

AKUNTANSI ZAKAT PERUSAHAAN: PERSPEKTIF CENDEKIAWAN MUSLIM DI KOTA MEDAN

Irfan

Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
irfanumsu@gmail.com

<https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4898>

Abstrak . Kajian ini bertujuan untuk menganalisis akuntansi zakat perusahaan daripada perspektif cendekiawan muslim di kota Medan. Kebanyakan perusahaan di Indonesia menggunakan kaedah modal kerja dalam membuat taksiran zakat perusahaan. Hal ini berbeda dengan muzakki di kota Medan yang menggunakan kaedah keuntungan tahunan. Persoalannya, mengapakah ia berlaku sedemikian?.Ketidakteraturan pengamalan kaedah ini menimbulkan beberapa implikasi. Antaranya yang penting ialah kedua-dua kaedah ini akan menghasilkan nilai zakat yang dikenakan adalah berbeda. Selain itu, jika kaedah modal kerja yang dipakai, selagi modal kerja tersebut adalah positif, sesuatu perusahaan dikenakan zakat walaupun ia mengalami kerugian. Sebaliknya jika sesuatu perusahaan mendapat keuntungan yang tinggi sekalipun, ia tidak dikenakan zakat selagi modal kerja perusahaan adalah negatif. Persoalannya antara kedua dua kaedah tersebut, kaedah manakah yang lebih adil dan sesuai baik kepada pembayar zakat ataupun kepada penerima zakat? Apakah munasabah sesuatu perusahaan itu telah mengalami kerugian, tetapi pada masa yang sama ia dibebani dengan zakat? Sedang kepada pihak yang lain, mereka tidak dikenakan zakat, padahal mereka menikmati keuntungan yang lumayan?. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kualitatif, data dikumpulkan dengan cara wawancara mendalam kepada beberapa informan yang terpilih. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perspektif cendekiawan muslim di kota medan masih lagi berbeda pendapat dalam menilai akuntansi zakat perusahaan di kota Medan.

Kata Kunci: Akuntansi Zakat Perusahaan, Kaedah Modal Kerja, Kaedah Keuntungan

Abstract. This study aims to analyze the accounting of corporate zakat rather than the perspective of Muslim scholars in the city of Medan. Most companies in Indonesia use the working capital method in making company alms estimates. This is different from muzakki in Medan who uses the annual profit method. The problem is, why does it apply this way? The unequal practice of this practice has several implications. The important thing is that both of these methods will produce different values of zakat that are imposed. In addition, if the working capital method is used, while the working capital is positive, a company is subject to zakat even if it loses. Conversely, if a company gets a high profit though, it is not subject to zakat while the company's working capital is negative. The problem is between the two methods, which method is more just and appropriate for both the zakat payer and the recipient of zakat? Is it possible that the company has suffered a loss, but at the same time it was burdened with zakat? As for the other parties, they are not subject to alms, even though they enjoy a decent profit ?. This research is a type of qualitative research, data collected by in-depth interviews with selected informants. The results showed that the perspectives of Muslim scholars in the city of Medan still differed in their opinions in evaluating the zakat accountants of the company in the city of Medan.

Keywords: Company Zakat Accounting, Working Capital Method, Profit Method

PENDAHULUAN

Pembahagian mengikut kategori hari yang diwajibkan zakat ini bukanlah sesuatu yang *rigid*. Ia boleh berubah mengikut keadaan masa dan setempat. Sebenarnya, usaha memperluaskan sumber zakat ini bukan sesuatu yang baru (Sanep Ahmad & Hairunnizam Wahid, 2005; Zahri Hamat, 2007). Misalnya, Khalifah Umar al-Khattab mewajibkan zakat ke atas kuda, kacang-kacangan dan hasil keluaran laut seperti ambar, mutiara dan marjan (M.Hasby Ash-Shiddieqy, 1976: 217; Musa Ahmad, Arifin Md. Salleh, & Abdullah Hj. Said, 2007). Manakala Imam Ahmad mewajibkan zakat ke atas madu dan semua jenis hasil perut bumi. Iman az-Zauhri, al-Hasan dan Abu Yusuf pula mewajibkan semua hasil keluaran laut (Abdul Ghafar Ismail & Nur Azura Sanusi, 2006: 95). Usaha-usaha memperluaskan sumber-sumber baru zakat telah berlaku secara berterusan sampai saat sekarang. Salah satu pemikiran kontemporer mengenai zakat yang menjadi wacana dewasa ini ialah zakat perusahaan. Para ulama menganalogikan zakat perusahaan dengan zakat perniagaan. Syarikat atau perusahaan merupakan sebuah badan yang terdiri daripada kekayaan seorang maupun banyak orang yang menjalankan kegiatan perdagangan baik barang dagangan maupun jasa. Adanya kekayaan daripada banyak orang dalam suatu institusi menjadikan sebahagian ulama menganggap suatu syarikat atau perusahaan sebagai orang yang berimplikasi pada kewajiban zakat terhadap perusahaan atau syarikat (Didin Hafidhudin, 2008).

