

Nomor: 653/UN40.A7/PT.07/2024

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NOMOR 109 PADA LAZ DOMPET DHUFAFA REPUBLIKA**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Oleh

ANISA RAHMAWATI

NIM. 2010121

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2024

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NOMOR 109 PADA LAZ DOMPET DHUAFI REPUBLIKA**

Oleh

Anisa Rahmawati

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© **Anisa Rahmawati**

Universitas Pendidikan Indonesia

Juli 2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dicetak ulang,
difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI
SIDANG AKHIR**

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN 109 PADA LAZ DOMPET DHUAFA REPUBLIKA**

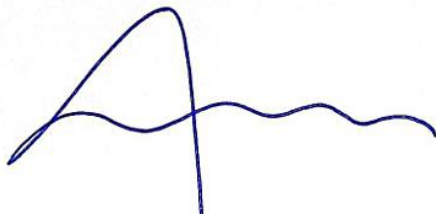
Oleh:

Anisa Rahmawati

2010121

Telah disetujui oleh:

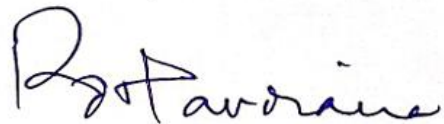
Pembimbing I,



Drs. H. Ajang Mulyadi, M.M.

NIP. 196111021986031002

Pembimbing II,



R. Dian Hardiana, S.Pd, M.Si, CTA, ACPA.,

CFP

NIP. 198605022019031016

Mengetahui

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Dr. Heni Mulyani, M.Pd., CFP, ChFI, DipVET, DipTDD

NIP. 197707272001122001

PERNYATAAN KEASLIAN DAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Anisa Rahmawati

NIM : 2010121

Program Studi : Pendidikan Akuntansi FPEB UPI

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang berjudul:

Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 109 Pada LAZ Dompot Dhuafa Republika

Adalah hasil karya sendiri.

Saya menyatakan pula bahwa saya tidak melakukan pengutipan sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain dengan cara-cara yang melanggar hukum dan etika penulisan karya ilmiah. Sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain yang saya kutip dalam skripsi ini telah saya cantumkan sumbernya dalam naskah skripsi dan daftar pustaka.

Atas pernyataan ini saya bersedia menerima sanksi apa pun jika dikemudian hari ditemukan adanya bukti pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam skripsi ini atau jika ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian skripsi ini.

Bandung, Juli 2024

Yang membuat pernyataan

Anisa Rahmawati

NIM. 2010121

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NOMOR 109 PADA LAZ DOMPET DHUAFI REPUBLIKA**

Anisa Rahmawati

**Pembimbing: Drs. H. Ajang Mulyadi, M.M. / Raden Dian Hardiana, S.Pd.,
M.Si.**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 109 dalam pengelolaan keuangan yang mengatur pengakuan, pengukuran, penjualan, penyaluran, sedekah jasa, penyajian, dan pengungkapan. Penelitian ini dilakukan pada Lembaga Amil Zakat Dompot Dhuafa Republika dengan menggunakan jenis penelitian kualitatif dengan metode studi kasus. Pengumpulan data dilakukan dengan wawancara dengan beberapa informan terkait dan telaah dokumen. Analisis data menggunakan model Miles and Huberman yaitu *data reduction*, *data display*, dan *conclusion drawing*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa LAZ Dompot Dhuafa Republika telah melaksanakan PSAK 109 dengan baik, namun dalam dimensi penyajian, Catatan Atas Laporan Keuangan tidak ditampilkan, jika ingin mengetahui bagaimana Catatan Atas Laporan Keuangan, harus ada pengajuan khusus ke LAZ Dompot Dhuafa Republika.

