



BAZNAS
Badan Amil Zakat Nasional
KABUPATEN BERAU

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2020 DAN 2021
DAN LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

CINTA ZAKAT
MENYEJAHTERAKAN UMAT



**SURAT PERNYATAAN PENGURUS
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS
LAPORAN KEUANGAN
BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL (BAZNAS)
KABUPATEN BERAU
TANGGAL 31 DESEMBER 2021
SERTA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL TERSEBUT**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : H. Busransyah, S. Pd.I
Alamat Kantor : Jl. SM Aminuddin No. 998 RT 14 Kelurahan Bugis, Tanjung Redeb
Kabupaten Berau, Kalimantan Timur 77311
Alamat Domisili : Jl. Diponegoro RT 004 Kelurahan Gunung Panjang, Tanjung Redeb
Kabupaten Berau, Kalimantan Timur 77311
Nomor Telepon : 0813-4800-9401
Jabatan : Ketua

Nama : H. Dawami Buchori, S.HI, M. SH
Alamat Kantor : Jl. SM Aminuddin No. 998 RT 14 Kelurahan Bugis, Tanjung Redeb
Kabupaten Berau, Kalimantan Timur 77311
Alamat Domisili : Jl. Bukit ilanun RT 02, Kecamatan Sambaliung
Nomor Telepon : 0813-4709-2550
Jabatan : Wakil Ketua III

Menyatakan bahwa,

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten Berau ("Baznas");
2. Laporan keuangan Baznas telah disusun dan disajikan sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 109;
3. Memberikan jaminan bahwa:
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan Baznas telah dimuat secara lengkap dan benar;
 - b. Laporan keuangan Baznas tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
 - c. Semua dokumen transaksi, catatan keuangan dan pembukuan serta dokumen pendukung telah lengkap disusun dan disimpan oleh Baznas sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal Baznas.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tanjung Redeb, 22 Maret 2022
Atas nama dan mewakili Baznas


H. Busransyah, S. Pd.I
Ketua



H. Dawami Buchori, S.HI, M. SH
Wakil Ketua III

DAFTAR ISI

Uraian	Halaman
Laporan Auditor Independen	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Perubahan Dana	2 - 4
Laporan Perubahan Aset Kelolaan	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan Atas Laporan Keuangan	7 -17

No. 00020/2.0883/AU.4/11/0834-6/1/III/2022

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Komisioner dan Pengurus
Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS)
Kabupaten Berau

Kami telah mengaudit laporan keuangan **BAZNAS Kabupaten Berau** terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2021 dan 2020, serta laporan perubahan dana, laporan perubahan aset kelolaan, dan laporan arus kas untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan ini sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang ditentukan perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung jawab auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan ini berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

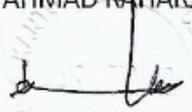
Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **BAZNAS Kabupaten Berau** tanggal 31 Desember 2021 dan 2020, serta perubahan dana, dan arus kas untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
AHMAD RAHARJO UTOMO



Ahmad Toha, CPA
NRAP: AP.0834



BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Desember 2021</u>	<u>31 Desember 2020</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	2d, 3	1.854.872.344	2.208.223.808
Piutang Amil	4	--	16.875.000
Persediaan	5	--	2.860.000
Jumlah Aset Lancar		<u>1.854.872.344</u>	<u>2.227.958.808</u>
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap - Bersih	2f, 7	1.793.415.800	1.841.672.300
Aset Tidak Lancar Kelolaan - Bersih	8	552.315.500	643.717.400
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>2.345.731.300</u>	<u>2.485.389.700</u>
JUMLAH ASET		<u>4.200.603.644</u>	<u>4.713.348.508</u>
LIABILITAS DAN SALDO DANA			
LIABILITAS			
Utang Penyaluran	9	48.963.200	100.000.000
Utang Pihak Ketiga	10	37.466.000	929.264.000
Dana Non Halal	11	23.134.245	17.453.651
JUMLAH LIABILITAS		<u>109.563.445</u>	<u>1.046.717.651</u>
SALDO DANA	2h, 18		
Dana Zakat		3.906.012.438	3.352.165.861
Dana Infak/Sedekah		863.631.511	710.185.958
Dana Amil		(678.603.750)	(395.720.962)
JUMLAH SALDO DANA		<u>4.091.040.199</u>	<u>3.666.630.857</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN SALDO DANA		<u>4.200.603.644</u>	<u>4.713.348.508</u>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
LAPORAN PERUBAHAN DANA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
DANA ZAKAT			
<u>Penerimaan</u>	2c, 12		
Penerimaan Zakat Entitas		140.324.000	128.575.000
Penerimaan Zakat Perorangan		4.193.932.374	4.290.658.857
Penerimaan Bagi Hasil		--	9.920.665
Jumlah		4.334.256.374	4.429.154.522
<u>Penyaluran</u>	2c, 15		
Penyaluran Dana Zakat Untuk Amil		540.838.797	534.685.601
Penyaluran Dana Zakat Untuk Fakir Miskin		2.367.420.995	2.117.943.899
Penyaluran Dana Zakat Untuk Gharimin		44.637.000	20.000.000
Penyaluran Dana Zakat Untuk Muallaf		68.850.000	63.000.000
Penyaluran Dana Zakat Untuk Fisabilillah		669.773.480	340.585.500
Penyaluran Dana Zakat Untuk Ibnu Sabil		20.550.000	1.200.000
Alokasi Pemanfaatan Aset Kelolaan - Dana Zakat		68.339.525	92.557.025
Jumlah		3.780.409.797	3.169.972.025
Surplus / (Defisit)		553.846.577	1.259.182.497
Saldo Awal		3.352.165.861	2.092.983.364
Saldo Akhir		3.906.012.438	3.352.165.861

