

## **KONSEP HISAB DALAM PERAKAUNAN ISLAM BERDASARKAN ANALISIS EPISTEMOLOGI ISLAM**

### **CONCEPT HISAB IN ISLAMIC ACCOUNTIZATION BASED ON ISLAMIC EPISTEMOLOGY ANALYSIS**

Norazita Marina Abdul Aziz <sup>1</sup>

Dr. Fadzila Azni Ahmad <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Pusat Pengajian Bahasa, Tamadun dan Falsafah, Universiti Utara Malaysia (UUM), 06010 Sintok, Kedah  
E-mel: azitamarina@gmail.com

<sup>2</sup> Centre for Islamic Development Management Studies (ISDEV), Universiti Sains Malaysia, Malaysia.  
Email: sukainah@usm.my

**Accepted date:** 30 October 2017

**Published date:** 31 December 2017

#### **To cite this document:**

Abdul Aziz, N., & Ahmad, F. A. (2017). Konsep Hisab dalam Perakaunan Islam Berdasarkan Analisis Epistemologi Islam. *Journal of Islamic, Social, Economics and Development (JISED)*, 2(6), 196 - 126.

---

**Abstrak:** Perakaunan Islam merujuk kepada perhitungan, hisab dan perkiraan berdasarkan kepada urusan muamalat. Asas kepada perakaunan Islam merujuk kepada transaksi yang luas yang meliputi semua urusan merekodkan urus niaga yang berbentuk kewangan dan bukan kewangan serta menghitung keseimbangan penerimaan, pembayaran dan keuntungan yang perlu diagihkan kepada orang yang berhak. Untuk menjelaskan kedudukan perakaunan Islam secara retrospeksi mendalam, perlu dilihat dahulu asas yang membentuk falsafah Islam berdasarkan kepada teras falsafah Islam yakni epistemologi. Berdasarkan kepada teori keilmuan berteraskan Islam, epistemologi Islam menjuruskan kepada kebenaran ilmu yang berteraskan kepada kalam Allah yang diperoleh melalui al-Quran, dan Hadis yakni perkataan, perbuatan dan perbualan Rasulullah SAW yang diriwayatkan daripada Hadis Sahih. Metodologi kajian menggunakan kajian teori grounded berdasarkan kepada pencarian maklumat yang mendalam dan terperinci. Skop kajian melibatkan kepada pemeriksaan mendalam terhadap sumber utama untuk penerokaan ilmu berkaitan perakaunan Islam. Pengelasan konsep, kategori, tema dan paten diperoleh daripada penganalisisan teori grounded. Pemerincian dan kedalaman maklumat mengenai perakaunan Islam dibentuk bagi menjawab persoalan kajian. Dapatan kajian mendapati perakaunan Islam merupakan asas yang penting dalam merekodkan perakaunan yang berkaitan dengan transaksi dan urus niaga Islam seumpamanya zakat dan wakaf. Perakaunan zakat dan wakaf melibatkan transaksi bagi

merekodkan prosedur asas berteraskan kepada transaksi Islam. Oleh yang demikian, perakaunan Islam perlulah dibentuk melalui teras falsafah Islam yang melibatkan tasawur, epistemologi, ontologi dan aksiologi Islam. Daripada penelitian yang telus melalui teras falsafah Islam tersebut, satu pembentukan konsep perakaunan Islam telah dibentuk. Pembentukan konsep perakaunan Islam dibentuk melalui prinsip, ciri dan elemen yang berdasarkan kepada teras falsafah Islam.

**Kata Kunci:** Perakaunan Islam, Teras Falsafah Islam, Teori *Grounded*, Analisis Epistemologi, Perakaunan urus niaga Islam.

---

**Abstract:** *Islamic accounting refers to calculations, reckoning and arrangements based on muamalat affairs. The basis for Islamic accounting refers to a broad transaction covering all transactions recording financial and non-financial transactions and calculating the balance of receipts, payments and profits that should be distributed to the persons entitled. To clarify Islamic accounting profession in retrospect, it is necessary to first look at the foundations that form the philosophy of Islam based on the core of Islamic philosophy that is epistemology. Based on Islamic theoretical knowledge, Islamic epistemology is aimed at the truth of the knowledge based on the pursuit of Allah obtained through the Quran, and the Hadith ie the words, deeds and conversations of the Prophet (peace and blessings of Allaah be upon him) narrated from Sahih Sahih. The methodology of the study uses grounded theoretical studies based on the search for in-depth and detailed information. The scope of the study involves an in-depth examination of the major sources for the exploration of Islamic accounting related knowledge. Classification of concepts, categories, themes and patents is derived from grounded theory analysis. The details and depth of information on Islamic accounting are formed to answer the research questions. The findings of the study found that Islamic accounting is an important basis in recording accounting related transactions and Islamic transactions such as zakat and waqf. Zakat and waqf accounting involves transactions to record basic procedures based on Islamic transactions. As such, Islamic accounting should be established through the core of Islamic philosophy that involves Islamic tasawur, epistemology, ontology and Islamic axiology. From a transparent study through the core of the Islamic philosophy, a form of Islamic accounting concept has been established. The formation of Islamic accounting concepts was formed through the principles, features and elements based on the core of Islamic philosophy.*

**Key Words:** *Islamic Accounting, Core Islamic Philosophy, Grounded Theory, Epistemology Analysis, Islamic Business Accounting.*

---

## **Pengenalan**

Perakaunan penting dalam melaksanakan proses merekodkan, menyimpan, menterjemahkan dan melaporkan maklumat kewangan. Penerimaan perakaunan Islam menjadi perbincangan apabila melibatkan proses merekodkan transaksi urus niaga Islam yang begitu pesat dalam era globalisasi (Velayutham, 2014; Zurina Shafii & Nurazalia Zakaria, 2013). Sungguhpun begitu, konsep perakaunan Islam yang diterima pakai di Malaysia berpaksikan Piawaian Antarabangsa Perakaunan (*International Accounting Standard*) (Malaysian Accounting Standards Board, 2011a, 2011b, 2015).

Oleh yang demikian, penyelidikan berkaitan perakaunan Islam perlu dilaksanakan bagi menjawab persoalan berkaitan dengan kesesuaian model adaptasi dan modifikasi yang dilaksanakan oleh Lembaga Piawai Perakaunan Malaysia. Bagi menjawab persoalan ini, pembentukan konsep perakaunan Islam perlu dilihat dan dikaji dengan mendalam dari sudut teras falsafah Islam. Penganalisan epistemologi membentuk struktur pemerolehan ilmu daripada pandangan yang berdasarkan kepada keilmuan Islam yang merujuk kepada al-Qu'ran, Hadis, Ijmak dan Qiyas (Naail Mohammed Kamil, 2011).

Sehubungan dengan itu, penganalisan epistemologi yang dilaksanakan berkaitan pembangunan konsep perakaunan Islam berdasarkan sumber utama Islam dijadikan sandaran dalam perbincangan kertas kerja ini. Penganalisan konsep perakaunan Islam dilakukan dengan mengkaji sumber utama ilmu berteraskan sumber keilmuan Islam yang merujuk kepada al-Qu'ran, Hadis, Ijmak dan Qiyas (Naail Mohammed Kamil, 2011).

Daripada penganalisan epistemologi ini, terdapat beberapa elemen yang berkaitan dalam membentuk konsep perakaunan Islam. Elemen tersebut merujuk kepada maksud hitung, hisab, akauntabiliti dan pelaporan. Bahagian seterusnya menjelaskan mengenai epistemologi yang merupakan tunjang utama perbincangan berkaitan pembinaan konsep perakaunan Islam. Seterusnya, pembahagian kertas kerja ini merujuk kepada perbincangan tentang pembinaan konsep perakaunan Islam.

### ***Epistemologi Islam***

Secara amnya, epistemologi merujuk kepada teori ilmu pengetahuan bagi mencapai tahap kebenaran (*truth*) mengenai sesuatu perkara atau situasi (Morgan, 1988). Epistemologi ini juga merupakan bidang yang membincangkan secara mendalam mengenai proses yang melibatkan pemerolehan, perkembangan dan kebenaran mengenai sesuatu bagi perkembangan ilmu pengetahuan (Gadamer, 1975).

Secara asasnya, epistemologi bermaksud sebagai teori ilmu pengetahuan yang berasal daripada perkataan Yunani. Secara semantikanya, "episteme" bermaksud ilmu dan "logos" merujuk kepada teori, sains atau kajian (Gadamer, 1975). Epistemologi merangkumi kepelbagaian yang dapat disintesis sebagai cabang kajian mengenai sumber dalam menjana ilmu pengetahuan, perhubungan ilmu dan kebenaran, penyebab pemerolehan ilmu pengetahuan, perubahan yang terlibat dalam ilmu pengetahuan dan perbincangan mengenai hubungan ilmu dengan pengalaman manusia melalui pemikiran akal yang terbatas (Abu-Zayd, 2010; Lehman, 2006, 2010b; Schleiermarher, 2002).

Ilmuwan Islam mengistilahkan epistemologi sebagai pengkajian ilmu pengetahuan yang berasaskan kepada *nazariyyat al-ma'rifat*. Epistemologi Islam merujuk kepada pegangan makrifat tentang kewujudan dan keagungan kuasa Allah SWT melalui pemahaman dan kepercayaan metafizik yang tidak dapat dilihat dengan mata kasar (Abu-Zayd, 2010).

Menurut kefahaman konvensional, ilmu pengetahuan merujuk kepada tanggapan atau kepercayaan yang dapat dijustifikasikan secara pembuktian logik (Lehman, 2006, 2010b; Schleiermarher, 2002). Ringkasnya, ilmu pengetahuan konvensional terbatas kepada pengamatan pancaindera yang diperkukuhkan mengenai pengalaman atau jangkauan akal

fikiran semata-mata (Schleiermarher, 2002). Kriteria ini merupakan perbezaan utama dalam pemahaman terhadap epistemologi konvensional dan Islam.