Kata Kunci: PSAK 109, pengelolaan keuangan, Lembaga Amil Zakat

***ANALYSIS OF THE APPLICATION OF FINANCIAL ACCOUNTING
STANDARD STATEMENT NUMBER 109 IN LAZ DOMPET DHUAFA
REPUBLIKA***

Anisa Rahmawati

**Pembimbing: Drs. H. Ajang Mulyadi, M.M. / Raden Dian Hardiana, S.Pd.,
M.Si.**

ABSTRACT

This research aims to find out how the Statement of Financial Accounting Standards Number 109 is implemented in financial management which regulates recognition, measurement, sales, distribution, services, presentation and disclosure. This research was conducted at the Lembaga Amil Zakat Dompot Dhuafa Republika using qualitative research with the case study method. Data collection was carried out by interviews with several relevant informants and document review. Data analysis uses the Miles and Huberman model, namely data reduction, data display, and conclusion drawing. The results of this research show that LAZ Dompot Dhuafa Republika has implemented PSAK 109 well, but in the presentation dimension, the Notes to the Financial Report are not displayed. If you want to know how the Notes to the Financial Report are, you must make a special submission to LAZ Dompot Dhuafa Republika.

Key words: PSAK 109, financial management, Lembaga Amil Zakat

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena dengan karunia dan kasih sayang Nya penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 109 (PSAK 109) Pada Laznas Dompot Dhuafa Republika”**. Dalam skripsi ini dibahas mengenai bagaimana penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Nomor 109 pada Organisasi Pengelola Zakat baik skala nasional, provinsi, dan kabupaten/kota di Kota Bandung. Adapun maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat mengikuti Ujian Sidang Skripsi pada Program Studi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Selama penulisan skripsi ini terdapat banyak hambatan yang penulis alami, namun berkat bantuan, dorongan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak, akhirnya penulisan proposal skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis beranggapan bahwa skripsi ini merupakan karya terbaik yang dapat penulis persembahkan. Terlepas dari itu, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan proposal skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya serta bagi para pembaca pada umumnya.

Bandung, Juli 2024

Penulis,

Anisa Rahmawati

NIM. 2010121

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI SIDANG AKHIR.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN DAN BEBAS PLAGIARISME	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian.....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
A. Teori <i>Stewardship</i>	13
B. <i>Good Amil Governance</i>	15
C. <i>Amwal Fiil Islam</i> (Fungsi Harta dalam Islam).....	16
1. Zakat	16
2. Infak dan Sedekah	22
D. Organisasi Pengelola Zakat	24
1. Dasar Hukum	24
2. Organisasi yang Berwenang Mengelola Zana Zakat, Infak, dan Sedekah	24

3.	Sumber Dana.....	25
4.	Respons Terhadap Undang-Undang Organisasi Pengelola Zakat	26
E.	Akuntansi dan Laporan Keuangan.....	27
1.	Akuntansi	27
2.	Akuntansi Sektor Publik.....	29
3.	Akuntansi Organisasi Pengelola Zakat	30
4.	Laporan Keuangan	39
F.	Hasil Penelitian Terdahulu.....	40
G.	Kerangka Pemikiran	45
H.	Pertanyaan Penelitian	46
BAB III METODE PENELITIAN		48
A.	Desain Penelitian.....	48
B.	Sumber Data.....	49
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	49
E.	Instrumen Penelitian.....	51
F.	Prosedur Penelitian.....	53
G.	Teknik Analisis Data	54
H.	Validitas dan Reliabilitas Penelitian	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		58
A.	Gambaran Objek Penelitian.....	58
B.	Karakteristik Informan	71
C.	Hasil Penelitian	71
D.	Pembahasan Hasil Penelitian	114
BAB V KESIMPULAN & SARAN.....		121
A.	Kesimpulan	121
B.	Saran	122
DAFTAR PUSTAKA.....		124
LAMPIRAN.....		129

