

**LAPORAN
PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT**

**MONITORING DAN EVALUASI PENERAPAN LAPORAN
KEUANGAN NIRLABA PADA YAYASAN PANTI ASUHAN
AISYAHTONG MARIYAM DI SURABAYA**



Oleh:

Ketua Pelaksana : Ratna Nugraheni, SE., M.Si., Ak., CA (NIDN : 0702087101)

Anggota :

| | |
|--|--------------------|
| 1. Emi Kusmaeni, SE., M.Ak | (NIDN: 0705108203) |
| 2. Lydia Setyawardani, SE.,M.Si.,Ak,CA | (NIDN: 0707097601) |
| 3. Iffah Qonitah, SE., M.Si., Ak, CA. | (NIDN: 0723037102) |
| 4. Erdin Handika Firdhy | (NPM:1810111364) |
| 5. Ismatun Mardiyah | (NPM:1810111240) |

**LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

SURABAYA

2021

HALAMAN PENGESAHAN

1. Judul Pengabdian : Monitoring dan Evaluasi Penerapan Laporan Keuangan Nirlaba Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya
2. Pelaksana
Ketua : Ratna Nugraheni, SE., M.Si., Ak., CA
Anggota : 1. Emi Kusmaeni, SE., M.Ak.
2. Lydia Setyawardani, SE., M.Si., Ak, CA.
3. Iffah Qonitah, SE., M.Si., Ak, CA.
4. Erdin Handika Firdhy
5. Ismatun Mardiyah
3. Lokasi : Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam
Jl. Perlis Selatan no. 21, Surabaya
4. Pelaksanaan : 25 Mei 2021 – 30 Juni 2021
5. Biaya Internal : -
6. Biaya Eksternal : Rp. 2.000.000 (dua juta rupiah)

Mengetahui
Kepala LP2M,

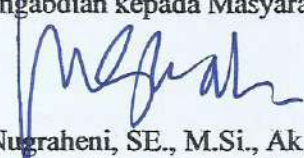


Dr. Nur Eaily, M.Si.



Surabaya, 12 Juli 2021

Ketua Pelaksana
Pengabdian kepada Masyarakat



Ratna Nugraheni, SE., M.Si., Ak., CA.

Menyetujui
Ketua STIESIA Surabaya,



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, atas berkat Rahmat dan KaruniaNya, kami dapat menyelesaikan kegiatan pengabdian kepada masyarakat melalui dengan tema “ Monitoring dan Evaluasi Penerapan Laporan Keuangan Nirlaba Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyahong Mariyam di Surabaya”. Pengabdian kepada masyarakat ini merupakan perwujudan salah satu Tri Dharma Perguruan Tinggi yang dilaksanakan oleh civitas akademika program Studi Akuntansi STIESIA Surabaya.

Kegiatan ini telah dilaksanakan pada tanggal 25 Mei 2021 sampai dengan tanggal 30 Juni 2021. Monitoring dan evaluasi ini dipilih berdasarkan kebutuhan akan pentingnya pemahaman tentang Laporan Keuangan Nirlaba bagi Yayasan Panti Asuhan, khususnya Panti Asuhan Aisyahong Mariyam di Surabaya.

Dalam kesempatan ini, kami mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Pengasuh Yayasan Panti Asuhan Aisyahong Mariyam yang telah memberikan kemudahan dalam pelaksanaan pengabdian kepada masyarakat.
2. Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan dukungan dan bimbingan kepada kami.
3. LPPM Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan bimbingan kepada kami hingga terlaksananya kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini.

Akhir kata, semoga kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini dapat memberikan manfaat dalam dunia pendidikan dan Usaha Nirlaba.

Surabaya, 12 Juli 2021

Ketua Pelaksana

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| Halaman Judul | i |
| Halaman Pengesahan | ii |
| KataPengantar | iii |
| Daftar Isi | iv |
| DaftarLampiran | v |
| Abstrak | vi |
| BAB 1 : PENDAHULUAN..... | 1 |
| BAB 2 : SOLUSI DAN TARGET LUARAN | 3 |
| BAB 3 : METODE PELAKSANAAN | 4 |
| BAB 4 : BIAYA DAN JADWAL KEGIATAN | 5 |
| BAB 5 : HASIL DAN PEMBAHASAN | 7 |
| BAB 6 : RENCANA TAHAPAN BERIKUTNYA | 8 |
| BAB 7 : KESIMPULAN DAN SARAN | 9 |
| REFERENSI | 10 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Tugas dari LP2M STIESIA
- Lampiran 2 Permintaan Narasumber
- Lampiran 3 Sertifikat Pengabdian Kepada Masyarakat
- Lampiran 4 Daftar Kehadiran
- Lampiran 5 Dokumentasi Kegiatan
- Lampiran 6 Materi Kegiatan

ABSTRAK

Yayasan merupakan sebuah organisasi yang banyak mendapatkan sumbangan dari para donatur dan digunakan untuk seluruh kegiatan operasional Yayasan tersebut. Mitra dalam kegiatan pengabdian kepada masyarakat adalah Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam yang merupakan lembaga nirlaba dimana memiliki tanggung jawab dalam mengelola keuangan yang bersumber dari para donatur. Tanggung jawab tersebut dapat disajikan dalam penyusunan laporan keuangan sesuai standar, yaitu PSAK Nirlaba, PSAK No. 45. Selama ini mitra kurang efektif dalam menyusun laporan keuangan, oleh karena itu diperlukan suatu Sosialisasi Laporan Keuangan Bagi Bentuk Usaha Nirlaba serta Penerapannya pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya. Metode pelaksanaan monitoring dan evaluasi ini menggunakan metode daring.

Dari hasil monitoring dan evaluasi diperoleh data kemajuan dari pihak Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya. Pihak panti telah melaksanakan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan Pemerintah. Dengan kegiatan monitoring dan evaluasi dalam kegiatan PKM ini diharapkan dapat memberikan dampak yang positif dalam penyajian laporan keuangan nirlaba sehingga bisa digunakan sebagai pengambilan keputusan.

Kata Kunci: SAK Nirlaba, Laporan Keuangan, Pembukuan Sederhana

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Analisis Situasi

Karakteristik organisasi nirlaba berbeda dengan organisasi bisnis. Perbedaan yang mendasar terletak pada cara organisasi memperoleh sumber daya yang dibutuhkan untuk melakukan berbagai aktivitas operasionalnya. Organisasi nirlaba memperoleh sumber daya dari sumbangan para anggota dan donatur, baik donatur tetap maupun donatur tidak tetap. Pemberian sumbangan dari para donatur ini tidak mengharap imbalan dari organisasi tersebut.