Menurut perspektif Islam, ilmu pengetahuan merujuk kepada kebenaran ilmu pengetahuan yang dapat dicapai oleh akal serta pemikiran rasional berdasarkan sistem kepercayaan Islam (Abu-Zayd, 2010). Ilmu pengetahuan berdasarkan pandangan Islam merujuk kepada ilmu yang diperoleh melalui penerimaan deria yang benar, kebijaksanaan yang jitu dan perkhabaran yang diterima daripada golongan yang amanah (Muhammad, 2009; Naail Mohammed Kamil, 2011). Terdapat juga perbahasan di mana, ilmu pengetahuan merujuk kepada ilmu pengetahuan yang berasaskan kepada ilmu wahyu dan ilmu laduni (Imam al-Ghazali, 1963). Ilmu wahyu merujuk kepada ilmu yang diterima daripada kalam Allah SWT yakni al-Qur'an dan Hadis Rasulullah SAW. Manakala, ilmu laduni merujuk kepada ilmu yang dikurniakan oleh Pemilik Ilmu Yang Mutlak melalui proses pemberian ilmu yang unik kepada individu yang terpilih di sisi Allah SWT (Abdul Rahman Abdullah, 2002, 2005, 2016).

Secara ringkas, ilmu pengetahuan atau epistemologi Islam tidak terhad kepada pemikiran dalam konteks jangkauan akal manusia atau bentuk ilmu yang mudah difahami (*daruri*) semata-mata. Epistemologi Islam melangkaui tahap pemerolehan ilmu kepada yang lebih tinggi merujuk kepada ilmu *nazari*, yakni ilmu wahyu dan kalam Allah SWT.

Oleh yang demikian, kertas kerja ini menggali pembangunan konsep perakaunan Islam yang berdasarkan kepada pemerolehan ilmu *daruri* dan ilmu *nazari* secara terperinci dalam membentuk dan membangun konsep perakaunan Islam. Kertas kerja ini membincangkan proses pembangunan konsep perakaunan Islam daripada perspektif epistemologi Islam (Abdul Rahman Abdullah, 2002, 2005, 2016).

### ***Perakaunan Konvensional***

Ekonomi merupakan payung utama kepada perkara lain yang berkaitan dengan perniagaan, perakaunan, kewangan dan perbankan. Di atas dasar keselarasan perekonomian melalui kecekapan pasaran, permintaan dan penawaran mestilah diselaraskan mengikut kehendak dan keupayaan pasaran bagi memenuhi pelaburan berkesan (Asutay, 2007; Choudhury, Harahap, & Yuswar, 2009).

Oleh yang demikian, pasaran merupakan alat penting dalam menjamin sistem perekonomian asas bagi menampung permintaan daripada pelabur dan bakal pelabur dalam membuat sesuatu keputusan pelaburan (Asutay, 2007; Choudhury et al., 2009). Secara amnya, kelemahan sistem perakaunan konvensional dapat disimpulkan seperti penindasan akibat sistem riba dan berisiko untuk berlakunya penipuan dan penyelewengan (Asutay, 2007; Choudhury et al., 2009; Harahap, 2006; Taheri, 2003).

Perakaunan konvensional terdedah kepada beberapa kritikan. Hasil daripada penyelewengan dan korupsi, sistem perakaunan konvensional, penguatkuasaan undang-undang dikaitkan dengan tatacara yang tidak berkesan (Asutay, 2007; Choudhury et al., 2009; Cooper & Sherer, 1984). Sehubungan dengan itu, penguasaan Islam berbentuk luaran dan dalaman serta dilaksanakan dengan penuh ketelitian berpaksikan amanah kepada Allah SWT (Hairul Suhaimi & Hisham, 2011; Hasan & Siti Nabihah, 2010; Kamla & Rammal, 2013).

Pendekatan yang dilaksanakan ke atas dasar perakaunan konvensional menjadi kayu ukur yang penting dalam sistem pasaran kapitalis (Unerman & Bennet, 2004). Kewibawaan perakaunan

konvensional menjelaskan mengenai konsep pembentukan perakaunan Islam menjadi perbincangan antara akademik dan penyelidik dalam bidang ini. Kesesuaian dan ketepatan menelusuri ilmu pengetahuan selaras dengan teras falsafah Islam perlu diperbincangkan secara mendalam.

Keilmuan bidang pengkajian menerusi pengkaedahan dan penganalisan data kajian terutamanya bagi kajian berteraskan perspektif Islam perlu diperhalusi (Djeffal, 2014). Ini kerana pengkajian berteraskan kepada kaedah penyelidikan konvensional terdedah kepada tiga masalah utama: pertama, menjurus kepada pergeseran kepincangan pemahaman aqidah; kedua, ketidaktepatan penilaian nilai moral atau akhlak yang berteraskan pendekatan Islam; dan ketiga, ketidakselarasan dalam penggunaan kaedah penyelidikan bagi menerangkan teras falsafah Islam, yakni yang tertumpu pada tasawur, epistemologi, ontologi dan aksiologi Islam (Mohd Shukri Hanapi, 2014; Roy, 2014; Velayutham, 2014; Zakaria & Muhammad Yasir, 2014).

Secara amnya, penyelidik telah menyarankan bahawa pembangunan perakaunan Islam mestilah berasaskan kepada panduan dan ajaran Islam dan perdebatan mengenainya meliputi skop kefalsafahan, kesesuaian konsep, piawaian, prosedur dan kepenggunaan tatacara berteraskan Islam. Antara pengkaji ini termasuklah Djeffal (2014), Elteгани (1994), Karim (1999), Shahul Hameed (2001), Kamla (2009), Kamla, Gallhofer, and Haslam (2006), Napier (2007), Namaghi, Azarberahman, and Azarberahman (2012) dan Omar Abdullah (2000). Untuk menerangkan dengan lebih jelas mengenai isu hubungan dalam perakaunan Islam, Lewis (2006) merumuskan mengenai kebertanggungjawaban pihak yang menyebarkan dan mendedahkan penyata perakaunan berteraskan Islam di mana asas utama merupakan kebergantungan dan akauntabiliti kepada Allah SWT .

Kritik kepada kajian berkaitan perakaunan konvensional dapat menjelaskan jurang yang wujud dalam pembentukan konsep asas perakaunan Islam. Ramai pengkaji mengatakan bahawa perakaunan konvensional terdorong kepada beberapa isu yang terlibat dalam pemikiran yang bertentangan dengan ajaran Islam termasuklah isu aqidah; isu penggunaan asas fundamental berteraskan Islam dan isu penggunaan asas falsafah berteraskan Islam dalam pembentukan perkara dasar perakaunan Islam (Ahmed Alim, 2012; Altarawneh & Lucas, 2012; Djeffal, 2014; Kamla, 2009; Mirza & Baydoun, 1999b; Mohd Shukri Hanapi, 2014; Muhammad Syukri Salleh, 2003, 2010; Omar Abdullah, 2000; Shahul Hameed, 2001; Zurina Shafii & Nurazalia Zakaria, 2013).

Perakaunan konvensional ini terdorong oleh isu yang bertentangan dengan ajaran Islam termasuklah beberapa pandangan iaitu pertama, *worldview*, pandangan semesta konvensional berbeza dengan pandangan Islam. Falsafah barat menolak kewujudan Tuhan dan Tuhan tidak mempunyai kuasa dalam menentukan tatacara kehidupan seharian yang dipengaruhi oleh tindakan, perbualan dan penginterpretasian teks (Smith, 2003). Tasawur Islam melibatkan persoalan fundamental yang jelas dan tidak hanya bersandarkan kepada pemikiran akal, dunia fizikal dan sejarah ketamadunan dan peradaban manusia yang meliputi sosial, politik dan kebudayaan (Syed Muhammad Naquib Al-Attas, 1995). Seharusnya, tasawur melibatkan keilmuan yang berteraskan minda manusia dengan hubungan kepada Allah SWT dan hubungan dengan makhluk yang lain menerusi pencapaian konsep kekhalifahan dalam Islam (Mohd Shukri Hanapi, 2002, 2014; Muhammad, 2009; Muhammad Syukri Salleh, 2003; Syed Muhammad Naquib Al-Attas, 1995).

Kedua, konsep demokrasi yang diterapkan dalam perakaunan merujuk kepada penerimaan pemakaian amalan bagi yang diterima pakai sebagai ketelusan dalam membincangkan persoalan berkaitan keadilan dan kesaksamaan (Rawls, 1971, 1999). Pendemokrasian ini merujuk kepada satu pemboleh ubah yang mempengaruhi cara dan tindakan pihak yang berkepentingan untuk mempromosikan perakaunan sosial terutamanya bagi mencapai pendedahan pelaporan perakaunan yang berkesan kepada pemegang taruh nilai (Brown, 2009). Pendemokrasian ini dibincangkan melalui komunikasi antara pihak yang mengeluarkan maklumat dengan pihak yang berkepentingan bagi memudahkan proses pembuatan keputusan (Arrington & Puxty, 1991; Dillard, 1991; Sikka & Wilmott, 2005)

Ketiga, sikap individualis berteraskan kepada sikap dan tingkah laku, merupakan perkaitan antara individu dan sosial. Sebagai contoh, sekiranya individu tersebut cenderung dalam melakukan kebaikan, maka pengaruh keterbukaan individu itu akan mempengaruhi orang di sekeliling mereka (Taylor, 1989, 1999). Sikap individual ini mungkin akan mempengaruhi keupayaan dan kecenderungan seseorang dalam bersosial. Oleh yang demikian, dalam kelompok yang besar iaitu perakaunan sosial, kolektivisme ditekankan bagi menjelaskan tentang rangka kerja sosial yang melibatkan ketaatan kepada individu terdekat atau kelompok masyarakat secara keseluruhannya. Keterbatasan sikap individualis dalam kelompok yang lebih besar, memungkinkan kegagalan dalam melaksanakan perakaunan berdasarkan kepada konsep sosial dan organisasi bukan keuntungan (Chisolm, 1995; Fry, 1995; Gray, 1983; Lehman, 2010a, 2010c, 2013).