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 SDM Amil Kota Bandung	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Instrumen Penelitian Akuntansi Zakat	51
Tabel 4. 1 Jumlah SDM LAZ Dompot Dhuafa Republika.....	61
Tabel 4. 2 Sumber Dana LAZ Dompot Dhuafa Republika	63
Tabel 4. 3 Komposisi Donatur LAZ Dompot Dhuafa Republika 5 Tahun Terakhir	64
Tabel 4. 4 Jumlah Penerima Manfaat Dompot Dhuafa Republika Tahun 2022	65
Tabel 4. 5 Penyaluran Dana ZIS Pada Setiap Program di LAZ Dompot Dhuafa Republika	66
Tabel 4. 6 Kesesuaian Pengakuan	76
Tabel 4. 7 Analisis Data Pengakuan	77
Tabel 4. 8 Kesesuaian Pengukuran.....	79
Tabel 4. 9 Analisis Data Pengukuran.....	81
Tabel 4. 10 Jurnal Penerimaan Barang Berharga	83
Tabel 4. 11 Jurnal Penjualan Barang Berharga Tanpa Selisih	83
Tabel 4. 12 Jurnal Penjualan Barang Berharga dengan Selisih	84
Tabel 4. 13 Kesesuaian Penjualan	84
Tabel 4. 14 Analisis Data Penjualan	86
Tabel 4. 15 Kesesuaian Penyaluran	93
Tabel 4. 16 Analisis Data Penyaluran	97
Tabel 4. 17 Kesesuaian Sedekah Jasa.....	101
Tabel 4. 18 Analisis Data Sedekah Jasa.....	102
Tabel 4. 19 Kesesuaian Penyajian	105
Tabel 4. 20 Analisis Data Penyajian	106
Tabel 4. 21 Kesesuaian Pengungkapan.....	108
Tabel 4. 22 Analisis Data Pengungkapan	113

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pengumpulan ZIS dan DSKL 2013-2023	3
Gambar 2.1 Siklus Akuntansi	28
Gambar 2. 2 Kegiatan Entitas Sektor Publik	30
Gambar 4. 1 Siklus Kegiatan Operasional LAZ Dompot Dhuafa Republika.....	60
Gambar 4. 2 Grafik Penghimpunan LAZ Dompot Dhuafa Republika.....	63
Gambar 4. 3 Penyaluran Dalam 5 Tahun Terakhir.....	67
Gambar 4. 4 Struktur Organisasi LAZ Dompot Dhuafa Republika	68
Gambar 4. 5 Laporan Aktivitas Zakat	72
Gambar 4. 6 Laporan Aktivitas Infak	73
Gambar 4. 7 Laporan Aktivitas Infak Terikat	73
Gambar 4. 8 Laporan Aktivitas Dana Kemanusiaan.....	74
Gambar 4. 9 Laporan Aktivitas Dana Kurban	74
Gambar 4. 10 Gambaran Pengakuan	76
Gambar 4. 11 Akun per Akad	76
Gambar 4. 12 Gambaran Pengukuran	78
Gambar 4. 13 Gambaran Penjualan.....	83
Gambar 4. 14 Pencatatan Penyaluran Zakat	88
Gambar 4. 15 Pencatatan Penyaluran Infak.....	88
Gambar 4. 16 Pencatatan Penyaluran Infak Terikat.....	89
Gambar 4. 17 Pencatatan Penyaluran Dana Kemanusiaan	89
Gambar 4. 18 Pencatatan Penyaluran Kurban	89
Gambar 4. 19 Pencatatan Penyaluran Sosialisasi ZIS	90
Gambar 4. 20 Pencatatan Penyaluran Operasional Kantor	90
Gambar 4. 21 Gambaran Penyaluran.....	91
Gambar 4. 22 Laporan Posisi Keuangan LAZ Dompot Dhuafa Republika	104
Gambar 4. 23 Daftar Isi Laporan Keuangan LAZ Dompot Dhuafa Republika 2023	108

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara informan 1	129
Lampiran 2 Transkrip Wawancara informan 2	132
Lampiran 3 Transkrip Wawancara informan 3	135
Lampiran 4 Laporan Keuangan LAZ Dompot Dhuafa Republika	138
Lampiran 5 Frekuensi Bimbingan dengan Dosen Pembimbing 1	154
Lampiran 6 Frekuensi Bimbingan dengan Dosen Pembimbing 2.....	155
Lampiran 7 Surat Keputusan Pembimbing.....	156
Lampiran 8 Surat Izin Penelitian	160
Lampiran 9 Foto Ketika Wawancara	161

