   |            |
| 16/08/2024                   | 0009      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 1.400.000 | -     | 1.400.000 | 6.050.000   |            |
| 23/08/2024                   | 0013      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.410.000 | -     | 2.410.000 | 8.460.000   |            |
| 30/08/2024                   | 0017      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.000.000 | -     | 2.000.000 | 10.460.000  |            |
| 06/09/2024                   | 0021      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.650.000 | -     | 2.650.000 | 13.110.000  |            |
| 13/09/2024                   | 0023      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 3.000.000 | -     | 3.000.000 | 16.110.000  |            |
| 20/09/2024                   | 0027      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 3.120.000 | -     | 3.120.000 | 19.230.000  |            |
| 27/09/2024                   | 0029      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.800.000 | -     | 2.800.000 | 22.030.000  |            |
| 04/10/2024                   | 0031      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.980.000 | -     | 2.980.000 | 25.010.000  |            |
| 11/10/2024                   | 0033      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.600.000 | -     | 2.600.000 | 27.610.000  |            |
| 18/10/2024                   | 0037      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.720.000 | -     | 2.720.000 | 30.330.000  |            |
| 25/10/2024                   | 0041      | Penerimaan Sholat Jumat |       | 14-101   Pendapatan | 2.375.000 | -     | 2.375.000 | 32.705.000  |            |



**Tabel 4. Buku Besar Pendapatan Sumbangan periode Agustus s/d Oktober 2025**

|      |                      |             |           |
|------|----------------------|-------------|-----------|
| Akun | 4-102                | Saldo Awal  | -         |
| Akun | Pendapatan Sumbangan | Saldo Akhir | 1.000.000 |

| Tanggal    | No. Bukti | Keterangan           | Debet | Kredit              | Saldo     | Debet | Kredit    | Saldo     |
|------------|-----------|----------------------|-------|---------------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 09/08/2024 | 0006      | Penerimaan Sumbangan |       | 14-102   Pendapatan | 1.000.000 | -     | 1.000.000 | 1.000.000 |
|            |           |                      |       |                     |           |       |           |           |

**Tabel 5. Buku Besar Pendapatan Maulid Nabi periode Agustus s/d Oktober 2025**

Akun

4-103

Saldo Awal

-

Akun

Pendapatan Maulid Nabi

Saldo Akhir

5.360.000

| Tanggal    | No. Bukti | Keterangan             | Debet | Kredit              | Saldo     | Debet | Kredit    | Saldo     |
|------------|-----------|------------------------|-------|---------------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 09/08/2024 | 0005      | Penerimaan Maulid Nabi |       | 14-103   Pendapatan | 1.210.000 | -     | 1.210.000 | 1.210.000 |
| 16/08/2024 | 0010      | Penerimaan Maulid Nabi |       | 14-103   Pendapatan | 1.600.000 | -     | 1.600.000 | 2.810.000 |
| 23/08/2024 | 0014      | Penerimaan Maulid Nabi |       | 14-103   Pendapatan | 1.260.000 | -     | 1.260.000 | 4.070.000 |
| 30/08/2024 | 0018      | Penerimaan Maulid Nabi |       | 14-103   Pendapatan | 1.290.000 | -     | 1.290.000 | 5.360.000 |