Sebagai akibat dari karakteristik tersebut, dalam organisasi nirlaba akan timbul transaksi tertentu yang jarang atau bahkan tidak pernah terjadi dalam organisasi bisnis, misalnya penerimaan sumbangan. Namun demikian dalam praktek organisasi nirlaba sering tampil dalam berbagai bentuk sehingga seringkali sulit dibedakan dengan organisasi bisnis pada umumnya. Salah satu bentuk organisasi nirlaba adalah yayasan.

Panti asuhan Aisyah Tong Mariyam adalah salah satu bentuk organisasi nirlaba. Yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya dalam melaksanakan kegiatan operasionalnya tidak terlepas dari sumbangan dari para donatur. Semua hal yang menyangkut keuangan baik itu uang yang masuk maupun keluar harus dilaporkan dalam laporan keuangan oleh yayasan. Laporan keuangan yang disusun seharusnya sudah sesuai dengan standar yang telah ditetapkan dalam PSAK No. 45.

1.2. Permasalahan Mitra

Selama ini laporan keuangan yang disusun oleh yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya belum sepenuhnya berpedoman pada peraturan yang telah ditetapkan pemerintah yaitu PSAK No.45. Sehingga terdapat beberapa akun yang tidak dimasukkan dalam laporan keuangan yayasan.

Untuk itu yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya meminta untuk diberikan pengetahuan atau informasi yang berhubungan dengan laporan keuangan nirlaba yang telah ditetapkan dalam PSAK No.45. Laporan keuangan nirlaba yang sesuai dengan PSAK No. 45 sangat dibutuhkan oleh yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam, hal ini

disebabkan adanya tuntutan atas akuntabilitas dan transparansi pada sektor publik serta pentingnya laporan keuangan yang disusun oleh organisasi nirlaba.

BAB 2

SOLUSI DAN TARGET LUARAN

2.1. Solusi

Berdasarkan permasalahan yang dialami oleh mitra, yaitu Yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya maka kami dari tim Pengabdian Kepada Masyarakat Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya memberikan pengetahuan mengenai pentingnya penyusunan laporan keuangan bagi entitas nirlaba, terutama bagi yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya. Tujuan pemberian tambahan informasi tersebut adalah :

- a. Memberikan pengetahuan tentang pentingnya penyusunan laporan keuangan sesuai standar yaitu PSAK No. 45
- b. Memonitor dan mengevaluasi pengetahuan tentang pembukuan sederhana secara manual bagi organisasi dalam bentuk yayasan panti asuhan.

2.2. Target Luaran

Dengan adanya pengetahuan PSAK No. 45 dalam pelaksanaan monitoring dan evaluasi ini demikian diharapkan dapat memberikan manfaat bagi yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam yaitu :

- a. Membantu yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam untuk mendapatkan pengetahuan tentang laporan keuangan nirlaba.
- b. Membantu yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam untuk memahami pentingnya laporan keuangan yang disusun sesuai standar PSAK.
- c. Membantu yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam untuk melakukan pembukuan sederhana secara manual.

BAB 3

METODE PELAKSANAAN

Pengabdian kepada masyarakat ini dilaksanakan pada tanggal 25 Mei 2021 sampai dengan tanggal 30 Juni 2021. Kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini dilakukan dalam rangka monitoring dan evaluasi penerapan laporan keuangan yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya.

Dimasa pandemi covid-19 ini kami sebagai tim pelaksana mematuhi peraturan yang telah ditetapkan oleh pemerintah, yaitu sedapat mungkin mengurangi tatap muka atau pertemuan dengan pihak lain. Sehingga pelaksanaan pengabdian ini kami lakukan secara daring.

Selain itu kami juga melakukan percakapan melalui video call dengan pihak yayasan panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya. Secara garis besar penyampaian materi oleh tim Pengabdian Kepada Masyarakat Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dilaksanakan sebagai berikut:

- a. Memonitor dan mengevaluasi penyusunan laporan keuangan sesuai PSAK No. 45 bagi yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya
- b. Memberikan gambaran kepada pengurus yayasan panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya tentang pentingnya laporan keuangan yang sesuai dengan PSAK.
- c. Mensosialisasi pembukuan sederhana secara manual bagi organisasi dalam bentuk yayasan panti asuhan.

BAB 4

BIAYA DAN JADWAL KEGIATAN

4.1. Biaya

Pada kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini sumber dana berasal dari pihak eksternal. Jumlah dana adalah sebesar dua juta Rupiah. Adapun rincian penggunaan dana adalah sebagai berikut :

| Keterangan | Jumlah (Rp) |
|---------------------|-------------|
| Pulsa | 750.000 |
| Kertas | 60.000 |
| Tinta printer | 350.000 |
| Foto copy | 300.000 |
| Jilid | 140.000 |
| Transport mahasiswa | 400.000 |

4.2. Jadwal Kegiatan

Pelaksanaan monitoring dan evaluasi laporan keuangan kami lakukan dengan metode daring. Adapun jadwal kegiatan pengabdian kepada masyarakat pada panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya melalui video call adalah sebagai berikut :

Tanggal 28 Mei 2021

| Waktu | Materi |
|-------------|--|
| 09.00-09.05 | Penyampaian salam pembuka pertemuan |
| 09.05-09.35 | Membahas akun-akun yang belum tercatat |
| 09.35-10.15 | Memberikan informasi bentuk laporan keuangan nirlaba |
| 10.15-10.20 | Penyampaian salam penutup pertemuan |

Tanggal 24 Juni 2021

| Waktu | Materi |
|--------------|---|
| 13.00-13.05 | Penyampaian salam pembuka pertemuan |
| 13.05-13.30 | Monitoring laporan keuangan mitra |
| 13.30-14.00 | Evaluasi laporan keuangan mitra |
| 14.00-14.05 | Penyampaian ucapan terima kasih dari tim Stiesia Surabaya |
| 14.05-14.10 | Penyampaian salam penutup pertemuan |

