

PELATIHAN AKUNTANSI DASAR (2)

Sesi [2] Sabtu, 31 Agustus 2024
Disampaikan pada Pelatihan Akuntansi Dasar, Zakat dan
Wakaf bagi kru YAKESMA sebagai Program Pengabdian
Masyarakat STEI SEBI bekerjasama dengan LAZNAS
YAKESMA

Nasīha Sakina Ramadhanīkar, S.Akun, ME

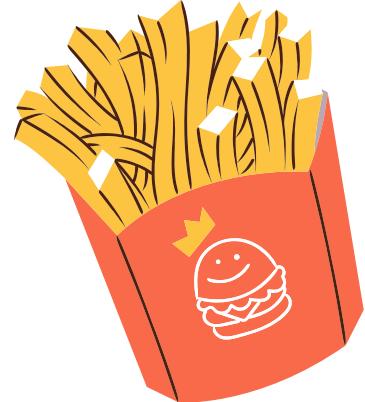
” The word **accounting** comes from the word **accountability**...

– Robert Kiyosaki –

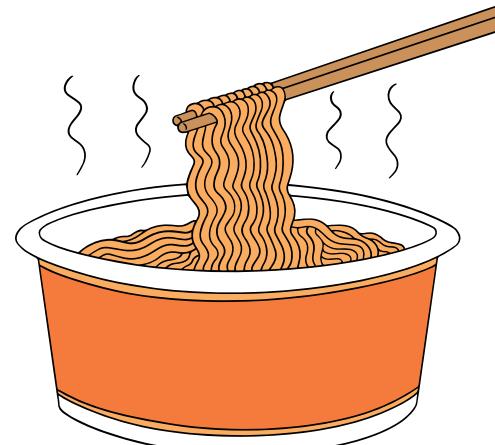
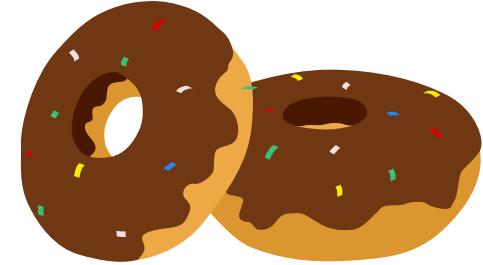
Pertanggungjawaban adalah...



Udin Gembul



Udin Punya Apa



Udin Dapat Dari Mana

Pake Tabungan Sendiri



Pake Tabungan Sendiri



Ngutang dulu ke pedangan mie gaul

REVIEW

Pertanggungjawaban adalah...