**Tabel 6. Buku Besar Beban Fasilitas periode Agustus s/d Oktober 2025**

Kode Akun

5-101

Saldo Awal

-

Nama Akun

Beban Fasilitas

Saldo Akhir

4.325.000

| N | Tanggal    | No. Bukti | Keterangan                  | Debet                    | Kredit | Saldo     | Debet     | Kredit | Saldo     |
|---|------------|-----------|-----------------------------|--------------------------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 1 | 02/08/2024 | 0002      | Pengeluaran untuk Fasilitas | 15-101   Beban Fasilitas |        | 20.000    | 20.000    | -      | 20.000    |
| 2 | 09/08/2024 | 0007      | Pengeluaran untuk Fasilitas | 15-101   Beban Fasilitas |        | 3.400.000 | 3.400.000 | -      | 3.420.000 |
| 3 | 23/08/2024 | 0016      | Pengeluaran untuk Fasilitas | 15-101   Beban Fasilitas |        | 500.000   | 500.000   | -      | 3.920.000 |
| 4 | 30/08/2024 | 0019      | Pengeluaran untuk Fasilitas | 15-101   Beban Fasilitas |        | 100.000   | 100.000   | -      | 4.020.000 |
| 5 | 13/09/2024 | 0026      | Pengeluaran untuk Fasilitas | 15-101   Beban Fasilitas |        | 100.000   | 100.000   | -      | 4.120.000 |
| 6 | 11/10/2024 | 0034      | Pengeluaran untuk Fasilitas | 15-101   Beban Fasilitas |        | 55.000    | 55.000    | -      | 4.175.000 |
| 7 | 18/10/2024 | 0040      | Pengeluaran untuk Fasilitas | 15-101   Beban Fasilitas |        | 150.000   | 150.000   | -      | 4.325.000 |

**Tabel 7. Buku Besar Beban Kesejahteraan Masjid Agustus s/d Oktober 2025**

|           |                            |           |  |                                     |        |           |             |            |            |
|-----------|----------------------------|-----------|--|-------------------------------------|--------|-----------|-------------|------------|------------|
| Kode Akun | 5-102                      |           |  |                                     |        |           | Saldo Awal  | -          |            |
| Nama Akun | Beban Kesejahteraan Masjid |           |  |                                     |        |           | Saldo Akhir | 40.937.080 |            |
| N         | Tanggal                    | No. Bukti | Keterangan                             | Debet                               | Kredit | Saldo     | Debet       | Kredit     | Saldo      |
| 1         | 02/08/2024                 | 0003      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.750.000 | 2.750.000   | -          | 2.750.000  |
| 2         | 09/08/2024                 | 0008      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 3.000.000 | 3.000.000   | -          | 5.750.000  |
| 3         | 16/08/2024                 | 0011      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 4.750.000 | 4.750.000   | -          | 10.500.000 |
| 4         | 23/08/2024                 | 0015      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 4.200.000 | 4.200.000   | -          | 14.700.000 |
| 5         | 30/08/2024                 | 0020      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 4.200.000 | 4.200.000   | -          | 18.900.000 |
| 6         | 06/09/2024                 | 0022      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 3.000.000 | 3.000.000   | -          | 21.900.000 |
| 7         | 13/09/2024                 | 0024      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.750.000 | 2.750.000   | -          | 24.650.000 |
| 8         | 20/09/2024                 | 0028      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.750.000 | 2.750.000   | -          | 27.400.000 |
| 9         | 27/09/2024                 | 0030      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.637.080 | 2.637.080   | -          | 30.037.080 |
| 10        | 04/10/2024                 | 0032      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.750.000 | 2.750.000   | -          | 32.787.080 |
| 11        | 11/10/2024                 | 0035      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.750.000 | 2.750.000   | -          | 35.537.080 |
| 12        | 18/10/2024                 | 0039      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.650.000 | 2.650.000   | -          | 38.187.080 |
| 13        | 25/10/2024                 | 0042      | Pengeluaran untuk Kesejahteraan Masjid | 15-102   Beban Kesejahteraan Masjid |        | 2.750.000 | 2.750.000   | -          | 40.937.080 |

**Tabel 8. Buku Besar Beban Air dan Listrik Agustus s/d Oktober 2025**

|           |                       |           |                                   |                                |        |           |           |             |           |
|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------------------|--------------------------------|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| Kode Akun | 5-103                 |           |                                   |                                |        |           |           | Saldo Awal  | -         |
| Nama Akun | Beban Air dan Listrik |           |                                   |                                |        |           |           | Saldo Akhir | 7.250.000 |
| N         | Tanggal               | No. Bukti | Keterangan                        | Debet                          | Kredit | Saldo     | Debet     | Kredit      | Saldo     |
| 1         | 16/08/2024            | 0012      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik | 15-103   Beban Air dan Listrik |        | 2.500.000 | 2.500.000 | -           | 2.500.000 |
| 2         | 13/09/2024            | 0025      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik | 15-103   Beban Air dan Listrik |        | 2.260.000 | 2.260.000 | -           | 4.760.000 |
| 3         | 11/10/2024            | 0036      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik | 15-103   Beban Air dan Listrik |        | 2.300.000 | 2.300.000 | -           | 7.060.000 |
| 4         | 18/10/2024            | 0038      | Pengeluaran untuk Air dan Listrik | 15-103   Beban Air dan Listrik |        | 190.000   | 190.000   | -           | 7.250.000 |
| 5         |                       |           |                                   |                                |        |           |           |             |           |