Daripada berbagai jenis harta wajib zakat itu, zakat perusahaan adalah antara yang begitu berkembang dengan agak pesat di Indonesia. Potensi zakat perusahaan di Indonesia relatif sangat besar, yaitu mencapai Rp114 triliun atau 52.5 % daripada potensi zakat nasional yang mencapai Rp 217 triliun (BAZNAS, 2011). Zakat perusahaan sering dibincangkan dalam kalangan pihak berkuasa zakat, ahli akademik dan para penyelidik. Antara fokus utama perbincangan tersebut ialah tentang akuntansi zakat perusahaan. Zakat perusahaan adalah satu fenomena baru, sehingga hampir dipastikan tidak ditemukan dalam kitab *fiqh* klasik. Ulama kontemporer melakukan dasar hukum zakat perusahaan melalui upaya *qiyas*, iaitu zakat perusahaan diqiyaskan kepada zakat perniagaan. Zakat perniagaan adalah zakat yang diwajibkan atas aset atau harta perniagaan. Aset perniagaan adalah istilah yang lahir daripada perkataan Arab iaitu *urud al-tijarah* (Yusuf al-Qaradawi, 1996:298). Terdapat pelbagai definisi *urud al-tijarah* yang diberikan oleh ulama silam. Namun pandangan mereka adalah bersesuaian dengan aset perniagaan yang wujud pada zaman mereka. Mengikut Sunnah Rasulullah SAW zakat perniagaan diwajibkan hanya ke atas barangan perniagaan. Ia berasaskan Hadis Rasulullah SAW seperti yang diriwayatkan oleh Abu Dawud daripada Samurah bin Jundub yang bermaksud: "*Rasulullah SAW memerintahkan kami supaya mengeluarkan zakat daripada barang dagangan yang disediakan untuk dijual*" (Abu Dawud, No. 1557). Menurut Sayyid Sabiq (1985), sesuatu barang dikategorikan sebagai barang dagangan sekiranya barang tersebut diperoleh melalui perniagaan dan diniatkan untuk tujuan perniagaan semasa barang itu diperoleh. Nilai barang dagangan tersebut dinilai berasaskan harga pasaran yang sah pada masa zakat diwajibkan tanpa melihat kepada harga belian.

Zakat perniagaan merupakan zakat yang wajib dikeluarkan daripada hasil harta perniagaan baik perniagaan tersebut berdasarkan produksi, perlombongan, perikanan, perkapalan, pertanian, perkhidmatan atau sebagainya dengan tujuan diperniagakan. Ini termasuklah sama ada dalam bentuk perniagaan perseorangan, perniagaan perkongsian sesama Islam atau dengan bukan Islam, perniagaan semua jenis syarikat, koperasi atau perniagaan saham dan sebagainya. Allah menjelaskan bahwa segala hasil usaha yang baik itu wajib zakat (M.Hasby Ash-Shiddieqy, 1997: 85; Mujaini Tarimin, 2005: 51).

Bagaimanapun dalam *Kitab al-Amwal* dilaporkan bahwa zakat perniagaan semestinya dikenakan ke atas modal kerja bagi sesuatu perniagaan bukan hanya ke atas barangan perniagaan. Maimun b. Mahran melaporkan seperti berikut: “*Apabila sudah tiba waktu kamu mengeluarkan zakat, kiralah berapa jumlah wang tunai yang ada pada mu, kira berapa nilai barangan perniagaan yang kamu miliki, kemudian dinilai keseluruhan barangan tersebut dengan nilai wang tunai, dan kiralah hutang yang dapat dijelaskan (yang diberi persetujuan untuk dibayar), dan tolaklah hutang yang perlu dijelaskan, kemudian keluarkanlah zakat bakinya*” (Abu 'Ubayd, 1991). Berdasarkan kepada kaedah tersebut, data dalam penyata kewangan iaitu penyata kunci kira- kira menjadi hal yang penting. Ada beberapa langkah yang perlu diambil dalam membuat akuntansi zakat perusahaan. Pertama, kira semua wang tunai yang ada di perusahaan mahupun di bank. Kedua, lakukan penilaian ke atas barangan perniagaan. Ketiga, kira berapa jumlah piutang yang sebenar dapat dipungut. Keempat, kira jumlah hutang yang perlu dibayar dan seterusnya menjumlahkan tunai, nilai barangan perniagaan dan piutang yang akan diterima, kemudian menolak hutang yang perlu dibayar. Zakat dikenakan pada kadar 2.5% ke atas baki yang dikenali sebagai modal kerja perusahaan (Yusuf al-Qaradawi, 1999). Hal ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

Jumlah zakat = nilai barangan perniagaan + wang tunai + akaun belum diterima - akaun belum bayar x 2.5 %

