

Penyusunan Laporan Keuangan pada Yayasan Wakaf Royatul Islam

Yuri Febriya Ningsih¹, Eliyanora², Ferdawati³

¹ Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Padang, yuri030820@gmail.com

² Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Padang, eliyanora@pnp.ac.id

³ Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Padang, ferdawati@pnp.ac.id

ABSTRACT

Keywords:

Financial Statement,

Foundation, Non-Profit Entity,

Private Entity, ISAK No. 335

Received : 8 November 2025

Accepted : 21 November 2025

Published : 30 November 2025

The objective of this research is to prepare the financial statements of Yayasan Wakaf Royatul Islam in accordance with generally accepted accounting standards. The foundation is classified as a non-profit entity whose primary purpose is not to generate profit (non-profit-oriented entity). The preparation of the financial statements is based on the Indonesian Financial Accounting Standards for Private Entities (SAK EP), and for non-profit entities, the presentation guidelines are regulated under the Interpretation of Financial Accounting Standards (ISAK) No. 335. The financial statements consist of the statement of financial position, statement of comprehensive income, statement of changes in net assets, statement of cash flows, and notes to the financial statements. The researcher selected Yayasan Wakaf Royatul Islam as the object of the study. This foundation was chosen because it has not yet prepared its financial statements in accordance with the applicable standards, namely the Private Entity Standards and ISAK No. 335. The research data were obtained through interviews and document reviews. In preparing the financial statements, the researcher used Microsoft Excel as a tool to facilitate transaction recording, enabling the generation of financial statements in accordance with ISAK No. 335, which governs non-profit entities.

Pendahuluan

Laporan keuangan merupakan dokumen penting bagi setiap entitas karena laporan keuangan berfungsi sebagai sarana untuk menyampaikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, serta arus kas dalam suatu entitas saat periode tertentu. Informasi ini sangat vital bagi para pemangku kepentingan (*stakeholder*), mulai dari manajer, pemilik (*shareholder*), kreditur, investor, hingga lembaga regulator dalam pengambilan keputusan yang strategis (Makrus et al., 2023). Pentingnya laporan keuangan meluas ke entitas nonlaba, yaitu organisasi yang bergerak dalam layanan sosial, pendidikan, keagamaan, kesehatan, dan sejenisnya, yang tujuan pembentukannya tidak mengharapkan keuntungan. Pada entitas nonlaba, laporan keuangan sangat penting untuk menjamin akuntabilitas dan transparansi atas pengelolaan dana publik, donatur, dan pemerintah. Dalam rangka meningkatkan kualitas pelaporan keuangan entitas nonlaba, Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) telah menerbitkan Standar Akuntansi Keuangan untuk Indonesia Entitas Privat (SAK EP) dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 335 sebagai pedoman penyusunan laporan keuangan entitas nonlaba di Indonesia (IAI, 2024).

Dalam perspektif akuntansi, proses penyusunan laporan keuangan dilakukan melalui serangkaian tahapan yang dikenal dengan siklus akuntansi, yaitu mulai dari pencatatan transaksi, penjurnalan, pemindahbukuan ke buku besar, penyusunan neraca saldo, penyesuaian, hingga pembuatan laporan keuangan dan penutupan buku pada akhir periode. Melalui siklus ini, data keuangan yang bersifat transaksi diubah menjadi informasi yang dapat digunakan oleh pengguna laporan keuangan (Hermawan et al., 2019). Berdasarkan

ISAK 335, laporan keuangan entitas nonlaba terdiri atas lima komponen utama, yaitu laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan posisi keuangan menampilkan aset, liabilitas, serta aset neto dengan dan tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya. Laporan penghasilan komprehensif menunjukkan seluruh penghasilan dan beban dalam satu periode. Laporan perubahan aset neto menyajikan informasi pergerakan aset neto, baik yang dibatasi maupun tidak dibatasi penggunaannya. Laporan arus kas memperlihatkan penerimaan dan pengeluaran kas berdasarkan aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Sementara itu, catatan atas laporan keuangan memberikan rincian dan penjelasan tambahan yang mendukung pemahaman laporan utama (IAI, 2024). Beberapa penelitian terdahulu, seperti Diviana et al. (2020) dan Nisa et al. (2023), menunjukkan bahwa penerapan ISAK 335 dapat meningkatkan transparansi, relevansi, serta akuntabilitas laporan keuangan pada lembaga nonlaba. Namun, sebagian besar organisasi nonlaba di Indonesia belum menerapkan standar tersebut karena keterbatasan pengetahuan dan pemahaman terhadap ketentuan akuntansi yang berlaku.

Salah satu entitas nonlaba yang menghadapi kondisi tersebut adalah Yayasan Wakaf Royatul Islam yang bergerak di bidang pendidikan dan keagamaan, berlokasi di Jl. Balai Pinang, Nagari Muaro Paneh, Kecamatan Bukit Sundi, Kabupaten Solok, Provinsi Sumatra Barat. Yayasan ini didirikan pada 4 Januari 2017 dan menaungi dua unit pendidikan, yaitu SMP Royatul Islam dan MA Royatul Islam. Dalam sistem pencatatan keuangannya saat ini masih dilakukan secara sederhana yaitu hanya melakukan pencatatan kas masuk dan keluar tanpa menghasilkan laporan keuangan yang sesuai standar. Kondisi ini menunjukkan bahwa Yayasan Wakaf Royatul Islam memerlukan sistem pelaporan keuangan yang lebih baik dan sesuai dengan SAK EP dan ISAK No. 335, agar dapat mewujudkan akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan dana publik. Dengan adanya laporan keuangan yang lengkap dan sesuai standar, pengurus yayasan akan lebih mudah dalam menyampaikan pertanggungjawaban kepada pihak ketiga, sekaligus dapat menggunakan informasi keuangan tersebut sebagai dasar pengambilan keputusan untuk perkembangan yayasan di masa mendatang. Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan sistem pencatatan yang dilakukan pengurus Yayasan Wakaf Royatul Islam saat ini, mengetahui proses penyusunan laporan keuangan yayasan berdasarkan SAK EP dan ISAK No. 335, dan menyajikan bentuk laporan keuangan Yayasan Wakaf Royatul Islam yang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Metode Penelitian

Metode yang digunakan peneliti dalam pengumpulan data di Yayasan Wakaf Royatul Islam meliputi wawancara, observasi, dan tinjauan dokumen untuk memperoleh informasi terkait sistem pencatatan keuangan, aset, serta aktivitas operasional yayasan. Analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif dengan berpedoman pada literatur dan standar akuntansi, yaitu SAK Entitas Privat (EP) dan ISAK No. 335, yang disusun menggunakan *Microsoft Excel*.

Hasil dan Pembahasan

Berdasarkan hasil pengumpulan data melalui wawancara dan observasi diketahui bahwa diketahui bahwa Yayasan Wakaf Royatul Islam merupakan lembaga yang bergerak di bidang pendidikan dan keagamaan dengan unit usaha Pondok Pesantren Royatul Islam yang menaungi jenjang SMP dan Madrasah Aliyah (MA). Selama ini, pencatatan transaksi keuangan seperti arus kas masuk dan keluar yang dicatat secara sederhana oleh bendahara, yaitu melalui buku tulis dan kemudian dipindahkan ke *Microsoft Excel*. Karena Yayasan Wakaf Royatul Islam masih melakukan pencatatan harian yang terlihat kas masuk dan kas

keluar saja, sehingga pada bagian aset dan perlengkapan tidak terlihat nilainya. Kondisi ini menyebabkan informasi keuangan belum sepenuhnya mencerminkan posisi keuangan yang sebenarnya, khususnya terkait aset dan perlengkapan. Melalui analisis yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa sebagai entitas nonlaba, Yayasan Wakaf Royatul Islam perlu menyusun laporan keuangan sesuai dengan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 335 tentang Penyajian Laporan Keuangan Entitas Nonlaba.

