



**DEWAN STANDAR AKUNTANSI SYARIAH  
IKATAN AKUNTAN INDONESIA**

# **PUBLIC HEARING**

## **DE PSAK 112: AKUNTANSI WAKAF**

**Waktu/Tempat : Kamis, 5 Juli 2018/Grha Akuntan**

---

*Materi ini dipersiapkan sebagai bahan pembahasan isu terkait, dan tidak merepresentasikan posisi DSAS IAI atas isu tersebut. Posisi DSAS IAI hanya ditentukan setelah melalui due process procedure and proses pembahasan sebagaimana dipersyaratkan oleh IAI*

# OUTLINE

AKUNTANSI NAZHIR

AKUNTANSI WAKIF

PERMINTAAN TANGGAPAN



# RUANG LINGKUP

## UNDANG-UNDANG WAKAF

- NAZIR PERORANGAN
- NAZHIR ORGANISASI;  
ATAU
- BADAN HUKUM

- WAKIF PERORANGAN
- WAKIF ORGANISASI;  
ATAU
- BADAN HUKUM

PSAK 112 DITERAPKAN  
PADA TRANSAKSI WAKAF  
YANG DILAKUKAN

NAZHIR  
ORGANISASI DAN  
BADAN HUKUM

WAKIF  
ORGANISASI DAN  
BADAN HUKUM

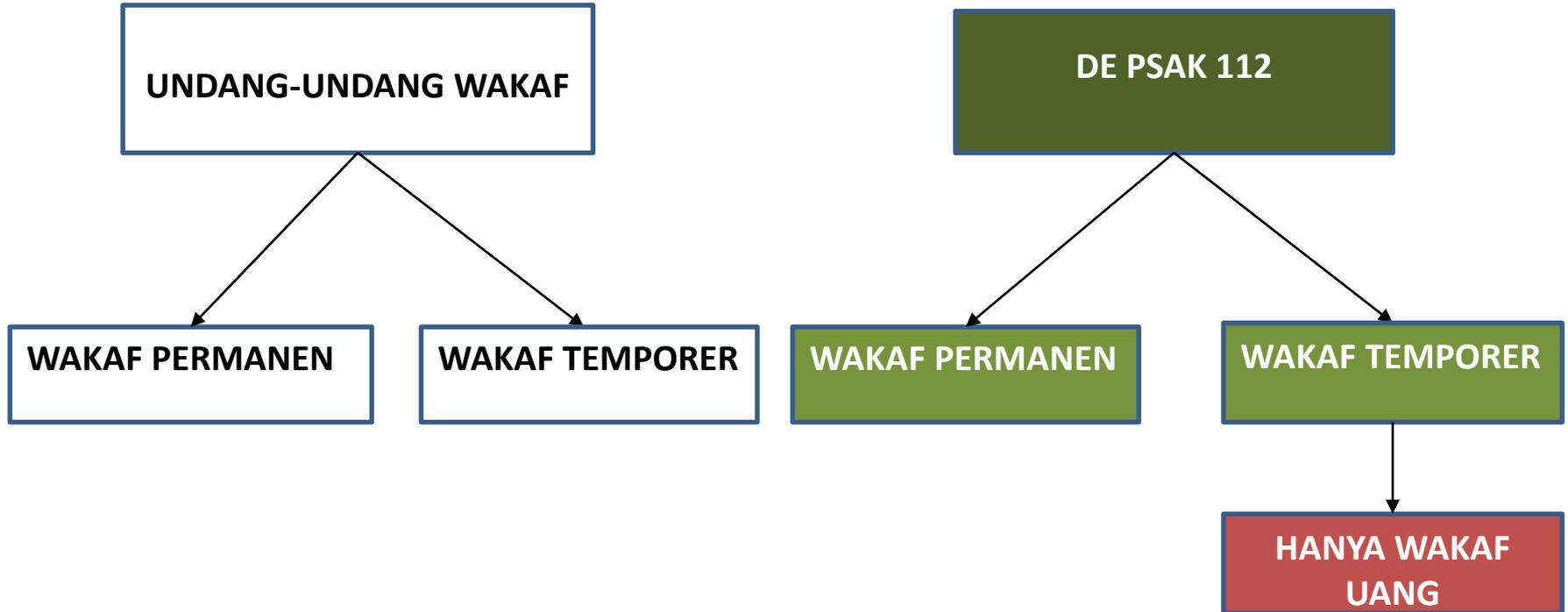
PSAK INI TIDAK BERLAKU UNTUK NAZHIR  
DAN WAKIF PERSEORANGAN



# Cont...



# JENIS WAKAF



# Cont...

**PSAK INI BUKAN MENGATUR  
PENYAJIAN UNTUK TUJUAN  
KHUSUS (*STATUTORY*). MISALNYA  
LAPORAN KE BADAN WAKAF  
INDONESIA (BWI) ATAU KEMENAG.**



