

**PENERAPAN AKUNTANSI ZAKAT, INFAK/SEDEKAH
BERDASARKAN PSAK NO. 109 PADA BADAN AMIL
ZAKAT NASIONAL KABUPATEN ROKAN HULU**

SKRIPSI

**OLEH:
NANY WAHYUNI
NIM. 2024006**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU**

2024

**PENERAPAN AKUNTANSI ZAKAT, INFAK/SEDEKAH
BERDASARKAN PSAK NO. 109 PADA BADAN AMIL
ZAKAT NASIONAL KABUPATEN ROKAN HULU**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Pendidikan Strata - 1 Pada Program Studi Akuntansi
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

SKRIPSI

Oleh :

NANY WAHYUNI

NIM. 2024006



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU**

2024

**PENERAPAN AKUNTANSI ZAKAT, INFAK/SEDEKAH
BERDASARKAN PSAK NO. 109 PADA BADAN AMIL
ZAKAT NASIONAL KABUPATEN ROKAN HULU**

SKRIPSI

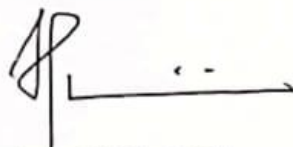
Oleh :
NANY WAHYUNI
NIM. 2024006

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 10 Juli 2024

Susunan Dewan Penguji

Ketua

Sekretaris



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605



Nofrianty, SE., M.Si
NIDN. 1028087804

Anggota Dewan Penguji

Penguji I

Penguji II

Penguji III



Arma Yuliza, SE., M. Si
NIDN. 1030078402



Susanti, SE., M. Ak
NIDN. 1026108301



Zulkarnain, SE., M. Ak
NIDN. 1003129201

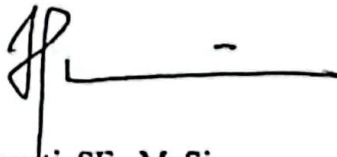
**PENERAPAN AKUNTANSI ZAKAT, INFAK/SEDEKAH
BERDASARKAN PSAK NO. 109 PADA BADAN AMIL
ZAKAT NASIONAL KABUPATEN ROKAN HULU**

SKRIPSI

**Oleh :
NANY WAHYUNI
NIM. 2024006**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 10 Juli 2024

Pembimbing I



Nurhayati, SE., M. Si
NIDN. 1026068605

Pembimbing II



Nofrianty, SE., M. Si
NIDN. 1028087804

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana

Ketua Program Studi,



Nofrianty, SE., M. Si
NIDN. 1028087804

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Juli 2024

Yang membuat pernyataan



Nany Wahyuni
NIM. 2024006

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana kesesuaian penerapan akuntansi zakat, infak/sedekah pada Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS) Kabupaten Rokan Hulu berdasarkan PSAK 109 dan bagaimana penerapan akuntansi zakat, infak/sedekah dalam meningkatkan akuntabilitas pada Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS) Kabupaten Rokan Hulu.

Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif. Informan penelitian yaitu wakil ketua dan tim pelaksana bidang perencanaan keuangan dan pelaporan. Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan model Miles dan Huberman.

Hasil penelitian ditemukan bahwa BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu sudah menerapkan PSAK 109, dari segi pengakuan, pengukuran dan pengungkapan telah sepenuhnya sesuai dengan PSAK 109. Sedangkan pada penyajian belum sepenuhnya sesuai. Penerapan PSAK 109 terbukti efektif dalam meningkatkan akuntabilitas BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu, dimana laporan keuangan disajikan menggunakan standar yang telah ditetapkan dan di audit oleh auditor independen, sehingga laporan keuangan BAZNAS dapat dipertanggungjawabkan.

Kata kunci : *Akuntansi zakat, infak dan sedekah, PSAK 109*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Penerapan Akuntansi Zakat, Infak/Sedekah Berdasarkan PSAK No. 109 Pada Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten Rokan Hulu”** dengan lancar. Berbagai hal telah penulis lalui selama penulisan skripsi ini, baik suka maupun duka telah di lewati. Akan tetapi atas izin Allah SWT serta dukungan dan semangat dari keluarga serta teman-teman, penulis pada akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik secara moril maupun materiil. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih yang tidak terhingga kepada orang-orang yang telah berjasa bagi penulis, yaitu:

1. Bapak Dr. Hardianto, M. Pd selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
2. Ibu Nurhayati, SE., M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian sekaligus Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan nasihat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Nofrianty, SE., M. Si selaku Ketua Program Studi sekaligus Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian yang telah membimbing penulis hingga saat ini, ilmu-ilmu yang diberikan oleh Bapak dan Ibu Dosen sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian yang telah memberikan bantuan bagi penulis dalam menyelesaikan masalah administrasi penulis selama melaksanakan perkuliahan di Universitas Pasir Pengaraian.
6. Teristimewa kepada orang tua tersayang, Ayahanda Aswir dan Ibunda Deslina yang telah membesarkan penulis dan senantiasa memberikan dukungan baik moril maupun materiil. Mereka yang selalu mendo'akan penulis, sehingga penulis dapat termotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini. Tidak ada satu katapun yang bisa menggantikan betapa berterimakasihnya penulis kepada kedua orang tua yang sangat penulis sayangi.
7. Kepada Nenek Raminah yang selalu memberikan dukungan dan do'a bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan memberikan kasih sayang yang tak terhingga. Nenek yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis dan selalu memberikan nasihat-nasihat bagi penulis.
8. kepada kakakku Marfu'ah, SH., MH, adikku Rasik Ridho dan Rahmad Hidayat yang telah memberikan dukungan dan do'a, sehingga penulis semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Terimakasih kepada seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis, sehingga penulis bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Terimakasih kepada keluarga besar Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten Rokan Hulu yang telah mengizinkan dan bersedia meluangkan waktu serta memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada sahabat-sahabat penulis yaitu M. Zikru Fardan, S. I. Kom, Sri Reski Febiyanti, S. M, Annisa Abrar, S. Ak, Indah Permatasari, Dzurriyati Jamilah, S. Pd dan Sulis Silvia yang selalu mensupport dan memberikan bantuan kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
12. Seluruh teman-teman mahasiswa angkatan 2020 yang telah bersedia memberikan bantuan, saran dan kerjasamanya.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, saran dan diskusinya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Untuk itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran agar skripsi ini menjadi lebih baik kedepannya. Demikianlah skripsi ini disusun kiranya dapat bermanfaat bagi yang membaca.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Pasir Pengaraian, Juli 2024



Nany Wahyuni
NIM. 2024006

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah dan Originalitas	8
1.5.1 Batasan Masalah	8
1.5.2 Originalitas.....	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Deskripsi Teori	10
2.1.1 <i>Stewardship Theory</i>	10
2.1.2 <i>Agency Theory</i>	11
2.2 Akuntansi Zakat, Infak/Sedekah	12
2.3 Zakat.....	13

2.3.1	Pengertian Zakat	13
2.3.2	Dasar Hukum Zakat	13
2.3.3	Manfaat Zakat	14
2.3.4	Jenis - Jenis Zakat	14
2.3.5	Golongan Penerima Zakat.....	15
2.4	Infak/Sedekah.....	17
2.5	Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 109	17
2.6	Komponen Laporan Keuangan Badan Amil Zakat Nasional	24
2.7	Penelitian yang Relevan	33
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Lokasi Penelitian	37
3.2	Pendekatan atau Jenis Penelitian.....	37
3.3	Jenis dan Sumber Data	37
3.3.1	Jenis Data	37
3.3.2	Sumber Data.....	37
3.4	Subjek Penelitian.....	38
3.5	Teknik Pengumpulan Data	39
3.6	Definisi Operasional.....	40
3.7	Teknik Analisis Data	41
3.8	Waktu Penelitian	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1	Gambaran Umum BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu	44
4.1.1	Sejarah Singkat BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu.....	44

4.1.2	Visi dan Misi BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu	45
4.1.3	Struktur Organisasi BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu.....	46
4.1.4	Program BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu	46
4.2	Hasil Penelitian	47
4.3	Pembahasan.....	57
BAB V PENUTUP		68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....		70
LAMPIRAN.....		72
DOKUMENTASI		85
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		87

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 3 Pengumpulan ZIS pada Baznas Kabupaten Rokan Hulu	3
Tabel 2. 1 Laporan Posisi Keuangan	26
Tabel 2. 2 Laporan Perubahan Dana	29
Tabel 2. 3 Laporan Aset Kelolaan	32
Tabel 2. 4 Penelitian yang Relevan	33
Tabel 3. 1 Daftar Informan	39
Tabel 3. 2 Indikator PSAK 109	40
Tabel 3. 3 Waktu Penelitian	43
Tabel 4. 1 Kesesuaian Pengakuan	58
Tabel 4. 2 Kesesuaian Pengukuran	60
Tabel 4. 3 Kesesuaian Penyajian	62
Tabel 4. 4 Kesesuaian Pengungkapan	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu	46
Gambar 4.2 Program BAZNAS Kabupaten Rokan Hulu	46
Gambar 4.3 Mind Map PSAK 109.....	47
Gambar 4.4 Project Map	55