Bagi *Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institution (AAOIFI)* (1996) telah memperkenalkan dua kaedah dalam akuntansi zakat perusahaan. Kaedah pertama dikenali sebagai kaedah dana pelaburan bersih dan kaedah kedua dikenali sebagai kaedah aset bersih. Perkiraan kaedah dana pelaburan bersih adalah seperti berikut: *Kaedah Dana Pelaburan Bersih = modal yang dibayar + lebihan + peruntukan yang tidak ditolak daripada aset + keuntungan yang diperoleh + pendapatan bersih + liabiliti yang tidak perlu dibayar pada akhir tahun perjanjian pinjaman - (nilai aset tetap + pelaburan yang tidak perlu kepada pertukaran seperti ladang untuk disewa + kerugian terkumpul).*

Bagi kaedah aset semasa bersih pula, cara pengiraan adalah seperti berikut:

Kaedah Aset Semasa Bersih = aset - liabiliti +/- pelarasan

Selain daripada kaedah modal kerja dan kaedah modal berkembang, Sabahaddin Zaim (1989), Yusuf al-Qaradawi (1999) dan Husain Shahatah (2003) berpendapat bahwa zakat boleh juga dikenakan ke atas pendapatan. Ia diqiyaskan kepada hasil pertanian.

Ketidakteraturan akuntansi zakat perusahaan yang diamalkan turut berlaku pada *muzakki* di kota Medan, Indonesia. Paling tidak ada dua kaedah yang diamalkan iaitu kaedah modal kerja dan kaedah keuntungan. Ketidakteraturan pengamalan kaedah ini menimbulkan beberapa implikasi. Antaranya yang penting ialah kedua-dua kaedah ini akan menghasilkan nilai zakat yang dikenakan adalah berbeda. Selain itu, jika kaedah modal kerja yang dipakai, selagi modal kerja tersebut adalah positif, sesuatu perusahaan dikenakan zakat walaupun ia mengalami kerugian. Sebaliknya jika sesuatu perusahaan mendapat keuntungan yang tinggi sekalipun, ia tidak dikenakan zakat selagi modal kerja perusahaan adalah negatif. Persoalannya antara kedua-dua kaedah tersebut, kaedah manakah yang lebih adil sama ada kepada penerima zakat ataupun kepada pemilik perusahaan? Apakah munasabah sesuatu perusahaan itu telah mengalami kerugian, tetapi pada masa yang sama ia dibebani dengan zakat? Sedang kepada pihak yang lain, mereka tidak dikenakan zakat, padahal mereka menikmati keuntungan yang lumayan. Jika kaedah keuntungan yang dipakai, bagaimanakah pula untuk membuat klasifikasi belanja-belanja yang dibenarkan ditolak daripada pendapatan? Inilah antara persoalan yang menarik untuk dijawab dalam kajian ini.

Persoalan yang timbul mempamerkan justifikasi kuat betapa perlunya untuk diadakan kajian yang lebih mendalam mengenai akuntansi zakat perusahaan yang diamalkan oleh *muzakki* di kota Medan, Indonesia. Satu kaedah yang adil kepada pembayar dan penerima zakat serta yang hampir dengan kehendak syariat Islam perlu diwujudkan. Oleh yang demikian, kajian ini berhasrat untuk mengkaji persoalan-persoalan di atas dalam menentukan kaedah akuntansi zakat perusahaan yang sesuai untuk di amalkan di institusi-institusi zakat dan *muzakki* di kota Medan, Indonesia.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Salah satu perkembangan mengenai harta wajib zakat yang menjadi perbincangan ketika ini ialah zakat perusahaan. Para ulama menganalogikan zakat perusahaan dengan zakat perniagaan. Untuk melihat akuntansi zakat perusahaan yang sedang diamalkan oleh beberapa *muzakki* di kota Medan, maka satu temu bual mendalam telah dilakukan. Ia membabitkan pihak pengurusan BAZNAS Provinsi Sumatera Utara sebagai mewakili pihak pengamal zakat, Ketua MUI Provinsi Sumatera Utara sebagai pihak yang mewakili pihak yang berkuasa membuat fatwa. Pihak yang mewakili organisasi Islam seperti Muhammadiyah dan Al-Wasliyah serta ahli akademik, ahli akuntansi yang memahami tentang zakat baik tinjauan *fiqh* mahupun akuntansi. Persoalan tentang zakat perusahaan yang diwajibkan zakat sebenarnya telah dibincangkan secara berlarutan dalam kalangan para ulama. Malah berlakunya perbezaan pandangan dalam kalangan mereka. Dapatan kajian lapangan juga mempamerkan adanya perbezaan. Tabel menggambarkan pendapat responden mengenai kewajipan atas zakat perusahaan.