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Aziz Dahlan. (1996). Ensiklopedia Hukum Islam. In *Van Hoev*.
- Abiyani, E., & Rizal, F. (2022). *Analisis Peran Zakat, Infaq Dan Sedekah Dalam Mengatasi Kemiskinan Di Indonesia Pada Masa Pandemi Covid-19*.
- Al-Zuhaili, W. M. (2002). Al-Fiqh Al-Islami Wa Adillatuhu, Ii. In *Damascus: Dar Al-Fikr* (Vol. 1).
- Anton, F. (2020). *Menuju Teori Stewardship Manajemen*.
<https://www.unaki.ac.id/ejournal/index.php/majalah-ilmiah-informatika/article/view/10/39#:~:text=Pada%20stewardship%20theory%2c%20model%20of,Dan%20selalu%20bersedia%20untuk%20melayani>.
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*, Cetakan Keempat Belas, Pt Rineka Cipta Jakarta. In *Jakarta: Rineka Cipta*.
- Bastian, I. (2010). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar*. In *Erlangga*.
- Bradford, Sr., Mba, M.Acc, Cgma, Cpa, T. P. (2022). Accounting Quality. *International Journal Of Business And Applied Social Science*, 38–44.
<https://doi.org/10.33642/ijbass.v8n12p5>
- Bungin, B. (2007). *Penelitian Kualitatif: Komunikasi, Ekonomi, Kebijakan Publik, Dan Ilmu Sosial Lainnya*. In *Kencana*.
- Bungin, B. (2008). *Analisa Data Penelitian Kualitatif*. In *Analisa Data Penelitian Kualitatif* (Vol. 7, Issue 2).
- Creswell, J. W. (2010). *Research Design Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, Dan Mixed*. *Yogyakarta: Pustaka Pelajar*.
- Creswell, J. W. (2020). *Penelitian Kualitatif & Desain Riset : Memilih Di Antara Lima Pendekatan*. In *Mycological Research*.
- Dallas, G., & Lubrano, M. (2022). Governance, Stewardship And Sustainability. In *Governance, Stewardship And Sustainability*.
<https://doi.org/10.4324/9781003307082>
- Dina Islamiyati, & Ira Humaira Hany. (2020). Pengaruh Zis Dan Faktor Makro Ekonomi Terhadap Tingkat Kemiskinan Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 25(1), 118. <https://doi.org/10.24912/Je.V25i1.631>
- Fauzan, A. (2018). *Korelasi Shalat Dan Zakat Dalam Al-Qur'an (Studi Analisis Tafsir Maudu'i)*. <https://digilib.uin->

