

AGENDA: E. 73	UN.13/FEB/PP.00.9	02 / 2025
TGL. TERIMA: 7/2/2025	PARAF: J	

**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN ZAKAT: *SYSTEMATIC*
*LITERATURE REVIEW***

SKRIPSI

*Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam sebagai Salah Satu Syarat
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syariah*



**UIN IMAM BONJOL
PADANG**

Oleh:

WEMI ARYUNA

NIM: 2116040042

**PRAGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
1446 H/2025 M**

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Skripsi dengan judul “**Kualitas Laporan Keuangan Zakat: *Study Literature Review***” yang disusun oleh Wemi Aryuna dengan NIM 2116040042 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Hari Jumat, 14 Februari Tahun 2025 dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program Studi Akuntansi Syari’ah.

Padang, Februari 2025

Tim Penguji

Ketua,



Dr. Aidil Novia, MA
NIP. 19781107 200801 1011

Sekretaris,



Maisya Pratiwi, M.S., Ak
NIP. 19940519 201903 2019

Anggota

Penguji I,



Tony Iswadi, SE., MM., Ak, PIA
NIP. 19720605 200604 1001

Penguji II,



Salman Wajdi, SE., MM
NIP. 19641225 198603 1007

Pembimbing

Pembimbing 1,



Dr. Aidil Novia, MA
NIP. 19781107 200801 1011

Pembimbing 2,



Maisya Pratiwi, M.S., Ak
NIP. 19940519 201903 2019

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



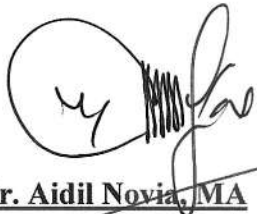
H. Ahmad Wira, M. Ag., M.Si., Ph.D
NIP. 19711201 199603 1002

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul "**Kualitas Laporan Keuangan Zakat: *Study Literature Review***" yang disusun oleh saudari **Wemi Aryuna, NIM. 2116040042** telah memenuhi persyaratan ilmiah dan disetujui untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 25 Februari 2025

Pembimbing I,



Dr. Aidil Novia, MA
NIP. 19781107 200801 1011

Pembimbing II,



Maisya Pratiwi, M.S. AK
NIP. 19940519 201903 2019

PERNYATAAN KEORSINILAN

Saya sebagai penulis Skripsi yang berjudul "**Kualitas Laporan Keuangan Zakat: *Study Literature Review***" menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan ataupun duplikasi dari Skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah dipergunakan sebagai syarat memperoleh gelar Strata-1 di UIN Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali informasi lainnya yang sumbernya telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan UIN Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa Skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orisinal maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan Skripsi ini dan gelar kesarjanaannya.

Padang, 25 Februari 2025

Menyatakan,


Wemi Aryuna
NIM. 2116040042

ABSTRAK

Judul Skripsi ini adalah “Kualitas Laporan Keuangan Zakat: *Study Literature Review*” disusun oleh Wemi Aryuna dengan NIM 2116040042 Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Dibawah bimbingan Bapak Dr. Aidil Novia, MA dan Ibuk Maisya Pratiwi, M.S. Ak. Penelitian ini bertujuan untuk melakukan *study literature review* terhadap kualitas laporan keuangan zakat selama 25 tahun terakhir (1999-2024). *Study literature review* adalah proses mengumpulkan dan menganalisis penelitian yang relevan untuk memahami perkembangan pengetahuan, tren, dan gap dalam suatu topik. Penelitian ini membahas perkembangan literatur tentang kualitas laporan keuangan zakat, mencakup metodologi, teori yang digunakan, dan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan tersebut selama 25 tahun terakhir. Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian campuran deskriptif dengan penelitian kualitatif sebagai penelitian primer. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi penelitian terdiri dari 3.378 jurnal artikel, dengan sampel sebanyak 30 jurnal artikel yang dipilih menggunakan kriteria inklusi dan eksklusi berdasarkan *Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta Analysis*. Analisis data dilakukan dengan metode meta-sintesis dan meta-analisis yang diolah menggunakan software JASP 19. Hasil penelitian menunjukkan bahwa literatur mengenai kualitas laporan keuangan zakat dalam 25 tahun terakhir membahas mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan, kerangka kerja, teknologi, permasalahan dan solusi, penyajian, dan penerimaan zakat. Metode yang sering digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif, verifikatif, eksplanatori, ZMET, asosiatif, dan ANP. Teori yang digunakan meliputi Teori Al-Wala, *Stewardship*, *Planned Behavior*, *Task Technology Fit*, *Shariah Enterprise Theory*, Pemangku Kepentingan, Masalah, Maqaship, dan *Agency*. Faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan zakat antara lain dewan pengawas syariah, penerapan PSAK 109, SAK ETAP, pengendalian internal, kompetensi SDM, pemanfaatan teknologi, budaya organisasi, audit internal, transparansi, akuntabilitas, modal sosial, dan karakteristik kualitatif. Berdasarkan meta-analisis, variabel pengendalian internal berpengaruh positif signifikan kuat terhadap kualitas laporan keuangan zakat sebesar 62,3%, diikuti oleh kompetensi SDM dengan pengaruh positif signifikan sedang sebesar 48,4%. Sementara itu, pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan zakat.