Penyusunan laporan keuangan ini diharapkan dapat meningkatkan akuntabilitas dan transparansi pengelolaan dana serta mempermudah pihak yayasan dalam mengambil keputusan. Selanjutnya, tahap perancangan laporan keuangan dilakukan dengan menggunakan *Microsoft Excel* sebagai alat bantu. Proses ini dimulai dari penyusunan daftar akun, pencatatan transaksi, hingga penyusunan laporan keuangan lengkap.

Membuat Daftar Perkiraan

Daftar perkiraan atau akun perkiraan berisi data mengenai nomor perkiraan, nama perkiraan, dan saldo normal akun perkiraan, yang dibutuhkan dalam menyusun laporan keuangan. Pengelompokan akun pada daftar perkiraan Peneliti sajikan sebagai berikut:

- a) Aset bernomor akun satu, dengan saldo normal debit. Merupakan kelompok akun yang berisi kekayaan suatu entitas biasanya berupa kas/bank, piutang, perlengkapan, tanah, bangunan, kendaraan dan lainnya.
- b) Liabilitas bernomor akun dua, dengan saldo normal kredit. Merupakan kelompok akun dari kewajiban suatu entitas yang harus dibayar sesuai jangka waktu yang ditetapkan.
- c) Aset neto bernomor tiga, dengan saldo normal kredit. Merupakan kelompok akun modal usaha dan laba, akun inilah yang membedakan antara entitas laba dan nonlaba sesuai ISAK No 335.
- d) Pendapatan bernomor empat, dengan saldo normal kredit.
- e) Beban bernomor lima, dengan saldo normal debit.

Berikut bentuk daftar perkiraan Yayasan Wakaf Royatul Islam:

Tabel 1. Daftar Perkiraan

No. Perkiraan	Nama Perkiraan	Perkiraan	
		D/K	LPK/LK
1-0000	Aset	D	LPK
1-1000	Aset Lancar	D	LPK
1-1100	Kas di Tangan	D	LPK
1-1200	Kas di Bank	D	LPK
1-1300	Perlengkapan Kantor	D	LPK
1-1400	Kas Kecil	D	LPK
1-2000	Aset Tidak Lancar	D	LPK
1-2100	Aset Tetap	D	LPK
1-2110	Tanah	D	LPK
1-2120	Bangunan	D	LPK
1-2121	Akum. Depr. Bangunan	K	LPK
1-2130	Kendaraan	D	LPK
1-2131	Akum. Depr. Kendaraan	K	LPK
1-2140	Mebel	D	LPK
1-2141	Akum. Depr. Mebel	K	LPK
1-2150	Peralatan Umum - Dana Yayasan	D	LPK
1-2151	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Yayasan	K	LPK
1-2160	Peralatan Umum - Dana BOS	D	LPK
1-2161	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Bos	K	LPK
1-3100	Aset Tetap Lain-Lain	D	LPK
1-3110	Peralatan Edukasi	D	LPK
1-3111	Akum. Depr. Peralatan Edukasi	K	LPK
2-2000	Utang Lancar	K	LPK
2-2100	Utang Yayasan	K	LPK
2-2110	Pendapatan Diterima di Muka	K	LPK
2-2200	Utang Jangka Panjang	K	LPK
2-2210	Utang Bank	K	LPK
3-0000	Aset Neto	K	LPK
3-1000	Aset Neto Tanpa Pembatasan	K	LPK
3-2000	Aset Neto Dengan Pembatasan	K	LPK

4-0000	Pendapatan	K	LK
4-1000	Pendapatan Tanpa Pembatasan	K	LK
4-1100	Penerimaan Iuran SPP SMP	K	LK
4-1200	Penerimaan Iuran SPP MA	K	LK
4-1300	Penerimaan Donatur	K	LK
4-1400	Penerimaan Lain Lain	K	LK
4-2000	Pendapatan Dengan Pembatasan	K	LK
4-2100	Penerimaan Dana BOS	K	LK
5-0000	Beban	D	LK
5-1000	Beban Tanpa Pembatasan	D	LK
5-1110	Beban Perlengkapan Kantor	D	LK
5-1120	Beban Perlengkapan Santri	D	LK
5-1130	Beban Penyusutan Bangunan	D	LK
5-1140	Beban Penyusutan Kendaraan	D	LK
5-1150	Beban Penyusutan Mebel	D	LK
5-1160	Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Yayasan	D	LK
5-1170	Beban Penyusutan Peralatan Edukasi	D	LK
5-1180	Beban Gaji	D	LK
5-1181	Beban Gaji Karyawan Yayasan	D	LK
5-1182	Beban Gaji Guru SMP	D	LK
5-1183	Beban Gaji Guru MA	D	LK
5-1184	Beban Gaji Guru Ekskul	D	LK
5-1185	Beban Gaji Karyawan Lain-Lain	D	LK
5-1190	Beban Listrik	D	LK
5-1200	Beban Air	D	LK
5-1210	Beban Internet	D	LK
5-1220	Beban Perjalanan Dinas	D	LK
5-1230	Beban Kegiatan Siswa	D	LK
5-1240	Beban Transportasi	D	LK
5-1250	Beban Belanja Dapur	D	LK
5-1260	Beban Pemeliharaan	D	LK
5-1270	Beban Modul	D	LK
5-1280	Beban Konsumsi	D	LK
5-1290	Beban Fotokopy	D	LK
5-1300	Beban Kontrakan	D	LK
5-1310	Beban Baju Santri	D	LK
5-1320	Beban Sosial	D	LK
5-1330	Beban Lain-lain	D	LK
5-1340	Beban Pajak	D	LK
5-2000	Beban Dengan Pembatasan	D	LK
5-2110	Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Bos	D	LK
5-2120	Beban Perlengkapan Kantor Dana Bos	D	LK
5-2130	Beban Gaji Dana Bos	D	LK
5-2131	Beban Gaji Karyawan Yayasan	D	LK
5-2132	Beban Gaji Guru SMP	D	LK
5-2133	Beban Gaji Guru MA	D	LK
5-2134	Beban Gaji Karyawan Lain-Lain	D	LK
5-2140	Beban Listrik Dana Bos	D	LK
5-2150	Beban Air Dana Bos	D	LK
5-2160	Beban Internet Dana Bos	D	LK
5-2170	Beban Perjalanan Dinas	D	LK
5-2180	Beban Pemeliharaan Dana Bos	D	LK
5-2190	Beban Konsumsi Dana Bos	D	LK
5-2200	Beban Kegiatan Lainnya Dana Bos	D	LK

Membuat Neraca Saldo Awal

Setelah daftar perkiraan dirancang, langkah selanjutnya adalah menyusun neraca saldo awal. Sebelum memulai transaksi, peneliti harus menyiapkan neraca saldo awal untuk mengetahui jumlah nominal masing-masing akun. Neraca saldo Yayasan Wakaf Royatul Islam terdiri atas akun-akun utama seperti kas dan setara kas, perlengkapan, aset tetap, serta aset neto (aset neto tanpa pembatasan dan aset neto dengan pembatasan). Berikut neraca saldo awal Yayasan Wakaf Royatul Islam:

Tabel 2. Neraca Saldo Awal

Yayasan Wakaf Royatul Islam Neraca Saldo 31 Desember 2024			
No. Perkiraan	Nama Perkiraan	Saldo	
		D	K
1-0000	Aset		
1-1000	Aset Lancar		
1-1100	Kas di Tangan	Rp 1.060.000	
1-1200	Kas di Bank	Rp 160.040.000	
1-1300	Perlengkapan Kantor	Rp 8.906.000	
1-2000	Aset Tidak Lancar		
1-2100	Aset Tetap		
1-2110	Tanah	Rp 2.332.800.000	
1-2120	Bangunan	Rp 250.000.000	
1-2121	Akum. Depr. Bangunan		Rp 66.302.083
1-2130	Kendaraan	Rp 8.000.000	
1-2131	Akum. Depr. Kendaraan		Rp 6.500.000
1-2140	Mebel	Rp 38.265.000	
1-2141	Akum. Depr. Mebel		Rp 14.593.125
1-2150	Peralatan Umum - Dana Yayasan	Rp 20.855.000	-
1-2151	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Yayasan		Rp 3.968.906
1-2160	Peralatan Umum - Dana BOS	Rp 96.215.000	
1-2161	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Bos		Rp 19.529.766
1-3100	Aset Tetap Lain-Lain		
1-3110	Peralatan Edukasi	Rp 15.150.000	
1-3111	Akum. Depr. Peralatan Edukasi		Rp 1.087.500
3-0000	Aset Neto		
3-1000	Aset Neto Tanpa Pembatasan		Rp 249.784.385
3-2000	Aset Neto Dengan Pembatasan		Rp 2.569.525.234
Total		Rp 2.931.291.000	Rp 2.931.291.000

Mencatat Transaksi ke Dalam Jurnal

Berdasarkan data transaksi yang Peneliti dapatkan dari pengurus Yayasan Wakaf Royatul Islam, maka langkah selanjutnya mencatat transaksi ke dalam jurnal penerimaan kas dan pengeluaran kas. Transaksi yang dicatat dari bulan Januari sampai dengan Maret 2025. Berikut beberapa contoh jurnal penerimaan dan pengeluaran kas Yayasan Wakaf Royatul Islam:

Tabel 3. Jurnal Penerimaan Kas

Jurnal Penerimaan Kas						
Tanggal	Keterangan	Debit		Kredit		
		Nomor Akun	Kas	Nomor Akun	Pendapatan	Lain-lain
01/01/2025	Diterima Iuran SPP Santri MA	1-1100	Rp 1.050.000	4-1200	Rp 1.050.000	
01/03/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 3.650.000	4-1100	Rp 3.650.000	
01/04/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 12.550.000	4-1100	Rp 12.550.000	
01/04/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 22.450.000	4-1100	Rp 22.450.000	
01/04/2025	Diterima Iuran SPP Santri MA	1-1100	Rp 9.800.000	4-1200	Rp 9.800.000	
01/05/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 400.000	4-1100	Rp 400.000	
01/06/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 3.150.000	4-1100	Rp 3.150.000	
01/06/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 5.000.000	4-1100	Rp 5.000.000	
01/06/2025	Diterima Iuran SPP Santri MA	1-1100	Rp 6.150.000	4-1200	Rp 6.150.000	
01/07/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 8.300.000	4-1100	Rp 8.300.000	
01/07/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 1.300.000	4-1100	Rp 1.300.000	
01/08/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 2.200.000	4-1100	Rp 2.200.000	
01/08/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 4.250.000	4-1100	Rp 4.250.000	
01/08/2025	Diterima Iuran SPP Santri MA	1-1100	Rp 1.350.000	4-1200	Rp 1.350.000	
01/09/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 1.950.000	4-1100	Rp 1.950.000	
01/10/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 3.686.000	4-1100	Rp 3.686.000	
01/11/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 1.400.000	4-1100	Rp 1.400.000	
01/11/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 4.700.000	4-1100	Rp 4.700.000	
13/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 2.300.000	4-1100	Rp 2.300.000	
13/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 2.300.000	4-1100	Rp 2.300.000	
13/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri MA	1-1100	Rp 1.050.000	4-1200	Rp 1.050.000	
14/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP - Via Bank	1-1200	Rp 500.000	4-1100	Rp 500.000	
14/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 1.850.000	4-1100	Rp 1.850.000	
15/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 900.000	4-1100	Rp 900.000	
15/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri MA	1-1100	Rp 2.600.000	4-1200	Rp 2.600.000	
16/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri SMP	1-1100	Rp 900.000	4-1100	Rp 900.000	
16/1/2025	Diterima Kembali Uang Bola Voli	1-1100	Rp 40.000	1-1400		Rp 40.000
16/1/2025	Diterima Iuran SPP Santri MA	1-1100	Rp 700.000	4-1200	Rp 700.000	

Tabel 4. Jurnal Pengeluaran Kas

Jurnal Pengeluaran Kas							
Tanggal	Keterangan	Debit			Kredit		
		Nomor Akun	Utang	Beban	Lain-Lain	Nomor Akun	Kas
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Karyawan Yayasan Via Bank	5-1181		Rp 7.000.000		1-1200	Rp 7.000.000
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Guru SMP	5-1182		Rp 4.295.500		1-1100	Rp 4.295.500
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Guru SMP Via Bank	5-1182		Rp 9.000.000		1-1200	Rp 9.000.000
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Guru MA	5-1183		Rp 6.249.500		1-1100	Rp 6.249.500
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Guru MA Via Bank	5-1183		Rp 7.045.500		1-1200	Rp 7.045.500
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Pembina Asrama	5-1185		Rp 5.000.000		1-1100	Rp 5.000.000
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Karyawan Dapur	5-1185		Rp 5.000.000		1-1100	Rp 5.000.000
01/01/2025	Dibayarkan Gaji OB	5-1185		Rp 1.500.000		1-1100	Rp 1.500.000
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Penjaga Keamanan	5-1185		Rp 1.000.000		1-1100	Rp 1.000.000
01/01/2025	Dibayarkan Gaji Guru Ekskul Via Bank	5-1184		Rp 1.500.000		1-1200	Rp 1.500.000
01/02/2025	Dibayarkan Biaya Perjalanan Dinas Zah Tatik	5-1220		Rp 50.000		1-1100	Rp 50.000
01/06/2025	Dibayarkan Biaya Transportasi untuk Pak Nani	5-1240		Rp 200.000		1-1100	Rp 200.000
01/06/2025	Dibayarkan Biaya PDAM	5-1200		Rp 175.000		1-1100	Rp 175.000
01/06/2025	Dibayarkan Biaya Transportasi M Favran	5-1240		Rp 400.000		1-1100	Rp 400.000
01/06/2025	Dibayarkan Uang Kontrakan Rumah Guru	5-1300		Rp 4.500.000		1-1100	Rp 4.500.000
01/06/2025	Dibayarkan Biaya Perjalanan Dinas Zah Tatik	5-1220		Rp 100.000		1-1100	Rp 100.000
01/07/2025	Dibayarkan Biaya Perjalanan Dinas Ust Rafi	5-1220		Rp 200.000		1-1100	Rp 200.000
01/08/2025	Dibayarkan Kegiatan Nasisa Zahira	5-1230		Rp 245.000		1-1100	Rp 245.000
01/09/2025	Dibayarkan Biaya Token Listrik	5-1190		Rp 743.000		1-1100	Rp 743.000
01/09/2025	Biaya Belanja Dapur	5-1250		Rp 3.325.000		1-1100	Rp 3.325.000
01/09/2025	Pembelian Kabel Printer	5-1110			Rp 30.000	1-1100	Rp 30.000
01/10/2025	Uang Kelebihan Pembelian Beli Bola Voli	1-1400			Rp 940.000	1-1100	Rp 940.000
01/10/2025	Pembelian Bola Kaki SMP	1-3110			Rp 1.200.000	1-1100	Rp 1.200.000
01/10/2025	Pembayaran Listrik	5-1190		Rp 2.949.000		1-1100	Rp 2.949.000
01/10/2025	Pembayaran Waifi	5-1210		Rp 600.000		1-1100	Rp 600.000