Punya Apa



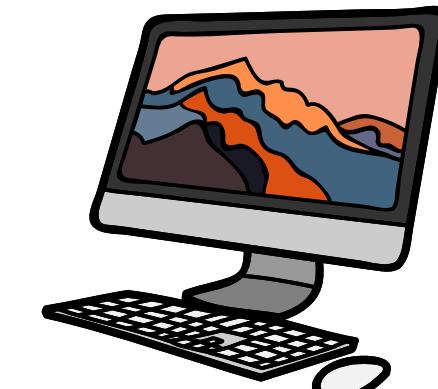
100 Juta



Dapat Dari Mana



500 Juta



10 Juta

Dari Pemilik
Perusahaan

100 Juta

Dari Pemilik
Perusahaan

150 Juta

Utang ke
Dealer

350 Juta

Utang ke
Toko

10 Juta

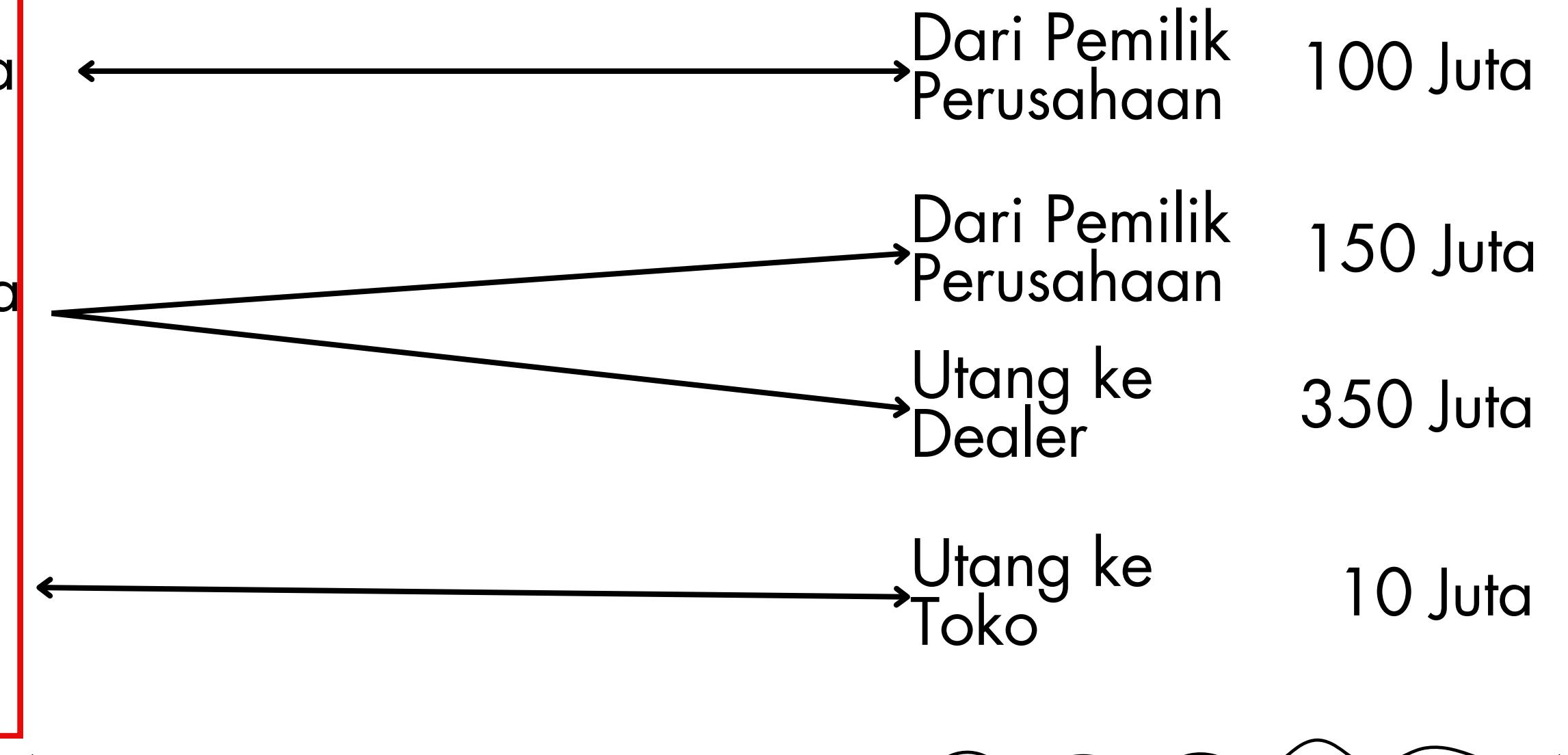
610 Juta

610 Juta

Punya Apa



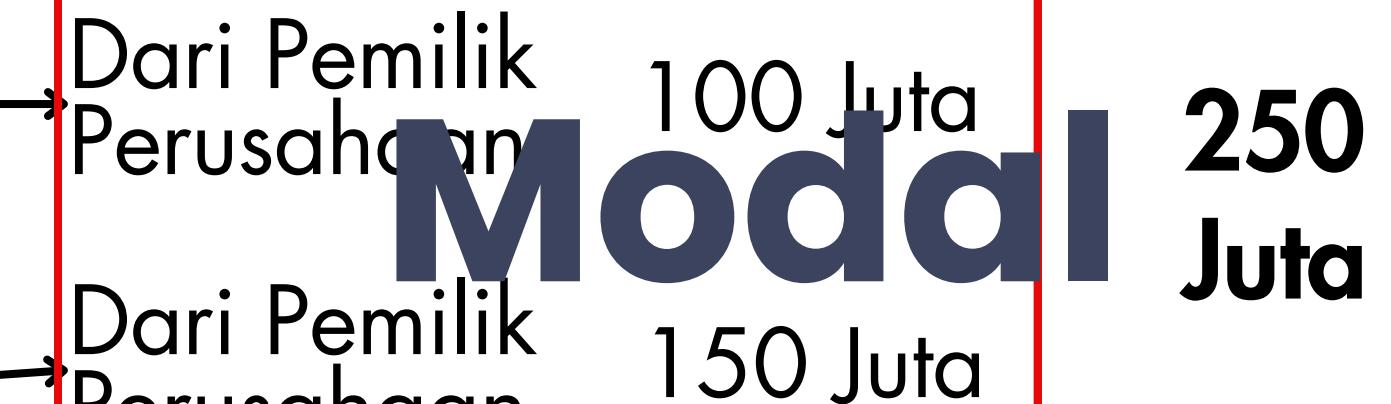
Dapat Dari Mana



Punya Apa



Dapat Dari Mana



610 Juta

Punya Apa



Dapat Dari Mana



610 Juta

610 Juta

Punya Apa



Dapat Dari Mana



ASET 610 Juta

= **Liabilitas (Utang) + Modal** 610 Juta

Salah Paham Debit - Kredit

#1 Debit dan Kredit tidak ada yang bermakna baik atau buruk

#2 Debit dan Kredit tidak bermakna menambah atau mengurangi
tapi...