BAB 5

HASIL DAN PEMBAHASAN

Kegiatan pengabdian yang kami laksanakan di yayasan panti asuhan Aisyah tong Mariyam Surabaya menggunakan metode daring. Pada kegiatan pengabdian kepada masyarakat dalam rangka monitoring dan evaluasi laporan keuangan nirlaba pada yayasan Panti Asuhan Aisyah tong Mariyam Surabaya, pada hari Jumat tanggal 28 Mei 2021 kami tim dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomis Indonesia (STIESIA) Surabaya memberikan pengetahuan mengenai :

- a. PSAK No. 45
- b. Bentuk laporan keuangan yang diperlukan bagi organisasi dalam bentuk yayasan panti asuhan yang sesuai dengan PSAK No. 45.
- c. Pentingnya laporan keuangan bagi organisasi dalam bentuk yayasan panti asuhan yang telah sesuai dengan PSAK No. 45.
- d. Sosialisasi Pembukuan Sederhana Dengan Microsoft Excel Bagi Yayasan Panti Asuhan.

Sedangkan pada pertemuan daring berikutnya yaitu pada hari Jumat tanggal 24 Juni 2021 kami melakukan evaluasi terhadap laporan keuangan nirlaba yang disusun oleh pihak Panti Asuhan Aisyah tong Mariyam Surabaya. Ibu Husna adalah pihak Panti Asuhan Aisyah tong Mariyam Surabaya yang menyusun laporan keuangan nirlaba tersebut. Dan laporan keuangan nirlaba yang disusun oleh Ibu Husna sudah sesuai dengan PSAK No.45, yang mengatur penyusunan laporan keuangan nirlaba.

BAB 6

RENCANA TAHAPAN BERIKUTNYA

Pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat yang dilakukan pada yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya tanggal 25 Mei 2021 sampai dengan tanggal 30 Juni 2021, merupakan lanjutan kegiatan pengabdian kepada masyarakat semester gasal 2020-2021. Hal ini sesuai MOU antara Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dengan mitra, bahwa pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat pada yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya hanya berlaku untuk dua semester.

Untuk itu tidak ada rencana tahapan berikutnya pada kegiatan pengabdian kepada masyarakat Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dengan mitra. Karena kegiatan pengabdian kepada masyarakat pada yayasan panti asuhan Aisyah Tong Mariyam Surabaya sudah berakhir.

BAB 7

KESIMPULAN DAN SARAN

7.1. Kesimpulan

Selama masa pandemi covid-19 semua sektor terdampak, tidak hanya di dunia demikian juga dengan Indonesia. Yayasan panti asuhan Aisyahong Mariyam yang berlokasi di Jl. Perlis Selatan no. 21, Surabaya merupakan unit yang bergerak dibidang nirlaba. Selama ini pembukuan yang diterapkan tidak dijalankan secara efektif oleh mitra, karena kendala sumber daya manusia.

7.2. Saran

Dengan adanya kegiatan pengabdian kepada masyarakat dalam rangka monitoring dan evaluasi laporan keuangan organisasi dalam bentuk yayasan panti asuhan ini telah menyusun laporan keuangan sesuai PSAK No. 45. Sehingga pihak panti asuhan dapat memberikan informasi yang tepat kepada seluruh pengurus dan donatur. Diharapkan penyusunan laporan keuangan pada yayasan panti asuhan Aisyahong Mariyam untuk periode-periode selanjutnya selalu berpedoman pada PSAK No. 45.

REFERENSI

- Haryono Yusuf, Al. 2011. Dasar-Dasar Akuntansi. Edisi 7. YKPN. Yogyakarta.
- Hery. SE. 2021. Akuntansi Keuangan Menengah. Teori dan Konsep. Gramedia Digital. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. Per 1 Juli 2009. Standar Akuntansi Keuangan. Salemba Empat. Jakarta.
- Mutammimah, Yulinartati dan Ari Sita Nastiti. 2019. Penerapan Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba Berdasarkan PSAK NO. 45 Pada Yayasan Panti Asuhan Siti Masyitoh Besuki Situbondo. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika 9(1):264-276.
- Nainggolan. Pahala 2005. Akuntansi Keuangan Yayasan dan Lembaga Nirlaba Sejenis. Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Soemarsono, S.R. 2005. Akuntansi Suatu Pengantar. Buku 1. Edisi 5. Salemba Empat. Jakarta.
- Yuliarti, Norita Citra. 2014. Studi Penerapan PSAK 45 Yayasan Panti Asuhan Yabappenatim Jember. Jurnal Akuntansi Universitas Jember. 12(2):58-72.

LAMPIRAN 1
SURAT TUGAS PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT



SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA

DIPLOMA 3 (Terakreditasi)
• Manajemen Perpajakan
• Akuntansi

STRATA 1 (Terakreditasi)
• Manajemen
• Akuntansi

STRATA 2 (Terakreditasi)
• Manajemen
• Akuntansi

STRATA 3 (Terakreditasi)
• Ilmu Manajemen

PENDIDIKAN PROF
AKUNTANSI
(Terakreditasi)

Jalan Menur Pumpungan 30 Surabaya 60118 ☎ (031) 5947505, 5947840, 5914650; Fax. (031) 5932218
Website : www.stiesia.ac.id E-mail : stiesia@stiesia.ac.id

SURAT TUGAS
Nomor: A.217b/01.6b/IV/2021
– Tanggal 29 April 2021

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya memberikan tugas kepada,

Nama : 1. Emi Kusmaeni, S.E., M.Ak.
2. Lydia Setyawardani, S.E., M.Si., Ak., CA.
3. Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.
4. Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.
5. Erdin Handika Firdhy
6. Ismatun Mardiyah

Alamat : Jalan Menur Pumpungan 30 Surabaya

Jabatan : 1-4 Dosen
5-6 Mahasiswa

Tujuan : Panti Asuhan "AISYAHTONG MARIYAM"
Jl. Perlis Selatan 21 & 29, Perak Timur, Surabaya

Keperluan : Pengabdian Masyarakat dengan kegiatan pelatihan dan pendampingan

Materi : Monitoring dan Evaluasi Penerapan Laporan Keuangan Nirlaba Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya

Pelaksanaan, Tanggal : 25 Mei s.d. 30 Juni 2021

Biaya Tugas : LP2M

Kendaraan : Non Dinas

Catatan:

Selesai melaksanakan tugas mohon menyerahkan foto copy surat keterangan/sertifikat ke LP2M.