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
LAPORAN PERUBAHAN DANA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
DANA INFAK/SEDEKAH			
<u>Penerimaan</u>	2c, 13		
Infak/Sedekah Terikat - Perorangan		468.773.408	480.360.473
Infak/Sedekah Tidak Terikat - Badan		1.650.000.000	350.000.000
Infak/Sedekah Tidak Terikat - Perorangan		164.739.033	210.222.950
Penerimaan Infak DSKL		38.175.000	--
Penerimaan Infak/Sedekah Natura		83.468.500	--
Jumlah		<u>2.405.155.941</u>	<u>1.040.583.423</u>
<u>Penyaluran</u>	2c, 16		
Penyaluran Dana Infak / Sedekah Untuk Amil		32.947.807	70.079.791
Penyaluran Infak Terikat		611.977.011	404.483.170
Penyaluran Infak Tidak Terikat		1.583.723.195	868.744.826
Alokasi Pemanfaatan Aset Kelolaan		23.062.375	23.062.375
Jumlah		<u>2.251.710.388</u>	<u>1.366.370.162</u>
Surplus / (Defisit)		153.445.553	(325.786.739)
Saldo Awal		710.185.958	1.035.972.697
Saldo Akhir		<u>863.631.511</u>	<u>710.185.958</u>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
LAPORAN PERUBAHAN DANA
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
DANA AMIL			
<u>Penerimaan</u>	2c, 14		
Bagian Amil dari Dana Zakat		540.838.797	534.685.601
Bagian Amil dari Dana infak/Sedekah		32.947.807	70.079.791
Penerimaan Dana APBD		500.000.000	500.000.000
Penerimaan Lain-lain		507.513.060	50.987.511
Jumlah		<u>1.581.299.664</u>	<u>1.155.752.903</u>
<u>Penyaluran</u>	2c, 17		
Belanja Pegawai / Pengurus		1.084.724.220	1.093.762.752
Beban Umum dan Administrasi Lain		728.601.732	297.054.499
Beban Penyusutan Aset Tetap		50.614.000	70.862.575
Beban Penghapusan Aset Tetap		242.500	--
Jumlah		<u>1.864.182.452</u>	<u>1.461.679.826</u>
Surplus / (Defisit)		(282.882.788)	(305.926.923)
Saldo Awal		(395.720.962)	(89.794.039)
Saldo Akhir		<u>(678.603.750)</u>	<u>(395.720.962)</u>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
LAPORAN PERUBAHAN ASET KELOLAAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

Uraian	Saldo Awal 2021	Akumulasi Penyusutan	Saldo Akhir 2021
Tanah	74.000.000	--	74.000.000
Bangunan	667.563.000	247.337.500	420.225.500
Kendaraan	452.000.000	393.934.000	58.066.000
Inventaris Kantor/Rumah Tangga	32.280.000	32.262.000	18.000
Peralatan dan Mesin	96.746.000	96.740.000	6.000
Jumlah	1.322.589.000	770.273.500	552.315.500

Uraian	Saldo Awal 2020	Akumulasi Penyusutan	Saldo Akhir 2020
Tanah	74.000.000	--	74.000.000
Bangunan	667.563.000	213.959.600	453.603.400
Kendaraan	452.000.000	337.434.500	114.565.500
Inventaris Kantor/Rumah Tangga	32.280.000	30.737.500	1.542.500
Peralatan dan Mesin	96.746.000	96.740.000	6.000
Jumlah	1.322.589.000	678.871.600	643.717.400