Kata yang menunjukan makna dualitas
dari semua transaksi keuangan

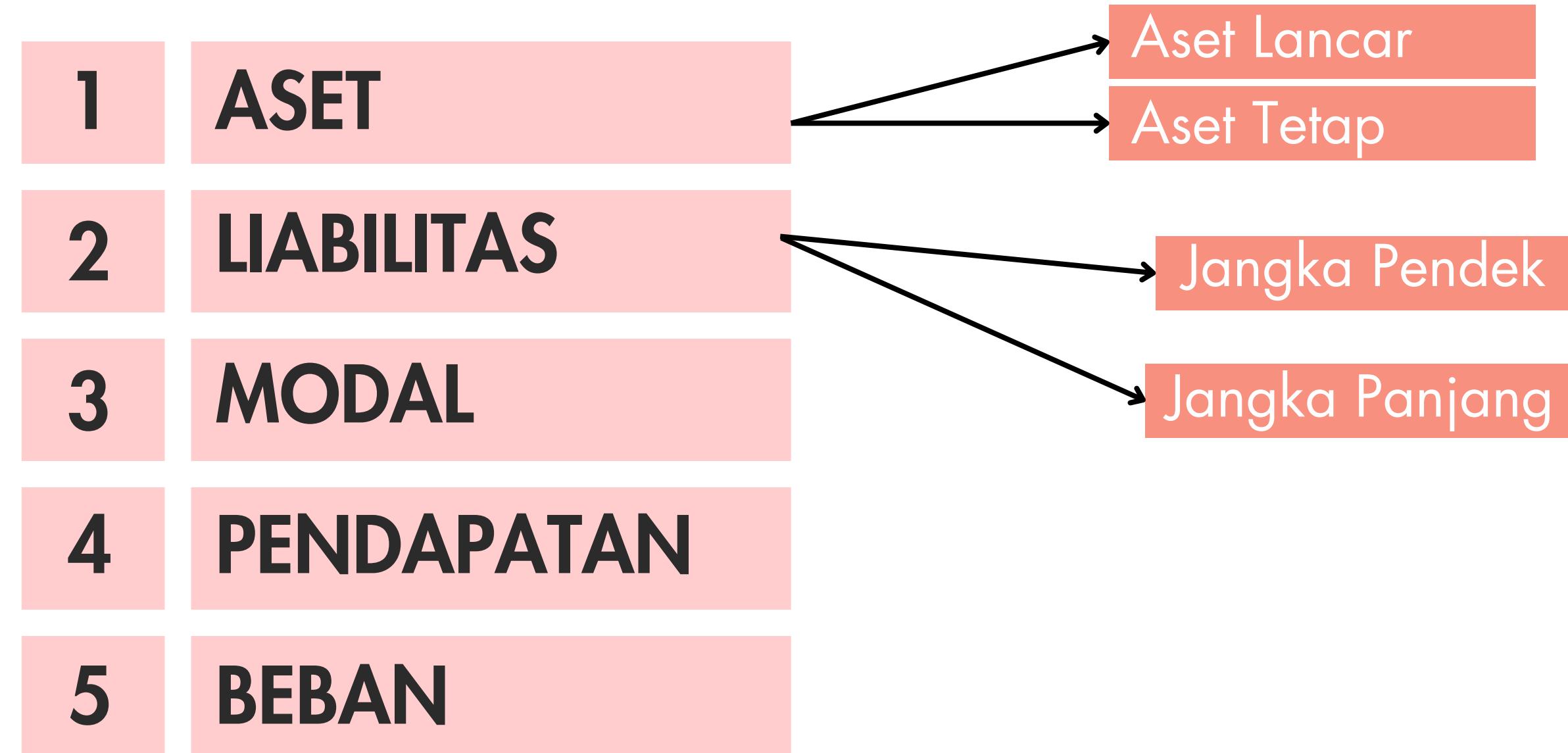


REVIEW

2 Liabilitas
3 Modal
4 Pendapatan



	DEBIT	KREDIT
ASSET	(+)	(-)
LIABILITAS	(-)	(+)
MODAL	(-)	(+)
PENDAPATAN	(-)	(+)
BEBAN	(+)	(-)



Nomor Bukan Asal Nomor....



Bima seorang pemilik bengkel yang menerima dana dari pihak lain untuk tujuan yang berbeda-beda. Jika Bima ingin mencatat transaksi ini, bagaimana pencatatannya?

Sama-sama menerima uang...



Dr. Kas xxx
Cr. Penjualan/Pendapatan xxx

Dr. Kas xxx
Cr. Modal xxx

Dr. Kas xxx
Cr. Utang/Liabilitas xxx

Pak ini saya bayar untuk beli mobilnya ya



Pak ini saya bayar sewa kios bulan ini



Ini saya bayar utang, yang saya pinjam bulan kemarin



Bima seorang pemilik bengkel yang mengeluarkan dana untuk tujuan yang berbeda-beda. Jika Bima ingin mencatat transaksi ini, bagaimana pencatatannya?

Sama-sama mengeluarkan uang...