### ***Kajian Berkaitan Perakaunan Islam***

Perakaunan Islam merupakan sistem merekodkan transaksi Islam di mana amaun dan tarikh perlu dinyatakan secara jelas melalui prinsip dan elemen berteraskan falsafah Islam. Bidang yang diterokai mengetengahkan perakaunan sektor perbankan Islam yang menekankan tentang kebolehcapaian prinsip perakaunan konvensional dalam institusi Islam (Baydoun & Willett, 2000; Gambling & Karim, 1986, 1991; Zurina Shafii & Nurazalia Zakaria, 2013), kesan ekonomi dalam perakaunan Islam (Haniffa & Hudaib, 2007; Harahap, 2003; Kamla & Rammal, 2013; Maali, Casson, & Napier, 2006; Satkunasingam & Shanmugam, 2004; Zakaria & Muhammad Yasir, 2014), keperluan pengasingan prinsip piawaian perakaunan Islam dalam perbankan Islam (Haniffa, Hudaib, & Mirza, 2004; Mirza & Baydoun, 1999a, 1999b), keperluan memiawakan perakaunan Islam daripada bagi kewangan Islam (Taheri, 2003; Vinnicombe & Park, 2007; Zurina Shafii & Nurazalia Zakaria, 2013), pembangunan perakaunan Islam (Haniffa & Hudaib, 2007, 2010) dan keperluan mensyaratkan akauntan Islam yang beretika dan beramanah (Rafik Issa, 1996; Riham Ragab, 2008; Rochiana Ayu & Norakma, 2011).

Penjelasan tentang perakaunan Islam didasari oleh pembangunan prinsip asas serta kebertanggungjawaban individu dalam melaksanakan tanggungjawab kepada Allah SWT dan kepada masyarakat serta organisasi perniagaan (Hasan & Siti Nabihah, 2010; Maali et al., 2006; Najwa, 2012). Haniffa (2002) mempersoalkan tentang tanggungjawab pandangan Barat yang mana tidak dinyatakan secara jelas dan nyata. Haniffa (2002) menghuraikan bahawa tanggungjawab daripada perspektif Islam telah dinyatakan dengan jelas di mana tanggungjawab individu terhadap Allah dan masyarakat tidak berubah daripada masa ke masa dan tidak memberi kesan dalam kerangka teori yang berbeza. Seterusnya, Haniffa (2002) menyatakan bahawa Islam dirujuk sebagai agama yang relevan untuk setiap masa dan tempat.

Kebertanggungjawaban ini dapat dilihat dalam firman Allah SWT dalam al-Qur'an seperti berikut:

*“Segala yang ada di langit dan yang ada di bumi adalah kepunyaan Allah. Dan jika kamu melahirkan apa yang ada di dalam hati kamu atau kamu menyembunyikannya, nescaya Allah akan menghitung dan menyatakannya kepada kamu. Kemudian Ia mengampunkan bagi sesiapa yang dikehendakiNya dan menyiksa sesiapa yang dikehendakiNya (menurut undang-undang peraturannya) Dan (ingatlah), Allah Maha Kuasa atas tiap-tiap sesuatu.”*  
(al-Baqarah 2:284)

Hubungan individu dengan Allah SWT berdasarkan kepada “hisab” bagi perbuatan yang baik dan tidak baik yang telah dilakukan oleh manusia pada hari akhirat nanti. Pentafsiran daripada ayat ini membawa maksud bahawa setiap umat Islam mempunyai "akaun" melaksanakan tanggungjawab kepada Allah SWT yang "merakam" segala perbuatan baik dan buruk dan ia berterusan sehingga kita kembali kepada Allah SWT.

Perbincangan mengenai hubungan dengan Allah SWT menjelaskan bahawa konsep akauntabiliti dalam Islam berasal daripada konsep Tauhid yakni keesaan kepada Allah SWT (Hasan & Siti Nabihah, 2010; Maali et al., 2006; Mohd Rizal, Rusnah, & Kamaruzaman, 2006; Najwa, 2012). Bahagian seterusnya memperincikan tentang sorotan karya yang membincangkan dengan lebih mendalam tentang ciri, prinsip dan elemen yang menjadi teras dalam pembangunan teori perakaunan sama ada perakaunan konvensional dan pembentukan perakaunan Islam.

Haniffa (2002) memperkenalkan perakaunan Islam menurut perspektif Perundangan Syariah. Selaras dengan ini, Azlan dan Siti Nabiha (2009) menjelaskan tentang pengenalpastian tentang tanggungjawab seorang Muslim adalah penting terhadap komuniti yang berlandaskan pembangunan ummah. Manakala, Zurina dan Nurazalia (2013) membincangkan tentang pengenalpastian pasti faktor yang mempengaruhi keperluan pelaporan kewangan.

Sebaliknya, Neu (1992) perakaunan konvensional dibangunkan dari premis “utilitarianism” yang berasaskan kepada tindakan dalam melakukan produksi jumlah barangan keperluan seperti yang diperlukan oleh orang awam. Sikap seumpama ini dikritik oleh Haniffa (2002) kerana produksi perlulah dilakukan mengikut keperluan dan tidak membazir. Haniffa (2002) menyatakan bahawa sikap ini akan terjerumus ke dalam sikap tamak dan haloba yakni sikap ini adalah seumpama perbuatan syaitan (Surah Yasin 36:9). Haniffa (2002), Hameed (2001) dan Omar Abdullah (2000) menyatakan bahawa masalah rasionalistik dalam dasar perakaunan konvensional telah tersasar daripada perspektif Islam and perlu dilihat semula agar seiringan dengan pengajaran Islam.

Sejajar dengan kekangan perakaunan konvensional, teoretis rangka kerja Perundangan Syariah dicadangkan bagi menerapkan perspektif Islam dalam perakaunan. Lewis (2001, 2006) menyatakan bahawa rangka kerja ini menekankan kepada konsep kehambaan dan ketuhanan yang penting dalam meninjau kebertanggungjawaban kepada Allah SWT. Seterusnya, Haniffa (2002) mengutarakan konsep berasaskan perspektif Islam yang mengambil kira tentang konsep ketuhanan dalam memenuhi tanggungjawab kepada Allah, hubungan kepada masyarakat dan seterusnya kepada diri sendiri iaitu pencapaian *al-Falah* kejayaan di dunia dan akhirat.

Oleh itu cadangan penyelidikan ini dicadangkan bagi mengkaji prinsip fundamental dan nilai keislaman dalam etika perniagaan dan seterusnya implikasi kepada prinsip perakaunan yang berdasarkan kepada pengajaran dan perundangan Islam. Selain daripada itu, penyelidikan dicadangkan bagi menganalisis pandangan holistik tentang nilai dan prinsip Perundangan Syariah dan mengaplikasikan dalam perakaunan Islam. Selaras dengan ini, Karim (1999) mentakrif perakaunan Islam dengan lebih luas yang meliputi fungsi jaminan bagi memenuhi keperluan sosioekonomi dan keadilan yang dapat dirangkumi melalui prosedur, rutin, pengukuran, objektif, kawalan dan laporan selaras dengan prinsip perundangan Syariah.

## Metodologi Kajian

Bagi menentukan kajian ini berteraskan analisis epistemologi Islam, analisis kandungan *grounded* digunakan bagi menjawab persoalan kajian. Bagi melaksanakan analisis teori *grounded*, kaedah Gioia diguna pakai bagi menentu sintesis yang lebih mendalam terhadap penganalisan kandungan dengan berasaskan kepada konsep, kategori, tema dan paten (Corbin & Strauss, 2015; Dennis A.; Gioia & Chittipeddi, 1991; D.A. Gioia, Corley, & Hamilton, 2012).

Penelitian terhadap kandungan ayat al-Qur'an dan Hadis dilakukan bagi menggarap konsep hisab dan perkaitannya dengan konsep perakaunan Islam. Terjemahan al-Qur'an diperincikan dengan penelitian Tafsir berdasarkan kepada tiga jenis Tafsir iaitu *Tafsir Bil Ra'yi*, *Tafsir Bil Isyari* dan *Tafsir Bil Ma'tsur*. Kitab rujukan bagi *Tafsir Bil Ra'yi* ialah Tafsir al-Azhar, *Tafsir Bil Isyari* merujuk kepada Kitab Tafsir *Maudhu'iy* dan *Tafsir Bil Ma'tsur* disokong oleh Tafsir *Ibnu Kathir*.

Perbezaan jenis tafsir dilaksanakan untuk penganalisan epistemologi ini bagi mengurangkan percanggahan maklumat mengenai pentafsiran ayat al-Qur'an (Corbin & Strauss, 2015; D.A. Gioia et al., 2012; King & Horrocks, 2010; Marshall & Rossman, 2016; Patton, 2015).

Penganalisan teori ilmu pengetahuan dalam pembentukan konsep perakaunan Islam dilakukan dengan meneliti secara terperinci ayat al-Qur'an dan Hadis yang berkait dengan konsep hisab. Perhitungan hisab melambangkan perencanaan dan perlakuan manusia atau makhluk berdasarkan kebaikan dan kejahatan yang dilakukan yang semuanya dihitung oleh buku amal. Ayat al-Qur'an yang menerangkan tentang perhitungan di hadapan Allah SWT bermaksud:

*“Bacalah serta ikutlah (wahai Muhammad) akan apa yang diwahyukan kepadamu dari Al-Quran, dan dirikanlah sembahyang (dengan tekun); sesungguhnya sembahyang itu mencegah dari perbuatan yang keji dan mungkar; dan sesungguhnya mengingati Allah adalah lebih besar (faedahnya dan kesannya); dan (ingatlah) Allah mengetahui akan apa yang kamu kerjakan.”*

*(Al-'Ankabuut 29:45)*

Lanjutan daripada itu, buku amal ditulis oleh Malaikat Rakib dan Atid berdasarkan ayat al-Qur'an yang membawa maksud tentang catatan kebaikan dan kejahatan amal manusia yang akan dibicarakan di hadapan Allah SWT. Maksud ayat al-Qur'an tersebut:

*Dan berkatalah malaikat yang sentiasa ada bersama-samanya: "Inilah (Kitab catitan iman dan amal) orang yang terletak dalam jagaanku, siap sedia (untuk dibicarakan)".*

*(Qaaf 50:23)*



*(Gunanya catitan malaikat-malaikat itu ialah: untuk menyatakan siapa yang berbakti dan siapa yang bersalah) - kerana sesungguhnya: orang-orang yang berbakti (dengan taat dan amal kebajikan), tetap berada dalam Syurga yang penuh nikmat;*

*(Al-Infitaar 82:13)*

Berdasarkan kepada epistemologi mengenai perhitungan hisab, kertas kerja ini merujuk al-Qur'an dan Hadis sebagai sumber utama dalam meneliti secara mendalam dari sudut metafizik falsafah perakaunan Islam (Syed Muhammad Naquib Al-Attas, 1993, 1995; Syed Othman Alhabshi & Aidit Ghazali, 1994). Oleh yang demikian, kaedah teori *grounded Gioia* (2012) diguna pakai dalam mencari pertimbangan makna dan rasa (*sense-making and sense giving*).