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

	2021	2020
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Penerimaan Dana Zakat	4.334.256.374	4.429.154.522
Penerimaan Dana Infak/Sedekah	2.405.155.941	1.040.583.423
Penerimaan Dana APBD	500.000.000	500.000.000
Penerimaan Dana Non Halal	5.680.594	1.120.513
Penyaluran dan Penggunaan Dana Zakat	(3.202.533.275)	(2.678.520.199)
Penyaluran dan Penggunaan Dana Infak/Sedekah	(2.195.700.206)	(1.273.227.996)
Penyaluran dan Penggunaan Dana Amil	(805.812.892)	(839.829.740)
Penyaluran dan Penggunaan Dana APBD	(500.000.000)	(500.000.000)
Arus Kas Bersih dari (untuk) Aktivitas Operasi	541.046.536	679.280.523
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian/Pengadaan/Pertukaran Aset Tetap	(2.600.000)	(57.725.000)
Pembelian/Pengadaan/Pertukaran Aset Tidak Lancar Lainnya	--	--
Pelunasan Utang Pihak Ketiga	(891.798.000)	929.264.000
Arus Kas Bersih dari (untuk) Aktivitas Investasi	(894.398.000)	871.539.000
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN BANK	(353.351.464)	1.550.819.523
SALDO KAS DAN BANK AWAL TAHUN	2.208.223.808	657.404.285
SALDO KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	1.854.872.344	2.208.223.808

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)**

1. GAMBARAN UMUM

a. Pendirian BAZNAS Kabupaten Berau

Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS) Kabupaten Berau merupakan badan pengelola zakat yang didirikan berdasarkan Keputusan Direktur Jenderal Bimbingan Masyarakat Islam Nomor DJ.II/568 Tahun 2014 tentang Pembentukan Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten/Kota Se Indonesia, tanggal 5 Juni 2014 sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Direktur Jenderal Bimbingan Masyarakat Islam No. DJ.II/ 37 Tahun 2015 tentang Perubahan Atas Keputusan Direktur Jenderal Bimbingan Masyarakat Islam Nomor DJ.II/568 Tahun 2014 tentang Pembentukan Badan Amil Zakat Nasional Kabupaten/Kota Se-Indonesia, tanggal 11 Februari 2015. Pimpinan (pengurus) BAZNAS pertama sekali dibentuk tanggal 18 Agustus 1998 sejalan dengan Keputusan Bupati Nomor 137 Tahun 1998 tentang Penetapan Pengurus Badan Amil Zakat, Infak, dan Shadaqah (BAZIS) Daerah Tingkat II Berau.

BAZNAS berkedudukan di Jl. S. M. Aminuddin No. 998 RT 14, Kelurahan Bugis, Tanjung Redeb, Berau, Kaltim, Kode Pos 77311.

b. Maksud dan Tujuan

BAZNAS Kabupaten Berau didirikan dengan maksud untuk melaksanakan tugas pengelolaan zakat di Kabupaten Berau dan dengan tujuan untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi pelayanan pengelolaan zakat dan meningkatkan peran zakat dalam mewujudkan kesejahteraan masyarakat dan penanggulangan kemiskinan.

c. Visi dan Misi

Visi BAZNAS Kabupaten Berau adalah menjadikan BAZNAS Kabupaten Berau sebagai Badan yang amanah dan terpercaya serta profesional dalam pengelolaan zakat, infaq, dan shadaqah.

Misi BAZNAS Kabupaten Berau adalah:

- a. Meningkatkan kesadaran umat untuk berzakat melalui amil zakat.
- b. Meningkatkan penghimpunan dan pendayagunaan zakat Kabupaten Berau sesuai dengan ketentuan syariah dan prinsip manajemen modern.
- c. Menumbuhkembangkan pengelola/amil zakat yang amanah, transparan, profesional dan terintegrasi.
- d. Memaksimalkan peran zakat dalam menanggulangi kemiskinan di Kabupaten Berau melalui sinergi dan koordinasi dengan lembaga terkait.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

d. Susunan Pengurus

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 14 Tahun 2014, BAZNAS Kabupaten Berau terdiri atas Pimpinan dan Pelaksana.