Dr. Mobil
Cr. Kas

xxx
xxx

Dr. Beban Sewa
Cr. Kas

xxx
xxx

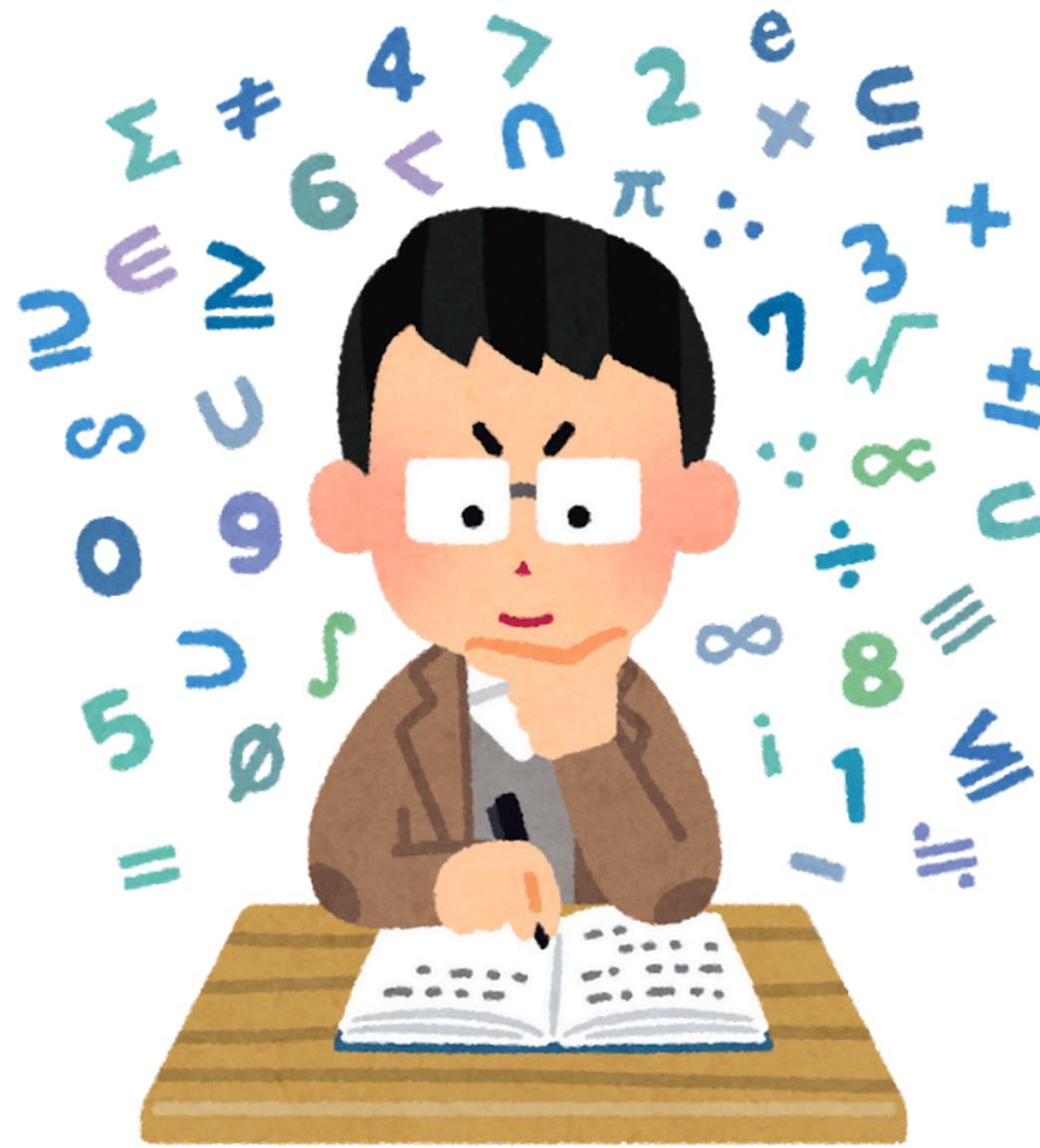
Dr. Utang/Liabilitas
Cr. Kas

xxx
xxx

- Laporan Posisi Keuangan
- Laporan Laba Rugi
- Laporan Arus Kas
- Laporan Perubahan Modal
- Catatan Atas Laporan Keuangan

Komponen Laporan Keuangan

Hal Dasar Penting;

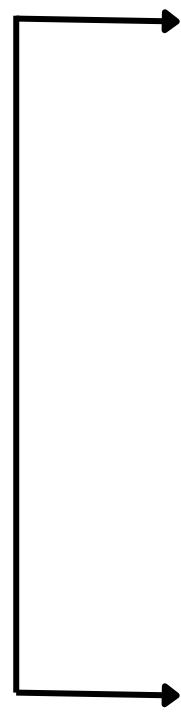


- #1** Memahami Persamaan Dasar Akuntansi
- #2** Memahami Saldo Normal
- #3** Memahami Siklus Akuntansi dan Komponen Laporan Keuangan

LATIHAN DULU YUK!