Setelah melakukan posting akun di buku besar, langkah selanjutnya adalah menyusun neraca saldo Masjid Nurul Huda untuk periode Agustus hingga Oktober 2025. Berikut adalah data yang diperoleh:



**Tabel 9. Neraca Saldo periode Agustus s/d Oktober 2025**

| Kode   | Nama Akun                     | Type                     | POS | SN | Saldo Awal    |               | Perubahan  |            | Saldo Akhir   |               |
|--|-------------------------------|--------------------------|-----|----|---------------|---------------|------------|------------|---------------|---------------|
|  |                               |                          |     |    | Debet         | Kredit        | Debet      | Kredit     | Debet         | Kredit        |
| 1-100  | KAS                           |                          | 0   |    |               |               |            |            |               |               |
| 1-101  | Kas Masjid                    | Kas                      | NRC | D  | 18.430.700    | 0             | 39.065.000 | 52.512.080 | 4.983.620     | 0             |
| 1-200  | ASET TETAP                    |                          | 0   |    |               |               |            |            |               |               |
| 1-201  | Tanah                         | Aktiva Tetap             | NRC | D  | 500.000.000   | 0             | 0          | 0          | 500.000.000   | 0             |
| 1-202  | Peralatan                     | Aktiva Tetap             | NRC | D  | 94.440.000    | 0             | 0          | 0          | 94.440.000    | 0             |
| 1-203  | Kendaraan                     | Aktiva Tetap             | NRC | D  | 350.000.000   | 0             | 0          | 0          | 350.000.000   | 0             |
| 1-204  | Bangunan                      | Aktiva Tetap             | NRC | D  | 600.000.000   | 0             | 0          | 0          | 600.000.000   | 0             |
| 1-205  | Akum. Peny. Peralatan         | Akum. Penyusutan         | NRC | D  | -17.943.600   | 0             | 0          | 0          | -17.943.600   | 0             |
| 1-206  | Akum. Peny. Kendaraan         | Akum. Penyusutan         | NRC | D  | -41.562.500   | 0             | 0          | 0          | -41.562.500   | 0             |
| 1-207  | Akum. Peny. Bangunan          | Akum. Penyusutan         | NRC | D  | -28.500.000   | 0             | 0          | 0          | -28.500.000   | 0             |
| 2-100  | LIABILITAS                    |                          | 0   |    |               |               |            |            |               |               |
| 2-101  | Hutang Usaha Jangka Pendek    | Kewajiban Jangka Pendek  | NRC | K  | 0             | 0             | 0          | 0          | 0             | 0             |
| 2-102  | Hutang Jangka Panjang Lainnya | Kewajiban Jangka Panjang | NRC | K  | 0             | 0             | 0          | 0          | 0             | 0             |
| 3-100  | ASET NETO                     |                          | 0   |    |               |               |            |            |               |               |
| 3-101  | Tanpa Pembatasan              | Aset Neto                | NRC | K  | 0             | 1.474.864.600 | 0          | 0          | 0             | 1.474.864.600 |
| 3-102  | Dengan Pembatasan             | Aset Neto                | NRC | K  | 0             | 0             | 0          | 0          | 0             | 0             |
| 4-100  | PENDAPATAN                    |                          | 0   |    |               |               |            |            |               |               |
| 4-101  | Pendapatan Sholat Jumat       | Pendapatan               | LR  | K  | 0             | 0             | 0          | 32.705.000 | 0             | 32.705.000    |
| 4-102  | Pendapatan Sumbangan          | Pendapatan               | LR  | K  | 0             | 0             | 0          | 1.000.000  | 0             | 1.000.000     |
| 4-103  | Pendapatan Maulid Nabi        | Pendapatan               | LR  | K  | 0             | 0             | 0          | 5.360.000  | 0             | 5.360.000     |
| Masjid Nurul Huda                                  |                               |                          |     |    |               |               |            |            |               |               |
| NERACA SALDO                                       |                               |                          |     |    |               |               |            |            |               |               |
| Periode Laporan 01-August-2024 S/d 31-October-2024 |                               |                          |     |    |               |               |            |            |               |               |
| Filter Laporan 01-Aug-2024 sd 31-Oct-2024          |                               |                          |     |    |               |               |            |            |               |               |
| Kode   | Nama Akun                     | Type                     | POS | SN | Saldo Awal    |               | Perubahan  |            | Saldo Akhir   |               |
|  |                               |                          |     |    | Debet         | Kredit        | Debet      | Kredit     | Debet         | Kredit        |
| 5-100  | BEBAN                         |                          | 0   |    |               |               |            |            |               |               |
| 5-101  | Beban Fasilitas               | Beban                    | LR  | D  | 0             | 0             | 4.325.000  | 0          | 4.325.000     | 0             |
| 5-102  | Beban Kesejahteraan Masjid    | Beban                    | LR  | D  | 0             | 0             | 40.937.080 | 0          | 40.937.080    | 0             |
| 5-103  | Beban Air dan Listrik         | Beban                    | LR  | D  | 0             | 0             | 7.250.000  | 0          | 7.250.000     | 0             |
| 5-104  | Beban Peny. Peralatan         | Beban                    | LR  | D  | 0             | 0             | 0          | 0          | 0             | 0             |
| 5-105  | Beban Peny. Kendaraan         | Beban                    | LR  | D  | 0             | 0             | 0          | 0          | 0             | 0             |
| 5-106  | Beban Peny. Bangunan          | Beban                    | LR  | D  | 0             | 0             | 0          | 0          | 0             | 0             |
| Total  |                               |                          |     |    | 1.474.864.600 | 1.474.864.600 | 91.577.080 | 91.577.080 | 1.513.929.600 | 1.513.929.600 |
|  |                               |                          |     |    |               |               | 0          |            | 0             |               |
| KETUA  |                               |                          |     |    | SEKRETARIS    |               |            |            |               | BENDAHARA     |
| H. Jamhir  |                               |                          |     |    | Tidak ada     |               |            |            |               | H. Rajimin    |