Susunan Badan Pelaksana/Pimpinan BAZNAS Kabupaten Berau ditetapkan dalam Surat Keputusan Nomor 006/SK/Baznas-Br/IV/2021 Tentang Perubahan Struktur Manajemen Pelaksana BAZNAS Kabupaten Berau yaitu sebagai berikut:

- Ketua Umum : H. Busransyah, S.Pd.I
- Wakil Ketua I : Marwan toni, M.Pd
- Wakil Ketua II : Drs Abu Bakar
- Wakil Ketua III : H. Dawami Buchori, S.HI, M. SH
- Wakil Ketua IV : Maria Yosephi, S.Pd.I

Jumlah karyawan pada 2020 dan 2019 masing-masing sebanyak 16 dan 18 orang.

e. Pengumpulan

Sesuai UU Nomor 23 Tahun 2011 tentang Pengelolaan Zakat, BAZNAS Kabupaten Berau melaksanakan pengumpulan dana dari masyarakat yang terdiri dari:

1). Zakat Mal

Zakat mal adalah harta yang wajib dikeluarkan oleh seorang muslim atau badan usaha milik umat Islam untuk diberikan kepada yang berhak menerimanya sesuai dengan syariat Islam.

Zakat mal mencakup:

- a). Zakat emas, perak, dan logam mulia lainnya.
- b). Zakat uang dan surat berharga lainnya.
- c). Zakat perniagaan.
- d). Zakat pertanian, perkebunan, dan kehutanan.
- e). Zakat peternakan dan perikanan.
- f). Zakat pertambangan.
- g). Zakat perindustrian.
- h). Zakat pendapatan dan jasa.
- i). Rikaz.

2). Zakat Fitrah

Zakat fitrah adalah makanan pokok atau uang senilai makanan pokok yang wajib dikeluarkan oleh seorang muslim pada bulan Ramadhan untuk diberikan kepada yang berhak menerimanya sesuai dengan syariat Islam.

3). Infak/Sedekah

Infak adalah harta yang dikeluarkan oleh seorang muslim atau badan usaha milik umat Islam di luar zakat untuk kemaslahatan umum.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

1. GAMBARAN UMUM (LANJUTAN)

e. Pengumpulan (lanjutan)

3). Infak/Sedekah (lanjutan)

Sedekah adalah harta atau nonharta yang dikeluarkan oleh seorang muslim atau badan usaha milik umat Islam di luar zakat untuk kemaslahatan umum.

Infak/sedekah mencakup infak, sedekah, dan dana sosial keagamaan lainnya termasuk dana corporate social responsibility (CSR).

4). Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Berau.

5). Penerimaan hibah/bantuan keuangan dari Pemerintah Kabupaten Berau melalui APBD Kabupaten Berau.

f. Pendistribusian dan Pendayagunaan

BAZNAS mendistribusikan dan mendayagunakan zakat, infak, sedekah, dan DSKL kepada mustahik dan berbagai kegiatan untuk kemaslahatan umat dalam bentuk santunan dan pemberdayaan yang mencakup bidang pendidikan, ekonomi, kesehatan, agama, dan kemanusiaan dalam program besar berikut:

1). Berau Cerdas

Program Berau Cerdas merupakan pendistribusian dan pendayagunaan zakat, infak, sedekah, dan DSKL untuk mustahik dan kemaslahatan umat dalam bidang pendidikan.

2). Berau Makmur

Program Berau Makmur merupakan pendistribusian dan pendayagunaan zakat, infak, sedekah, dan DSKL untuk mustahik dan kemaslahatan umat dalam bidang ekonomi.

3). Berau Sehat

Program Berau Sehat merupakan pendistribusian dan pendayagunaan zakat, infak, sedekah, dan DSKL untuk mustahik dan kemaslahatan umat dalam bidang kesehatan.

4). Berau Takwa

Program Berau Takwa merupakan pendistribusian dan pendayagunaan zakat, infak, sedekah, dan DSKL untuk mustahik dan kemaslahatan umat dalam bidang agama.

5). Berau Peduli

Program Berau Peduli merupakan pendistribusian dan pendayagunaan zakat, infak, sedekah, dan DSKL untuk mustahik dan kemaslahatan umat dalam bidang kemanusiaan.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi Badan berpedoman pada Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Berikut ini adalah kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan Badan.

a. Pernyataan kepatuhan Pimpinan atas SAK

Laporan Keuangan BAZNAS Kabupaten Berau disusun dengan menggunakan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Akuntansi Zakat dan Infak/Sedekah (PSAK No. 109).

b. Dasar penyusunan laporan keuangan

Laporan Keuangan BAZNAS Kabupaten Berau terdiri dari atas Laporan Posisi Keuangan, Laporan Perubahan Dana, Laporan Perubahan Aset Kelolaan, Laporan Arus Kas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan. Laporan Keuangan disusun berdasarkan konsep harga historis dengan dasar basis kas yang dimodifikasi (modified cash basis). Laporan arus kas disusun berdasarkan metode langsung dengan mengklasifikasikan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

c. Penerimaan dan pengeluaran dana

Semua penerimaan diakui dengan dasar kas (cash basis) sedangkan pengeluaran diakui dengan dasar akrual (accrual basis).