# DEFINISI

- Aset wakaf adalah harta benda wakaf baik berupa benda bergerak maupun benda tidak bergerak.
- Ikrar wakaf adalah pernyataan kehendak wakif yang diucapkan secara lisan dan/atau tulisan kepada nazhir untuk mewakafkan harta benda miliknya.
- *Mauquf alaih* adalah pihak yang ditunjuk untuk memperoleh manfaat dari peruntukan harta benda wakaf sesuai pernyataan kehendak wakif yang dituangkan dalam akta ikrar wakaf.

# DEFINISI

- Nazhir adalah pihak yang menerima harta benda wakaf dari wakif untuk dikelola dan dikembangkan sesuai dengan peruntukannya.
- Wakaf adalah perbuatan hukum wakif untuk memisahkan dan/atau menyerahkan sebagian harta benda miliknya untuk dimanfaatkan selamanya atau untuk jangka waktu tertentu sesuai dengan kepentingannya guna keperluan ibadah dan/atau kesejahteraan umum menurut syariah.
- Wakif adalah pihak yang mewakafkan harta benda miliknya

# KARAKTERISTIK

**ASET WAKAF  
DIKLASIFIKASIKAN**



**ASET TIDAK BERGERAK**, Misalnya Hak atas Tanah, Bangunan atau Bagian Bangunan di atas tanah, Tanaman dan Benda Lain Terkait Tanah, Hak Milik Satuan Rumah Susun, dan Lainnya



**ASET BERGERAK**, Misalnya Uang, Logam Mulia dan Surat Berharga, Kendaraan, Hak Kekayaan Intelektual, Hak Sewa, dan Lainnya

# LARANGAN

## ASET WAKAF TIDAK DAPAT

DIJADIKAN  
JAMINAN

DISITA

DIHIBAHKAN

DIJUAL

DIWARISKAN

DITUKAR

DIALIHKAN

KECUALI DIGUNAKAN UNTUK KEPENTINGAN SESUAI RENCANA UMUM TATA RUANG.

# AKUNTANSI NAZHIR



# PENGAKUAN

NAZHIR MENGAKUI ASET WAKAF DALAM LAPORAN KEUANGAN KETIKA MEMILIKI KENDALI SECARA HUKUM DAN FISIK ATAS ASET WAKAF TERSEBUT

Telah terjadi pengalihan kendali atas aset wakaf secara hukum

Telah terjadi pengalihan kendali atas manfaat ekonomis dari aset wakaf

UMUMNYA AKAN DAPAT TERPENUHI PADA SAAT TERJADI AKTA IKRAR WAKAF



# WASIAT DAN WA'D WAKAF

**JIKA NAZHIR MENERIMA WASIAT WAKAF, MAKA NAZHIR TIDAK MENGAKUI ASET YANG AKAN DIWAKAFKAN DI MASA MENDATANG DALAM LAPORAN KEUANGAN**

**JIKA NAZHIR MENERIMA JANJI (WA'D) UNTUK BERWAKAF, MAKA NAZHIR TIDAK MENGAKUI ASET YANG AKAN DIWAKAFKAN DI MASA MENDATANG DALAM LAPORAN KEUANGAN**

# WAKAF TEMPORER

**NAZHIR MENGAKUI ASET WAKAF DENGAN  
JANGKA WAKTU TERTENTU (ASET WAKAF  
TEMPORER) SEBAGAI LIABILITAS**



# HASIL PENGELOLAAN & PENGEMBANGAN

**NAZHIR MENGAKUI HASIL PENGELOLAAN DAN  
PENGEMBANGAN ASET WAKAF SEBAGAI  
TAMBAHAN ASET WAKAF**



# IMBALAN NAZHIR

DASAR PENENTUAN IMBALAN UNTUK NAZHIR ADALAH HASIL NETO DARI PENGELOLAAN DAN PENGEMBANGAN ASET WAKAF YANG TELAH DIREALISASIKAN DALAM BENTUK KAS DAN SETARA KAS DI PERIODE BERJALAN.