Setelah menyusun Neraca Saldo, langkah selanjutnya adalah memposting data ke dalam Laporan Posisi Keuangan. Berikut adalah Laporan Posisi Keuangan Masjid Nurul Huda untuk periode Agustus hingga Oktober 2025:

**Tabel 10. Laporan Posisi Keuangan periode Agustus s/d Oktober 2025**

| <b>ASET</b>  |                               |                      |                  |                      |
|--|-------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| <b>ASET LANCAR</b>   |                               |                      |                  |                      |
| 1-100  | KAS                           |                      |                  |                      |
| 1-101  | Kas Masjid                    | 18.430.700           | -                | 4.983.620            |
| <b>Total Kas</b>   |                               | <b>18.430.700</b>    | <b>-</b>         | <b>4.983.620</b>     |
| <b>TOTAL ASET LANCAR</b>   |                               | <b>18.430.700</b>    | <b>-</b>         | <b>4.983.620</b>     |
| <b>ASET TIDAK LANCAR</b>   |                               |                      |                  |                      |
| 1-200  | ASET TETAP                    |                      |                  |                      |
| 1-201  | Tanah                         | 500.000.000          |                  | 500.000.000          |
| 1-202  | Peralatan                     | 94.440.000           |                  | 94.440.000           |
| 1-203  | Kendaraan                     | 350.000.000          |                  | 350.000.000          |
| 1-204  | Bangunan                      | 600.000.000          |                  | 600.000.000          |
| 1-205  | Akum. Peny. Peralatan         | - 17.943.600         | -                | 17.943.600           |
| 1-206  | Akum. Peny. Kendaraan         | - 41.562.500         | -                | 41.562.500           |
| 1-207  | Akum. Peny. Bangunan          | - 28.500.000         | -                | 28.500.000           |
| <b>TOTAL ASET TIDAK LANCAR</b>   |                               | <b>1.456.433.900</b> | <b>-</b>         | <b>1.456.433.900</b> |
| <b>TOTAL ASET</b>  |                               | <b>1.474.864.600</b> | <b>-</b>         | <b>1.461.417.520</b> |
| Masjid Nurul Huda<br>Laporan Posisi Keuangan Per 31 October 2024<br>Periode Laporan 01-August-2024 s/d 31-October-2024 |                               |                      |                  |                      |
| Kode   | Nama Akun                     | 31 Jul 2024          | Periode Berjalan | 31 Oct 2024          |
| <b>LIABILITAS</b>  |                               |                      |                  |                      |
| 2-101  | Hutang Usaha Jangka Pendek    | -                    | -                | -                    |
| 2-102  | Hutang Jangka Panjang Lainnya | -                    | -                | -                    |
| <b>TOTAL LIABILITAS</b>  |                               | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>             |
| <b>ASET NETO</b>   |                               |                      |                  |                      |
| 3-101  | Tanpa Pembatasan              | 1.474.864.600        | -                | 1.461.417.520        |
| 3-102  | Dengan Pembatasan             | -                    | -                | -                    |
| <b>TOTAL ASET NETO</b>   |                               | <b>1.474.864.600</b> | <b>-</b>         | <b>1.461.417.520</b> |
