

Siklus Akuntansi Organisasi Nirlaba (3/5)

JURNAL

Berikut ini diberikan contoh ilustrasi sederhana transaksi yang terjadi misalnya pada sebuah organisasi selama bulan Januari 2006. LSM XYZ ini bergerak di bidang pendidikan. Transaksi dilakukan melalui rekening bank.

- a) Tanggal 2: didirikan organisasi nirlaba dengan nama XYZ oleh para pendiri dengan sumbangan awal pendiri sebesar Rp. 5.000.000 digunakan untuk biaya pengurusan akte pendirian sebesar Rp. 4.000.000 dan sisanya untuk membuka rekening giro lembaga di Bank Mandiri.
- b) Tanggal 3: menerima sumbangan dari Departemen Pendidikan Nasional melalui rekening lembaga senilai Rp 50.000.000 yang diperuntukkan bagi Program Pelatihan Guru di daerah bencana.
- c) Tanggal 5: diterima bantuan dari pemerhati pendidikan berupa uang tunai sebesar Rp 10.000.000.
- d) Tanggal 6: dibeli tunai peralatan kantor berupa meja, kursi, dan filling cabinet seharga Rp 2.300.000
- e) Tanggal 7: dibeli tunai perlengkapan alat tulis kantor senilai Rp 450.000
- f) Tanggal 14: dibayarkan uang muka biaya rapat pembina, pengawas, dan pengurus lembaga sebesar Rp 350.000
- g) Tanggal 17: diimplementasikan sumbangan dari Departemen Pendidikan Nasional sebesar Rp. 25.000.000 untuk pelatihan guru di Banda Aceh dan sisanya untuk pelatihan guru di Yogyakarta.
- h) Tanggal 28: dibayarkan honor pegawai tunai Rp 1.500.000
- i) Tanggal 30: diterima tagihan fotokopi berkas rapat yang belum dibayar sebesar Rp50.000
- j) Tanggal 31: diterima pertanggungjawaban uang muka biaya rapat yang telah dikeluarkan pada tanggal 14 berupa biaya-biaya sebesar Rp 400.000 dan kekurangannya dibayar tunai.
- k) Tanggal 1 Februari: diterima rekening koran Bank Mandiri yang menyebutkan data yang belum termasuk pada transaksi di atas:
 - a. Bunga jasa giro sebesar Rp 15.250
 - b. Biaya administrasi Rp 10.000

Dengan menggunakan ilustrasi di atas, jurnal yang harus dibuat untuk mencatat transaksi-transaksi tersebut adalah sebagai berikut:

BUKU JURNAL UMUM					
					Halaman 1
No	Tanggal	Keterangan	Ref. Posting	Debit	Kredit
1	02/01/2006	Kas	101010	5.000.000	
		Sumb. Tdk Terikat	501000		5.000.000
		Sumbangan Awal dari Pendiri untuk Pendirian Lembaga			
		Giro Bank Mandiri	102010	1.000.000	
		Beban Pendirian NGO	791010	4.000.000	

BUKU JURNAL UMUM

Halaman 1

No	Tanggal	Keterangan	Ref. Posting	Debit	Kredit
		Kas	101010		100.000.000
		<i>Pembukaan Giro dan Biaya Notaris untuk Pendirian Organisasi Nirlaba</i>			
2	03/01/2006	Giro Bank Mandiri	102010	50.000.000	
		Sumb. Trkt Temporer	502000		50.000.000
		<i>Penerimaan Sumbangan dari Departemen Pendidikan Nasional</i>			
3	05/01/2006	Giro Bank Mandiri	102010	10.000.000	
		Sumb. Tidak Terikat	501000		10.000.000
		<i>Penerimaan Sumbangan dari Pemerhati Pendidikan</i>			
4	06/01/2006	Peralatan Kantor	201010	2.300.000	
		Giro Bank Mandiri	102010		2.300.000
		<i>Pembelian peralatan kantor secara tunai yang dibayar melalui giro Mandiri</i>			
5	07/01/2006	Perlengkapan Kantor	140010	450.000	
		Giro Bank Mandiri	102010		450.000
		<i>Pembelian perlengkapan alat tulis kantor</i>			
6	14/01/2006	Uang Muka	130010	350.000	
		Giro Bank Mandiri	102010		350.000
		<i>Pembayaran uang muka biaya rapat Pembina, Pengawas, dan Pengurus Lembaga</i>			
7	17/01/2006	Program Pelatihan Guru	601000	50.000.000	
		Giro Bank Mandiri	102010		50.000.000
		<i>Implementasi Program Pelatihan Guru di Banda Aceh dan Yogyakarta</i>			
8	28/01/2006	Honor Karyawan dan Tenaga Bantuan	701010	1.500.000	
		Giro Bank Mandiri	102010		1.500.000
		<i>Pembayaran honor pegawai</i>			
9	30/01/2006	Beban Cetak dan Fotocopy	702010	50.000	
		Beban yang Masih Harus Dibayar	301010		50.000

BUKU JURNAL UMUM

Halaman 1

No	Tanggal	Keterangan	Ref. Posting	Debit	Kredit
		<i>Pengakuan beban cetak dan fotocopy yang masih harus dibayar</i>			
10	31/01/2006	Beban Rapat	702020	400.000	
		Giro Bank Mandiri	102010		50.000
		Uang Muka	130010		350.000
		<i>Pertanggungjawaban uang muka rapat</i>			
11.A	01/02/2006	Giro Bank Mandiri	102010	15.250	
		Bunga Jasa Giro	801010		15.250
		<i>Penerimaan bunga jasa giro bank</i>			
11.B	01/02/2006	Beban Administrasi Bank	901010	10.000	
		Giro Bank Mandiri	102010		10.000
		<i>Pembayaran beban administrasi bank</i>			