# PENYALURAN MANFAAT WAKAF

**NAZHIR MENGAKUI PENYALURAN MANFAAT  
WAKAF KEPADA *MAUQUF ALAIH* SEBAGAI  
BEBAN PENGURANG ASET WAKAF**



# PENGUKURAN



# PENYAJIAN

**NAZHIR MENYAJIKAN ASET WAKAF  
TEMPORER YANG DITERIMA SEBAGAI  
LIABILITAS**

# PENGUNGKAPAN

- a. Kebijakan akuntansi yang diterapkan;
- b. Penjelasan mengenai wakif yang signifikan;
- c. Penjelasan mengenai strategi pengelolaan dan pengembangan aset wakaf;
- d. Penjelasan mengenai peruntukan aset wakaf;
- e. Jumlah imbalan nazhir dan persentasenya, dan jika terjadi perubahan dijelaskan alasan perubahannya;
- f. Rincian aset neto;
- g. Rekonsiliasi untuk menentukan dasar perhitungan imbalan nazhir;
- h. Wakaf temporer (jika ada);
- i. Wakaf melalui uang (jika ada);
- j. Aset wakaf yang ditukar dengan aset wakaf lain (jika ada);
- k. Pihak berelasi (jika ada).

# KEBIJAKAN AKUNTANSI LAIN

**KEBIJAKAN AKUNTANSI ATAS ASET  
WAKAF YANG TIDAK DIATUR DALAM  
PSAK 112 MENGACU PADA PSAK LAIN  
YANG RELEVAN**

# PELAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Nazhir yang Lengkap Meliputi:

- Laporan Posisi Keuangan Pada Akhir Periode;
- Laporan Rincian Aset Wakaf Pada Akhir Periode;
- Laporan Aktivitas Selama Periode;
- Laporan Arus Kas Selama Periode;
- Catatan Atas Laporan Keuangan.

# LAPORAN POSISI KEUANGAN

	31 Des 20x2	31 Des 20x1
<b>ASET</b>		
<b>Aset Lancar</b>		
Kas dan setara kas	X	X
Piutang	X	X
Surat berharga	X	X
Logam mulia	X	X
Aset lancar lain	X	X
<b>Aset Tidak Lancar</b>		
Surat berharga	X	X
Investasi pada entitas lain	X	X
Aset tetap	X	X
Aset takberwujud	X	X
Aset tidak lancar lain	X	X
Jumlah aset	X	X

# Cont...

	31 Des 20x2	31 Des 20x1
<b>LIABILITAS</b>		
Liabilitas Jangka Pendek		
Utang	x	x
Wakaf temporer jangka pendek	x	x
Liabilitas jangka pendek lain	x	x
Liabilitas Jangka Panjang		
Wakaf temporer jangka panjang	x	x
Liabilitas jangka panjang lain	x	x
Jumlah liabilitas	x	x
<b>ASET NETO</b>		
Jumlah aset neto	x	x
Jumlah liabilitas dan aset neto	x	x

# LAPORAN RINCIAN ASET WAKAF

	31 Des 20x2			31 Des 20x1		
	Wakif	Hasil Pengelolaan dan Pengembangan	Jumlah	Wakif	Hasil Pengelolaan dan Pengembangan	Jumlah
Kas dan setara kas	x	x	x	x	x	x
Piutang	-	x	x	-	x	x
Surat berharga:						
Efek ekuitas	x	x	x	x	x	x
Efek utang	x	x	x	x	x	x
Logam mulia	x	x	x	x	x	x
Aset lancar lain:						
Hak sewa	x	x	x	x	x	x
Lainnya	x	x	x	x	x	x
Investasi pada entitas lain	x	x	x	x	x	x

# Cont...

	31 Des 20x2			31 Des 20x1		
	Wakif	Hasil Pengelolaan dan Pengembangan	Jumlah	Wakif	Hasil Pengelolaan dan Pengembangan	Jumlah
Aset tetap:						
Hak atas tanah	x	x	x	x	x	x
Bangunan	x	x	x	x	x	x
Hak milik satuan rumah susun	x	x	x	x	x	x
Kendaraan	x	x	x	x	x	x
Tanaman	x	x	x	x	x	x
Lainnya	x	x	x	x	x	x
Aset takberwujud:						
Hak kekayaan intelektual	x	x	x	x	x	x
Lainnya	x	x	x	x	x	x
Aset tidak lancar lain:						
Hak sewa	x	x	x	x	x	x
Lainnya	x	x	x	x	x	x
Jumlah aset	x	x	x	x	x	x