### ***Konsep Hisab Dalam Perakaunan Islam***

Konsep Hisab merupakan perhitungan ke atas perlakuan baik dan mungkar. Allah SWT akan menghitung dan menghisab perlakuan manusia walaupun sebesar zarah. Konsep hisab ini penting dalam menterjemahkan perhitungan terhadap perlakuan baik dan buruk manusia berdasarkan amal timbangan (Kamla & Rammal, 2013; Nawal, Zuraidah Mohd Sanusi, Tatik, & Sigit, 2013; Uddin, Ullah, & Hossain, 2013).

*Maka sesiapa berbuat kebajikan seberat zarah, nescaya akan dilihatnya (dalam surat amalnya)!*

*(Az-Zalzalah 99:7)*

*Dan sesiapa berbuat kejahatan seberat zarah, nescaya akan dilihatnya (dalam surat amalnya)!*

*(Az-Zalzalah 99:8)*

Oleh yang demikian, konsep perakaunan Islam mestilah berdasarkan kepada ketentuan hisab dalam melaksana tanggungjawab sebagai seorang yang beramanah sebagai saksi kepada perkiraan hutang.

*Dan jika kamu berada dalam musafir (lalu kamu berhutang atau memberi hutang yang bertempoh), sedang kamu tidak mendapati jurutulis, maka hendaklah diadakan barang gadaian untuk dipegang (oleh orang yang memberi hutang). Kemudian kalau yang memberi hutang percaya kepada yang berhutang (dengan tidak payah bersurat, saksi dan barang gadaian), maka hendaklah orang (yang berhutang) yang dipercayai itu menyempurnakan bayaran hutang yang diamanahkan kepadanya, dan hendaklah ia bertaqwa kepada Allah Tuhannya. Dan janganlah kamu (wahai orang-orang yang menjadi saksi) menyembunyikan perkara yang dipersaksikan itu. dan sesiapa yang menyembunyikannya, maka sesungguhnya ia adalah orang yang berdosa hatinya. Dan (ingatlah), Allah sentiasa Mengetahui akan apa yang kamu kerjakan.*

*(Al-Baqarah 2:283)*

Ringkasnya, penekanan hisab lebih bersifat ketuhanan dan perlakuan antara makhluk bagi menghitung segala perbuatan sesama makhluk dan kehambaan kepada Allah SWT.

### ***Penelitian Konsep Hisab Daripada Sumber Al-Qur'an***

Konsep hisab yang terdapat dalam al-Qur'an melibatkan kepelbagaian pemerihaln manusia terhadap tindakan baik dan buruk sama ada terhadap manusia, makhluk lain dan perbuatan hamba kepada Allah SWT. Pengelasan daripada penelitian sumber autentik dapat dilihat seperti Jadual 1.

Jadual 1: Pengelasan Tema Berdasarkan Pentafsiran al-Qur'an Melalui Sumber Autentik

Ayat al-Qur'an	Tema	Terjemahan	Huraian daripada Tafsir al-Azhar, Tafsir Mubin dan Tafsir Mawdu'iy
(A-li'Imraan 3:19)	-hisab atas perbuatan  -perselisihan	Sesungguhnya agama (yang benar dan diredai) di sisi Allah ialah Islam. Dan orang-orang (Yahudi dan Nasrani) yang diberikan Kitab itu tidak berselisih (mengenai agama Islam dan enggan menerimanya) melainkan setelah sampai kepada mereka pengetahuan yang sah tentang kebenarannya; (perselisihan itu pula) semata-mata kerana hasad dengki yang ada dalam kalangan mereka. Dan (ingatlah), sesiapa yang kufur ingkar akan ayat-ayat keterangan Allah, maka sesungguhnya Allah Amat segera hitungan hisabNya.	Agama yang benar dan diterima di sisi Allah merupakan agama yang membawa ajaran tauhid dan tunduk kepada Allah dengan penuh keikhlasan. Masing-masing umat Yahudi dan Nasrani saling berselisih tentang agama yang dimaksudkan itu, hingga mengakibatkan mereka melakukan penyimpangan dan penyelewengan. Perselisihan yang terjadi di antara mereka itu bukan disebabkan oleh ketidaktahuan mereka kerana mereka sebenarnya sudah tahu tetapi lebih disebabkan oleh rasa saling iri dan dengki mereka. Biarkan orang yang mengingkari tanda-tanda kekuasaan Allah menanti perhitungan Allah yang cepat itu.
(A-li'Imraan 3:27)	-hitung pemberian rezeki Allah.  -hisab amal kebaikan bersyukur	"Engkaulah (wahai Tuhan) yang memasukkan waktu malam ke dalam waktu siang, dan Engkaulah yang memasukkan waktu siang ke dalam waktu malam. Engkaulah juga yang mengeluarkan sesuatu yang hidup dari benda yang mati, dan Engkaulah yang mengeluarkan benda yang mati daripada sesuatu yang hidup. Engkau jualah yang memberi rezeki kepada sesiapa yang Engkau kehendaki, dengan tiada hitungan hisabnya".	(Engkau masukkan malam ke dalam siang dan Engkau masukkan pula siang ke dalam malam) hingga bertambah panjanglah keduanya sebanyak berkurangnya dari yang lain (Engkau keluarkan yang hidup dari yang mati) misalnya manusia dari sperma dan burung dari telur (Engkau keluarkan yang mati dari yang hidup dan Engkau beri rezeki siapa yang Engkau kehendaki tanpa terhitung") bererti rezeki yang luas dan amat banyak.
(A-li'Imraan 3:199)	-hitung amal manusia di dunia.  -hisab kebaikan manusia  -ketauhidan kepada Allah	Dan sesungguhnya di antara Ahli Kitab, ada orang yang beriman kepada Allah dan (kepada) apa yang diturunkan kepada kamu (Al-Quran) dan juga (kepada) apa yang diturunkan kepada mereka, sedang mereka khushyuk kepada Allah dengan tidak menukarkan ayat-ayat Allah untuk mengambil keuntungan dunia yang sedikit. Mereka itu beroleh pahalanya di sisi Tuhan mereka. Sesungguhnya Allah Amat segera hitungan hisabNya.	(Sesungguhnya di antara Ahli Kitab ada orang yang beriman kepada Allah) seperti Abdullah bin Salam dan sahabat-sahabatnya serta Najasyi (dan kepada apa yang diturunkan kepada manusia) yakni al-Qur'an (dan kepada apa yang telah diturunkan kepada mereka) yakni Taurat dan Injil (dalam keadaan merendahkan diri) hal dari dhamir pada 'yu`minu' dengan menekankan makna 'man' dengan bererti 'tawadhu`' (kepada Allah tanpa menukarkan ayat-ayat Allah) yang terdapat pada mereka dalam Taurat dan Injil berupa kebangkitan Nabi saw. (dengan harga yang sedikit) dari harta dunia, misalnya dengan menyembunyikannya kerana takut kehilangan pengaruh seperti dilakukan

Ayat al-Qur'an	Tema	Terjemahan	Huraian daripada Tafsir al-Azhar, Tafsir Mubin dan Tafsir Mawdu'iy
			oleh orang-orang Yahudi lainnya. (Mereka beroleh pahala) sebagai balasan atas amal perbuatan mereka (di sisi Tuhan mereka) yang diberikan kepada mereka dua kali sebagaimana terdapat dalam surah Al-Qashash (sesungguhnya Allah amat cepat perhitungannya) dapat melakukan perhitungan terhadap seluruh makhluk dalam hanya setengah hari saja dari hari-hari dunia.
(Al-Maaidah 5:4)	-kebaikan makanan halal  -bersyukur rezeki Allah  -perhitungan kejahatan kepada yang ingkar	Mereka bertanya kepadamu (wahai Muhammad): "Apakah (makanan) yang diharamkan bagi mereka?" Bagi menjawabnya katakanlah: "Diharamkan bagi kamu (memakan) yang lazat-lazat serta baik, dan (buruan yang ditangkap oleh) binatang-binatang pemburu yang telah kamu ajar (untuk berburu) mengikut cara pelatih-pelatih binatang pemburu. Kamu mengajar serta melatihnya (adab peraturan berburu) sebagaimana yang telah diajarkan Allah kepada kamu. Oleh itu makanlah dari apa yang mereka tangkap untuk kamu dan sebutlah nama Allah atasnya (ketika kamu melepaskannya berburu); dan bertakwalah kepada Allah (dengan memelihara diri dari memakan yang diharamkan Allah); Sesungguhnya Allah Maha Cepat hitungan hisabNya"	Orang-orang Mukmin bertanya kepadamu, Muhammad, mengenai makanan dan lain-lain yang diharamkan untuk mereka. Katakan kepada mereka, "Allah menghalalkan semua yang baik menurut akal yang sihat, dan haiwan buruan yang ditangkap oleh binatang buas yang telah kalian latih sesuai dengan apa yang diajarkan Allah kepada kalian. Makanlah dari apa yang ditangkap oleh binatang itu untuk kalian, dan sebutlah nama Allah ketika menyembelihnya. Bertakwalah kepada Allah dengan melaksanakan apa yang disyariatkan kepada kalian dan jangan melanggar perintahNya. Sesungguhnya Allah amat cepat perhitungannya.
(Al-An'aam 6:38)		Dan tidak seekor pun binatang yang melata di bumi, dan tidak seekor pun burung yang terbang dengan kedua sayapnya, melainkan mereka umat-umat seperti kamu. Tiada Kami tinggalkan sesuatu pun di dalam kitab Al-Quran ini; kemudian mereka semuanya akan dihimpunkan kepada Tuhan mereka (untuk dihisab dan menerima balasan).	(Dan tiadalah) min sebagai tambahan (binatang-binatang) yang berjalan (di muka bumi dan burung-burung yang terbang) di udara (dengan kedua sayapnya melainkan umat-umat juga seperti kamu) dalam pengaturan penciptaannya, rezeki dan sepak terjangnya. (Tiadalah Kami alpakan) Kami tinggalkan (di dalam kitab) yakni Lohmahfuz (tentang) sebagai tambahan (sesuatu pun) bermaksud Kami tidak menulisnya (kemudian kepada Tuhanlah mereka dihimpunkan) kemudian Tuhan memutuskan hukumNya di antara mereka. Ia berkisah tentang si kuat yang menganiaya di lemah setelah Ia berfirman kepada mereka, "Jadilah kamu semua sebagai tanah!"
(Ar-Ra'd 13:18)	-jangan ingkar seruan Allah SWT  -balasan kejahatan dan ingkar di	Bagi orang-orang yang menyahut seruan Tuhan mereka sahajalah balasan yang sebaik-baiknya; dan orang-orang yang ingkar yang tidak menyahut seruanNya, kalaulah mereka mempunyai segala apa jua yang ada di bumi disertai dengan sebanyak itu lagi, tentulah mereka rela	(Bagi orang-orang yang memenuhi seruan Rabbnya) iaitu mereka yang menjalankan seruanNya dengan melakukan ketaatan (disediakan pembalasan yang baik) iaitu syurga (Dan orang-orang yang tidak memenuhi seruan Rabb) mereka adalah