JENIS AKUNTANSI



Akuntansi Komersil

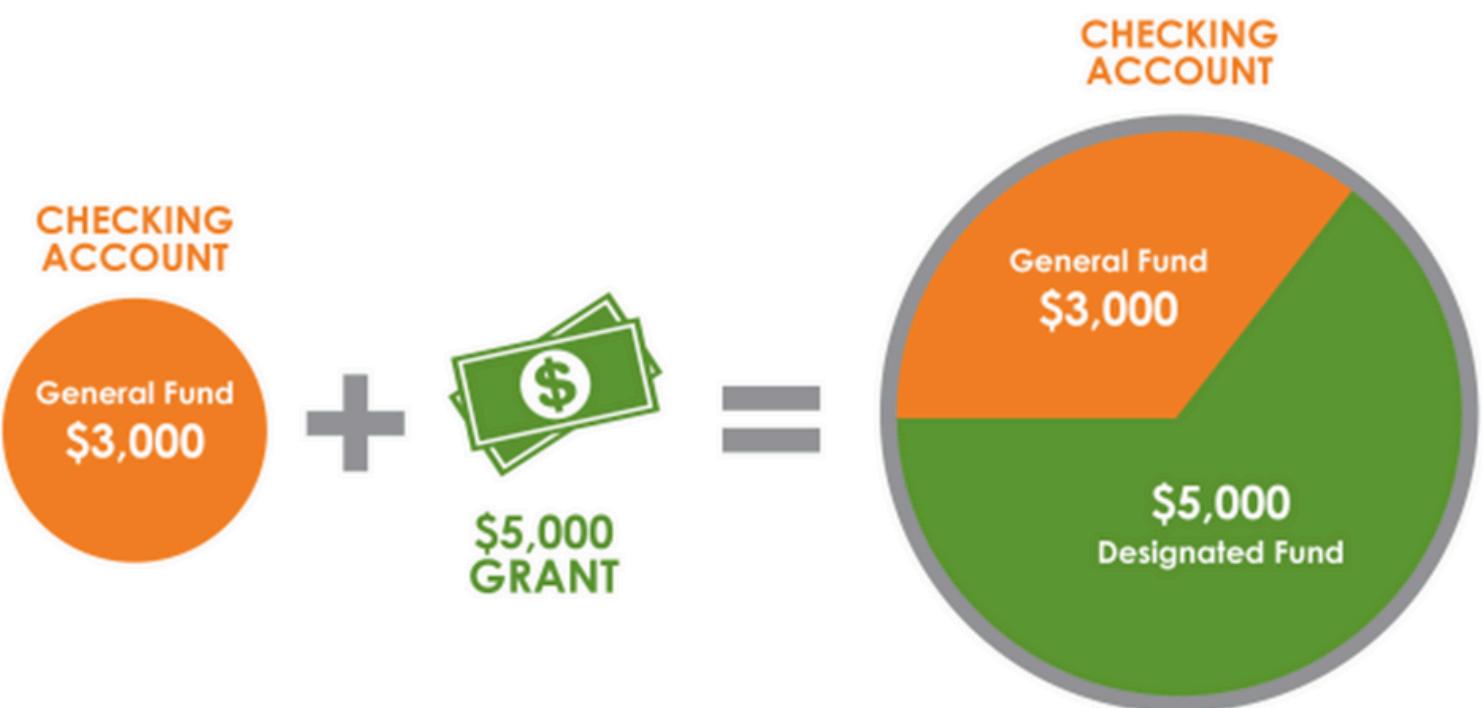
Digunakan untuk perusahaan/entitas berorientasi bisnis (*Jasa, Dagang, Manufaktur*)

Akuntansi Dana

Digunakan untuk lembaga non profit/nirlaba/sektor publik (*Pemerintahan, Yayasan Sosial, OPZ, Lembaga Pendidikan, Partai Politik, Institusi Keagamaan*)

Akuntansi Dana (Fund Accounting)

Akuntansi Dana adalah sebuah konsep akuntansi di mana aktiva dan kewajiban dipisah-pisahkan berdasar masing-masing sumber dan peruntukan dananya



Persamaan Akuntansi

Akuntansi
Komersil

ASET = LIABILITAS + MODAL

ASET = LIABILITAS + ASET NETO

Akuntansi
Dana

Single vs Multiple Entities

SINGLE ENTITY

$$A = L + NW$$

MULTIPLE ENTITIES

FUND 1
$$A = L + FB$$

FUND 2
$$A = L + FB$$

FUND 3
$$A = L + FB$$

FUND n
$$A = L + FB$$

**FIXED
ASSETS**

**LONG TERM
DEBT**

Saya wakaf untuk
Pembangunan

Saya Infak Untuk karpet

Saya Infak Untuk Operasional

Akuntansi Dana Dapat Mengakomodir transaksi ini.
Dimana setiap jenis dana akan dicatat secara terpisah,
seperti menjadi entitas sendiri dalam laporan keuangan



KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN



Akuntansi Komersil

Akuntansi Dana

Laporan Posisi Keuangan

Laporan Posisi Keuangan

Laporan Laba Rugi

Laporan Penghasilan Komprehensif

Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas

Laporan Perubahan Modal

Laporan Perubahan Aset Neto

Catatan Atas
Laporan Keuangan

Catatan Atas
Laporan Keuangan

LAPORAN POSISI KEUANGAN / NERACA
PERUSAHAAN JASA/DAGANG/MANUFAKTUR
2020

Aset

Liabilitas / Utang

Ekuitas/Modal

LAPORAN POSISI KEUANGAN / NERACA
LEMBAGA NON LABA
2020

Aset

Liabilitas / Utang

Aset Bersih

LAPORAN POSISI KEUANGAN / NERACA
LEMBAGA AMIL ZAKAT
2020

Aset

Liabilitas / Utang

Saldo Dana

LAPORAN LABA RUGI
PERUSAHAAN JASA/DAGANG/MANUFAKTUR
2020

Pendapatan/Penjualan

Beban/Biaya

Laba Bersih

LAPORAN AKTIVITAS / LAPORAN PERUBAHAN DANA
LEMBAGA NON LABA/LAZ
2020

Penerimaan

Penyaluran

Surplus/Defisit

(+) Saldo Awal

Saldo Akhir

YAYASAN KESEJAHTERAAN MADANI
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021
(Dalam Satuan Rupiah)