Penerimaan BAZNAS terdiri dari:

- 1). Zakat mal
- 2). Zakat fitrah
- 3). Infak
- 4). Sedekah
- 5). Dana Sosial Keagamaan Lainnya
- 6). Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Berau
- 7). Bagi hasil bank yang diterima dari bank syariah atas pembukaan rekening giro dan dicatat sebagai bagian dari mana bagi hasil tersebut berasal. Contoh, bagi hasil atas rekening giro zakat menambah dana zakat
- 8). Jasa giro bank yang diperoleh dari bank konvensional atas pembukaan rekening giro. Jasa giro dicatat sebagai bagian dari dana jasa giro tanpa memandang asal dana diperolehnya jasa giro tersebut.

d. Kas dan setara kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank, dan investasi jangka pendek yang jatuh tempo paling lama 1 (satu) tahun.

Untuk menunjang kegiatan operasional, Baznas membuat kas besar dengan nilai tidak tetap tergantung dari perkiraan kebutuhan operasional. Pencairan untuk pengisian kas besar harus disetujui oleh Ketua Umum. Sedangkan kas konter digunakan sebagai penerimaan dana dari Muzaki dan Munfiq, penerimaan kas tersebut akan disetorkan setiap hari oleh bagian penerimaan.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI (LANJUTAN)

e. Piutang Dana Program

Piutang dana program disajikan sesuai dengan nilai terjadinya tanpa dikurangi dengan penyisihan piutang tak tertagih. Piutang yang tidak tertagih dihapus dalam periode dimana piutang tersebut tidak dapat ditagih.

f. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dinilai berdasarkan harga perolehannya. Aset tetap yang berasal dari hibah disajikan berdasarkan harga pasar atau harga taksiran. Pengadaan atau perolehan aset dicatat apabila nilai minimal perolehan Rp 250.000,00 (dua ratus lima puluh ribu rupiah).

Aset tetap yang diperoleh secara murabahah langsung dicatat sebagai aset tetap dengan nilai aset senilai tunainya. Margin murabahah diakui sebagai beban margin yang ditetapkan dengan basis kas pada saat pembayaran hutang murabahah.

Aset tetap disusutkan selama 20 tahun untuk bangunan, 8 tahun untuk kendaraan, dan 4 tahun untuk aset selain bangunan dan kendaraan. Penyusutan untuk tahun perolehan dilakukan 1 (satu) tahun penuh. Nilai sisa ditetapkan sebesar Rp 1.000,00 (seribu rupiah) dan diperhitungkan pada tahun terakhir penyusutan.

Biaya pemeliharaan dan perbaikan diakui sebagai beban pada saat terjadinya. Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat aset atau yang memberikan tambahan manfaat ekonomis dikapitalisasi.

g. Hutang Murabahah

Hutang murabahah disajikan senilai harga tunai ditambah dengan beban margin murabahah, sehingga pada saat pembayaran tidak menjadi beban, hanya pelunasan hutang murabahah saja.

h. Saldo dana

Saldo Dana atau aset bersih adalah selisih aset dikurangi liabilitas.

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari:

	31 Des 2021	31 Des 2020
<u>Kas</u>		
- Kas di Konter	--	5.671.000
- Kas Besar	30.383.200	8.376.000
- Kas Kecil Bidang IV	5.000.000	5.000.000
	35.383.200	19.047.000
<u>Bank</u>		
- Bank Kaltim-Zakat	271.676.064	336.923.019
- Bank Kaltim-Infak	65.074.670	25.747.194
- Bank Kaltim-APBD	2.723.077	2.786.172
- Bank Kaltim Syariah-Zakat	307.046.442	192.293.937
- Bank Kaltim Syariah-ZCD	1.049.275	1.285.211
- Bank Kaltim Syariah-Amil	76.230.407	180.816.750
- Bank Kaltim Syariah-ZIS	271.694.705	415.790.822
- Bank Kaltim Syariah- RS Baznas	52.214.991	942.493.474
- Bank Muamalat - Zakat	27.069.556	12.569.856
- Bank Mandiri - Zakat	134.911.714	1.483.657
- Bank BNI-Zakat	262.942.700	13.366.840
- Bank BNI-Infak	85.054.784	24.446.623
- Bank BRI-Zakat	149.655.173	15.335.252
- Bank BRI-Infak	39.861.501	2.752.046
- Bank Kaltimtara - cab. Talisayann	72.284.085	21.085.955
	1.819.489.144	2.189.176.808
Jumlah	1.854.872.344	2.208.223.808