Demikian Surat Tugas ini diterbitkan untuk dilaksanakan dengan penuh tanggungjawab.



Ketua STIESIA,

(Signature)
Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Tembusan Yth.:

1. Ketua Perpendiknas
2. Wakil Ketua I
3. Kepala LP2M
4. Kabag Keuangan



LAMPIRAN 2
PERMINTAAN NARASUMBER

YAYASAN PANTI ASUHAN YATIM PIATU

DEPKUMHAM : AHU-4454.AH.01.02. Th. 201

AISYAHTONG MARIYAM

Surat Pendaftaran Biro Sosial
BERSOS RI : 124 / Y / PSSM / 82
DEPSOS JATIM : 05 / OBM / Jatim / 81

Jl. Perlis Selatan 21 & 29 Telp. (031) 3550677, 3528229
Perak Timur Pabean Cantikan Surabaya

BANKER :
Bank Syariah Mandiri Cab. Darmo
No. Rek : 008 000 1640

Bank Bukopin Syariah
No. Rek : 770 301 4952

Surabaya, 27 Maret 2021

Kepada Yth.

Ketua LP2M Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA)

Jl. Menur Pumpungan 30

Surabaya

Dengan ini mengajukan permohonan kepada dosen STIESIA Surabaya atas nama:

1. Ratna Nugraheni – Dosen
2. Iffah Qonitah - Dosen
3. Emi Kusmaeni – Dosen
4. Lydia Setyawardani – Dosen
5. Erdin Handika Firdhy – Mahasiswa (NPM : 1810111364)
6. Ismatun Mardiyah – Mahasiswa (NPM : 1810111240)

Untuk memberikan pelatihan dengan judul “Monitoring dan Evaluasi Penerapan laporan Keuangan Nirlaba Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya” pada:

Tanggal : 25 Mei – 30 Juni 2021

Tempat : Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam
Jl. Perlis Selatan no. 21, Surabaya

Demikian atas perhatian dan kerjasamanya kami sampaikan terima kasih.

Pimpinan

M. Choliz, SE



LAMPIRAN 3
SERTIFIKAT



SERTIFIKAT

Diberikan Kepada

Ratna Nugraheni, S.E., M.Si., Ak., CA.

atas Partisipasinya sebagai Narasumber dalam Kegiatan
*Monitoring dan Evaluasi Penerapan Laporan Keuangan Nirlaba
Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya*

pada April 2021 - Agustus 2021



Ketua STIESIA Surabaya

Dr. Nur Fadjrih Asyik., S.E., M.Si., Ak., CA.



SERTIFIKAT

Diberikan Kepada

Emi Kusmaeni, S.E., M.Ak.

atas Partisipasinya sebagai Narasumber dalam Kegiatan
*Monitoring dan Evaluasi Penerapan Laporan Keuangan Nirlaba
Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya*

pada April 2021 - Agustus 2021



Ketua STIESIA Surabaya

Dr. Nur Fadjrih Asyik., S.E., M.Si., Ak., CA.



SERTIFIKAT

Diberikan Kepada

Lydia Setyawardani, S.E., M.Si., Ak., CA.

atas Partisipasinya sebagai Narasumber dalam Kegiatan
*Monitoring dan Evaluasi Penerapan Laporan Keuangan Nirlaba
Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya*

pada April 2021 - Agustus 2021



Ketua STIESIA Surabaya

Dr. Nur Fadjrih Asyik., S.E., M.Si., Ak., CA.



SERTIFIKAT

Diberikan Kepada

Iffah Qonitah, S.E., M.Si., Ak., CA.

atas Partisipasinya sebagai Narasumber dalam Kegiatan
*Monitoring dan Evaluasi Penerapan Laporan Keuangan Nirlaba
Pada Yayasan Panti Asuhan Aisyah Tong Mariyam di Surabaya*

pada April 2021 - Agustus 2021



Ketua STIESIA Surabaya

Dr. Nur Fadrih Asyik., S.E., M.Si., Ak., CA.

LAMPIRAN 4
DOKUMENTASI

28 Mei 2021



24 Juni 2021



LAMPIRAN 5
DAFTAR HADIR

Daftar Hadir

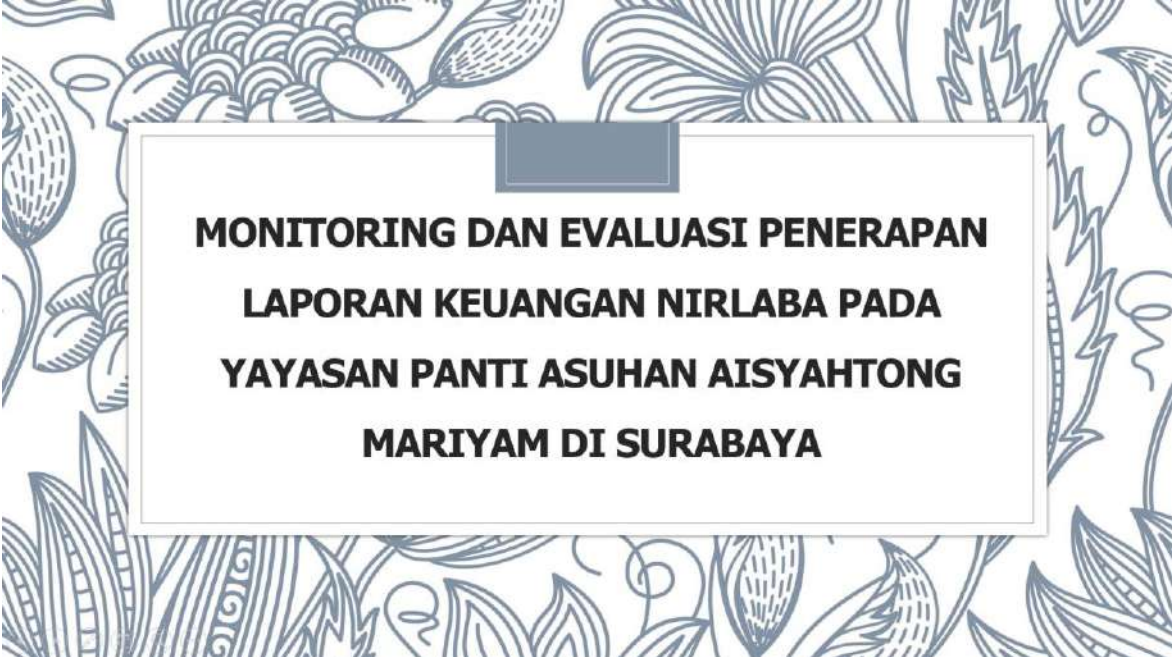
Tanggal : 28 Mei 2021

| No. | Nama | Keterangan |
|-----|--|------------|
| 1 | Ratna Nugraheni (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 2 | Emi Kusmaeni (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 3 | Lydia Setyawardani (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 4 | Iffah Qonitah (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 5 | Ibu Husna (PA. Aisyah Tong Mariyam Surabaya) | Hadir |