Tabel 6.4

Servis Sepeda Motor MINANG

Neraca

Per 31 Mei 2006

AKTIVA		PASIVA	
Kas	Rp 12.615.000,00	Utang usaha	Rp 1.150.000,00
Piutang usaha	Rp 250.000,00		
Perlengkapan	Rp 250.000,00		
Peralatan	Rp 1.500.000,00		
Akum.peny. peralatan	(Rp 50.000,00)	Modal Tuan Zarkasih	Rp 13.415.000,00
Jumlah aktiva	Rp 14.565.000,00	Jumlah Pasiva	<u>Rp 14.565.000,00</u>

	Catatan	31 Desember 2022	31 Desember 2021
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2.b,3.a	25.739.697.126	22.411.898.537
Deposito	2.b,3.b	20.750.000.000	19.250.000.000
Piutang Bergulir -bersih	2.c,3.c	307.693.800	73.610.100
Piutang Pegawai- bersih	2.c,3.d	354.173.595	9.141.968.775
Piutang Lain-lain-bersih	2.c,3.e	562.544.472	316.968.154
Persediaan	2.d,3.f	61.827.550	39.402.550
Sewa Dibayar Dimuka	3.g	128.895.500	181.791.667
Jumlah Aset Lancar		<u>47.904.832.043</u>	<u>51.415.639.783</u>
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap (Bersih)	2.e,3.h	13.244.316.442	12.610.466.923
Piutang Mudharabah	3.i	-	1.322.500.000
Aset Lain-lain	3.j	3.450.000.000	3.450.000.000
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>16.694.316.442</u>	<u>17.382.966.923</u>
JUMLAH ASET			
		64.599.148.485	68.798.606.706
LIABILITAS DAN SALDO DANA			
Liabilitas Jangka Pendek			
Titipan Dana Nazhir Wakaf	3.k	4.127.287.229	2.379.867.861
Bagian lancar - Pinjaman Bank	3.l	481.028.100	341.305.826
Bagian lancar - Liabilitas Gugatan	3.o	-	1.000.000.000
Utang lain-lain	3.j	68.627.534	77.617.534
Titipan Dana Non Halal	3.m	165.336.091	196.151.662
Jumlah Liabilitas		<u>4.842.278.953</u>	<u>3.994.942.882</u>
Liabilitas Jangka Panjang			
Pinjaman Bank	3.n	2.712.016.407	2.994.375.806
Liabilitas Gugatan	3.o	280.000.000	1.630.000.000
Liabilitas Imbalan Kerja	3.p	401.786.090	352.987.563
Jumlah Liabilitas		<u>3.393.802.497</u>	<u>4.977.363.369</u>
Saldo Dana			
Dana Zakat		22.278.706.351	11.366.072.884
Dana Infak Sedekah		24.773.548.864	40.573.222.526
Dana Amil		9.310.811.818	7.887.005.045
Jumlah Saldo Dana		<u>56.363.067.035</u>	<u>59.826.300.454</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN SALDO DANA			
		64.599.148.485	68.798.606.706

Laporan Laba Rugi

Untuk Bulan Yang Berakhir **31 Agustus 2019**

Pendapatan Jasa	5.000.000
Beban-beban :	
Beban Gaji	500.000
Beban Sewa	200.000
Beban Iklan	150.000
Beban Perlengkapan	400.000
Beban Penyusutan Peralatan	340.000
Beban Rupa-Rupa	<u>200.000</u>
Total Beban	<u>(1.790.000)</u>
Laba Bersih	3.210.000

YAYASAN KESEJAHTERAAN MADANI

LAPORAN PERUBAHAN DANA

Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2022 dan 2021
(Dalam Satuan Rupiah)

	Catatan	2022	2021
DANA ZAKAT			
PENERIMAAN	2.e		
Penerimaan Zakat Harta Entitas		12.633.312.946	3.016.328.916
Penerimaan Zakat Harta Individu		26.519.877.201	23.332.044.225
Penerimaan Zakat Harta Non Ramadhan		-	1.666.894.232
Penerimaan Zakat Fitrah dan Fidyah		3.214.598.163	2.226.214.390
Penerimaan Lain-Lain		-	-
<i>Jumlah Penerimaan Dana Zakat</i>		42.367.788.310	30.241.481.763
PENYALURAN			
Amil		5.203.466.260	3.545.858.545
Fakir Miskin		21.527.001.906	16.850.007.540
Gharimin		228.622.916	285.774.627
Muallaf		66.291.900	17.069.125
Fisabilillah		3.909.464.816	11.157.140.213
Ibnu Sabil		91.455.000	4.246.461.651
<i>Jumlah Penyaluran Dana Zakat</i>		31.026.302.798	36.102.311.701
Surplus (Defisit)		11.341.485.513	(5.860.829.937)
Saldo Awal		11.366.072.884	17.226.902.821
Koreksi Saldo Dana Tahun sebelumnya		(428.852.045)	-
<i>Saldo Akhir</i>		22.278.706.351	11.366.072.884