4. PIUTANG AMIL

Akun ini terdiri dari:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Piutang Amil	--	16.875.000
Jumlah	--	16.875.000

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

5. PERSEDIAAN KELOLAAN

Akun ini terdiri dari:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Pesediaan Beras	--	2.860.000
Jumlah	--	2.860.000

7. ASET TETAP

	31 Des 2021			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Harga Perolehan</u>				
Tanah	1.484.850.000	--	--	1.484.850.000
Bangunan	364.240.000	--	--	364.240.000
Kendaraan	27.175.000	--	--	27.175.000
Inventaris Kantor	392.444.200	2.600.000	71.487.000	323.557.200
Inventaris Rumah Tangga	5.425.000	--	--	5.425.000
Peralatan dan Mesin	24.790.000	--	2.040.000	22.750.000
Jumlah	2.298.924.200	2.600.000	73.527.000	2.227.997.200
<u>Akumulasi Penyusutan</u>				
Bangunan	76.559.200	18.212.000	--	94.771.200
Kendaraan	17.199.500	3.396.500	--	20.596.000
Inventaris Kantor	334.286.450	28.006.250	71.246.500	291.046.200
Inventaris Rumah Tangga	4.883.000	537.000	--	5.420.000
Peralatan dan Mesin	24.323.750	462.250	2.038.000	22.748.000
Jumlah	457.251.900	50.614.000	73.284.500	434.581.400
Nilai Buku	1.841.672.300			1.793.415.800

	31 Des 2020			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
<u>Harga Perolehan</u>				
Tanah	1.484.850.000	--	--	1.484.850.000
Bangunan	364.240.000	--	--	364.240.000
Kendaraan	27.175.000	--	--	27.175.000
Inventaris Kantor	334.719.200	57.725.000	--	392.444.200
Inventaris Rumah Tangga	5.425.000	--	--	5.425.000
Peralatan dan Mesin	24.790.000	--	--	24.790.000
Jumlah	2.241.199.200	57.725.000	--	2.298.924.200

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

7. ASET TETAP (LANJUTAN)

	31 Des 2020			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	58.347.200	18.212.000	--	76.559.200
Kendaraan	13.802.875	3.396.625	--	17.199.500
Inventaris Kantor	286.553.500	47.732.950	--	334.286.450
Inventaris Rumah Tangga	3.915.250	967.750	--	4.883.000
Peralatan dan Mesin	23.770.500	553.250	--	24.323.750
Jumlah	386.389.325	70.862.575	--	457.251.900
Nilai Buku	1.854.809.875			1.841.672.300

Penyusutan aset tetap yang dibebankan pada laporan perubahan dana amil pada tahun 2021 dan 2020 masing-masing sejumlah Rp 50.614.000,00 dan Rp 70.862.575,00.

8. ASET TETAP KELOLAAN

	31 Des 2021			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Tanah	74.000.000	--	--	74.000.000
Bangunan	667.563.000	--	--	667.563.000
Kendaraan	452.000.000	--	--	452.000.000
Inventaris Kantor/ Rumah Tangga	32.280.000	--	--	32.280.000
Peralatan dan Mesin	96.746.000	--	--	96.746.000
Jumlah	1.322.589.000	--	--	1.322.589.000
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	213.959.600	33.377.900	--	247.337.500
Kendaraan	337.434.500	56.499.500	--	393.934.000
Inventaris Kantor/ Rumah Tangga	30.737.500	1.524.500	--	32.262.000
Peralatan dan Mesin	96.740.000	--	--	96.740.000
Jumlah	678.871.600	91.401.900	--	770.273.500
Nilai Buku	643.717.400			552.315.500

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

8. ASET TETAP KELOLAAN (LANJUTAN)

	31 Des 2020			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Tanah	74.000.000	--	--	74.000.000
Bangunan	667.563.000	--	--	667.563.000
Kendaraan	452.000.000	--	--	452.000.000
Inventaris Kantor/ Rumah Tangga	32.280.000	--	--	32.280.000
Peralatan dan Mesin	96.746.000	--	--	96.746.000
Jumlah	1.322.589.000	--	--	1.322.589.000
Akumulasi Penyusutan				
Bangunan	180.581.700	33.377.900	--	213.959.600
Kendaraan	280.935.000	56.499.500	--	337.434.500
Inventaris Kantor/ Rumah Tangga	26.594.250	4.143.250	--	30.737.500
Peralatan dan Mesin	75.141.250	21.598.750	--	96.740.000
Jumlah	563.252.200	115.619.400	--	678.871.600
Nilai Buku	759.336.800			643.717.400

Penyusutan aset tetap kelolaan dibebankan pada laporan perubahan dana zakat dan infak/sedekah pada tahun 2021 dan 2020 masing-masing sejumlah Rp 91.401.900,00 dan Rp 115.619.400,00.