Tanggal : 24 Juni 2021

| No. | Nama | Keterangan |
|-----|--|------------|
| 1 | Ratna Nugraheni (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 2 | Emi Kusmaeni (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 3 | Lydia Setyawardani (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 4 | Iffah Qonitah (STIESIA Surabaya) | Hadir |
| 5 | Ibu Husna (PA. Aisyah Tong Mariyam Surabaya) | Hadir |

LAMPIRAN 6
MATERI



**MONITORING DAN EVALUASI PENERAPAN
LAPORAN KEUANGAN NIRLABA PADA
YAYASAN PANTI ASUHAN AISYAHTONG
MARIYAM DI SURABAYA**



LAPORAN KEUANGAN

DEFINISI

LAPORAN KEUANGAN MENGGAMBARAKAN KONDISI KEUANGAN DAN HASIL USAHA SUATU PERUSAHAAN PADA SAAT TERTENTU ATAU JANGKA WAKTU TERTENTU. ADAPUN JENIS LAPORAN KEUANGAN YANG LAZIM DIKENAL ADALAH NERACA, LAPORAN LABA RUGI, ATAU HASIL USAHA, LAPORAN ARUS KAS, LAPORAN PERUBAHAN POSISI KEUANGAN.

PSAK 45

ORGANISASI NIRLABA

- MENGATUR PELAPORAN ORGANISASI NIRLABA
- PENGATURAN UNTUK PENGAKUAN, PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN MENGIKUTI STANDAR YANG LAIN.
- INTERNASIONAL PSAS / INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS

LINGKUP PSAK 45

LAPORAN KEUANGAN YANG DISAJIKAN OLEH ORGANISASI NIRLABA YANG MEMENUHI KARAKTERISTIK :

- SUMBER DAYA ENTITAS NIRLABA BERASAL DARI PARA PENYUMBANG YANG TIDAK MENGHARAPKAN PEMBAYARAN KEMBALI ATAU MANFAAT EKONOMI YANG SEBANDING DENGAN JUMLAH SUMBER DAYA YANG DIBERIKAN.
- MENGHASILKAN BARANG DAN/ATAU JASA TANPA BERTUJUAN MEMUPUK LABA, DAN JIKA ENTITAS NIRLABA
- MENGHASILKAN LABA, MAKA JUMLAHNYA TIDAK DIBAGIKAN KEPADA PARA PENDIRI ATAU PEMILIK ENTITAS NIRLABA TERSEBUT.



TUJUAN PSAK 45

DIHARAPKAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA DAPAT LEBIH MUDAH DIPAHAMI, MEMILIKI RELEVANSI, DAN MEMILIKI DAYA BANDING YANG TINGGI.



LAPORAN KEUANGAN ENTITAS NIRLABA

- LAPORAN POSISI KEUANGAN (NERACA) PADA AKHIR PERIODE LAPORAN
- LAPORAN AKTIVITAS UNTUK SUATU PERIODE PELAPORAN
- LAPORAN ARUS KAS UNTUK SUATU PERIODE PELAPORAN
- CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN.



LAPORAN POSISI KEUANGAN

- TUJUAN UNTUK MENYEDIAKAN INFORMASI MENGENAI ASET, LIABILITAS, SERTA ASET NETO DAN INFORMASI MENGENAI HUBUNGAN DI ANTARA UNSUR-UNSUR TERSEBUT PADA WAKTU TERTENTU.
- INFORMASI DALAM LAPORAN POSISI KEUANGAN YANG DIGUNAKAN BERSAMA PENGUNGKAPAN DAN INFORMASI DALAM LAPORAN KEUANGAN LAINNYA, DAPAT MEMBANTU PARA PENYUMBANG, ANGGOTA ORGANISASI, KREDITUR DAN PIHAK-PIHAK LAIN UNTUK MENILAI.



LANJUTAN

- KEMAMPUAN ORGANISASI UNTUK MEMBERIKAN JASA SECARA BERKELANJUTAN DAN LIKUIDITAS, FLEKSIBILITAS KEUANGAN, KEMAMPUAN UNTUK MEMENUHI KEWAJIBANNYA, DAN KEBUTUHAN PENDANAAN EKSTERNAL.
- LAPORAN POSISI KEUANGAN MENCAKUP ENTITAS NIRLABA SECARA KESELURUHAN DAN MENYAJIKAN TOTAL ASET, LIABILITAS, DAN ASET NETO.



INFORMASI LIKUIDITAS

- MENYAJIKAN ASET BERDASARKAN URUTAN LIKUIDITAS, DAN LIABILITAS BERDASARKAN TANGGAL JATUH TEMPO.
- MENGELOMPOKKAN ASET KE DALAM LANCAR DAN TIDAK LANCAR, DAN LIABILITAS KE DALAM JANGKA PENDEK DAN JANGKA PANJANG.



LANJUTAN

- MENGUNGKAPKAN INFORMASI MENGENAI LIKUIDITAS ASET ATAU SAAT JATUH TEMPONYA LIABILITAS, TERMASUK PEMBATAAN PENGGUNAAN ASET, PADA CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN.



KLASIFIKASI ASET NETO

- LAPORAN POSISI KEUANGAN MENYAJIKAN JUMLAH Masing-masing KELOMPOK ASET NETO BERDASARKAN ADA ATAU TIDAKNYA PEMBatasan OLEH PENYUMBANG, YAITU: TERIKAT SECARA PERMANEN, TERIKAT SECARA TEMPORER, DAN TIDAK TERIKAT.



LANJUTAN

- INFORMASI MENGENAI SIFAT DAN JUMLAH DARI PEMBatasan PERMANEN ATAU TEMPORER DIUNGKAPKAN DENGAN CARA MENYAJIKAN JUMLAH TERSEBUT DALAM LAPORAN KEUANGAN ATAU DALAM CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN.