Membuat Jurnal Penyesuaian

Jurnal penyesuaian adalah jurnal yang disusun disaat terjadinya perubahan saldo dari sebuah akun. Fungsi jurnal penyesuaian adalah untuk mencatat setiap transaksi keuangan yang jarang terjadi atau yang tidak bisa dicatat pada jurnal umum. Berikut bentuk jurnal

penyesuaian Yayasan Wakaf Royatul Islam pada 31 Maret 2025:

Tabel 5. Jurnal Penyesuaian

Tanggal	Uraian	Debit		Kredit	
		Per. Debit	Jumlah	Per. Kredit	Jumlah
31/03/2025	Beban Perlengkapan Kantor	5-1110	2.589.000		-
	Perlengkapan Kantor			1-1300	2.589.000
	Beban Depr. Bangunan	5-1130	989.583		
	Akum. Depr. Bangunan			1-2121	989.583
	Beban Depr. Kendaraan	5-1140	83.333		
	Akum. Depr. Kendaraan			1-2131	83.333
	Beban Depr. Mebel	5-1150	597.891		
	Akumulasi Depr. Mebel			1-2141	597.891
	Beban Depr. Peralatan Dana Yayasan	5-1160	325.859		
	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Yayasan			1-2151	325.859
	Beban Depr. Peralatan Umum Dana Bos	5-2110	1.503.359		
	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Bos			1-2161	1.503.359
	Beban Depr. Peralatan Edukasi SMP dan MA Royatul Islam	5-1170	45.313		
	Akum. Depr. Peralatan Edukasi SMP dan MA Royatul Islam			1-3111	45.313
	Peralatan Edukasi SMP dan MA Royatul Islam	1-3110	900.000		
	Kas Kecil			1-1400	900.000
Aset Neto Dengan Pembatasan	3-2000	48.531.359			
Penerimaan Dana BOS			4-2100	48.531.359	
	TOTAL		55.565.698		55.565.698

Memposting ke Buku Besar Setelah Penyesuaian

Transaksi penyesuaian yang telah di catat pada jurnal penyesuaian kemudian di posting ke dalam buku besar. Buku besar adalah buku yang berisi daftar akun beserta jurnal yang telah dibuat, dan buku besar berisi juga saldo akhir dari masing-masing akun. Berikut bentuk buku besar setelah penyesuaian:

Tabel 6. Buku Besar

No. Perkiraan		1-1200				
Nama Perkiraan		Kas di Bank				
Perkiraan D/K		Debit				
Tanggal	Sumber Jurnal	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	
31/3/2025	Jurnal Penerimaan Kas		103.557.000	-		
31/3/2025	Jurnal Pengeluaran Kas		-	126.755.000		
31/3/2025	JU			-		
1-1200	Jumlah	160.040.000	103.557.000	126.755.000	136.842.000	

No. Perkiraan		1-1300				
Nama Perkiraan		Perlengkapan Kantor				
Perkiraan D/K		Debit				
Tanggal	Sumber Jurnal	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	
31/3/2025	Jurnal Penerimaan Kas		-	-		
31/3/2025	Jurnal Pengeluaran Kas		-	-		
31/3/2025	JU		-	2.589.000		
1-1300	Jumlah	8.906.000	-	2.589.000	6.317.000	

Membuat Neraca Saldo Setelah Penyesuaian

Langkah selanjutnya adalah menyusun neraca saldo setelah penyesuaian, yang memiliki bentuk sama dengan neraca saldo awal namun telah diperbarui sesuai jurnal penyesuaian. Neraca ini menampilkan saldo akun buku besar setelah dilakukan penyesuaian pada akhir periode.

Membuat Neraca Lajur

Setelah semua akun diposting ke buku besar, langkah selanjutnya memindahkan saldo akhir masing-masing akun ke neraca lajur. Berikut bentuk neraca lajur Yayasan Wakaf Royatul Islam:

Tabel 7. Neraca Lajur

Yayasan Wakaf Royatul Islam									
Neraca Lajur									
Untuk Periode Yang Berakhir Per 31 Maret 2025									
(Dalam Rupiah)									
No Perk	Nama Perkiraan	Perkiraan D/K	Neraca Saldo Setelah Penyesuaian		Perkiraan LPK/LK	Laporan Komprehensif		Laporan Posisi Keuangan	
			D	K		D	K	D	K
1-0000	Aset	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-1000	Aset Lancar	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-1100	Kas di Tangan	D	3.967.348	-	LPK	-	-	3.967.348	-
1-1200	Kas di Bank	D	136.842.000	-	LPK	-	-	136.842.000	-
1-1300	Perlengkapan Kantor	D	6.317.000	-	LPK	-	-	6.317.000	-
1-1400	Kas Kecil	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-2000	Aset Tidak Lancar	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-2100	Aset Tetap	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-2110	Tanah	D	2.332.800.000	-	LPK	-	-	2.332.800.000	-
1-2120	Bangunan	D	256.475.000	-	LPK	-	-	256.475.000	-
1-2121	Akum. Depr. Bangunan	K	-	67.291.667	LPK	-	-	-	67.291.667
1-2130	Kendaraan	D	8.000.000	-	LPK	-	-	8.000.000	-
1-2131	Akum. Depr. Kendaraan	K	-	6.583.333	LPK	-	-	-	6.583.333
1-2140	Mebel	D	38.265.000	-	LPK	-	-	38.265.000	-
1-2141	Akum. Depr. Mebel	K	-	15.191.016	LPK	-	-	-	15.191.016
1-2150	Peralatan Umum - Dana Yayasan	D	20.855.000	-	LPK	-	-	20.855.000	-
1-2151	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Yayasan	K	-	4.294.766	LPK	-	-	-	4.294.766
1-2160	Peralatan Umum - Dana BOS	D	96.215.000	-	LPK	-	-	96.215.000	-
1-2161	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Bos	K	-	21.033.125	LPK	-	-	-	21.033.125