Kata Kunci: Kualitas Laporan Keuangan Zakat, *Study Literature Review*, Metode, Teori, Faktor.

KATA PENGANTAR



Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuhi

Dengan mengucapkan segala puji beserta syukur kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis diberikan kesehatan, kemampuan dan kemudahan dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi yang berjudul “Kualitas Laporan Keuangan Zakat: *Study Literature Review*” yang disusun sebagai salah satu syarat dalam penyelesaian pendidikan Strata-1 pada jurusan Akuntansi Syari’ah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Sholawat beserta salam kepada Nabi Muhammad SAW, yang menuntun umatnya ke jalan kebahagiaan dan penuh pendidikan. Berkat kemudahan atas izin Allah SWT dan bantuan dari berbagai pihak sehingga Penulis mampu menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan tepat waktu.

Dalam penyusunan Skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT serta bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, melalui kata pengantar ini Penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak yang telah membantu, memberikan semangat, bimbingan dan dorongan kepada Penulis selama proses penyusunan Skripsi ini:

1. Pertama, Penulis ingin mengucapkan puji syukur sedalam-dalamnya atas izin dan pertolongan dari Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan

kesehatan kepada Penulis sehingga Penulis mampu menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.

2. Kedua, Penulis ingin mengucapkan terima kasih dari hati terdalam untuk kedua orang tua tercinta, Bapak Afri Meldi dan Ibu Nurse Susanti atas doa dan kasih sayang serta semangat yang selalu diberikan kepada Penulis sehingga Penulis kuat dan sanggup menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan harapan ini bisa menjadi kado kecil untuk Ayah dan Ibu sebagai obat lelah dari penatnya mencari nafkah demi pendidikan kami anak-anaknya. Terima kasih telah menjadi pilar yang kokoh dalam hidup penulis, semoga kedepannya Penulis dapat memberikan kado yang lebih besar dan lebih baik lagi untuk kedua orang tua tercinta dan bisa membahagiakan mereka. Aamiin.
3. Ketiga, terima kasih Penulis ucapkan kepada saudara dan saudari beserta seluruh keluarga besar yang telah memberikan semangat dan dorongan serta motivasi yang selalu diberikan sehingga Penulis mampu menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
4. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibuk Prof. Dr. Martin Kustati, M. Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
5. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak H. Ahmad Wira, M. Ag., P. hD beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
6. Ketua Prodi Akuntansi Syari'ah Bapak Tony Iswadi, SE., MM, Ak. PIA dan Sekretaris Prodi Bapak Romi Yunika Putra, S. Si., M. Stat.

7. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibuk Novia Indriani, SE., M.Si yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahnya selama perkuliahan sehingga Penulis bisa menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
8. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Bapak/Ibu pegawai Akademik Mahasiswa (AKAMA), dan Bapak/Ibu pegawai Perpustakaan UIN Imam Bonjol Padang yang telah memberikan kesempatan kepada Penulis untuk menggunakan buku-buku Perpustakaan sebagai bahan dalam penyelesaian Skripsi ini.
9. Terima kasih banyak Penulis ucapkan kepada Bapak Dr. Aidil Novia, MA selaku pembimbing I dan Ibu Maisya Pratiwi, M.S. Ak, selaku pembimbing II, yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, motivasi serta sumbangan pemikirannya sehingga Penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik dan benar juga tepat waktu.
10. Bapak Tony Iswadi, SE., MM., Ak. PIA selaku penguji I dan Bapak Salman Wajdi, SE., MM selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran serta sumbangan pemikirannya demi kesempurnaan penyusunan Skripsi ini.
11. Sahabat-sahabat terbaik, Trisno dan Diah yang telah menemani dan membantu penulis selama melakukan penelitian, memberikan dukungan semangat, dan membantu dalam urusan administrasi selama proses penelitian.
12. Teman-teman Akuntansi Syari'ah-B Angkatan 21, yang telah memberikan semangat, motivasi, dukungan, kebersamaan, kebahagiaan serta kenangan semasa kuliah.

13. Senior-senior, kak Dipia, kak Mella, kak Rina, dan kak Nadia yang telah memberikan bantuan, arahan dan sumbangan pengetahuannya semasa perkuliahan serta bukuku yang dapat digunakan semasa kuliah dan sumbangan pemikiran sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini.
14. Dan yang terakhir kepada diri penulis sendiri, Wemi Aryuna. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terimakasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terimakasih sudah bertahan.

Akhir kata penulis mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan maupun ucapan yang tidak mengenakkan di hati baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Semoga Allah SWT memberikan rahmat dan membalas kebaikan semua pihak. Dan penulis berharap Skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan di masa mendatang.