| <b>TOTAL ASET NETO + LIABILITAS</b>  |                               | <b>1.474.864.600</b> | <b>-</b>         | <b>1.461.417.520</b> |

**Tabel 11. Laporan Arus Kas periode Agustus oktober 2025**

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Aktivitas Operasional</b>                                |                     |
| Penerimaan  | 39.065.000          |
| Aset lancar lainnya   | -                   |
| Kewajiban Jangka Pendek                                     | -                   |
| Pengeluaran operasional                                     | (52.512.080)        |
| <b>Kas bersih yang diperoleh dari Aktivitas Operasional</b> | <b>(13.447.080)</b> |
| <b>Aktivitas Investasi</b>                                  |                     |
| Perolehan/Penjualan aset                                    | -                   |
| <b>Kas bersih yang diperoleh dari Aktivitas Investasi</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Aktivitas Pendanaan</b>                                  |                     |
| Pembayaran/Penerimaan pinjaman                              | -                   |
| Ekuitas/Modal   | -                   |
| <b>Kas bersih yang diperoleh dari Aktivitas Pendanaan</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Kenaikan (penurunan) kas</b>                             | <b>(13.447.080)</b> |
| Saldo kas awal  | 18.430.700          |
| Saldo kas akhir   | 4.983.620           |

**Tabel 12. Laporan perubahan aset netto agustus oktober 2025**

|                   |                                       | Tanpa Pembatasan   | Dengan Pembatasan | Jumlah             |
|-------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>PENDAPATAN</b> |                                       |                    |                   |                    |
| 4-101             | Pendapatan Sholat Jumat               | 32.705.000         | 0                 | 32.705.000         |
| 4-102             | Pendapatan Sumbangan                  | 1.000.000          | 0                 | 1.000.000          |
| 4-103             | Pendapatan Maulid Nabi                | 5.360.000          | 0                 | 5.360.000          |
|                   | <b>TOTAL PENDAPATAN</b>               | <b>39.065.000</b>  | <b>0</b>          | <b>39.065.000</b>  |
| <b>BEBAN</b>      |                                       |                    |                   |                    |
| 5-101             | Beban Fasilitas                       | 4.325.000          | 0                 | 4.325.000          |
| 5-102             | Beban Kesejahteraan Masjid            | 40.937.080         | 0                 | 40.937.080         |
| 5-103             | Beban Air dan Listrik                 | 7.250.000          | 0                 | 7.250.000          |
| 5-104             | Beban Peny. Peralatan                 | 0                  | 0                 | 0                  |
| 5-105             | Beban Peny. Kendaraan                 | 0                  | 0                 | 0                  |
| 5-106             | Beban Peny. Bangunan                  | 0                  | 0                 | 0                  |
|                   | <b>TOTAL BEBAN</b>                    | <b>52.512.080</b>  | <b>0</b>          | <b>52.512.080</b>  |
|                   | <b>TOTAL PENGHASILAN KOMPREHENSIF</b> | <b>-13.447.080</b> | <b>0</b>          | <b>-13.447.080</b> |