Ayat al-Qur'an	Tema	Terjemahan	Huraian daripada Tafsir al-Azhar, Tafsir Mubin dan Tafsir Mawdu'iy
	<p>neraka jahanam</p> <p>-hukuman setimpal perbuatan</p> <p>-pengampunan Allah SWT</p>	<p>menebus diri dengannya. mereka itu disediakan baginya hitungan hisab yang seburuk-buruknya, serta tempat kembali mereka ialah neraka jahanam; dan amatlah buruknya tempat tinggal itu.</p>	<p>orang-orang kafir (sekiranya mereka mempunyai semua kekayaan sebanyak isi bumi itu berserta hal yang serupa nescaya mereka akan menebus dirinya dengan kekayaan itu) dari azab. (Orang-orang itu disediakan baginya hisab yang buruk) iaitu menghukum semua amal perbuatan yang telah dilakukannya tanpa ada pengampunan barang sedikit pun daripadanya (dan tempat kediaman mereka ialah Jahanam dan itulah seburuk-buruk tempat kediaman) tempat yang paling buruk ialah Jahanam.</p>
(Ar-Ra'd 13:41)	<p>-hukuman Allah SWT</p> <p>-perhitungan Allah SWT</p>	<p>Mengapakah mereka yang kafir itu masih berdegil dan tidak mahu memerhatikan bahawa kekuasaan kami sentiasa menakluki bumi (yang mereka diami) dengan menjadikan dia kurang sedikit demi sedikit dari kebajikannya dan kemuliaannya? Dan (ingatlah) Allah menghukum menurut apa yang dikehendakiNya; tiada sesiapa pun yang dapat menghalang hukumNya, dan dia lah juga yang amat cepat hitungan hisabNya.</p>	<p>(Dan apakah mereka tidak melihat) yang dimaksudkan adalah penduduk Mekah (bahawa sesungguhnya Kami mendatangkan daerah-daerah) orang-orang kafir (lalu Kami kurangi daerah-daerah itu dari tepi-tepinya?) iaitu melalui pembukaan/penaklukan yang dilakukan oleh Nabi SAW. (Dan Allah menetapkan hukum) atas makhlukNya menurut kehendakNya (tidak ada yang dapat menolak) tiada seorang pun yang dapat menolak (ketetapanNya; dan Dialah Yang Maha Cepat hisabNya.)</p>
(Ibrahim 14:21)	<p>-perhitungan di Padang Mahsyar</p> <p>-balasan kejahatan</p> <p>-hitungan perbuatan baik</p>	<p>Dan mereka sekalian tetap akan berhimpun menghadap Allah (untuk dihisab pada hari kiamat); kemudian orang-orang yang lemah (yang menjadi pengikut) kepada orang-orang yang sombong takbur itu akan berkata kepada mereka (yang menjadi pemimpinnya): "Sesungguhnya kami telah menjadi pengikut kamu; maka adakah kamu dapat menolak daripada kami sedikit daripada azab Allah? " Mereka menjawab: "Kalaulah Allah menunjukkan jalan selamat kepada kami, tentulah kami tunjukkan jalan itu kepada kamu. (Sekarang) sama sahaja kepada kita, sama ada kita menggelisah dan mengeluh atau kita bersabar, tiadalah sebarang jalan bagi kita untuk melepaskan diri (dari azab itu)".</p>	<p>(Dan mereka akan berkumpul menghadap) semua makhluk itu menghadap. Ungkapan pada ayat ini dan ayat sebelumnya memakai fi'il madhi, bermaksud memberikan pengertian kepastian bahawa hal itu benar-benar akan terjadi (kepada Allah semuanya, lalu berkatalah orang-orang yang lemah) yakni para pengikut (kepada orang-orang yang sombong) iaitu orang-orang yang diikuti ("Sesungguhnya kami dahulu adalah pengikut-pengikut kalian) lalaf taba'an merupakan bentuk jamak dari kata tunggal tabi'un (maka apakah kalian menghindarkan) menolak (daripada kami azab Allah walau sedikit saja?") huruf min yang pertama tadi bermakna lit-tabyin atau untuk menjelaskan, sedangkan huruf min pada ayat ini bermakna lit-tab'idh atau menunjukkan makna sebahagian (Mereka berkata) orang-orang yang diikuti itu ("Seandainya Allah memberi petunjuk kepada kami nescaya kami dapat memberi petunjuk kepada kalian) bermaksud nescaya kami akan menyeru kalian ke jalan hidayah. (Sama saja bagi kita, apakah kita mengeluh atau bersabar, sekali-kali tidak mempunyai)</p>

Ayat al-Qur'an	Tema	Terjemahan	Huraian daripada Tafsir al-Azhar, Tafsir Mubin dan Tafsir Mawdu'iy
			huruf min di sini adalah zaidah (tempat untuk melarikan diri.") tempat berlindung dari azabNya.
(Ibrahim 14:51)	-hitungan pembalasan kebaikan dan kejahatan	(Keluarnya manusia dari kubur masing-masing itu ialah) kerana Allah akan membalas tiap-tiap seorang apa yang ia telah usahakan; sesungguhnya Allah amat cepat hitungan hisabNya.	(Agar pembalasan diberikan) lafaz ini bertaalluq kepada lafal barazuu (oleh Allah kepada tiap-tiap orang terhadap apa yang ia usahakan) baik berupa kebaikan atau pun keburukan. (Sesungguhnya Allah Maha cepat hisabNya) Dia menghisab semua makhluk selama setengah hari menurut ukuran hari dunia, demikianlah menurut penjelasan hadis.
(Al-Israa' 17:12)	-syukur kepada rezeki Allah SWT  -pembalasan kepada kejahatan manusia di dunia.  -melihat keesaan Allah SWT	Dan Kami jadikan malam dan siang itu dua tanda (yang membuktikan kekuasaan kami), maka Kami hapuskan tanda malam itu (sehingga menjadi gelap-gelita), dan Kami jadikan tanda siang itu terang-benderang supaya kamu mudah mencari rezeki daripada limpah kurnia Tuhan kamu, dan supaya kamu mengetahui bilangan tahun dan hitungan hisab (bulan dan hari); dan (ingatlah) tiap-tiap sesuatu (yang kamu perlukan untuk dunia dan agama kamu), Kami telah menerangkannya satu persatu (dalam Al-Quran) dengan sejelas-jelasnya.	(Dan sudah berapa banyak) telah banyak (Kami binasakan umat-umat) bangsa-bangsa (sesudah Noh. Dan cukuplah Rabbmu Maha Mengetahui lagi Maha Melihat dosa hamba-hambaNya) Dia mengetahui dosa-dosa mereka yang tersembunyi dan dosa-dosa mereka yang terang-terangan. Lafal bidzunuubi bertaalluq kepada lafaz khabiiran dan bashiiran.
(An-Nuur 24:39)	-pembalasan orang kafir  -hitung ketauhidan kepada Allah SWT	Dan orang-orang yang kafir pula, amal-amal mereka adalah umpama riak sinaran panas di tanah rata yang disangkanya air oleh orang yang dahaga, (lalu ia menuju ke arahnya) sehingga apabila ia datang ke tempat itu, tidak didapati sesuatu pun yang disangkanya itu; (demikianlah keadaan orang kafir, tidak mendapat faedah dari amalnya sebagaimana yang disangkanya) dan ia tetap mendapati hukum Allah di sisi amalnya, lalu Allah menyempurnakan hitungan amalnya (serta membalasnya); dan (ingatlah) Allah Amat segera hitungan hisabNya.	(Dan orang-orang yang kafir amal-amal mereka adalah laksana fatamorgana di tanah yang datar) lafal Qii'ah merupakan bentuk jamak daripada lafaz Qaa'un, yakni padang sahara yang datar. Yang dimaksudkan dengan lafaz Saraabun merupakan pemandangan yang tampak di kala matahari sedang terik-teriknya yang rupanya mirip seperti air yang mengalir, atau lazim disebut fatamorgana (ia disangka) diduga (oleh orang yang kehausan) iaitu orang yang dahaga (air, tetapi bila didatangnya air itu dia tidak mendapatinya sesuatu apa pun) apa yang disangkanya itu, demikian pula halnya orang kafir, ia menduga bahawa amal kebajikannya seperti sedekah, yang ia sangka bermanfaat bagi dirinya, tetapi bila ia mati kemudian ia menghadap kepada Rabbnya, maka ia tidak mendapati amal kebajikannya itu. Atau dengan kata lain amalnya itu tidak memberi manfaat kepada dirinya. (Dan ia mendapatkan Allah di sisinya) yakni di sisi amalnya (lalu Allah memberikan kepadanya perhitungan amal-amal dengan cukup) Allah memberikan balasan amal perbuatannya itu hanya di dunia (dan Allah adalah sangat cepat