Dalam penyusunan Skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis harapkan kepada peneliti selanjutnya dapat memperbaiki dan menyempurnakan penulisan dan penyusunan Skripsinya sesuai dengan aturan yang telah ditetapkan oleh kampus UIN Imam Bonjol Padang.

Padang, 20 Februari 2025



Wemi Aryuna
NIM. 2116040042

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR GRAFIK	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	13
C. Rumusan Masalah	14
D. Tujuan Penelitian	14
E. Manfaat Penelitian	15
F. Sistematika Penulisan	16
BAB II KAJIAN TEORI	
A. Kajian Teoritis	17
1. Teori <i>Stewardship</i>	17
2. <i>Shariah Enterprise Teory</i>	18
B. Kualitas Laporan Keuangan Zakat	19
1. Zakat	19
2. Laporan Keuangan Zakat	21
3. Kualitas Laporan Keuangan	23
C. Penelitian Terdahulu	26
D. Kerangka Pemikiran	32
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	34
B. Ruang Lingkup Penelitian	35
C. Jenis dan Sumber Data	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36
1. Penggunaan Mesin Pencarian Data	36
2. Penetapan <i>Keyword</i>	37
E. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi	38
2. Inklusi dan Eksklusi Artikel	40
3. Sampel	43
F. Teknik Analisis Data	48

1. Meta Sintesis Tematik	52
2. Meta Analisis.....	54

BAB IV

A. Ekstraksi dan Pengkodean Data	60
B. Analisis Data	61
1. Perkembangan Literatur Kualitas Laporan Keuangan Zakat	61
2. Metodologi Penelitian Studi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	63
3. Kerangka Teori Penelitian Studi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	64
4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	65
5. Meta-Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	67
C. Pembahasan	81
1. Perkembangan Literatur Kualitas Laporan Keuangan Zakat	81
2. Metodologi Penelitian Studi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	92
3. Kerangka Teori Penelitian Studi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	97
4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	103
5. Meta-Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	113

BAB V

A. Kesimpulan	118
B. Saran	120

DAFTAR PUSTAKA	122
-----------------------------	------------

LAMPIRAN	132
-----------------------	------------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Potensi Penerimaan Zakat	2
Tabel 1.2 Realisasi Penerimaan Zakat 2023	3
Tabel 1.3 Pertumbuhan Muzaki Nasional Tahun 2023	4
Tabel 1.4 Pertumbuhan Pendistribusian dan Pendayagunaan Zakat Tahun 2023	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	39
Tabel 3.2 Daftar Sampel	46
Tabel 3.3 Tahapan <i>Systematic Review</i>	51
Tabel 3.4 Interpretasi Nilai Cohen's Kappa	58
Tabel 4.1 Uji Heterogenisitas	69
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Summary Effect Size</i>	71
Tabel 4.3 <i>Rank Correlation, Regression Method, And Fail-Safe N</i> SPI	75
Tabel 4.4 <i>Rank Correlation, Regression Method, And Fail-Safe N</i> KSDM ...	78
Tabel 4.5 <i>Rank Correlation, Regression Method, And Fail-Safe N</i> PTI	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 3.1 Aliran Informasi <i>Systematic Review</i> (PRISMA)	46
Gambar 3.2 Kedudukan Hirarki Bukti Ilmiah	49
Gambar 3.3 Kedudukan SLR dalam Metodologi Penelitian	50
Gambar 3.4 Plot Simetris dan Asimetris <i>Funnel Plot</i>	59
Gambar 4.1 Perkembangan Penelitian	62
Gambar 4.2 Metode dan Pendekatan Penelitian	64
Gambar 4.3 Penggunaan Teori Penelitian	65
Gambar 4.4 Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Zakat .	67
Gambar 4.5 <i>Forest Plot</i> Sistem Pengendalian Internal	72
Gambar 4.6 <i>Forest Plot</i> Kompetensi Sumber Daya Manusia	73
Gambar 4.7 <i>Forest Plot</i> Pemanfaatan Teknologi Informasi	74
Gambar 4.8 <i>Funnel Plot</i> Sistem Pengendalian Internal	75
Gambar 4.9 <i>Funnel Plot</i> Kompetensi Sumber Daya Manusia	77
Gambar 4.10 <i>Funnel Plot</i> Pemanfaatan Teknologi Informasi	79

DAFTAR GRAFIK

Grafik 3.1 Tren Publikasi Penelitian Kualitas Laporan Keuangan Zakat 48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Ekstraksi dan Pengkodean Data Penelitian	133
Lampiran 2. Hasil Pemetaan Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	150
Lampiran 3. Hasil Perhitungan <i>Effect Size</i> dan <i>Standar Error Effect Size</i>	153
Lampiran 4. Pemetaan Perkembangan Literature Penelitian	155
Lampiran 5. Pemetaan Metodologi Penelitian	162
Lampiran 6. Pemetaan Teori Penelitian	165
Lampiran 7. Pemetaan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Zakat	166
Lampiran 8. Hasil Pengujian Meta-Analisis Software JASP 19	167