Tabel 1. Kewajipan Zakat Perusahaan

Responden	Setuju	Tidak Setuju	Tidak Pasti
BAZNAS Sumatera Utara	1	-	-
MUI Sumatera Utara	1	-	-
Majelis Tarjih Muhammadiyah	1	-	-
Al-Wasliyah	1	-	-
Ahli Akademik	1	1	-
Pakar Zakat	1	-	-
Pakar Akuntansi	1	-	1
Jumlah	7	1	1

Dapatan kajian lapangan seperti digambarkan dalam Jadual 6.1 menunjukkan bahwa tujuh (78 %) daripada responden menyatakan setuju, seorang (1 %) responden menyatakan tidak setuju, dan seorang lagi responden (1 %) menyatakan tidak pasti. Dalam mengulas kewajipan zakat perusahaan ini, beberapa pihak yang bersetuju seperti Pengurus BAZNAS telah menyebut antara lain seperti berikut: "*Zakat perusahaan diwajibkan kerana dalam al-Quran dan hadis perintah zakat hanya dalam bentuk umum, dan perluasan harta wajib zakat itu boleh mengikuti zaman. Dalam hukum positif yang berlaku di Indonesia juga sudah diatur mengenai kewajipan perusahaan untuk mengeluarkan zakat iaitu dalam Undang-undang Nomor 38 Tahun 1999, bab IV pasal 11 ayat 2 poin b menyebutkan bahwa harta yang dikenakan zakat adalah perdagangan dan perusahaan*".

Sementara itu, dalam Undang-Undang No. 17 Tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan posisi zakat dapat menjadi pengurang Penghasilan Kena Pajak (PKP) perusahaan, apabila zakat tersebut diagihkan melalui lembaga rasmi seperti Badan Amil Zakat Nasional

(BAZNAS) dan mempunyai bukti yang benar. Responden yang mewakili Majelis Ulama Indonesia Provinsi Sumatera Utara juga bersetuju ke atas zakat perusahaan. Menurut beliau Majelis Ulama Indonesia melalui forum ijtima ulama III di Padang panjang Sumatera Barat bulan Januari 2009 telah menetapkan fatwa bahwa perusahaan yang telah memenuhi syarat wajib zakat, wajib mengeluarkan zakat, baik sebagai *syakhshiyah i'tibariyyah* mahupun sebagai pengganti (wakil) dari pemegang saham.

Pandangan yang sama juga disampaikan oleh seorang responden yang mewakili Majelis Tarjih Muhammadiyah Sumatera Utara. juga bersetuju bahwa zakat perusahaan merupakan bahagian daripada perluasan zakat harta. Beberapa jenis harta kekayaan yang wajib dikeluarkan zakatnya sebahagian telah ditegaskan dalam Al-Quran dan Hadis. Sedangkan terhadap jenis harta kekayaan lain yang belum ditegaskan oleh *nash*, para fuqaha melakukan ijtihad. Muhammadiyah mengedepankan ijtihad terhadap sesuatu perkara yang belum dijelaskan secara nyata dalam al-Quran dan Sunnah. Tidaklah adil kalau petani saja dikenakan zakat sementara perusahaan-perusahaan yang mempunyai harta banyak tidak dipungut zakat. Beliau memberikan ulasan mengutip Hadis seperti berikut: *“Janganlah digabungkan sesuatu yang terpisah dan jangan pula dipisahkan sesuatu yang tergabung (bersyarikat), karena takut mengeluarkan zakat. Dan apa-apa yang telah digabungkan dari dua orang yang telah bersyarikat (berkongsi), maka keduanya harus dikembalikan (diperlakukan) secara sama”*. Pihak yang mewakili Al-Wasliyah memberi pandangan bahwa beliau bersetuju tentang zakat perusahaan adalah wajib dengan merujuk kepada dalil al-Quran yang bersifat umum sebagaimana dalam surah al-Baqarah ayat 267: *“Wahai orang yang beriman, belanjakanlah (pada jalan Allah) sebahagian dari hasil usaha kamu yang baik-baik, dan sebahagian dari apa yang kami keluarkan dari bumi untuk kamu. Dan janganlah kamu sengaja memilih yang buruk daripadanya (lalu kamu dermakan atau kamu jadikan pemberian zakat), padahal kamu sendiri tidak sekali-kali akan mengambil yang buruk itu (kalau diberikan kepada kamu), kecuali dengan memejamkan mata padanya. Dan ketahuilah sesungguhnya Allah Maha Kaya lagi sentiasa Terpuji”* (al-Baqarah, 2: 267).

Pendapat yang hampir sama juga dikemukakan oleh ahli akademik dan pakar zakat. Mereka menyatakan bahwa ayat-ayat al-Quran yang berhubung kait dengan zakat jangan diertikan sempit. Seperti surah al-Taubah, 9:103, Allah SWT menyebut hasil usaha, begitu pula dengan surah al-Baqarah, 2: 267, disebut kata harta. Jadi saya berpendapat mengqiayakan zakat perusahaan ini kepada zakat perniagaan. Walau bagaimanapun sebaiknya, kata mereka harta zakat itu harus ada syarat-syaratnya. *“Tidak semua harta yang dimiliki seorang Muslim atau badan usaha yang dimiliki orang Muslim diwajibkan untuk dizakatkan. Harta tersebut ada syarat seperti: pemilikan sempurna (milkiyah tammah), aset produktif atau berpotensi untuk mengalami perkembangan nilai aset, harus mencapai nisab, aset mesti melebihi keperluan asas, tidak ada tanggungan hutang, dan pemilikan satu tahun penuh (haul). Semua syarat ini merupakan satu kesatuan yang mutlak, ertinya apabila salah satu atau lebih syarat tidak terpenuhi maka zakat tidaklah wajib atas harta kekayaan tersebut”*.