Ayat al-Qur'an	Tema	Terjemahan	Huraian daripada Tafsir al-Azhar, Tafsir Mubin dan Tafsir Mawdu'iy
(Saba' 34:31)	<p>-balasan orang kafir</p> <p>-balasan perbuatan sombong dan takbur (sifat mazmumah)</p> <p>-balasan kepada manusia melakukan kezaliman dan penindasan</p> <p>-hitung kepada kebaikan manusia atau orang yang beriman kepada Allah SWT</p>	<p>Dan orang-orang yang kafir berkata: Kami tidak akan beriman sama sekali kepada Al-Quran ini dan tidak juga kepada Kitab-kitab agama yang terdahulu daripadanya". Dan (sungguh ngeri) kalau engkau melihat ketika orang-orang yang zalim itu dibawa berdiri di hadapan Tuhan mereka (untuk dihisab), masing-masing tuduh menuduh antara satu dengan yang lain. Orang-orang yang tertindas berkata kepada orang-orang yang sombong takbur (yang menjadi ketuanya): "Kalaulah tidak kerana kamu (menindas dan memperdayakan kami), tentulah kami sudah menjadi orang yang beriman".</p>	<p>perhitunganNya) di dalam memberikan balasanNya.</p> <p>(Dan orang-orang kafir berkata) yakni sebahagian dari penduduk Mekah ("Kami sekali-kali tidak akan beriman kepada al-Qur'an ini dan tidak pula kepada kitab sebelumnya") kitab-kitab yang telah mendahuluinya, seperti kitab Taurat dan Injil yang di dalam kedua-dua kitab tersebut disebutkan tentang adanya hari berbangkit, demikian itu karena mereka ingkar kepada al-Qur'an. Lalu Allah berfirman mengenai mereka itu, ("Dan kalau kamu lihat) hai Muhammad ketika orang-orang yang lalim itu) yakni orang-orang yang kafir (dihadapkan kepada Rabbnya, sebahagian dari mereka menghadapkan perkataan kepada sebahagian yang lain. Orang-orang yang dianggap lemah berkata) iaitu para pengikut dari mereka (kepada orang-orang yang menyombongkan diri) yakni para pemimpinnya, ('Kalau tidak kerana kalian) maksudnya seandainya kalian tidak menghalang-halangi kami untuk beriman (tentulah kami menjadi orang-orang yang beriman') kepada Nabi SAW.</p>
(Ghaafir 40:17)	<p>-hukuman yang adil dan setimpal</p>	<p>"Pada hari ini, tiap-tiap diri dibalas dengan apa yang telah diusahakannya; tidak ada hukuman yang tidak adil pada hari ini. Sesungguhnya Allah amat cepat hitungan hisabNya.</p>	<p>Hamba yang boleh menerima tuntutan tauhid dalam berdoa, mereka akan mendapat doa daripada malaikat. Inilah kelebihan mereka yang faham dan taat kepada tuntutan Tauhid fi Dua'.</p>
(Al-Ma'aarij 70:4)	<p>-tempoh hukuman orang bersalah adalah panjang</p> <p>-balasan kesengsaraan</p> <p>-hitung perbuatan manusia di dunia</p>	<p>Yang dilalui oleh malaikat-malaikat dan Jibril ke pusat pemerintahanNya (untuk menerima dan menyempurnakan tugas masing-masing, terutama) pada satu masa yang adalah tempohnya (dirasai oleh orang-orang yang bersalah) sungguh panjang, (kerana banyak hitungan hisab dan berat soal jawabnya).</p>	<p>(Naiklah) dapat dibaca ta`ruju dan ya`ruju (malaikat-malaikat dan Jibril) Malaikat Jibril (kepadaNya) kepada tempat turun bagi perintahNya di langit (dalam sehari) lafaz fii yaumin bertaalluq kepada lafaz yang tidak disebutkan, azab menimpa orang-orang kafir pada hari kiamat (yang kadarnya lima puluh ribu tahun) ini menurut apa yang dirasakan oleh orang kafir, karena penderitaan dan kesengsaraan yang mereka pada hari itu. Adapun orang yang beriman merasakan hal itu amat pendek, bahkan lebih pendek daripada satu kali salat fardu yang dilakukan sewaktu di dunia. Demikianlah menurut keterangan yang disebutkan dalam hadis.</p>
(Al-Insyiqaaq 84:8)	<p>-balasan amal perbuatan jahat dengan kebinasaan</p>	<p>Maka ia akan dihisab dengan cara yang mudah dan ringan,</p>	<p>(Maka dia akan diperiksa dengan pemeriksaan yang mudah) iaitu pada hari ditampakkan kepadanya amal perbuatannya, sebagaimana yang telah disebutkan di dalam salah satu hadis</p>

Ayat al-Qur'an	Tema	Terjemahan	Huraian daripada Tafsir al-Azhar, Tafsir Mubin dan Tafsir Mawdu'iy
	-balasan amal perbuatan baik		sahih yang antara lain dikatakan, "Barang siapa yang diperiksa dalam penghisabannya, nescaya dia bakal binasa atau celaka." Kemudian setelah kepada orang mukmin itu dilihatkan amal perbuatannya, lalu Allah memaafkannya.

### ***Penelitian Hadis Rasulullah SAW***

Sumber autentik lain yang dirujuk mewakili Hadis Riwayat Rasulullah SAW yang menjelaskan tentang hisab. Antara Hadis yang dipetik sebagai tema untuk rujukan utama adalah seperti di dalam Jadual 2 di bawah.

Jadual 2: Pengelasan Tema Berdasarkan Pentafsiran Melalui Sumber Autentik Hadis Riwayat Bukhari dan Muslim

Hadis	Tema	Riwayat Hadis Rasulullah SAW
Hadis Sahih Bukhari Jilid 3. Hadis Nombor 1444	-hisab perbuatan dengan balasan nikmat syurga dan neraka -tempoh pembalasan	Dari Sahl bin Saad r.a. dari Nabi s.a.w. beliau bersabda: "Tujuh puluh ribu atau tujuh ratus ribu daripada umat ku akan masuk syurga dengan tidak dihisab, mereka masuk berturut-turut, sedang rupa mereka sebagai cahaya bulan pada malam purnama".
Hadis Sahih Muslim Jilid 1. Hadis Nombor 0169.	-pembalasan syurga atas kebaikan	Dari Abu Hurairah r.a., katanya Rasulullah SAW. bersabda: "Ada tujuh puluh ribu orang umat ku yang akan masuk syurga tanpa dihisab (diadili)." Mendengar sabda Nabi itu, lalu seorang lelaki berkata, "Ya, Rasulullah! Doakanlah kepada Allah semoga aku termasuk di antara mereka." Maka Nabi SAW. lalu mendoakannya, "Wahai, Allah! Masukkanlah dia di antara mereka!" Lelaki yang lain meminta pula, "Ya, Rasulullah! Doakanlah kepada Allah, semoga aku termasuk di antara mereka." Jawab Rasulullah SAW., "Engkau telah didahului 'Ukasyah."
Hadis Sahih Muslim Jilid 4. Hadis Nombor 2450.	-hisab melibatkan hitungan pemeriksaan amal -hisab dengan bukti yang kukuh	Dari 'Aisyah r.a. katanya Rasulullah saw. bersabda: "Siapa yang dihisab (diperiksa) pada hari kiamat, dia akan terseksa." Tanya Aisyah, "Bukankah Allah Azza wa Jalla telah berfirman, "Mereka akan diperiksa dengan pemeriksaan yang mudah." (Al Insiyaaq, 84:8). Jawab beliau, "Itu belum pemeriksaan, tetapi baru sekadar mengemukakan bukti-bukti." Orang yang diperiksa dengan teliti nescaya terseksa."
Hadis Sahih Muslim Jilid 3. Hadis Nombor 1725.	-balasan kepada musuh	Dari 'Abdullah bin Abi Aula r.a., katanya: "Rasulullah SAW. mendoakan kehancuran bagi pasukan gabungan musuh, "Allahumma munzilal kitab, sari'al hisab, ahzimil ahzab. Allahumma ahzimhum wa zalzilhum."

### ***Konsep Hisab Dalam Perakaunan Islam***

Selaras dengan “perakaunan” bermaksud merekodkan dengan lengkap setiap catatan dan urus niaga, secara falsafahnya merujuk kepada “perhitungan” setiap nilai dengan mencatatkan amaun dan tarikh urus niaga dengan jelas oleh orang yang beramanah.

Terjemahan ayat al-Qur'an bermaksud:

*“Wahai orang-orang yang beriman! Apabila kamu menjalankan sesuatu urusan dengan hutang piutang yang diberi tempoh hingga ke suatu masa yang tertentu maka hendaklah kamu menulis (hutang dan masa bayarannya) itu dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menulisnya dengan adil (benar) dan janganlah seseorang penulis enggan menulis sebagaimana Allah telah mengajarkannya. Oleh itu, hendaklah ia menulis dan hendaklah orang yang berhutang itu merencanakan (isi surat hutang itu dengan jelas). Dan hendaklah ia bertaqwa kepada Allah Tuhannya, dan janganlah ia mengurangkan sesuatu pun dari hutang itu.”*

*(al-Baqarah, 2:282)*

Tafsir al-Azhar menjelaskan maksud ayat tersebut dengan menghuraikan bahawa setiap orang yang beriman, apabila mereka melakukan hutang piutang (tidak secara tunai) dengan waktu yang ditentukan, maka waktunya harus jelas, mencatat tarikh atau waktunya untuk melindungi hak masing-masing dan menghindari perselisihan. Orang yang mencatatkan itu hendaklah orang yang adil dan saksama dalam membuat perhitungan antara penghutang dan pemiutang. Orang tersebut perlulah orang yang bertaqwa kepada Allah SWT dan beramanah kepada suruhan Allah SWT.