# LAPORAN AKTIVITAS

	31 Des 20x2	31 Des 20x1
<b>PENGHASILAN</b>		
Penerimaan Wakaf Permanen		
Kas	X	X
Surat berharga	X	X
Logam mulia	X	X
Bangunan	X	X
Kendaraan	X	X
Tanaman	X	X
Hak atas tanah	X	X
Hak milik rumah susun	X	X
Hak kekayaan intelektual	X	X
Hak sewa	X	X
Lain-lain	X	X
Penerimaan Wakaf Temporer		
Kas	X	X

# Cont...

	31 Des 20x2	31 Des 20x1
Dampak Pengukuran Ulang Aset Wakaf		
Kas	X	X
Surat berharga	X	X
Logam mulia	X	X
Bangunan	X	X
Kendaraan	X	X
Tanaman	X	X
Hak atas tanah	X	X
Hak milik rumah susun		
Hak kekayaan intelektual	X	X
Hak sewa	X	X
Lain-lain	X	X

# Cont...

	31 Des 20x2	31 Des 20x1
Pengelolaan dan Pengembangan Aset Wakaf		
Bagi hasil	x	x
Dividen	x	x
Keuntungan neto pelepasan investasi	x	x
Kenaikan atau penurunan nilai investasi	x	x
Beban pengelolaan dan pengembangan	x	x
Bagian nazhir atas hasil pengelolaan dan pengembangan wakaf yang sudah terealisasi	x	x
Jumlah	x	x
Jumlah penghasilan	x	x

# Cont...

	31 Des 20x2	31 Des 20x1
<b>BEBAN</b>		
Kegiatan ibadah	X	X
Kegiatan pendidikan	X	X
Kegiatan kesehatan	X	X
Bantuan fakir miskin, anak terlantar, yatim piatu, bea siswa	X	X
Kegiatan ekonomi umat	X	X
Kegiatan kesejahteraan umum lain	X	X
Jumlah beban	X	X
<b>KENAIKAN (PENURUNAN) ASET NETO</b>	X	X
<b>ASET NETO AWAL PERIODE</b>	X	X
<b>ASET NETO AKHIR PERIODE</b>	X	X

# AKUNTANSI WAKIF



# AKUNTANSI WAKIF

WAKIF MENGAKUI ASET WAKAF YANG DISERAHKAN SECARA PERMANEN KEPADA NAZHIR SEBAGAI BEBAN SEBESAR JUMLAH TERCATAT DARI ASET WAKAF

WAKIF MENGAKUI ASET WAKAF YANG DISERAHKAN SECARA TEMPORER KEPADA NAZHIR SEBAGAI ASET YANG DIBATASI PENGGUNAANNYA

WAKIF TIDAK MENGHENTIKAN PENGAKUAN ATAS PENYERAHAN ASET WAKAF TEMPORER

# PENGUNGKAPAN

- a. Wakaf permanen:
  - i. Rincian aset wakaf;
  - ii. Peruntukan aset wakaf.
- b. Wakaf temporer:
  - i. Rincian aset wakaf;
  - ii. Penjelasan mengenai total aset wakaf temporer.
- c. Hubungan pihak berelasi

# KETENTUAN TRANSISI & TANGGAL EFEKTIF

Nazhir menerapkan PSAK 112 secara prospektif sejak awal periode sajian dimana Pada awal periode sajian aset wakaf diukur ulang sesuai ketentuan dalam PSAK 112, selisihnya diakui di aset neto sebagai dampak perubahan kebijakan akuntansi. Laporan keuangan sebelum periode sajian tidak disajikan kembali.

Wakif menerapkan Pernyataan ini secara prospektif dimana Pada tanggal penerapan awal PSAK 112, wakif mengakui perbedaan antara kebijakan akuntansi sebelumnya dan pengaturan dalam Pernyataan ini dalam saldo laba. Saldo aset wakaf temporer disajikan di aset yang dibatasi penggunaannya sejak awal periode sajian.

PSAK 112 berlaku untuk tahun buku yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2021. Penerapan dini diperkenankan



# PERMINTAAN TANGGAPAN



# (1)

## Dana Wakaf Sebagai Entitas Pelaporan

Dana wakaf yang dikelola dan dikembangkan oleh nazhir merupakan suatu entitas pelaporan (*reporting entity*) yang menyajikan laporan keuangan untuk tujuan umum (*general purpose financial statements*) secara terpisah dari laporan keuangan organisasi atau badan hukum dari nazhir.