Sementara responden yang tidak bersetuju terhadap zakat perusahaan ini mempunyai alasan bahwa perusahaan atau badan hukum tidak wajib mengeluarkan zakat, sebab perusahaan atau badan hukum tidak melakukan ibadah *mahdah*. Yang terkena zakat adalah orang yang bekerja atau karyawan pada perusahaan tersebut. Responden ini mempersoalkan tentang syarat wajib zakat iaitu beragama Islam, apakah perusahaan tersebut beragama Islam?. Pakar akuntansi yang mempunyai pandangan tidak pasti atas kewajiban zakat perusahaan memberikan alasan bahwa kalau perusahaan tersebut bergerak dalam bidang perdagangan dan industri, ya bolehlah dianalogikan dengan zakat perniagaan. Tetapi

bagaimana kalau perusahaan tersebut bergerak dalam bidang perkhidmatan, tidak ada barang yang dijual, mereka hanya memberikan perkhidmatan seperti perhotelan, konsultan dan lain sebagainya.

Daripada pandangan responden di atas dapat disimpulkan bahwa mayoritas responden bersetuju fardu zakat perusahaan yang diqiyaskan kepada zakat perniagaan. Pandangan ini adalah bersesuaian dengan pandangan Ahmad Hidayat Buang (1998: 24-25) dan Mahmood Zuhdi Abd. Majid (2003: 75).

Kaedah Akuntansi Zakat Perusahaan

Zakat perusahaan yang dianalogikan dengan zakat perniagaan merupakan sebahagian daripada zakat harta. Ini bermakna, sekiranya berlaku apa-apa perubahan dalam kaedah akuntansi zakat harta, maka perkara yang sama boleh berlaku dalam akuntansi zakat perusahaan. Secara umum kaedah yang diamalkan dalam taksiran zakat perusahaan di kota Medan, Indonesia ada dua iaitu kaedah modal kerja dan kaedah keuntungan. Kaedah modal kerja iaitu aset semasa ditolak liabiliti semasa didarabkan pada kadar 2.5 %. Sedangkan kaedah keuntungan iaitu pendapatan ditolak belanja yang dibenarkan didarabkan 2.5 %. Ketidakteraturan pengamalan kaedah ini menimbulkan beberapa implikasi. Antaranya yang penting ialah kedua-dua kaedah ini akan menghasilkan nilai zakat yang dikenakan adalah berbeza. Sebagaimana telah ditonjolkan di dalam bab 5, mayoritas perusahaan atau *muzakki* di kota Medan, Indonesia berpandangan bahwa kaedah yang diguna pakai dalam taksiran zakat perusahaan ialah kaedah berasaskan keuntungan tahunan. Tabel 2 menggambarkan pendapat responden mengenai kaedah modal kerja yang diamalkan oleh perusahaan di kota Medan.

Tabel 2 : Taksiran Zakat Perusahaan Berasaskan Modal Kerja dan Keuntungan

Responden	Kaedah Modal Kerja	Kaedah Keuntungan	Tidak Pasti
BAZNAS Sumatera Utara	1	-	-
MUI Sumatera Utara	-	-	1
Majelis Tarjih Muhammadiyah	-	-	1
Al-Wasliyah	1	-	-
Ahli Akademik	1	1	-
Pakar Zakat	1	-	-
Pakar Akuntansi	1	1	-
Jumlah	5	2	2

Sebagaimana yang digambarkan di dalam tabel 2 terdapat sebanyak lima responden yang bersetuju kaedah modal kerja dibentuk sebagaimana yang dilaporkan oleh Maimun b. Mahran di dalam Kitab *al-Amwal* seperti berikut: “ *Apabila sudah tiba waktu kamu mengeluarkan zakat, kiralah berapa jumlah wang tunai yang ada pada mu, kira berapa nilai barangan perniagaan yang kamu miliki, kemudian taksir keseluruhan barangan tersebut dengan wang tunai, dan kiralah hutang yang dapat dijelaskan (yang diberikan persetujuan untuk dibayar), dan tolaklah hutang yang perlu dijelaskan, kemudian keluarkanlah zakat bakinya*” (Abu Ubaid. 199: 362) Mayoritas responden juga berpandangan bahwa kaedah modal kerja adalah kaedah yang mematuhi kehendak syarak dan telah dilaksanakan pada masa khalifah dan sahabat Nabi. Kesimpulan ini dapat dikesan berdasarkan pandangan-pandangan yang diberikan oleh responden, antara lain seperti yang disampaikan BAZNAS seperti berikut: “*Menurut pandangan saya kaedah modal kerja tersebut telah bersesuaian dengan sunnah. Kerana yang wajib dizakatkan ialah aset semasa bersih setelah ditolak*

daripada hutang yang mesti dibayar. Aset semasa ini mempunyai potensi untuk berkembang, dan menjadi modal untuk menggerakkan aktiviti perusahaan”.