Pendampingan ini memberikan pemahaman baru kepada pengurus mengenai struktur, format, dan hubungan antar laporan tersebut. Dengan mengacu pada ISAK 35, pengurus mulai memahami bahwa masjid sebagai entitas nonlaba memiliki karakteristik berbeda dengan entitas bisnis, terutama dalam hal pengelompokan aset neto dan sumber dana. Hal ini penting untuk memastikan bahwa laporan yang disajikan tidak hanya akurat secara teknis tetapi juga mencerminkan akuntabilitas publik.

Selain aspek konseptual, pendampingan ini juga memberikan keterampilan teknis kepada pengurus. Penggunaan Microsoft Excel menjadi alat bantu utama karena memiliki keunggulan untuk:

- melakukan perhitungan otomatis sehingga mengurangi risiko kesalahan manual,
- menyusun tabel jurnal umum dan buku besar secara sistematis,
- membuat formula untuk memudahkan penutupan akun,
- mengolah data ke dalam format laporan keuangan sesuai standar,

- serta menyajikan informasi secara rapi, terstruktur, dan mudah dipahami bagi jamaah.

Setelah pendampingan, terdapat beberapa perubahan positif yang nyata:

1. Pengurus memahami konsep dasar akuntansi nonlaba serta pentingnya penyusunan laporan keuangan yang komprehensif.
2. Kemampuan teknis meningkat, khususnya dalam menyusun jurnal, buku besar, neraca saldo, dan laporan keuangan akhir periode.
3. Transparansi pengelolaan dana meningkat, karena laporan kini disajikan dengan struktur jelas, tidak lagi hanya berdasarkan rekap kas masuk dan keluar.
4. Kepercayaan jamaah bertambah, karena pengelolaan dana masjid menjadi lebih terbuka dan dapat dipertanggungjawabkan.
5. Manajemen keuangan menjadi lebih terarah dan efisien, sehingga masjid dapat merencanakan program dengan lebih matang berdasarkan informasi keuangan yang valid.

## 5. SIMPULAN

Kegiatan pengabdian ini berhasil meningkatkan pemahaman dan kemampuan pengurus Masjid Nurul Huda dalam menyusun laporan keuangan sesuai ISAK 35 dengan bantuan Microsoft Excel yang telah di sesuaikan. Laporan keuangan yang sebelumnya sederhana kini tersusun secara lengkap dan memenuhi standar akuntansi nonlaba. Pengurus disarankan untuk terus memperbarui pencatatan aset dan memperluas penggunaan sistem digital agar semakin meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan tata kelola organisasi.

## 6. REFERENSI

- Anjani, S. A., & Bharata, R. W. (2022). Analisis penerapan ISAK No. 35 tentang penyajian laporan keuangan organisasi nonlaba pada Yayasan Hati Gembira (Happy Hearts Indonesia). *Akuntansiku*, 288–298.
- Diviana, S., Ananto, R. P., Andriani, W., Putra, R., Yentifa, A., Zahara, & Siswanto, A. (2020). Penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba berdasarkan ISAK 35 pada Masjid Baitul Haadi. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 113–132.
- Dwikasmanto, Y. (2020). Penyusunan laporan keuangan Masjid Nurul Iman Al-Hidayah Desa Barumanis berdasarkan ISAK 35. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 46–64.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) 35: Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan, Ikatan Akuntan Indonesia.
- Tull, D. (2025). *Understanding nonprofit financial statements: Definition & examples*.