1-3100	Aset Tetap Lain-Lain	D	-	-	LPK	-	-	-	-
1-3110	Peralatan Edukasi	D	17.250.000	-	LPK	-	-	17.250.000	-
1-3111	Akum. Depr. Peralatan Edukasi	K	-	1.132.813	LPK	-	-	-	1.132.813
2-2000	Utang Lancar	K	-	-	LPK	-	-	-	-
2-2100	Utang Yayasan	K	-	-	LPK	-	-	-	-
2-2110	Pendapatan Diterima di Muka	K	-	634.000	LPK	-	-	-	634.000
2-2200	Utang Jangka Panjang	K	-	-	LPK	-	-	-	-
2-2210	Utang Bank	K	-	-	LPK	-	-	-	-
3-0000	Aset Neto	K	-	-	LPK	-	-	-	-
3-1000	Aset Neto Tanpa Pembatasan	K	-	249.784.385	LPK	-	-	-	249.784.385
3-2000	Aset Neto Dengan Pembatasan	K	-	2.520.993.875	LPK	-	-	-	2.520.993.875
4-0000	Pendapatan	K	-	-	LK	-	-	-	-
4-1000	Pendapatan Tanpa Pembatasan	K	-	-	LK	-	-	-	-
4-1100	Penerimaan Iuran SPP SMP	K	-	244.526.000	LK	-	244.526.000	-	-
4-1200	Penerimaan Iuran SPP MA	K	-	70.721.000	LK	-	70.721.000	-	-
4-1300	Penerimaan Donatur	K	-	8.397.000	LK	-	8.397.000	-	-
4-1400	Penerimaan Lain Lain	K	-	200.000	LK	-	200.000	-	-
4-2000	Pendapatan Dengan Pembatasan	K	-	-	LK	-	-	-	-
4-2100	Penerimaan Dana BOS	K	-	48.531.359	LK	-	48.531.359	-	-
5-0000	Beban	D	-	-	LK	-	-	-	-
5-1000	Beban Tanpa Pembatasan	D	-	-	LK	-	-	-	-
5-1110	Beban Perlengkapan Kantor	D	2.793.000	-	LK	2.793.000	-	-	-
5-1120	Beban Perlengkapan Santri	D	125.000	-	LK	125.000	-	-	-
5-1130	Beban Penyusutan Bangunan	D	989.583	-	LK	989.583	-	-	-
5-1140	Beban Penyusutan Kendaraan	D	83.333	-	LK	83.333	-	-	-
5-1150	Beban Penyusutan Mebel	D	597.891	-	LK	597.891	-	-	-
5-1160	Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Yayasan	D	325.859	-	LK	325.859	-	-	-
5-1170	Beban Penyusutan Peralatan Edukasi	D	45.313	-	LK	45.313	-	-	-
5-1180	Beban Gaji	D	-	-	LK	-	-	-	-
5-1181	Beban Gaji Karyawan Yayasan	D	21.180.000	-	LK	21.180.000	-	-	-
5-1182	Beban Gaji Guru SMP	D	42.827.000	-	LK	42.827.000	-	-	-
5-1183	Beban Gaji Guru MA	D	40.006.500	-	LK	40.006.500	-	-	-
5-1184	Beban Gaji Guru Ekskul	D	4.500.000	-	LK	4.500.000	-	-	-
5-1185	Beban Gaji Karyawan Lain-Lain	D	39.000.000	-	LK	39.000.000	-	-	-
5-1190	Beban Listrik	D	7.912.852	-	LK	7.912.852	-	-	-
5-1200	Beban Air	D	4.077.950	-	LK	4.077.950	-	-	-
5-1210	Beban Internet	D	1.792.850	-	LK	1.792.850	-	-	-
5-1220	Beban Perjalanan Dinas	D	1.950.000	-	LK	1.950.000	-	-	-
5-1230	Beban Kegiatan Siswa	D	5.069.000	-	LK	5.069.000	-	-	-
5-1240	Beban Transportasi	D	4.585.000	-	LK	4.585.000	-	-	-
5-1250	Beban Belanja Dapur	D	77.820.000	-	LK	77.820.000	-	-	-
5-1260	Beban Pemeliharaan	D	1.908.000	-	LK	1.908.000	-	-	-
5-1270	Beban Modul	D	18.100.000	-	LK	18.100.000	-	-	-
5-1280	Beban Konsumsi	D	1.034.000	-	LK	1.034.000	-	-	-
5-1290	Beban Fotokopy	D	2.050.000	-	LK	2.050.000	-	-	-
5-1300	Beban Kontrakan	D	4.500.000	-	LK	4.500.000	-	-	-
5-1310	Beban Baju Santri	D	2.945.000	-	LK	2.945.000	-	-	-

5-1320	Beban Sosial	D	3.208.500	-	LK	3.208.500	-	-	-
5-1330	Beban Lain-lain	D	4.370.000	-	LK	4.370.000	-	-	-
5-1340	Beban Pajak	D	-	-	LK	-	-	-	-
5-2000	Beban Dengan Pembatasan	D	-	-	LK	-	-	-	-
5-2110	Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Bos	D	1.503.359	-	LK	1.503.359	-	-	-
5-2120	Beban Perlengkapan Kantor Dana Bos	D	16.424.000	-	LK	16.424.000	-	-	-
5-2130	Beban Gaji Dana Bos	D	-	-	LK	-	-	-	-
5-2131	Beban Gaji Karyawan Yayasan	D	3.300.000	-	LK	3.300.000	-	-	-
5-2132	Beban Gaji Guru SMP	D	9.900.000	-	LK	9.900.000	-	-	-
5-2133	Beban Gaji Guru MA	D	3.300.000	-	LK	3.300.000	-	-	-
5-2134	Beban Gaji Karyawan Lain-Lain	D	400.000	-	LK	400.000	-	-	-
5-2140	Beban Listrik Dana Bos	D	3.654.000	-	LK	3.654.000	-	-	-
5-2150	Beban Air Dana Bos	D	6.000.000	-	LK	6.000.000	-	-	-
5-2160	Beban Internet Dana Bos	D	1.500.000	-	LK	1.500.000	-	-	-
5-2170	Beban Perjalanan Dinas	D	300.000	-	LK	300.000	-	-	-
5-2180	Beban Pemeliharaan Dana Bos	D	1.800.000	-	LK	1.800.000	-	-	-
5-2190	Beban Konsumsi Dana Bos	D	450.000	-	LK	450.000	-	-	-
5-2200	Beban Kegiatan Lainnya Dana Bos	D	-	-	LK	-	-	-	-
Jumlah			3.259.314.339	3.259.314.339		342.327.991	372.375.359	2.916.986.348	2.886.938.980
Selisih			-				- 30.047.368	- 30.047.368	
Keseimbangan			3.259.314.339	3.259.314.339		342.327.991	342.327.991	2.886.938.980	2.886.938.980

Laporan Posisi Keuangan

Laporan ini merupakan laporan yang akan memberikan informasi mengenai yayasan terkait aset, kewajiban dan aset neto yayasan. Berikut bentuk laporan posisi keuangan Yayasan Wakaf Royatul Islam periode 1 Januari-31 Maret 2025:

Tabel 8. Laporan Posisi Keuangan

Yayasan Wakaf Royatul Islam Laporan Posisi Keuangan Untuk Periode Yang Berakhir Per 31 Maret 2025 (Dalam Rupiah)			
No Perkiraan	Nama Perkiraan	Catatan	Jumlah
1-0000	Aset		-
1-1000	Aset Lancar		-
1-1100	Kas di Tangan		3.967.348
1-1200	Kas di Bank		136.842.000
1-1300	Perlengkapan Kantor		6.317.000
1-1400	Kas Kecil		-
			-
	Total Aset Lancar		147.126.348
1-2000	Aset Tidak Lancar		-
1-2100	Aset Tetap		-
1-2110	Tanah		2.332.800.000
1-2120	Bangunan		256.475.000
1-2121	Akum. Depr. Bangunan	-	67.291.667
1-2130	Kendaraan		8.000.000
1-2131	Akum. Depr. Kendaraan	-	6.583.333
1-2140	Mebel		38.265.000
1-2141	Akum. Depr. Mebel	-	15.191.016
1-2150	Peralatan Umum - Dana Yayasan		20.855.000
1-2151	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Yayasan	-	4.294.766
1-2160	Peralatan Umum - Dana BOS		96.215.000
1-2161	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Bos	-	21.033.125
1-3100	Aset Tetap Lain-Lain		-
1-3110	Peralatan Edukasi		17.250.000
1-3111	Akum. Depr. Peralatan Edukasi	-	1.132.813
			-
	Total Aset Tidak Lancar		2.654.333.281
			-
	Total Aset		2.801.459.629
2-2000	Utang Lancar		-
2-2100	Utang Yayasan		-
2-2110	Pendapatan Diterima di Muka		634.000
2-2200	Utang Jangka Panjang		-
2-2210	Utang Bank		-
			-
			-
	Total Liabilitas		634.000
2-2210	Utang Bank		-
3-0000	Aset Neto		-
3-1000	Aset Neto Tanpa Pembatasan		279.831.754
3-2000	Aset Neto Dengan Pembatasan		2.520.993.875
	Total Aset Neto		2.800.825.629
			-
	Total Liabilitas Dan Aset Neto		2.801.459.629