Namun, seorang ahli akademik mengikut persoalan berpandangan seperti berikut: *“Zakat perusahaan ini kan mirip dengan zakat perniagaan. Oleh sebab itu, maka kaedah modal kerja bersih ini sudah tepatlah untuk diamalkan. Perbincangan selanjutnya ialah, bagaimana ketika perusahaan tersebut mengalami kerugian. Apakah perusahaan tersebut juga mesti membayar zakat. Ini harus dibincangkan lebih lanjut kepada mereka yang faham akuntansi Islam”.*

Pandangan ini disokong oleh seorang pakar akuntansi. Beliau memberikan pendapat: *”bahwa kalau perusahaan tidak mempunyai modal kerja yang cukup, maka perusahaan tersebut akan kesulitan dalam menjalankan aktiviti perusahaannya. Apabila kewajiban segera yang mesti dibayar lebih besar daripada aset semasa perusahaan, maka kondisi tersebut akan mengancam keberlangsungan perusahaan tersebut. Modal kerja yang negatif, kalau dibiarkan berterusan ini dapat mempercepat perusahaan tersebut bankrup. Dalam pandangan saya perusahaan yang mengalami keuntungan mestilah modal kerjanya positif. Modal kerja yang positif inilah yang berpotensi untuk mewujudkan pendapatan dan keuntungan”.* Bagi mereka yang bersetuju dengan kaedah modal kerja, ini konsisten dengan apa yang dilaporkan oleh Maimun b. Mahran. Ia juga disokong oleh Hasan Basri dan Ibrahim Nakha’i. Kaedah ini juga bersesuaian dengan pandangan Yusuf al-Qaradawi (1996: 316-317).

Selain daripada itu, kalau dilihat daripada Tabel 1 terdapat dua orang responden yang setuju bahwa yang wajib di keluarkan zakatnya itu ke atas keuntungan yang diperoleh. Bagi pandangan mereka kaedah berasaskan keuntungan ini lebih mudah dan mempunyai dasar pemikiran yang logik. Pakar akuntansi berhujah seperti berikut: *“Bagi pandangan saya, kaedah zakat berasaskan keuntungan itu lebih fair. Hal ini, kerana setiap perusahaan yang didirikan mestilah mempunyai satu tujuan iaitu memperoleh keuntungan. Tidak ada perusahaan yang mahu merugi. Keuntungan yang diperoleh perusahaan merupakan prestasi daripada kerja yang dilakukan. Makanya tidaklah adil kalau ada perusahaan yang sedang mengalami kerugian, namun pada saat yang sama dia harus membayar zakat. Keuntungan itu diperoleh dengan cara mengembangkan semua aset atau sumber ekonomi yang dimiliki oleh perusahaan. Yang terpenting ialah keuntungan itu mestilah tidak bercampur dengan yang haram atau subahat, ertinya pendapatan dan belanja non halal mesti dipisahkan dalam rangka menghitung keuntungan”.* Sementara seorang ahli akademik yang bersetuju dengan kaedah berasaskan keuntungan, mempunyai pandangan bahwa keuntungan dalam erti yang sesungguhnya merupakan pertumbuhan dalam perniagaan. Antara tujuan perdagangan yang terpenting adalah meraih laba, yang merupakan cerminan pertumbuhan harta. Hal ini sesuai dengan makna zakat iaitu berkembang. Laba ini diperoleh dari proses pemusingan modal dan mengoperasinya. Islam sangat mendorong mendaya gunakan harta atau modal dan melarang menyimpannya sehingga harta tersebut tidak dapat merealisasikan peranannya dalam aktiviti ekonomi. Seperti yang disebut Allah SWT dalam surah al-Baqarah, 2: 16 sebagai berikut: *“Mereka itulah yang membeli kesesatan dengan petunjuk, maka tidaklah beruntung perniagaannya dan tidaklah mereka mendapat petunjuk”* (al-Baqarah, 2: 16).

Kemudian daripada itu, terdapat dua orang responden yang tidak pasti iaitu mereka yang mewakili Majelis Ulama Indonesia (MUI) dan Majelis Tarjih Muhammadiyah. Bagi pandangan mereka kaedah yang ada itu mesti disesuaikan dengan jenis usahanya. Misalkan, kalau perusahaan tersebut bergerak dalam bidang perdagangan yang melakukan jual beli mahupun bergerak dalam bidang industri, maka kaedah berasaskan modal kerja mungkin lebih tepat. Sementara kalau perusahaannya bergerak dalam bidang perkhidmatan, maka tentu kaedah berasaskan keuntungan yang lebih selesa, kerana mereka tidak mempunyai stok