Oleh yang demikian, melalui penganalisan epistemologi Islam, konsep hisab bukan sahaja terdiri daripada konsep perhitungan kepada amal kebaikan dan perbuatan kejahatan manusia semata-mata. Perbahasan ini menjangkau pemberian rezeki Allah SWT kepada hambaNya sebagai tanda bersyukur dengan nikmat Allah SWT.

Konsep hisab dapat disimpulkan dalam gambar rajah di bawah yang diperoleh daripada penganalisan epistemologi Islam berdasarkan sumber autentik, al-Qur'an dan Hadis Riwayat SAW. Daripada penganalisan ayat al-Qur'an dan Hadis, “hisab” bermaksud perhitungan dariapad Allah SWT atas perbuatan kebaikan dan kejahatan yang dilakukan oleh manusia. Perbuatan manusia yang bersifat positif yakni syukur dan ketauhidan kepada Allah SWT merupakan kebaikan utama manusia dengan balasan syurga. Malah, perbuatan jahat manusia masih lagi terbuka dengan pengampunan Allah SWT kepada manusia sebelum pembalasan yang berat dan sengsara, yakni balasan neraka. Ringkasan konsep hisab dapat ditunjukkan dalam model di bawah.

- Bukti yang kukuh
- Pembalasan amal kebaikan dan kejahatan
- Balasan kejahatan yang sengsara
- Tempoh pembalasan
- Kesyukuran jambatan kemuliaan
- Perhitungan yang setimpal
- Syurga dan neraka
- Balasan sifat mazmumah – sombong dan takbur
- Ketauhidan kepada Allah SWT
- Pengampunan dari Allah SWT





Gambar rajah 1: Model Pembentukan Konsep Hisab dalam Perakaunan Islam Menerusi Teras Falsafah Islam

Melalui model ini, konsep pembentukan perakaunan Islam perlulah merujuk kepada pergantungan makna balasan kebaikan dan kejahatan sebagai teras falsafah tunjang. Perakaunan Islam merujuk kepada perhitungan hutang piutang yang perlu dicatatkan dengan terang dan jelas mengenai amaun dan tarikh hutang tersebut dilaksanakan. Penulisan atau catatan hutang piutang tersebut perlulah mengikut aturan Allah SWT seperti yang diperjelaskan dalam ayat al-Baqarah, ayat 282.

Perakaunan merupakan satu transaksi merekodkan urus niaga jual beli bagi menetapkan amaun, tarikh dan tujuan jual beli tersebut dilaksanakan (Belkaoui, 2009; Godfrey, Hodgson, Holmes, & Tarca, 2014). Oleh yang demikian, permulaan setiap sesuatu transaksi perlulah dimulai dengan transaksi jual beli atau mualamat (Nora'inan Bahari, 2014).

## Kesimpulan

Perakaunan merupakan satu sistem catatan dan merekodkan segala maklumat serta transaksi kewangan (Belkaoui, 2009). Namun, dominasi perakaunan konvensional dalam pasaran kewangan global menjadi satu tarikan terpenting dalam menangani isu berkaitan dengan kesahihan dan keperluan perakaunan yang berteraskan Islam (Zurina Shafii & Nurazalia Zakaria, 2013).

Perakaunan konvensional mempunyai kelemahan daripada beberapa faktor. Hal ini menjadikan perakaunan Islam penting untuk diperincikan bagi menjustifikasikan keperluan perakaunan

yang berteraskan Islam (Akinyemi & Okoye, 2015; Kamla, 2009). Antara faktor yang kelemahan perakaunan konvensional termasuklah isu tentang pandangan alam (tasawur), demokrasi, individualisme, liberalisme, utilitarian, empiris, sekularisme, kapitalis, Marxisme dan hedonisme (Haniffa, 2002; Omar Abdullah, 2000; Shahul Hameed, 2001).

Rumusannya, perakaunan Islam merupakan cabang yang penting dalam merekodkan urus niaga muamalat. Perakaunan yang dilaksanakan oleh pihak Barat banyak menekankan prinsip dan peradaban pembangunan bercirikan Barat (Abu-Zayd, 2010; Llewelyn, 1993; Neu, 1992; Neu, Warsame, & Pedwell, 1998). Oleh yang demikian satu pendekatan melalui teras falsafah perlu dibincangkan dan dirumuskan bagi membincangkan pembangunan perakaunan Islam ini (Kamla, 2009; Velayutham, 2014).

## Rujukan

- Abdul Rahman Abdullah. (2002). *Falsafah dan Kaedah Pemikiran: Perbandingan Pemikiran Barat dan Pemikiran Islam dalam Menyelesaikan Masalah-masalah Manusia*. Kuala Lumpur: Utusan Publications and Distributors Sdn Bhd.
- Abdul Rahman Abdullah. (2005). *Wacana Falsafah Ilmu: Analisis Konsep-konsep Asas dan Falsafah Pendidikan Negara*. Kuala Lumpur: Utusan Publications and Distributors Sdn Bhd.
- Abdul Rahman Abdullah. (2016). *Wacana Falsafah Barat: Tinjauan dan Kritikan* Kuala Lumpur: Institut Terjemahan dan Buku Malaysia.
- Abu-Zayd, N. (2010). The "others" in the Quran: a hermeneutical approach *Philosophy Social Criticism*, 36(3-4), 281-295. doi: 10.1177/0191453709358530
- Ahmed Alim, A. (2012). Accounting in Islamic Perspective: A timely opportunity a timely change. *ASA University Review*, 6(2), 11-31.
- Akinyemi, B., & Okoye, A. E. (2015). History and development of accounting in perspective. *International Journal of Sustainable Deveelopment Research* 1(2), 14-20.
- Altarawneh, G., & Lucas, M. (2012). Understanding the dominance of Western accounting and neglect of Islamic accounting in Islamic countries *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 3(2), 99-120.
- Arrington, C. E., & Puxty, A. G. (1991). Accounting, interests and rationality: a communicative relations *Critical Perspective on Accounting* 2, 31-58.
- Asutay, M. (2007). A political economy approach to Islamic economics: systemic understanding for an alternative economic system. *Kyoto Bulletin of Islamic Area Studies*, 1(2), 1-15.
- Azlan, A., & Siti Nabihah, A. K. (2009). Corporate social reporting in Malaysia: a case of mimicking the West or succumbing to local pressure. *Social Responsibility Journal* 5(3), 359-375.
- Baydoun, N., & Willett, R. (2000). Islamic corporate reports. *ABACUS*, 36(1), 71-90.
- Belkaoui, A. R. (2009). *Accounting Theory*. Singapore Thomson Learning
- Brown, J. (2009). Democracy, sustainability and dialogic accounting technologies: Taking pluralism seriously. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(3), 313-342. doi: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2008.08.002>
- Chisolm, L. B. (1995). Accountability of nonprofit organisations and those who control them: the legal framework *Non-profit Management and Leadership*, 6(2), 141-156.
- Choudhury, M. A., Harahap, S. S., & Yuswar, Z. B. (2009). Social accounting in Islamic political economy. *Innovatio*, VIII(2), 207-229.
- Cooper, D. J., & Sherer, M. J. (1984). The value of corporate accounting reports: argument for political economy of accounting *Accounting, Organisations and Society*, 9(3-4), 207-232
- Corbin, J., & Strauss, A. (2015). *Basic Qualitative Research: Techniques and Procedures for Developing Grounded Theory* (4 ed.). London, Uk: Sage.
- Dillard, J. (1991). Accounting as a critical science. *Accounting, Auditinng and Accountability Journal*, 4(1), 8-28.
- Djeffal, K. (2014). The effect of economic knowledge in Islamic civilisation on accounting evolution *International Journal of Arts and Commerce*, 3(7), 103-116.
- Elteгани, A. A. (1994). Accounting postulates and principles from an Islamic perspective. *Review of Islamic Economics*, 3(2), 1-18.
- Fry, R. E. (1995). Accountability in organisational life: problems or opportunity for nonprofits? *Non-profit Management and Leadership*, 6(2), 181-195.
- Gadamer, H. G. (1975). *Truth and Method (Translated from German; translation edited by Barden G. and Cumming J.)*. London: Sheed and Ward.