9. UTANG PENYALURAN

Akun ini terdiri dari:

	31 Des 2021	31 Des 2020
Utang Penyaluran BAZNAS Provinsi	48.963.200	50.000.000
Utang Penyaluran BAZNAS RI	--	50.000.000
Jumlah	48.963.200	100.000.000

Utang Penyaluran merupakan bantuan dari Baznas Provinsi dan Baznas RI untuk pengobatan Gigantisme dan Tumor yang belum disalurkan.

10. UTANG PIHAK KETIGA

Akun ini terdiri dari:

	31 Des 2021	31 Des 2020
PT. Tsabit Jaya Tama	37.466.000	929.264.000
Jumlah	37.466.000	929.264.000

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

11. DANA NON HALAL

	31 Des 2021	31 Des 2020
Penerimaan Jasa Giro Bank Konvensional	23.134.245	17.453.651

12. PENERIMAAN DANA ZAKAT

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Penerimaan Zakat Entitas		
Penerimaan Zakat Mal Badan	140.324.000	128.575.000
Penerimaan Zakat Perorangan		
Penerimaan Zakat Mal Individu	4.093.012.374	4.169.910.957
Penerimaan Zakat Fitrah Individu	100.920.000	120.747.900
Penerimaan Bagi Hasil atas Penempatan Dana Zakat		
Bagi hasil Bank KALTIM Syariah Zakat	--	9.920.665
Jumlah Penerimaan Dana Zakat	4.334.256.374	4.429.154.522

13. PENERIMAAN DANA INFAK DAN SEDEKAH

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Penerimaan Dana Infak/Sedekah Terikat-Perorangan	468.773.408	480.360.473
Penerimaan Dana Infak/Sedekah Tidak Terikat-Badan	1.650.000.000	350.000.000
Penerimaan Dana Infak/Sedekah Tidak Terikat-Perorangan	164.739.033	210.222.950
Penerimaan Infak DSKL	38.175.000	--
Penerimaan Infak/Sedekah Natura	83.468.500	--
Jumlah Dana Infak dan Sedekah	2.405.155.941	1.040.583.423

14. PENERIMAAN DANA AMIL

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Bagian Amil dari Dana Zakat	540.838.797	534.685.601
Bagian Amil dari Dana infak/Sedekah	32.947.807	70.079.791
Penerimaan Dana APBD	500.000.000	500.000.000
Penerimaan Lain-Lain	507.513.060	50.987.511
Jumlah	1.581.299.664	1.155.752.903
TOTAL PENERIMAAN	8.320.711.979	6.625.490.848

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

15. PENYALURAN DANA ZAKAT

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Penyaluran Dana Zakat Untuk Amil	540.838.797	534.685.601
Penyaluran Zakat - Fakir	890.491.000	834.910.000
Penyaluran Zakat - Miskin	1.476.929.995	1.283.033.899
Penyaluran Zakat - Gharimin	44.637.000	20.000.000
Penyaluran Zakat - Muallaf	68.850.000	63.000.000
Penyaluran Zakat - Fisabilillah	669.773.480	340.585.500
Penyaluran Zakat - Ibnu Sabil	20.550.000	1.200.000
Penyusutan Aset Tidak Lancar Kelolaan-Dana Zakat	68.339.525	92.557.025
Jumlah Penyaluran Dana Zakat	3.780.409.797	3.169.972.025