barangan dan mungkin aset semasa yang lain pun agak berkurang. Responden yang mewakili Majelis Ulama Indonesia memberikan pandangan sebagai berikut: *“Walaupun Majelis Ulama belum mengeluarkan fatwa tentang kaedah mana yang lebih tepat, tetapi menurut pandangan saya peribadi kaedah modal campur keuntungan itu mungkin lebih baik. Ambil contoh modal awal 10.000 kemudian pada akhir tahun modal akhir meningkat menjadi 15.000, maka peningkatan tersebut tentulah berasal dari keuntungan yang diperoleh selama tempoh itu, dan zakat dihitung dari modal campur keuntungan. Manakala perusahaan misalnya tersebut mengalami kerugian 2.000, sehingga modal akhir menjadi 8.000. Maka zakat ditaksir dari modal akhir tersebut, selama nisab zakatnya terpenuhi. Kalau kita lihat Mazhab Syafi’i beliau berpendapat bahwa pemilik modal harus mengeluarkan zakatnya dari modal dan laba yang diperolehnya karena dia telah memiliki keduanya (modal dan laba)”*.

Pandangan yang hampir sama juga disampaikan oleh responden yang mewakili Majelis Tarjih Muhammadiyah. Beliau berpendapat: *“Setiap pola perhitungan yang digunakan akan berkaitan dengan karakter perusahaan yang menjadi subjek zakat. Penyata kewangan kunci kira-kira tentu tidak akan sesuai jika diterapkan pada perusahaan perkhidmatan yang memiliki modal dalam bentuk skill bukan modal berupa harta, sehingga dasar keuntungan tentu akan lebih sesuai untuk jenis perusahaan perkhidmatan ini. Namun saya kurang bersetuju kalau zakat untuk perusahaan perkhidmatan tersebut dikenakan kadar 2.5 peratus, mestinya harus lebih daripada itu misalkan 5 peratus atau 10 peratus daripada keuntungan yang mereka peroleh”*.

Berdasarkan perbincangan di atas, maka dapat dirumuskan secara umumnya bahwa kaedah akuntansi zakat perusahaan yang boleh diamalkan bukanlah sesuatu yang *qat’i*, maka pastinya perubahan ke atas kaedah tersebut boleh dibuat. Mengikut hujjah yang disampaikan oleh ahli akademik di bidang *fiqh* mahupun akuntansi, kaedah akuntansi zakat perusahaan adalah tidak *rigid*. Oleh sebab itu, terbuka peluang untuk membangun kaedah alternatif akuntansi zakat perusahaan. Dengan itu kaedah akuntansi zakat perusahaan boleh berubah bersesuaian dengan keperluan semasa. Salah satu kaedah alternatif yang boleh dicadangkan ialah kaedah keuntungan. Hal ini disokong dengan dapatan kajian Sabahaddin Zaim (1989), Yusuf al-Qaradawi (1999) dan Husain Shahatah (2003) Zahri Hamad (2008) berpendapat bahwa zakat boleh juga dikenakan ke atas pendapatan. Ia di*qiyaskan* kepada hasil pertanian. Qanun Provinsi Aceh Nomor 7 tahun 2004 pasal 28 ayat 1 huruf b menyatakan bahwa harta usaha/perusahaan/industri yang keuntungannya telah telah mencapai nisab senilai 94 gram emas setahun wajib dikeluarkan zakatnya sebesar 2,5 % per tahun.

Kaedah akuntansi zakat perusahaan berasaskan penyata kewangan. Penyata kewangan yang sedia ada juga digunakan untuk perhitungan cukai dan kepentingan lainnya. Asas percukaian ialah keuntungan. Untuk praktikal dalam penggunaan penyata kewangan baik untuk kepentingan zakat mahupun cukai dan yang lainnya, maka perlu mengharmonikan daripada item penyata kewangan. Harmoni tidak bermaksud merubah penyata kewangan yang sedia ada, tetapi mengharmonikan tersebut boleh dipamerkan dalam nota penyata kewangan. Penyata Kewangan sesebuah entiti hendaklah membuat pernyataan yang jelas dan tepat terhadap pematuhan tersebut dalam nota yang mengandungi ringkasan dasar akuntansi yang signifikan dan nota penjelasan lain.

KESIMPULAN

Daripada dapatan kajian ini dapatlah dirumuskan secara umumnya bahwa mayoritas responden bersetuju atas kewajiban zakat perusahaan. Kaedah akuntansi zakat perusahaan yang banyak diamalkan oleh *muzakki* di kota Medan iaitu kaedah berasaskan keuntungan. Namun responden mayoritas tidak bersetuju ke atas kaedah keuntungan, responden lebih bersetuju kepada kaedah modal kerja iaitu aset semasa ditolak liabiliti semasa. Kemudian item-item yang terdapat dalam penyata kewangan yang dijadikan dasar dalam taksiran zakat perusahaan perlu diselaraskan dengan kehendak akuntansi Islam.