Laporan Penghasilan Komprehensif

Laporan komprehensif merupakan laporan yang menyajikan semua pendapatan dan beban yang diakui dalam periode yang ditentukan. Dalam penyusunan laporan penghasilan komprehensif pada entitas non laba pendapatan dan beban dibedakan menjadi dengan pembatasan dan tanpa pembatasan. Berikut bentuk laporan penghasilan komprehensif Yayasan Wakaf Royatul Islam periode 1 Januari-31 Maret 2025:

Tabel 9. Laporan Penghasilan Komprehensif

Yayasan Wakaf Royatul Islam Laporan Penghasilan Komprehensif Untuk Periode Yang Berakhir Per 31 Maret 2025 (Dalam Rupiah)			
No Perkiraan	Nama Perkiraan	Jumlah	
Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya			
3-2000	Aset Neto Dengan Pembatasan		
4-0000	Pendapatan	-	
4-1000	Pendapatan Tanpa Pembatasan	-	
4-1100	Penerimaan Iuran SPP SMP	244.526.000	
4-1200	Penerimaan Iuran SPP MA	70.721.000	
4-1300	Penerimaan Donatur	8.397.000	
4-1400	Penerimaan Lain Lain	200.000	
	Total Pendapatan Tanpa Pembatasan		323.844.000
5-0000	Beban	-	
5-1000	Beban Tanpa Pembatasan	-	
5-1110	Beban Perlengkapan Kantor	2.793.000	
5-1120	Beban Perlengkapan Santri	125.000	
5-1130	Beban Penyusutan Bangunan	989.583	
5-1140	Beban Penyusutan Kendaraan	83.333	
5-1150	Beban Penyusutan Mebel	597.891	
5-1160	Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Yayasan	325.859	
5-1170	Beban Penyusutan Peralatan Edukasi	45.313	
5-1180	Beban Gaji	-	
5-1181	Beban Gaji Karyawan Yayasan	21.180.000	
5-1182	Beban Gaji Guru SMP	42.827.000	
5-1183	Beban Gaji Guru MA	40.006.500	
5-1184	Beban Gaji Guru Ekskul	4.500.000	
5-1185	Beban Gaji Karyawan Lain-Lain	39.000.000	
5-1190	Beban Listrik	7.912.852	
5-1200	Beban Air	4.077.950	
5-1210	Beban Internet	1.792.850	
5-1220	Beban Perjalanan Dinas	1.950.000	
5-1230	Beban Kegiatan Siswa	5.069.000	
5-1240	Beban Transportasi	4.585.000	
5-1250	Beban Belanja Dapur	77.820.000	
5-1260	Beban Pemeliharaan	1.908.000	
5-1270	Beban Modul	18.100.000	
5-1280	Beban Konsumsi	1.034.000	
5-1290	Beban Fotokopy	2.050.000	
5-1300	Beban Kontrakan	4.500.000	
5-1310	Beban Baju Santri	2.945.000	
5-1320	Beban Sosial	3.208.500	
5-1330	Beban Lain-lain	4.370.000	
5-1340	Beban Pajak	-	
	Total Beban Tanpa Pembatasan		293.796.631
	Surplus (Defisit) Tanpa Pembatasan		30.047.369
Dengan Pembatasan Dari Pemberi Sumber Daya			
4-2000	Pendapatan Dengan Pembatasan	-	
4-2000	Pendapatan Dengan Pembatasan	-	
4-2100	Penerimaan Dana BOS	48.531.359	
	Total Pendapatan Dengan Pembatasan		48.531.359
5-2000	Beban Dengan Pembatasan	-	
5-2110	Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Bos	1.503.359	
5-2120	Beban Perlengkapan Kantor Dana Bos	16.424.000	
5-2130	Beban Gaji Dana Bos	-	
5-2131	Beban Gaji Karyawan Yayasan	3.300.000	
5-2132	Beban Gaji Guru SMP	9.900.000	
5-2133	Beban Gaji Guru MA	3.300.000	
5-2134	Beban Gaji Karyawan Lain-Lain	400.000	
5-2140	Beban Listrik Dana Bos	3.654.000	
5-2150	Beban Air Dana Bos	6.000.000	
5-2160	Beban Internet Dana Bos	1.500.000	
5-2170	Beban Perjalanan Dinas	300.000	
5-2180	Beban Pemeliharaan Dana Bos	1.800.000	
5-2190	Beban Konsumsi Dana Bos	450.000	
5-2200	Beban Kegiatan Lainnya Dana Bos	-	
	Total Beban Dengan Pembatasan		48.531.359
	Total Beban		342.327.991
	Surplus (Defisit Dengan Pembatasan)		0
	Penghasilan Komprehensif Lain		
	Total Penghasilan Komprehensif		78.578.728

Laporan Perubahan Aset Neto

Laporan ini bertujuan untuk melihat saldo akhir dari aset neto yang didapat dari total aset neto tanpa pembatasan ditambah dengan surplus/defisit dan total aset neto dengan pembatasan. Berikut bentuk laporan perubahan aset neto Yayasan Wakaf Royatul Islam periode 1 Januari-31 Maret 2025:

Tabel 10 Laporan Perubahan Aset Neto

Yayasan Wakaf Royatul Islam Laporan Perubahan Aset Neto Untuk Periode Yang Berakhir Per 31 Maret 2025 (Dalam Rupiah)			
Nomor Perkiraan	Nama Perkiraan	Jumlah	
Aset Neto Tanpa Pembatasan Dari Pemberi Sumber Daya			
3-1000	Aset Neto Tanpa Pembatasan		
	Saldo Awal	249.784.385	
	Surplus (defisit) Tahun Berjalan	30.047.369	
	Saldo Akhir		279.831.754
Aset Neto Dengan Pembatasan Dari Pemberi Sumber Daya			
3-2000	Aset Neto Dengan Pembatasan		
	Saldo Awal	2.569.525.234	
	Aset Neto yang Dibebaskan Dari Pembatasan	(48.531.359)	
	Surplus (defisit) Tahun Berjalan	(0)	
	Saldo Akhir		2.520.993.875
	Total Aset Neto		2.800.825.629

Laporan Arus Kas

Laporan arus kas bertujuan untuk melihat saldo akhir yayasan, melihat arus kas masuk dan kas keluar. Menyajikan aliran kas yayasan dari aktivitas operasi. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung. Berikut bentuk laporan arus kas Yayasan Wakaf Royatul Islam periode 1 Januari-31 Maret 2025:

Tabel 11. Laporan Arus Kas

Yayasan Wakaf Royatul Islam Laporan Arus Kas Untuk Periode Yang Berakhir Per 31 Maret 2025 (Dalam Rupiah)		
Aktivitas Operasi	Jumlah	
Rekonsiliasi Surplus (Defisit) Menjadi Kas Neto Dari Aktifitas Operasi		
Surplus (Defisit)		30.047.368
Perubahan Dalam Aset Neto		
Penyesuaian untuk:		
Beban Penyusutan Bangunan	989.583	
Beban Penyusutan Kendaraan	83.333	
Beban Penyusutan Mebel	597.891	
Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Yayasan	325.859	
Beban Penyusutan Peralatan Umum Dana Bos	1.503.359	
Beban Penyusutan Peralatan Edukasi SMP dan MA Royatul Islam	45.313	
Beban Penyesuaian Dana Bos	- 48.531.359	
Kenaikan Perlengkapan Kantor	2.589.000	
Kenaikan Pendapatan Diterima di Muka Atas Baju Santri	634.000	
Total Perubahan Dalam Aset Neto		- 41.763.020
Kas Neto Diterima Dari Kegiatan Operasi		- 11.715.652
Aktivitas Investasi		
Perbaikan Bangunan	- 6.475.000	
Pembelian Peralatan Umum Dana Yayasan		
Pembelian Peralatan Umum Dana Bos	-	
Pembelian Peralatan Edukasi SMP dan MA	- 2.100.000	
Kas Neto Yang Digunakan Untuk Kegiatan Investasi		- 8.575.000
Aktivitas Pendanaan		
Kas Neto Yang Diterima (Digunakan) Untuk Aktivitas Pendanaan		-
Kenaikan (Penurunan) Neto Kas Dan Setara Kas		- 20.290.652
Kas Dan Setara Kas Pada Awal Periode		161.100.000
Kas Dan Setara Kas Pada Akhir Periode		140.809.348