Suka.Ac.Id/Id/Eprint/34043/1/1620511001_Bab-I_Iv-Atau-_Daftar-Pustaka.Pdf

- Harryanto, Kartini, & Haliah. (2014). Budget Process Of Local Government In Indonesia. *Review Integrative Business & Economics Research*, 3(2).
- Hidayat, S., Rohaeni, N., & Zanatun, A. (2018). Implementasi Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 109 Pada Yayasan Rumah Yatim Arrohman: Identifikasi Faktor Pendukung. *Jati: Jurnal Akuntansi Terapan Indonesia*, 1(1).
<https://doi.org/10.18196/jati.010102>
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2013). Metodologi Penelitian, Cetakan Ketujuh. In *Penerbit Bfee Ugm, Yogyakarta*.
- Jefri, R., Negeri, U., & Abstrak, M. (2018). Teori Stewardship Dan Good Governance. In *Riny Jefri* (Vol. 4, Issue 003).
- Kotler, P., & Susanto, A. B. (2018). Manajemen Pemasaran Di Indonesia 1. *Manajemen Pemasaran Di Indonesia*.
- Lexy J. Moleong, Dr. M. A. (2019). Metodologi Penelitian Kualitatif (Edisi Revisi). *Pt. Remaja Rosda Karya*.
<https://doi.org/10.1016/J.Carbpol.2013.02.055>
- Malahayatie. (2016). Interpretasi Asnaf Zakat Dalam Konteks Fiqih Kontemporer (Studi Analisis Fungsi Zakat Dalam Pemberdayaan Ekonomi Umat). *Al-Mabhats*, 1(1). <https://febi.iainhokseumawe.ac.id/Wp-Sibak/Standar%207/Karya%20bu%20mala/Interpretasi%20asnaf%20zakat%20dalam%20konteks%20fiqh%20kontemporer%202.Pdf>
- Mardiasmo. (2009). Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta. In *Orphanet Journal Of Rare Diseases* (Vol. 21, Issue 1). Andi.
- Miles, M. B., & Huberman, A. M. (2007). Analisis Data Kualitatif Buku Sumber Tentang Metode-Metode Baru (Terjemahan). In *Penerbit Universitas Indonesia*.
- Murobbi, M. N., & Usman, H. (2021). Pengaruh Zakat, Infak Sedekah, Dan Inflasi Terhadap Kemiskinan Di Indonesia. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 4(2), 846–857. <https://doi.org/10.36778/Jesya.V4i2.390>
- Na'im, A., & Rakhman, F. (2000). Analisis Hubungan Antara Kelengkapan Pengungkapan Laporan Tahunan Dengan Struktur Modal Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 15(1).
- Nurhayati, S. (2009). Wasilah, Akuntansi Syariah Di Indonesia. *Ed.*

- Ohoirenan, M. H., & Fithria, A. (2020). Analisis Penerapan Psak 109 Pada Badan Amil Zakat Nasional Kota Tual. *Aktsar: Jurnal Akuntansi Syariah*, 3(2), 135. <https://doi.org/10.21043/Aktsar.V3i2.8123>
- Rahardjo, H. M., & Si, M. (2017). *Studi Kasus Dalam Penelitian Kualitatif: Konsep Dan Prosedurnya Oleh*. <http://repository.uin-malang.ac.id/1104/>
- Ramadhan, A., & Syamsuddin, S. (2021). Analisis Penerapan Psak 109 Dalam Penyajian Laporan Keuangan Lazismu. *Aktsar: Jurnal Akuntansi Syariah*, 4(2), 172. <https://doi.org/10.21043/Aktsar.V4i2.11990>
- Ridho, M., F, N. R. R., Palah, N. N., & Nurhasanah, E. (2023). Analisis Faktor Kendala Lembaga Zakat Yang Belum Menerapkan Psak 109 Di Indonesia. *Al-Istimrar: Jurnal Ekonomi Syariah*, 2(1), 14–23. <https://doi.org/10.59342/Istimrar.V2i1.219>
- Ridho, M., Rahmi Rahmania F, N., Palah, N. N., & Nurhasanah, E. (2023). Analisis Faktor Kendala Lembaga Zakat Yang Belum Menerapkan Psak 109 Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Syariah*, 2(1), 14–23. <https://jurnal.islahiyah.ac.id/index.php/Istimrar>
- Risaldi Ariyas, S., Fathir, K., Apep Mustofa, M., & Hidayatullah, S. (2023). Analisis Penerapan Psak 109. Tentang Akuntansi Zakat, Infak Dan Sedekah Pada Lembaga Amil Zakat Baitul Maal Hidayatullah (Bmh) Jakarta. *Jurnal Neraca Peradaban*, 16(1).
- Robert Jao, & Gagaring Pagalung. (2011). Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(1). <https://doi.org/10.14710/Jaa.8.1.43-54>
- Safitrie, O. D. (2011). *Penerapan Sistem Pengendalian Manajemen Di Organisasi Nirlaba (Studi Kasus Pada Yayasan Forum Komunikasi Islamiyah (Forkis))*.
- Sanusi, A. (2014). Metodologi Penelitian Bisnis (Cetakan Keempat). *Jakarta: Salemba Empat*.
- Saputri, T. D., Diana, N., Cholid Mawardi, M., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2019). *Analisis Penerapan Psak 109 Pada Lembaga Amil Zakat Di Kota Batu (Studi Kasus Pada Lazis Al-Haromain Dan Lesma An-Nuur Kota Batu)* (Vol. 08).
- Sarwenda Biduri, P., Mojopahit, J., & Sidoarjo, B. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Umsida Press. <https://press.umsida.ac.id/index.php/Umsidapress/article/view/978-602-5914-20-1/829>