TUJUAN LAPORAN AKTIVITAS

TUJUAN UTAMA LAPORAN AKTIVITAS ADALAH MENYEDIAKAN INFORMASI MENGENAI :

- PENGARUH TRANSAKSI DAN PERISTIWA LAIN YANG MENGUBAH JUMLAH DAN SIFAT AKTIVA BERSIH, HUBUNGAN ANTAR TRANSAKSI, DAN PERISTIWA LAIN,
- BAGAIMANA PENGGUNAAN SUMBER DAYA DALAM PELAKSANAAN BERBAGAI PROGRAM ATAU JASA,



LANJUTAN

INFORMASI DALAM LAPORAN AKTIVITAS, YANG DIGUNAKAN BERSAMA DENGAN PENGUNGKAPAN INFORMASI DALAM LAPORAN KEUANGAN LAINNYA, DAPAT MEMBANTU PARA PENYUMBANG, ANGGOTA ORGANISASI, KREDITUR DAN PIHAK LAINNYA UNTUK:

- MENGEVALUASI KINERJA DALAM SUATU PERIODE,
- MENILAI UPAYA, KEMAMPUAN, DAN KESINAMBUNGAN ORGANISASI DAN MEMBERIKAN JASA,
- MENILAI PELAKSANAAN TANGGUNG JAWAB DAN KINERJA MANAJER.



LAPORAN AKTIVITAS

- LAPORAN AKTIVITAS MENCAKUP ORGANISASI SECARA KESELURUHAN DAN MENYAJIKAN PERUBAHAN JUMLAH AKTIVA BERSIH SELAMA SUATU PERIODE.
- PERUBAHAN AKTIVA BERSIH DALAM LAPORAN AKTIVITAS TERCERMIN PADA AKTIVA BERSIH ATAU EKUITAS DALAM LAPORAN POSISI KEUANGAN.



LANJUTAN

- LAPORAN AKTIVITAS MENYAJIKAN JUMLAH PERUBAHAN AKTIVA BERSIH TERIKAT PERMANEN, TERIKAT TEMPORER, DAN TIDAK TERIKAT DALAM SUATU PERIODE.
- LAPORAN AKTIVITAS MENYAJIKAN JUMLAH PENDAPATAN DAN BEBAN SECARA BRUTO, KECUALI DIATUR BERBEDA OLEH SAK LAIN ATAU SAK ETAP.



LAPORAN ARUS KAS

TUJUAN UTAMA LAPORAN ARUS KAS ADALAH MENYAJIKAN INFORMASI MENGENAI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS DALAM SUATU PERIODE



LANJUTAN

LAPORAN ARUS KAS DISAJIKAN SESUAI PSAK 2 TENTANG LAPORAN ARUS KAS DENGAN TAMBAHAN BERIKUT INI:

AKTIVITAS PENDANAAN:

- PENERIMAAN KAS DARI PENYUMBANG YANG PENGGUNAANNYA DIBATASI UNTUK JANGKA PANJANG.
- PENERIMAAN KAS DARI SUMBANGAN DAN PENGHASILAN INVESTASI YANG PENGGUNAANNYA DIBATASI UNTUK PEMEROLEHAN, PEMBANGUNAN DAN PEMELIHARAAN AKTIVA TETAP, ATAU PENINGKAT DANA ABADI (ENDOWMENT).
- BUNGA DAN DIVIDEN YANG DIBATASI PENGGUNAANNYA UNTUK JANGKA PANJANG.

A decorative border with a repeating pattern of stylized flowers and leaves in a light blue-grey color, framing the central text box.

LANJUTAN

PENGUNGKAPAN INFORMASI MENGENAI AKTIVITAS INVESTASI DAN
PENDANAAN NON-KAS SEPERTI : SUMBANGAN BERUPA BANGUNAN
ATAU AKTIVA INVESTASI

LAPORAN KEUANGAN YANG DISUSUN PADA SAAT KEGIATAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT – MONITORING DAN EVALUASI PENERAPAN LAPORAN KEUANGAN NIRLABA

1. Daftar dan Saldo Awal Akun

**YAYASAN PANTI ASUHAN AISYAHTONG MARIYAM
DAFTAR dan SALDO AWAL AKUN**

| NO AKUN | NAMA AKUN | Per | 01 Januari 2021 |
|---------|--------------------------------------|-----|-----------------|
| | | | SALDO |
| 1-1110 | Kas Anggaran | | 72.973.763 |
| 1-1120 | Kas Majalah/Buletin | | - |
| 1-1130 | Kas Infaq | | - |
| 1-1210 | Kas Tabungan Anak Panti | | - |
| 1-1220 | Bank Syariah Mandiri QQ HAS | | - |
| 1-1230 | Bank Syariah Mandiri 7001159277 | | 446.629.541 |
| 1-1240 | Bank Rakyat Indonesia | | 56.301.145 |
| 1-1250 | Bank Bukopin Syariah 7703014952 | | 198.681.822 |
| 1-1260 | Bank Bukopin Syariah (Tabungan Anak) | | |
| 1-1270 | Bank Batara Pos (Darmis) | | 783.241 |
| 1-1310 | Piutang Karyawan | | - |
| 1-3210 | Tanah | | - |
| 1-3220 | Bangunan | | - |
| 1-3221 | Akumulasi Penyusutan Bangunan | | - |
| 1-3230 | Peralatan | | 18.512.500 |
| 1-3231 | Akumulasi Penyusutan Peralatan | | - |
| 1-3240 | Inventaris | | - |
| 1-3241 | Akumulasi Penyusutan Inventaris | | - |
| 2-1110 | Utang Biaya | | - |
| 2-1140 | Utang Lain-lain | | - |