DAFTAR PUSTAKA

- Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions (AAOIFI). (1996). Accounting and Auditing Standarts for Islamic Financial Institusions. Bahrain: Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions.
- Ahmed Riahi Belkhoui, 2004. Accounting Theory, London: Thomson Learning.
- Didin Hafidhuddin. 2002. Zakat dalam Perekonomian Modern. Gema Insani. Press.Jakarta.
- Harahap, Sofyan Syafri. 1997. *Akuntansi Islam*. Jakarta: Bumi Aksara
- Husain Shahatah, 2003. *Kaedah Agihan Zakat Harta, Pengertian, Sistem dan Agihannya*, Terj. Hamid Fahmy Zarkasyi dan Harun Ar-Rashid Hj. Tuskan, Kuala Lumpur: Pustaka Al-Shafa.
- Ismanthono, H. W. (2003) Kamus Istilah Ekonomi Populer, Jakarta: Penerbit Buku Kompas
- Iwan Triyuwono dan Muhamad As' udi. 2001. Akuntansi Syariah. Edisi Pertama. Salemba Empat. Jakarta.
- Mahmood Zuhdi Abd. Majid, 2003. Pengurusan Zakat, Kuala Lumpur: Dewan Bahasa dan Pustaka.
- Muhammad Akram Khan. (2000). Some Accounting Issues Relating To Zakah. Islamic Studies.
- Muhammad Akram Khan. (2003). Zakah Accounting and Auditing: Principle, Rules and Experience in Pakistan. Islamic Economic Studies, 10(2), 29-43.
- Muhammad Kamal 'Atiyah, 1995. Terj. Mohd. Nor Ngah, Akuntansi Zakat Teori dan Praktis. (Mohd.Noor Ngah, Terj.). Kuala Lumpur: Dewan Bahasa dan Pustaka
- M. Akhyar Adnan. 2005. Akuntansi Syariah: Arah, Prospek dan Tantangannya. UII Press. Yogyakarta.
- Mohd. Rizal Abu Bakar. (2010). Akuntansi Zakat Perniagaan di Majlis Agama Islam dan Adat Istiadat Melayu Kelantan (MAIK): Satu Analisis. Disertasi Sarjana. Universiti Sains Malaysia. Tidak Diterbitkan.
- Nurhayati, Sri dan Wasilah. 2009. *Akuntansi Syariah di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat
- Nur Barizah Abu Bakar. (2007) A Zakat Accounting Standard (ZAS) for Malaysian Companies. The American Journal of Islamic Social Sciences, 75-92.
- Syed Mohd Ghazali Wafa Syed Adwam Wafa. (2002, 21-22 Desember 2002). Kajian Perbandingan Syarat-Syarat Penaksiran Zakat Perusahaan Malaysia Dengan FAS9 AAOIFI. Kertas dibentangkan di Muzakarah Pakar Zakat, Universiti Kebangsaan Malaysia.
- Wahbah al-Zuhaili, 1994. Terj. Md. Khir Hj. Yaacob, et al., Fiqh & Perundangan Islam, Jld. 111, Kuala Lumpur: Dewan Bahasa dan Pustaka.
- Yusuf Al-Qardhawi. 1998. Peranan Nilai dan Akhlak dalam Ekonomi Islam. Terjemahan Mufti Labib dan Arsil Ibrahim. ABIM, Kuala Lumpur.

- Yusuf al-Qaradawi, 1999. Terj. Salman Harun et al., Hukum Zakat - Studi Komparatif Mengenai Status dan Filsafat Zakat Berdasarkan Qur'an dan Hadis, Bandung: Penerbit Litera AntarNusa dan penerbit Mizan.
- Zahri Hamat. (2005). "Akuntansi Zakat Pendapatan Perusahaan Di Malaysia: Satu Analisis Awal. Dlm. Abd. Halim Mohd Noor, Hasan Bahrom, Syahbudin Senin, Abd. Ghafar Baba & Siti Azirah Abdul Wahab (Eds.), Isu-Isu Kontemporer Zakat di Malaysia (Vol. Jilid 1). Institut Kajian Zakat Malaysia: penerbit UiTM: Melaka.
- Zahri Hamat. (2006). "Akuntansi Zakat Pendapatan: Satu Kajian Semula. Dlm. Abdul Gahfar Ismail & Hailani Muji Tahir (Eds), Zakat : Penseyarian, Pengekonomian dan Perundangan. Selangor: Penerbit Universiti Kebangsaan Malaysia.
- Zahri Hamat. (2007). "Akuntansi Zakat Perniagaan Di Malaysia: Satu Kajian Rintis Pendapat Cendekiawan Zakat". Tesis Doktor Falsafah yang diserahkan kepada Universiti Sains Malaysia. Tidak diterbitkan.
- Zahri Hamat. (2011). "Akuntansi Zakat Perniagaan di Institusi-Institusi Zakat di Malaysia. Dlm. Zakaria Bahari, Fadzila Azni Ahmad & Roselee Shah Shaharudin (Eds), Pengurusan Ilmu, Ekonomi dan Pembangunan Berteraskan Islam. Pulau Pinang: Penerbit Universiti Sains Malaysia.