YAYASAN KESEJAHTERAAN MADANI

LAPORAN PERUBAHAN DANA

Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2022 dan 2021
(Dalam Satuan Rupiah)

	Catatan	2022	2021
DANA INFAK SEDEKAH			
PENERIMAAN			
Penerimaan Infak Sedekah Terikat	2.e		
Penerimaan Infak Program Kesehatan		569.846.744	334.114.214
Penerimaan Infak Program Pendidikan		5.985.615.945	8.639.988.308
Penerimaan Infak Program Sosial Kemanusiaan		2.390.918.963	2.161.933.863
Penerimaan Infak Dakwah Islam		2.520.724.046	4.982.556.301
Penerimaan Qurban		4.049.583.789	3.403.499.074
Penerimaan CSR & Pemberdayaan		309.412.314	4.651.423.691
Jumlah		15.826.101.801	24.173.515.451
Penerimaan Infak Sedekah Tidak Terikat			
Penerimaan Infak Umum		17.205.568.157	12.118.333.877
Jumlah Penerimaan Dana Infak Sedekah		33.031.669.957	36.291.849.328
PENYALURAN			
Hak Amil		5.227.486.017	5.254.698.186
Penyaluran Infak Terikat			
Penyaluran Program Kesehatan		1.467.192.516	318.392.728
Penyaluran Program Pendidikan		9.669.560.526	2.756.960.082
Penyaluran Program sosial kemanusiaan		2.831.604.987	1.158.815.042
Penyaluran Bantuan Dakwah Islam		10.696.197.561	2.921.896.339
Penyaluran Ifthor		686.888.607	610.902.880
Penyaluran Qurban		3.847.764.450	2.746.495.323
Penyaluran CSR & Pemberdayaan		1.774.783.500	139.192.400
Jumlah		30.973.992.147	10.652.654.793
Penyaluran Infak Tidak Terikat			
Penyaluran Bantuan Korban Bencana Alam		383.009.000	1.259.195.367
Penyaluran Bantuan Kegiatan		1.591.435.493	682.309.515
Penyaluran Bantuan Sosial		10.021.631.291	1.692.918.141
Penyaluran Bantuan Lain-lain		1.089.402.832	402.957.789
Jumlah		13.085.478.616	4.037.380.812
Penyaluran Dana Infak Sedekah		49.286.956.780	19.944.733.791
Surplus (Defisit)		(16.255.286.823)	16.347.115.537
Saldo Awal		40.573.222.526	24.426.106.989
Koreksi Saldo Dana Tahun sebelumnya		455.613.161	(200.000.000)
Saldo Akhir		24.773.548.864	40.573.222.526

YAYASAN KESEJAHTERAAN MADANI

LAPORAN PERUBAHAN DANA

Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2022 dan 2021
(Dalam Satuan Rupiah)

	Catatan	2022	2021
DANA AMIL			
PENERIMAAN			
Bagian Amil dari Dana Zakat	2.e		
Bagian Amil dari Dana Infak Sedekah		5.176.729.166	3.553.858.545
Bagian Amil dari Dana Hibah		5.229.483.992	5.254.698.186
Penerimaan Lain-Lain		19.343.550	11.294.423
Bagi Hasil atas Pengembangan Dana Amil		69.979.500	23.635.858
Jumlah Penerimaan Dana Amil		973.889.270	806.169.310
Jumlah Penerimaan Dana Amil		11.469.425.478	9.649.656.322
PENGGUNAAN			
Beban Pegawai	3.g		
Beban Sosialisasi, Publikasi dan Edukasi		6.069.331.608	4.445.120.356
Beban Layanan & Pengembangan		655.671.180	463.209.247
Beban Transportasi Perjalanan Dinas		1.320.896.637	1.392.697.601
Beban Listrik, Telepon dan Internet		432.674.056	265.149.236
Beban Rumah Tangga Kantor		627.445.918	261.194.523
Beban Pemeliharaan		1.126.736.721	674.154.072
Beban Umum dan Administrasi Lainnya		153.573.035	76.653.000
Beban Penyusutan Aset Tetap		228.681.115	254.147.149
Beban Lain-lain		662.919.271	373.860.680
Beban Margin		90.922.081	47.756.700
Beban Kerugian Penurunan Nilai Piutang		-	282.359.398
Beban Imbalan kerja		-	976.329.548
Jumlah Penggunaan Dana Amil		48.798.527	352.987.563
Jumlah Penggunaan Dana Amil		11.417.650.149	9.865.619.073
Surplus (Defisit)			
Surplus (Defisit)		51.775.329	(215.962.751)
Saldo Awal			
Saldo Awal		7.887.005.045	7.800.805.519
Koreksi Saldo Dana Tahun sebelumnya			
Koreksi Saldo Dana Tahun sebelumnya		1.372.031.445	302.162.276
Saldo Akhir			
Saldo Akhir		9.310.811.818	7.887.005.045

YAYASAN KESEJAHTERAAN MADANI

LAPORAN PERUBAHAN DANA

Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2022 dan 2021
(Dalam Satuan Rupiah)