| | | | |
|--------|------------------------------------|-------------|--------|
| 2-2210 | Utang Konsolidasi | | - |
| 2-2220 | Utang Internal | | - |
| 2-2230 | Utang Eksternal | | - |
| 3-1000 | Aset Bersih | | |
| 3-1050 | Aset Bersih Tidak Terikat | 793.882.012 | |
| 3-1100 | Aset Bersih Terikat Temporer | | - |
| 3-1150 | Kenaikan (Penurunan) Aktiva Bersih | | - |
| 3-1200 | Ikhtisar Laba Rugi | | - |
| 3-1250 | | | |
| 3-1300 | | | |
| 3-1350 | | | |
| 4-1000 | Penerimaan | | |
| 4-1100 | Infaq | | - |
| 4-1200 | Buletin/Majalah | | - |
| 4-1300 | Pendapatan Beras | | - baru |
| 4-2000 | | | |
| 4-2100 | | | |
| 4-2200 | | | |
| 4-2300 | | | |
| 4-2400 | | | |
| 4-2500 | | | |
| 4-3000 | Pendapatan Lain-lain | | |
| 4-3100 | Penerimaan Lain-lain | | - |
| 4-3200 | | | |
| 4-3300 | | | |
| 4-3400 | | | |
| 4-3500 | | | |
| 5-1000 | Biaya Pendidikan Anak Panti | | |
| 5-1100 | SPP/BP3 | | - |
| 5-1200 | Foto | | - |
| 5-1300 | Uang Saku/Transport | | - |
| 5-1400 | Iuran/Kas | | - |
| 5-1500 | Buku | | - |

| | | |
|--------|------------------------------------|---|
| 5-1600 | Seragam | - |
| 5-1700 | Lain-lain | - |
| 5-2000 | Biaya Buletin/Majalah | |
| 5-2100 | Gaji Karyawan Buletin | - |
| 5-2200 | Cetak Buletin | - |
| 5-2300 | Honor Penulis | - |
| 5-2400 | Trasportasi | - |
| 5-3000 | Biaya Kerumahtanggaan | |
| 5-3100 | Belanja Rutin | - |
| 5-3200 | Elpiji | - |
| 5-3300 | Kesehatan | - |
| 5-3400 | Pembelian Air Mineral | - |
| 5-4500 | Alat Kebersihan | - |
| 6-1000 | Biaya Administrasi dan Umum | |
| 6-1010 | Gaji Karyawan Administrasi | - |
| 6-1020 | Rekening Listrik | - |
| 6-1030 | Rekening Air | - |
| 6-1040 | Rekening Telepon | - |
| 6-1050 | Surat Kabar | - |
| 6-1060 | Iuran Sampah | - |
| 6-1070 | Perbaikan Peralatan | - |
| 6-1080 | Alat Tulis Kantor | - |
| 6-1090 | Fotocopy | - |
| 6-1100 | Konsumsi | - |
| 6-1110 | Biaya Bank | - |
| 6-1120 | Perbaikan Gedung | - |
| 6-1130 | Transportasi Umum | - |

| | | | |
|--------|-----------------------|---|------|
| 6-1140 | Perlengkapan Kantor | - | |
| 6-1150 | Pos Darmais | - | baru |
| 6-1160 | Iuran BKSIPAIS | - | baru |
| 6-1170 | Gaji Guru Privat | - | baru |
| 6-1180 | Tali Asih | - | baru |
| 6-1190 | Potong Rambut | - | baru |
| 6-1200 | Pajak Kendaraan | - | baru |
| 6-1210 | Qurban | - | |
| 6-1220 | Penyusutan Bangunan | - | |
| 6-1230 | Penyusutan Kendaraan | - | |
| 6-1240 | Penyusutan Inventaris | - | |
| 6-1250 | Perawatan Taman | - | |
| 6-1260 | Servis Kendaraan | - | |
| 6-2000 | Beban Lain-lain | - | |

1-1110 Kas Anggaran
 1-1120 Kas Majalah/Buletin
 1-1130 Kas Infaq
 1-1210 Kas Tabungan Anak Panti
 1-1220 Bank Syariah Mandiri QQ HAS
 1-1230 Bank Syariah Mandiri 7001159277
 1-1240 Bank Rakyat Indonesia
 1-1250 Bank Bukopin Syariah 7703014952
 1-1260 Bank Bukopin Syariah (Tabungan Anak)
 1-1270 Bank Batara Pos (Darmis)
 1-1310 Piutang Karyawan
 1-3210 Tanah
 1-3220 Bangunan
 1-3221 Akumulasi Penyusutan Bangunan
 1-3230 Peralatan
 1-3231 Akumulasi Penyusutan Peralatan
 1-3240 Inventaris
 1-3241 Akumulasi Penyusutan Inventaris
 2-1110 Utang Biaya
 2-1140 Utang Lain-lain

2-2210 Utang Konsolidasi
2-2220 Utang Internal
2-2230 Utang Eksternal
3-1000 Aset Bersih
3-1050 Aset Bersih Tidak Terikat
3-1100 Aset Bersih Terikat Temporer
3-1150 Kenaikan (Penurunan) Aktiva Bersih
3-1200 Ikhtisar Laba Rugi
3-1250
3-1300
3-1350
4-1000 Penerimaan
4-1100 Infaq
4-1200 Buletin/Majalah
4-1300 Pendapatan Beras
4-2000
4-2100
4-2200
4-2300
4-2400
4-2500
4-3000 Pendapatan Lain-lain
4-3100 Penerimaan Lain-lain
4-3200
4-3300
4-3400
4-3500
5-1000 Biaya Pendidikan Anak Panti
5-1100 SPP/BP3
5-1200 Foto
5-1300 Uang Saku/Transport
5-1400 Iuran/Kas
5-1500 Buku
5-1600 Seragam
5-1700 Lain-lain
5-2000 Biaya Buletin/Majalah
5-2100 Gaji Karyawan Buletin
5-2200 Cetak Buletin
5-2300 Honor
Penulis
5-2400 Transportasi
5-3000 Biaya Kerumahtanggaan
5-3100 Belanja Rutin
5-3200 Elpiji
5-3300 Kesehatan
5-3400 Pembelian Air Mineral
5-4500 Alat Kebersihan
6-1000 Biaya Administrasi dan Umum

6-1010 Gaji Karyawan Administrasi
6-1020 Rekening Listrik
6-1030 Rekening Air
6-1040 Rekening Telepon
6-1050 Surat Kabar
6-1060 Iuran
Sampah
6-1070 Perbaikan Peralatan
6-1080 Alat Tulis Kantor
6-1090 Fotocopy
6-1100 Konsumsi
6-1110 Biaya Bank
6-1120 Perbaikan Gedung
6-1130 Transportasi Umum
6-1140 Perlengkapan Kantor
6-1150 Pos Darmais
6-1160 Iuran BKSIP AIS
6-1170 Gaji Guru Privat
6-1180 Tali Asih
6-1190 Potong Rambut
6-1200 Pajak Kendaraan
6-1210 Qurban
6-1220 Penyusutan Bangunan
6-1230 Penyusutan Kendaraan
6-1240 Penyusutan Inventaris
6-1250 Perawatan Taman
6-1260 Servis Kendaraan
6-2000 Beban Lain-lain