Apakah anda setuju dana wakaf merupakan suatu entitas pelaporan? Jika tidak setuju, berikan alasannya

# (2)

## Laporan Keuangan Nazhir tidak Dikonsolidasi ke Organisasi atau Badan Hukum Nazhir

Laporan keuangan nazhir (dana wakaf) tidak dikonsolidasikan ke dalam laporan keuangan organisasi atau badan hukum dari nazhir, karena organisasi atau badan hukum tersebut tidak memiliki pengendalian atas dana wakaf.

Organisasi dan badan hukum sebagai nazhir bertindak sebagai pihak yang diberi amanah untuk mengelola dan mengembangkan aset wakaf.

Apakah anda setuju laporan keuangan nazhir (dana wakaf) tidak dikonsolidasikan ke dalam laporan keuangan organisasi atau badan hukum dari nazhir? Jika tidak setuju, berikan alasannya

# (3)

## Entitas Anak Tidak Dikonsolidasi oleh Nazhir

Entitas anak yang dikendalikan nazhir tidak dikonsolidasikan ke dalam laporan keuangan agar laporan keuangan nazhir menggambarkan jenis aset wakaf yang dikelola dan dikembangkannya.

Apakah anda setuju laporan keuangan entitas anak tidak dikonsolidasikan ke dalam laporan keuangan nazhir? Jika tidak setuju, berikan alasannya.

# (4)

## Hasil Pengelolaan dan Pengembangan Aset Wakaf Sebagai Tambahannya

Hasil pengelolaan dan pengembangan aset wakaf digunakan sebagian besar untuk mauquf alaih, dan sisanya untuk reinvestasi aset wakaf dan imbalan nazhir.

Reinvestasi aset wakaf akan memunculkan aset baru, dimana sebagian sudah diwakafkan melalui akta ikrar wakaf dan sebagian belum diwakafkan. Seluruh aset baru tersebut diakui sebagai aset wakaf.

Apakah anda hasil pengelolaan dan pengembangan aset wakaf merupakan tambahan aset wakaf? Jika tidak setuju, berikan alasannya.

(5)

## Basis Imbalan Nazhir

UU Wakaf mengatur sebagian hasil neto pengelolaan dan pengembangan aset wakaf merupakan imbalan bagi nazhir. DE PSAK 112 ini mengatur basis dari imbalan nazhir adalah hasil neto pengelolaan dan pengembangan aset wakaf yang sudah terealisasi dalam bentuk kas dan setara kas (dasar kas/*cash basis*).

Apakah anda setuju basis imbalan nazhir adalah dasar kas (*cash basis*)? Jika tidak setuju, berikan alasannya.



(6)

## Tanggal Efektif

PSAK 112 direncanakan akan berlaku efektif pada 1 Januari 2021, dengan opsi untuk penerapan lebih awal (penerapan dini).

Apakah anda setuju tanggal efektif adalah 1 Januari 2021 dengan opsi penerapan dini? Jika tidak setuju, berikan alasannya.

(7)

## Ketentuan Transisi

Ketentuan transisi dari PSAK 112 adalah prospektif sejak awal periode sajian dengan dampak penyesuaiannya di saldo awal periode sajian, serta laporan keuangan sebelum periode sajian tidak disajikan kembali (*catch-up prospective*).

Apakah anda setuju ketentuan transisi adalah *catch up prospective*? Jika tidak setuju, berikan alasannya.

(8)

## Tanggapan Lain

Apakah anda memiliki tanggapan lain atas isu-isu yang terdapat dalam DE PSAK 112 ini?

# TANGGAPAN

Tanggapan tertulis atas DE PSAK 112 paling lambat diterima pada **31 Juli 2018**. Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Syariah  
Ikatan Akuntan Indonesia**

**Grha Akuntan, Jalan Sindanglaya No. 1, Menteng, Jakarta 10310**

Telp: (021) 31904232 Fax: (021) 3900016

E-mail: [iai-info@iaiglobal.or.id](mailto:iai-info@iaiglobal.or.id); [dsas@iaiglobal.or.id](mailto:dsas@iaiglobal.or.id)



## DEWAN STANDAR AKUNTANSI SYARIAH



### IKATAN AKUNTAN INDONESIA

Grha Akuntan

Jl Sindanglaya 1 Menteng Jakarta 10310

[www.iaiglobal.or.id](http://www.iaiglobal.or.id)

Tel (021) 3190 4232