	Catatan	2022	2021
DANA INFAK SEDEKAH			
PENERIMAAN			
Penerimaan Infak Sedekah Terikat	2.e		
Penerimaan Infak Program Kesehatan		569.846.744	334.114.214
Penerimaan Infak Program Pendidikan		5.985.615.945	8.639.988.308
Penerimaan Infak Program Sosial Kemanusiaan		2.390.918.963	2.161.933.863
Penerimaan Infak Dakwah Islam		2.520.724.046	4.982.556.301
Penerimaan Qurban		4.049.583.789	3.403.499.074
Penerimaan CSR & Pemberdayaan		309.412.314	4.651.423.691
Jumlah		15.826.101.801	24.173.515.451
Penerimaan Infak Sedekah Tidak Terikat			
Penerimaan Infak Umum		17.205.568.157	12.118.333.877
Jumlah Penerimaan Dana Infak Sedekah		33.031.669.957	36.291.849.328
PENYALURAN			
Hak Amil		5.227.486.017	5.254.698.186
Penyaluran Infak Terikat			
Penyaluran Program Kesehatan		1.467.192.516	318.392.728
Penyaluran Program Pendidikan		9.669.560.526	2.756.960.082
Penyaluran Program sosial kemanusiaan		2.831.604.987	1.158.815.042
Penyaluran Bantuan Dakwah Islam		10.696.197.561	2.921.896.339
Penyaluran Ifthor		686.888.607	610.902.880
Penyaluran Qurban		3.847.764.450	2.746.495.323
Penyaluran CSR & Pemberdayaan		1.774.783.500	139.192.400
Jumlah		30.973.992.147	10.652.654.793
Penyaluran Infak Tidak Terikat			
Penyaluran Bantuan Korban Bencana Alam		383.009.000	1.259.195.367
Penyaluran Bantuan Kegiatan		1.591.435.493	682.309.515
Penyaluran Bantuan Sosial		10.021.631.291	1.692.918.141
Penyaluran Bantuan Lain-lain		1.089.402.832	402.957.789
Jumlah		13.085.478.616	4.037.380.812
Penyaluran Dana Infak Sedekah		49.286.956.780	19.944.733.791
Surplus (Defisit)		(16.255.286.823)	16.347.115.537
Saldo Awal		40.573.222.526	24.426.106.989
Koreksi Saldo Dana Tahun sebelumnya		455.613.161	(200.000.000)
Saldo Akhir		24.773.548.864	40.573.222.526

YAYASAN KESEJAHTERAAN MADANI

LAPORAN PERUBAHAN DANA

Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2022 dan 2021
(Dalam Satuan Rupiah)

	Catatan	2022	2021
DANA AMIL			
PENERIMAAN			
Bagian Amil dari Dana Zakat	2.e		
Bagian Amil dari Dana Infak Sedekah		5.176.729.166	3.553.858.545
Bagian Amil dari Dana Hibah		5.229.483.992	5.254.698.186
Penerimaan Lain-Lain		19.343.550	11.294.423
Bagi Hasil atas Pengembangan Dana Amil		69.979.500	23.635.858
Jumlah Penerimaan Dana Amil		973.889.270	806.169.310
Jumlah Penerimaan Dana Amil		11.469.425.478	9.649.656.322
PENGGUNAAN			
Beban Pegawai	3.g		
Beban Sosialisasi, Publikasi dan Edukasi		6.069.331.608	4.445.120.356
Beban Layanan & Pengembangan		655.671.180	463.209.247
Beban Transportasi Perjalanan Dinas		1.320.896.637	1.392.697.601
Beban Listrik, Telepon dan Internet		432.674.056	265.149.236
Beban Rumah Tangga Kantor		627.445.918	261.194.523
Beban Pemeliharaan		1.126.736.721	674.154.072
Beban Umum dan Administrasi Lainnya		153.573.035	76.653.000
Beban Penyusutan Aset Tetap		228.681.115	254.147.149
Beban Lain-lain		662.919.271	373.860.680
Beban Margin		90.922.081	47.756.700
Beban Kerugian Penurunan Nilai Piutang		-	282.359.398
Beban Imbalan kerja		-	976.329.548
Jumlah Penggunaan Dana Amil		48.798.527	352.987.563
Jumlah Penggunaan Dana Amil		11.417.650.149	9.865.619.073
Surplus (Defisit)			
Surplus (Defisit)		51.775.329	(215.962.751)
Saldo Awal			
Saldo Awal		7.887.005.045	7.800.805.519
Koreksi Saldo Dana Tahun sebelumnya			
Koreksi Saldo Dana Tahun sebelumnya		1.372.031.445	302.162.276
Saldo Akhir			
Saldo Akhir		9.310.811.818	7.887.005.045

REVIEW



	DEBIT	KREDIT
ASSET	(+)	(-)
LIABILITAS	(-)	(+)
SALDO DANA	(-)	(+)
PENERIMAAN	(-)	(+)
BEBAN/PENYALURAN	(+)	(-)

Wallahu A'lam Bishawab

**JAZAKUMULLAH
KHAIR!**