Membuat Jurnal Penutup

Jurnal penutup memiliki tujuan untuk menutup akun nominal yang ada di yayasan. Untuk pendapatan saldo normal kredit ditutup ke dalam aset neto masing-masing akun, dan dipindahkan nominalnya ke saldo debit. Begitu sebaliknya untuk beban saldo normal debit dipindahkan ke kredit, hal ini berguna untuk nominal akun-akun tersebut tidak muncul di bulan berikutnya. Berikut bentuk ayat jurnal penutup pada Yayasan Wakaf Royatul Islam periode 1 Januari-31 Maret 2025:

Buku Besar Setelah Penutupan

Setelah seluruh akun nominal ditutup (pendapatan dan beban), maka akun yang masih bersaldo adalah akun rill. Selanjutnya dimasukkan ke buku besar setelah penutupan, tujuannya untuk mengetahui saldo akun untuk disusun menjadi neraca saldo akhir yayasan yang mana neraca saldo akhir merupakan neraca saldo awal pada bulan berikutnya. Berikut bentuk buku besar setelah penutupan:

Tabel 13. Buku Besar Setelah Penutupan

No. Perkiraan		5-1210				
Nama Perkiraan		Beban Internet				
Perkiraan D/K		Debit				
Tanggal	Sumber Jurnal	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	
31/3/2025	Jurnal Penerimaan Kas		-	-		
31/3/2025	Jurnal Pengeluaran Kas		1.792.850	-		
31/3/2025	Jurnal Umum		-	-		
	Jurnal Penutup		-	1.792.850		
5-1210	Jumlah	-	1.792.850	1.792.850	-	

No. Perkiraan		5-1220				
Nama Perkiraan		Beban Perjalanan Dinas				
Perkiraan D/K		Debit				
Tanggal	Sumber Jurnal	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	
31/3/2025	Jurnal Penerimaan Kas		-	-		
31/3/2025	Jurnal Pengeluaran Kas		1.950.000	-		
31/3/2025	Jurnal Umum		-	-		
	Jurnal Penutup		-	1.950.000		
5-1220	Jumlah	-	1.950.000	1.950.000	-	

Neraca Saldo Setelah Penutupan

Neraca saldo akhir merupakan neraca saldo yang dibuat setelah akun nominal ditutup sehingga yang tersaji akun riil dari entitas. Neraca saldo akhir bulan maret akan menjadi saldo awal bulan berikutnya. Berikut neraca saldo akhir Yayasan Wakaf Royatul Islam periode 1 Januari-31 Maret 2025:

Tabel 14. Neraca Saldo Setelah Penutupan

Yayasan Wakaf Royatul Islam				
Neraca Saldo Setelah Penutupan				
Per 31 Maret 2025				
Nomor Perkiraan	Nama Perkiraan	Perkiraan	Saldo	
		D/K	D	K
1-0000	Aset	D	-	-
1-1000	Aset Lancar	D	-	-
1-1100	Kas di Tangan	D	3.967.348	-
1-1200	Kas di Bank	D	136.842.000	-
1-1300	Perlengkapan Kantor	D	6.317.000	-
1-1400	Kas Kecil	D	-	-
1-2000	Aset Tidak Lancar	D	-	-
1-2100	Aset Tetap	D	-	-
1-2110	Tanah	D	2.332.800.000	-
1-2120	Bangunan	D	256.475.000	-
1-2121	Akum. Depr. Bangunan	K	-	67.291.667
1-2130	Kendaraan	D	8.000.000	-
1-2131	Akum. Depr. Kendaraan	K	-	6.583.333
1-2140	Mebel	D	38.265.000	-
1-2141	Akum. Depr. Mebel	K	-	15.191.016
1-2150	Peralatan Umum - Dana Yayasan	D	20.855.000	-
1-2151	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Yayasan	K	-	4.294.766
1-2160	Peralatan Umum - Dana BOS	D	96.215.000	-
1-2161	Akum. Depr. Peralatan Umum Dana Bos	K	-	21.033.125
1-3100	Aset Tetap Lain-Lain	D	-	-
1-3110	Peralatan Edukasi	D	17.250.000	-
1-3111	Akum. Depr. Peralatan Edukasi	K	-	1.132.813
2-2000	Utang Lancar	K	-	-
2-2100	Utang Yayasan	K	-	-
2-2110	Pendapatan Diterima di Muka	K	-	634.000
2-2200	Utang Jangka Panjang	K	-	-
2-2210	Utang Bank	K	-	-
3-0000	Aset Neto	K	-	-
3-1000	Aset Neto Tanpa Pembatasan	K	-	279.831.754
3-2000	Aset Neto Dengan Pembatasan	K	-	2.520.993.875
	Total		2.916.986.348	2.916.986.348

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)

Catatan atas laporan keuangan adalah laporan yang menyajikan informasi tentang penjelasan mengenai profil entitas, kebijakan akuntansi, angka-angka yang terdapat pada laporan keuangan dan informasi penting lainnya. Berikut catatan atas laporan keuangan Yayasan Wakaf Royatul Islam 1 Januari sampai 31 Maret 2025:

Tabel 15. Catatan atas Laporan Keuangan

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK BULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 31 MARET 2025 (Disajikan Dalam Rupiyah, Kecuali Dinyatakan Lain)
<p>1. UMUM</p> <p>a. Pendirian dan Informasi Umum Yayasan Wakaf Royatul Islam beralamat di Jl. Balai Pinang Nagari Muaro Paneh Kecamatan Bukit Sundi Kabupaten Solok Provinsi Sumatra Barat. Yayasan ini berdiri sejak 4 Januari 2017, didikan oleh Ustadz Jasri Waldi, dan Ustadz Boy Ikhsan. Yayasan Wakaf Royatul Islam mengelola unit kegiatan berupa Pondok Pesantren, didalam Pesantren ini terdapat kegiatan sekolah berupa Sekolah Menengah Pertama (SMP) dan Madrasah Aliyah (MA) Royatul Islam. Proses pembelajaran SMP Royatul Islam dimulai pada tanggal 30 Januari 2018 dan MA Royatul dimulai pada tanggal 4 Juli 2019.</p> <p>b. Susunan Pengurus Yayasan Pembina : Zulfiar, MPd Ketua Yayasan : H. Jasri Waldi, SS, Lc Pengawas : Boy Ikhsan, S. Pd Sekretaris : Megi Sovia Bendahara : Fauziah Fajrin, SP</p> <p>2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI</p> <p>a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan Penyajian laporan keuangan sesuai dengan Interpretasi Standar Akuntansi (ISAK) 335 tentang penyajian laporan keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba. Laporan keuangan terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif laporan perubahan aset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Laporan arus kas disajikan dengan menggunakan metode tidak langsung dan menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas yang diklasifikasikan dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.</p> <p>b. Kas dan Setara Kas kas dan setara kas terdiri dari kas ditangan dan kas di Bank Nagari Syariah.</p> <p>c. Perlengkapan Perlengkapan yang diakui berdasarkan harga perolehannya.</p> <p>d. Aset Tetap dan Penyusutan Aset tetap adalah aset berwujud yang diperoleh dalam bentuk siap pakai atau dibangun lebih dahulu, yang digunakan dalam kegiatan Yayasan Wakaf Royatul Islam. tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan normal yayasan yang mempunyai manfaat lebih dari satu tahun. Aset tetap Yayasan Wakaf Royatul Islam dikelompokkan sebagai berikut: 1) Aset Tetap Dengan Pembatasan 2) Aset Tetap Tanpa Pembatasan Aset tetap dinyatakan dilaporan posisi keuangan sebesar nilai perolehannya dikurangi dengan akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Aset tetap diperoleh dari kas dicatat dan dilaporkan sebesar harga perolehan atau harga pasar yang layak. Penilaian secara periodik terhadap aset yang menentukan kesesuaian nilai tercatat dengan manfaat ekonominya. Jika manfaat keekonomian suatu aset tetap tidak lagi sebesar nilai tercatatnya, maka aset tersebut dinyatakan sebesar jumlah yang sepadan dengan nilai manfaat keekonomian yang tersisa. Penurunan nilai manfaat aset tetap dilaporkan sebagai kerugian dan dilaporkan kedalam laporan komprehensif periode yang bersangkutan. Aset tetap kecuali tanah dan kontruksi pengerjaan disusutkan selama masa manfaatnya berdasarkan garis lurus. Penyusutan dimulai pada bulan berikutnya setelah aset tetap diperoleh.</p> <p>e. Utang Utang terdiri dari utang yayasan, utang kepada supplier, pendapatan diterima atas baju santri, utang jangka panjang, dan utang bank.</p> <p>f. Aset Neto Laporan keuangan menurut ISAK 335 akan menyajikan jumlah masing-masing kelompok aset neto berdasarkan pada ada atau tidaknya pembatasan oleh pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali, yaitu tanpa pembatasan dan dengan pembatasan. Aset Neto Tanpa Pembatasan adalah aset neto yang tidak ada batasan terhadap aset tersebut, misalnya sumbangan yang diberikan oleh si donatur, dimana donatur tidak secara jelas mencantumkan jangka waktu dari donasinya tadi hanya untuk memberikan donasi untuk entitas tersebut sehingga pemasukan dan pengeluaran yang berhubungan dengan entitas dapat mempergunakannya untuk kebutuhan entitas. Seperti entitas yang mendapatkan hibah berupa tanah, bangunan dan peralatan sebagai sumbangan tanpa pembatasan, kecuali jika ada pembatasan yang secara eksplisit menyatakan tujuan pemanfaatan aset atau pengguna manfaat ekonomi masa depan yang di peroleh dari aset tersebut dari pemberi sumber daya. Aset dengan Pembatasan adalah aset neto yang berkaitan dengan sumber daya berupa aktivitas operasi tertentu, investasi untuk jangka waktu tertentu, dan aset neto yang terikat untuk selamanya, seperti dana bos yang diberikan untuk tujuan tertentu dan juga hibah untuk aset tetap dengan pembatasan secara eksplisit yang menyatakan tujuan pemanfaatan aset tetap tersebut dan sumbangan berupa kas atau aset lain yang harus digunakan untuk memperoleh aset tetap disajikan sebagai sumbangan dengan pembatasan. Jika pembatasan dari pemberi sumber daya telah kedaluwarsa, yaitu pada masa pembatasan telah berakhir atau pembatasan penggunaan telah dipenuhi maka aset neto dengan pembatasan digolongkan kembali menjadi aset neto tanpa pembatasan dan disajikan dalam laporan perubahan aset neto sebagai aset neto yang dibebaskan dari pembatasan.</p>

g. Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui pada saat donatur memberikan sumbangan kepada entitas, sedangkan beban diakui pada saat terjadinya dan sesuai dengan masa manfaatnya. Pendapatan terdiri dari pendapatan tanpa pembatasan dan pendapatan dengan pembatasan. Pendapatan tanpa pembatasan terdiri dari pendapatan donatur, penerimaan iuran spp smp, penerimaan iuran spp ma, penerimaan lain-lain. Sedangkan pendapatan dengan pembatasan terdiri dari pendapatan dana bos. Sedangkan beban terdiri dari beban tanpa pembatasan dan beban dengan pembatasan. **Beban tanpa pembatasan** terdiri dari beban perlengkapan kantor, beban perlengkapan santri, beban penyusutan bangunan, beban penyusutan peralatan kendaraan, beban penyusutan mebel, beban umum dana yayasan, beban penyusutan peralatan edukasi, beban gaji karyawan yayasan beban gaji guru smp, beban gaji guru ma, beban gaji guru ekskul, beban gaji karyawan lain-lain, beban listrik, beban air, beban internet, beban perjalanan dinas, beban kegiatan siswa, beban transportasi, beban belanja dapur, beban pemeliharaan, beban modul, beban konsumsi, beban fotokopy beban kontrakan, beban baju santri, beban sosial, beban lain-lain. Sedangkan **beban dengan pembatasan** yaitu beban penyusutan peralatan dana bos, beban perlengkapan kantor dana bos, karyawan beban gaji yayasan, beban gaji guru smp, beban gaji guru ma, beban gaji karyawan lain-lain, beban perjalanan dinas dana bos, beban listrik dana bos, beban pemeliharaan dana bos, beban konsumsi dana bos, beban kegiatan lainnya dana bos.

Simpulan dan saran

Yayasan Wakaf Royatul Islam merupakan entitas nonlaba di bidang pendidikan yang sebelumnya hanya mencatat transaksi kas secara sederhana. Melalui penerapan SAK EP dan ISAK 335, yayasan berhasil menyusun laporan keuangan lengkap yang mencakup laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Hasil penyusunan per 31 Maret 2025 menunjukkan total aset dan liabilitas sebesar Rp 2,80 miliar serta kas akhir Rp 140,8 juta. Penerapan standar tersebut meningkatkan akuntabilitas, transparansi, dan keandalan informasi keuangan yayasan.

Ucapan Terima Kasih (*Acknowledgement*)

Saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan kontribusi dalam pelaksanaan penelitian ini, khususnya kepada pengurus Yayasan Wakaf Royatul Islam yang telah memberikan kesempatan dan kerja sama dalam proses penelitian. Secara khusus, kami menyampaikan rasa syukur dan terima kasih yang mendalam kepada Allah SWT atas segala rahmat, petunjuk, serta kemudahan yang diberikan selama proses penelitian sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik.

Referensi

- Diviana, S., Putra Ananto, R., Andriani, W., Putra, R., Yentifa, A., & Siswanto, A. (2020). Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Berdasarkan Isak 35 Pada Masjid Baitul Haadi. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 15(2), 113–132.
- Hermawan, S., Biduri, S., Wiwit, H., & Rahayu, R. A. (2019). *Akuntansi Perusahaan Jasa, Dagang, Dan Manufaktur* (Edisi Pertama). Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- IAI. (2024). *Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba: ISAK 335*. Jakarta.
- Makrus, M., Jamaluddin, Usman, E., Sumatriani, Setyobudi, Sari, F. H., Amalia, M. M., Mudjiyanti, R., Sugianto, & Parju. (2023). *Akuntansi Keuangan* (Edisi Pertama). Jambi: PT Sonpedia Publishing Indonesia.
- Nisa, S., Malia, E., & Baihaki, A. (2023). Perbandingan Kompleksitas Penyajian Laporan Keuangan Entitas Nirlaba Menggunakan Psak 45 Dibandingkan Isak 35. *Journal of Accounting and Financial Issue (JAFIS)*, 4(2), 50–61.