16. PENYALURAN DANA INFAK DAN SEDEKAH

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Penyaluran Dana Infak / Sedekah Untuk Amil		
Alokasi Dana Infak/Sedekah Untuk Operasional	32.947.807	70.079.791
Penyaluran Infak Terikat		
Penyaluran Infak Terikat - Miskin	607.427.011	318.849.659
Penyaluran Infak Terikat - Fisabilillah	4.550.000	85.633.511
Penyaluran Infak Tidak Terikat		
Penyaluran Infak - Miskin	544.489.193	136.524.194
Penyaluran Infak - Fisabilillah	990.496.002	348.831.832
Biaya Iklan Koran, Radio, TV dan Online	--	46.483.500
Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kabupaten Berau	--	113.007.000
Biaya Perjalanan Dinas Dalam Wilayah Provinsi Kaltim	--	88.844.500
Biaya Perjalanan Dinas Luar Wilayah Provinsi Kaltim	--	16.257.500
Biaya Perencanaan dan Pengembangan	--	75.252.900
Biaya Sosialisasi dan Edukasi Zakat	48.738.000	7.398.400
Biaya Jasa Konsultasi Pengembangan Sistem	--	36.145.000
Alokasi Pemanfaatan aset kelolaan - Dana Infak / Sedekah		
Penyusutan Aset Tidak Lancar Kelolaan-Dana Infak/Sedekah	23.062.375	23.062.375
Jumlah Penyaluran Dana Infak dan Sedekah	2.251.710.388	1.366.370.162

BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)

17. PENYALURAN DANA AMIL

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Belanja Pegawai / Pengurus		
Hak Keuangan Pimpinan	366.229.440	352.704.472
Gaji Pokok dan Tunjangan	685.457.280	688.158.280
Honor Kegiatan dan Uang Lembur	25.477.500	48.150.000
Biaya Seragam dan Perlengkapan Pelaksana	7.560.000	4.750.000
	1.084.724.220	1.093.762.752
Beban Umum dan Administrasi Lain		
Biaya Pengiriman Surat/Laporan	1.186.000	670.000
Biaya ATK dan Materai	19.177.250	17.350.200
Biaya Pengadaan Barang Cetak	94.099.500	61.398.000
Biaya Konsumsi Rapat/Tamu	26.434.550	31.350.762
Biaya Bahan dan Perlengkapan Rumah Tangga	12.510.100	13.651.560
Biaya Bahan dan Perlengkapan Kebersihan Kantor	2.147.600	5.047.100
Biaya Pemeliharaan Gedung Kantor	32.266.000	--
Biaya Pemeliharaan Kendaraan	92.061.600	90.732.200
Biaya Pemeliharaan Inventaris Kantor dan Rumah Tangga	14.150.000	2.516.500
Biaya Langganan Listrik, Telepon, PDAM, Internet dan TV Kabel	54.886.500	51.504.377
Biaya Langganan Majalah dan Koran	6.682.000	6.607.500
Biaya Perlengkapan Kantor	6.797.600	16.226.300
Biaya Iklan Koran, Radio, TV dan Online	60.600.000	--
Biaya Perjalanan Dinas Dalam Kabupaten Berau	85.507.500	--
Biaya Perjalanan Dinas Dalam Wilayah Provinsi Kaltim	28.174.100	--
Biaya Perjalanan Dinas Luar Wilayah Provinsi Kaltim	118.482.800	--
Biaya Perencanaan dan Pengembangan	41.051.500	--
Biaya Jasa Konsultasi Pengembangan Sistem	32.387.132	--
	728.601.732	297.054.499
Beban Penyusutan		
Biaya Penyusutan Bangunan Kantor	18.212.000	18.212.000
Biaya Penyusutan Kendaraan	3.396.500	3.396.625
Biaya Penyusutan Inventaris Kantor	28.006.250	47.732.950
Biaya Penyusutan Rumah Tangga	537.000	967.750
Biaya Penyusutan Peralatan dan Mesin	462.250	553.250
	50.614.000	70.862.575
Beban Penghapusan Aset Tetap	242.500	--
Jumlah	1.864.182.452	1.461.679.826
TOTAL PENYALURAN	7.896.302.637	5.998.022.013

**BADAN AMIL ZAKAT NASIONAL
KABUPATEN BERAU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2021 DAN 2020
(Dalam Satuan Rupiah)**

18. SALDO DANA

	2021	2020
Saldo Awal		
Dana Zakat	3.352.165.861	2.092.983.364
Dana Infak/Sedekah	710.185.958	1.035.972.697
Dana Amil	(395.720.962)	(89.794.039)
	3.666.630.857	3.039.162.022
Surplus/(defisit) tahun berjalan		
Dana Zakat	553.846.577	1.259.182.497
Dana Infak/Sedekah	153.445.553	(325.786.739)
Dana Amil	(282.882.788)	(305.926.923)
	424.409.342	627.468.835
Saldo Akhir		
Dana Zakat	3.906.012.438	3.352.165.861
Dana Infak/Sedekah	863.631.511	710.185.958
Dana Amil	(678.603.750)	(395.720.962)
	4.091.040.199	3.666.630.857

19. TANGGUNG JAWAB PENGURUS ATAS PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Pengurus Baznas Kabupaten Berau bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan yang diselesaikan pada tanggal 22 Maret 2022.