2. Laporan Posisi Keuangan

| KETERANGAN | AWAL PERIODE | PERIODE BERJALAN | AKHIR PERIODE |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| ASET | - | | - |
| Aset Lancar | | | |
| Kas Anggaran | 72.973.763 | 14.514.400 | 87.488.163 |
| Kas Majalah/Buletin | - | - | - |
| Kas Infaq | - | - | - |
| Kas Tabungan Anak Panti | - | - | - |
| Bank Syariah Mandiri QQ HAS | - | - | - |
| Bank Syariah Mandiri 7001159277 | 446.629.541 | 17.490.856 | 464.120.397 |
| Bank Rakyat Indonesia | 56.301.145 | (40.442) | 56.260.703 |
| Bank Bukopin Syariah 7703014952 | 198.681.822 | 3.213.791 | 201.895.613 |
| Bank Bukopin Syariah (Tabungan Anak) | - | - | - |
| Bank Batara Pos (Darmis) | 783.241 | - | 783.241 |
| Piutang Karyawan | - | - | - |
| Jumlah ASET LANCAR | 775.369.512 | 35.178.605 | 810.548.117 |
| Aset Tetap | | | |
| Tanah | - | - | - |
| Bangunan | - | - | - |
| Akumulasi Penyusutan Bangunan | - | - | - |
| Peralatan | 18.512.500 | - | 18.512.500 |
| Akumulasi Penyusutan Peralatan | - | - | - |
| Inventaris | - | - | - |
| Akumulasi Penyusutan Inventaris | - | - | - |
| Jumlah ASET TETAP | 18.512.500 | - | 18.512.500 |
| JUMLAH ASET | 793.882.012 | 35.178.605 | 829.060.617 |
| KEWAJIBAN | - | | - |
| Kewajiban Jangka Pendek | | | |
| Utang Biaya | - | - | - |
| Utang Lain-lain | - | - | - |

| | | | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Jumlah KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | - | - | - |
| Kewajiban Jangka Panjang | | | |
| Utang Internal | - | - | - |
| Utang Eksternal | - | - | - |
| Jumlah KEWAJIBAN JANGKA PANJANG | - | - | - |
| ASET BERSIH | | | |
| Aset Bersih Tidak Terikat | 793.882.012 | - | 793.882.012 |
| Aset Bersih Terikat Temporer | - | - | - |
| Kenaikan (Penurunan) Aktiva Bersih | - | 35.178.605 | 35.178.605 |
| Jumlah EKUITAS | 793.882.012 | 35.178.605 | 829.060.617 |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | 793.882.012 | 35.178.605 | 829.060.617 |

3. Laporan Aktivitas

| KETERANGAN | AWAL PERIODE | PERIODE BERJALAN | AKHIR PERIODE |
|------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| PENERIMAAN | - | | |
| Infaq | - | 64.489.999 | 64.489.999 |
| Buletin/Majalah | - | 5.810.000 | 5.810.000 |
| Pendapatan Beras | - | 5.700.000 | 5.700.000 |
| Penerimaan Lain-lain | - | 930.256 | 930.256 |
| JUMLAH PENERIMAAN | - | 76.930.255 | 76.930.255 |
| Biaya Pendidikan Anak Panti | | | |
| SPP/BP3 | - | 1.720.000 | 1.720.000 |
| Foto | - | - | - |
| Uang Saku/Transport | - | 2.318.000 | 2.318.000 |
| Iuran/Kas | - | 380.000 | 380.000 |
| Buku | - | 221.000 | 221.000 |
| Seragam | - | - | - |
| Lain-lain | - | 130.000 | 130.000 |
| Biaya Buletin/Majalah | | | |
| Gaji Karyawan Buletin | - | - | - |
| Cetak Buletin | - | - | - |
| Honor Penulis | - | 2.200.000 | 2.200.000 |
| Transportasi | - | 270.000 | 270.000 |
| Biaya Kerumahtanggaan | | | |
| Belanja Rutin | - | 13.699.000 | 13.699.000 |
| Elpiji | - | 435.000 | 435.000 |
| Kesehatan | - | - | - |
| Pembelian Air Mineral | - | 1.030.000 | 1.030.000 |
| Alat Kebersihan | - | - | - |
| Biaya Administrasi dan Umum | | | |
| Gaji Karyawan Administrasi | - | 12.675.000 | 12.675.000 |
| Rekening Listrik | - | 2.042.700 | 2.042.700 |
| Rekening Air | - | - | - |
| Rekening Telepon | - | 873.900 | 873.900 |
| Surat Kabar | - | - | - |

| | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| Iuran Sampah | - | 200.000 | 200.000 |
| Perbaikan Peralatan | - | 632.000 | 632.000 |
| Alat Tulis Kantor | - | - | - |
| Fotocopy | - | - | - |
| Konsumsi | - | 150.000 | 150.000 |
| Biaya Bank | - | 236.050 | 236.050 |
| Perbaikan Gedung | - | - | - |
| Transportasi Umum | - | 125.000 | 125.000 |
| Perlengkapan Kantor | - | - | - |
| Pos Darmais | - | - | - |
| Iuran BKSIP AIS | - | - | - |
| Gaji Guru Privat | - | - | - |
| Tali Asih | - | - | - |
| Potong Rambut | - | - | - |
| Pajak Kendaraan | - | - | - |
| Qurban | - | - | - |
| Penyusutan Bangunan | - | - | - |
| Penyusutan Kendaraan | - | - | - |
| Penyusutan Inventaris | - | - | - |
| Perawatan Taman | - | - | - |
| Servis Kendaraan | - | - | - |
| Beban Lain-lain | - | 2.414.000 | 2.414.000 |
| JUMLAH PENGELUARAN | - | 41.751.650 | 41.751.650 |
| KENAIKAN (PENURUNAN) AKTIVA BERSIH | - | 35.178.605 | 35.178.605 |
| | | 35.178.000 | 35.178.000 |