- Sekaran Uma, & Bougie Roger. (2016). Research Method In Business: A Skill-Building Approach. In *Paper Knowledge . Toward A Media History Of Documents*.
- Sterling, R. R. (2021). A Statement Of Basic Accounting Theory: A Review Article. In *The Quest For A Science Of Accounting*.
<https://doi.org/10.4324/9781003143413-12>
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D. Bandung: Alfabeta.
Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D. Alfabeta. Bandung. *E-Jurnal Ekonomi Danbisnis Universitas Udayana, 11*.
- Supriyadi, A., & Rafikasari, E. F. (2021). Sertifikasi Amil: Upaya Meningkatkan Kualitas Amil Menuju Pengelolaan Zakat Yang Akuntabel. *Prosiding Mukhtar Pemikiran Dosen Pmii, 1(1)*.
- Suripto, B. (1999). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Sukarela Dalam Laporan Keuangan Tahunan. *Symposium Nasional Akuntansi Ii*.
- Susilowati, L., & Khofifa, F. (2020). Kesesuaian Akuntansi Zakat, Infak Dan Sedekah Dengan Psak 109 Baznas Kabupaten Tulungagung. *Jas (Jurnal Akuntansi Syariah), 4(2)*, 162–180. <https://doi.org/10.46367/jas.v4i2.246>
- Syarif, M. U., Husaini, & Ilham, Muh. Q. S. (2021). Memaknai Perintah Sadaqah Dalam Alquran Pada Tataran Kehidupan Moderasi Beragama (Telaah Makna Lafaz Sadaqah Dalam Ayat Alquran). *Al-Kharaj, 2(2)*.
<https://scholar.archive.org/work/bmiegscwvcthjz4cmhsb265qa/access/wyback/https://jurnal.iain-bone.ac.id/index.php/alkharaj/article/download/3243/pdf>
- Wahyudini Syafitri, Rahmat Daim Harahap, Nadila Mifta Mayrani, Silva Zahra Azizah, Mardiah Hasibuan, & Pamatua Raja H. (2023). Penerapan Akuntansi Zakat, Infaq Dan Shadaqoh Pada Lembaga Amil Zakat, Infaq Dan Shadaqoh Dompot Dhuafa Republika Berdasarkan Psak 109. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen, 1(4)*, 6–22. <https://doi.org/10.59024/jise.v1i4.300>
- Yulianti, L. (2021). Analisis Penerapan Psak 109 Tentang Akuntansi Zakat Dan Infak/Sedekah Pada Baznas Kota Bandung. *Jurnal Ilmu Akuntansi Dan Bisnis Syariah, Iii(01)*, 73–92.
<https://www.academia.edu/download/72646351/5395.pdf>
- Yulianti, T. R. (2016). *Good Corporate Governance Di Lembaga Zakat*. Kaubaka.

Yusuf, A.-Q. (2002). *Fiqh Al-Zakah*. In *Beirut: Muassasat Al-Risalah*,.

Zuhri Leila And Rahman Taufikur. (2021). Penerapan Psak 109 Pada Organisasi Pengelola Zakat (Opz) Dalam Mewujudkan Good Zakat Governance: Studi Kasus Pada Baznas Sleman Dan Baznas Kota Yogyakarta. *Perpustakaan Universitas Gadjah Mada*.
<https://Etd.Repository.Ugm.Ac.Id/Penelitian/Detail/196057>