- Gambling, T. E., & Karim, R. A. (1986). Islam and 'social accounting'. *Journal of Business Finance and Accounting*, 13(1), 39-50.
- Gambling, T. E., & Karim, R. A. (1991). *Business and Accounting Ethics in Islam*. London Mansell.
- Gioia, D. A., & Chittipeddi, K. (1991). Sensemaking and Sensegiving in Strategic Change Initiation *Strategic Management Journal*, 12(6), 433-448.
- Gioia, D. A., Corley, K. G., & Hamilton, A. L. (2012). Seeking qualitative rigor in inductive research: Notes on Gioia Methodology *Organisational Research Methods*, 16(1), 15-31.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Holmes, S., & Tarca, A. (2014). *Accounting Theory* (6th ed.). Sydney: John Wiley and Sons Australia Ltd.
- Gray, R. (1983). Accountability, financial reporting and non-profit organisation. *The British Accounting Review*, 15(1), 3-23.
- Hairul Suhaimi, N., & Hisham, Y. (2011). Accountability in the sacred context: The case management, accounting and reporting of the Malaysian cash awqaf institution. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 2(2), 87-113. doi: 10.1108/17590811111170520
- Haniffa, R. (2002). Social responsibility disclosure: an Islamic perspective. *Indonesian Management and Accounting Journal*, 1(2).
- Haniffa, R., & Hudaib, M. (2007). Exploring the ethical identity of Islamic banks via communication in annual reports. *Journal of Business Ethics*, 76, 97-116. doi: 10.1007/s10551-006-9272-5
- Haniffa, R., & Hudaib, M. (2010). The two Ws of Islamic accounting research. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 1(1), 5-9. doi: 10.1108/17590811011033370
- Haniffa, R., Hudaib, M., & Mirza, M. (2004). Accounting policy choice within the Shariah Islamiah framework (pp. 1-27).
- Harahap, S. S. (2003). The disclosure of Islamic values - annual report: The analysis of Bank Muamalat Indonesia's annual report *Managerial Finance*, 29(7).
- Harahap, S. S. (2006). Social accounting in Islamic political economy *Humanomics*, 22(1), 34-46. doi: 10.1108/082886606110647783
- Hasan, B., & Siti Nabihah, A. K. (2010). Towards good accountability: the role of accounting in Islamic religious organisations *World Academy of Science, Engineering and Technology*, 42, 1366-1372.
- Imam al-Ghazali. (1963). Al-Ghazali's Tahafut al-Filasafah In S. A. Kamal (Ed.), *Translated into English* Pakistan Philosophical Congress.
- Kamla, R. (2009). Critical insights into Islamic accounting *Critical Perspectives on Accounting*, 20, 921-932. doi: 10.1016/j.cpa.2009.01.002
- Kamla, R., Gallhofer, S., & Haslam, J. (2006). Islam, nature and accounting: Islamic principles and the notion of accounting for environment. *Accounting Forum*, 30, 245-265.
- Kamla, R., & Rammal, H. G. (2013). Social reporting by Islamic banks: does social justice matter? *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(6), 911-945. doi: 10.1108/AAAJ-03-2013-1268
- Karim, R. A. A. (1999). *Accounting and auditing standards for Islamic financial institutions*. Paper presented at the Second Harvard University Forum on Islamic Finance: Islamic Finance into the 21st Century, Cambridge, Massachusetts
- King, N., & Horrocks, C. (2010). *Interviews in Qualitative Research* London, UK: Sage.
- Lehman, G. (2006). Perspectives on Charles Taylor's reconciled society: community, difference and nature. *Philosophy and Social Criticism*, 32, 347-376.
- Lehman, G. (2010a). Interpretive accounting research. *Accounting Forum*, 34, 231-235.
- Lehman, G. (2010b). Interpretivism, postmodernism and nature: ecological conversations. *Philosophy and Social Criticism*, June 14, 2010.
- Lehman, G. (2010c). Perspectives on accounting, commonalities and the public spheres. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(724-738). doi: 10.1016/j.cpa.2010.04.003
- Lehman, G. (2013). Moral will, accounting and the phronemos *Critical Perspectives on Accounting*, 2 July 2013 (<http://dx.doi.org/10.1016/j.cpa.2013.10.004>), 1-7.
- Lewis, M. K. (2001). Islam and accounting *Accounting Forum*, 25(2), 103-127.
- Lewis, M. K. (2006, April 10-12). *Accountability and Islam*. Paper presented at the Fourth International Conference on Accounting and Finance in Transitions, Adelaide.
- Llewelyn, S. (1993). Working in the Hermeneutic circles in management accounting research: some implications and applications. *Management Accounting Research* 4, 231-249.
- Maali, B., Casson, P., & Napier, C. (2006). Social reporting by Islamic banks. *ABACUS*, 42(2), 266-289. doi: 10.1111/j.1468-4497.2006.00200.x
- Malaysian Accounting Standards Board. (2011a). Accounting for Islamic Financial Transactions and Entities In AOSSG Working Group on Islamic Finance (Ed.), *December 2011*.

- Malaysian Accounting Standards Board. (2011b). The Conceptual Framework of Financial Reporting Kuala Lumpur Malaysian Accounting Standards Board.
- Malaysian Accounting Standards Board. (2015). Preface to MASB Approved Accounting Standards. Kuala Lumpur: Malaysian Accounting Standards Board.
- Marshall, C., & Rossman, G. B. (2016). *Designing Qualitative Research* (6 ed.). London, UK: Sage.
- Mirza, M., & Baydoun, N. (1999a). Accounting policy in an interest-free environment Queensland University of Technology Queensland University of Technology
- Mirza, M., & Baydoun, N. (1999b). Do Islamic societies need their own accounting and reporting standards? *Journal of Academy of Business Administration*, 4(2), 39-45.
- Mohd Rizal, M., Rusnah, M., & Kamaruzaman, N. (2006). Corporate social responsibility disclosure: A tawhidic approach *Jurnal Syariah*, 14(1), 1265-1142.
- Mohd Shukri Hanapi. (2002). *Prinsip dan Masyarakat Islam*. Projek Pengurusan Pembangunan Islam (IDMP): Projek Pengurusan Pembangunan Islam, USM.
- Mohd Shukri Hanapi. (2014). *Tasawur Islam dan Pembangunan*. Kuala Lumpur: Dewan Bahasa dan Pustaka.
- Morgan, G. (1988). Accounting as reality construction: towards a new epistemology for accounting practice. *Accounting, Organizations and Society*, 477-485.
- Muhammad, A. (2009). Muslim epistemology: An analytical appraisal of Islamisation of knowledge. Pakistan: Safa Educational Reforms Trust Pakistan.
- Muhammad Syukri Salleh. (2003). *Tujuh Prinsip Pembangunan Berteraskan Islam* (Vol. Kuala Lumpur): Zebra Edition Sdn Bhd.
- Muhammad Syukri Salleh. (2010). Kaedah Penyelidikan Berteraskan Islam: Keperluan, Kedudukan dan Hala Tuju (Vol. 2010, pp. 133-164). Centre of Islamic Development Management Studies (ISDEV), USM: Centre of Islamic Development Management Studies (ISDEV).
- Naail Mohammed Kamil. (2011). Ontology and epistemology in management research: An Islamic perspective. *Postmodern Openings*, 7, 67-74.
- Najwa, M. (2012). Self-accountability: the link between self-accountability and accountability in Islam. *International Journal of Humanities and Social Science*, 2(5), 240-245.
- Namaghi, D. M., Azarberahman, A., & Azarberahman, J. (2012). Theoretical bases of islamic accounting and challenges ahead. *International Journal of Commerce, Business and Management (IJCBM)*, 1(3), 136-139.
- Napier, C. (2007). *Other cultures, other accountings? Islamic accounting from past to present* Paper presented at the 5th Accounting History International Conference Banff, Canada.
- Nawal, K., Zuraidah Mohd Sanusi, Tatik, M., & Sigit, H. (2013). Assessing the current practice of auditing in Islamic financial institutions in Malaysia and Indonesia. *International Journal of Trade, Economics and Finance* 4(6), 414-418. doi: 10.7763/IJTEF.2013.V4.328
- Neu, D. (1992). The social construction of positive choices. *Accounting, Organisation and Society* 17(3/4), 223-237.
- Neu, D., Warsame, H., & Pedwell, K. (1998). Managing public impressions: environmental disclosures in annual reports. *Accounting, Organisations and Society*, 23(3), 265-282.
- Nora'inan Bahari. (2014). Fatwa muamalat di Malaysia: Satu kajian literatur. *E-Jurnal Penyelidikan Dan Inovasi*, 1(II), 34-55.
- Omar Abdullah, Z. (2000). Were Islamic records precursors to accounting books based on the Italian method? *Accounting Historians Journal*, 27(1), 73-90.
- Patton, M. Q. (2015). *Qualitative Research and Evaluation Methods* (4 ed.). London, UK: Sage.
- Rafik Issa, B. (1996). Islamic Business Ethics (Vol. 1 November 1996): International Institute of Islamic Thought.
- Rawls, J. (1971). *A Theory of Justice*: Harvard University Press.
- Rawls, J. (1999). *The Law of the Peoples: The Idea of Public Reason Revisited* Cambridge Harvard Business Press.
- Riham Ragab, R. (2008). Back to basics: an islamic perspective on business and work ethics. *Social Responsibility Journal*, 4(1/2), 246-254. doi: 10.1108/17471110810856992
- Rochiana Ayu, Y., & Norakma, A. M. (2011). The contribution of islamic ethics towards ethical accounting practices. *Issues in Social and Environmental Accounting*, 5(1/2), 124-137.
- Roy, S. (2014). The transformation of Islamist NGOs in Palestine. Retrieved 30 January 2016 <http://www.merip.org/mer/mer214/transformation-islamist-ngos-palestine>
- Satkunasingam, E., & Shanmugam, B. (2004). Disclosure and governance of Islamic banks: a case study of Malaysia. *Journal of International Banking Regulation*, 6(1), 69-79.
- Schleiermarher, F. (2002). *Lectures on Philosophy Ethics* (Edited by Louden, R.; Translated by Huish L.A.). Cambridge: Cambridge University Press.
- Shahul Hameed. (2001, 10 - 12 October). *Islamic accounting - accounting for the new millenium?* Paper presented at the Asia Pacific Conference 1, Kota Bahru, Kelantan, Malaysia.

- Sikka, P., & Wilmott, H. (2005). The withering of tolerance and communication in interdisciplinary accounting studies. *Accounting, Auditing and Accountability Journal* 18(1), 136-146.
- Smith, M. J. (2003). *Social Science in Question*. London, UK: Sage.
- Syed Muhammad Naquib Al-Attas. (1993). *Islam and Secularism*. Kuala Lumpur International Institute of Islamic Thought and Civilisation (ISTAC).
- Syed Muhammad Naquib Al-Attas. (1995). *Prolegomena to the Metaphysics of Islam: An Exposition of the Fundamental Elements of the Worldview of Islam*. Kuala Lumpur: International Institute of Islamic Thought and Civilisation (ISTAC).
- Syed Othman Alhabshi, & Aidit Ghazali. (1994). *Islamic values and management* Kuala Lumpur: Institute of Islamic Understanding Malaysia (IKIM).
- Taheri, M. R. (2003). The basic principles of Islamic economy and their effects on accounting standards-setting Retrieved 5 January 2016, from Accountancy [www.accountancy.com.pl/articles.asp?id=100](http://www.accountancy.com.pl/articles.asp?id=100)
- Taylor, C. (1989). *Sources of the Self*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Taylor, C. (1999). *The Ethics of Authenticity* London: Harvard University Press.
- Uddin, M. H., Ullah, M. H., & Hossain, M. (2013). An overview of the basics of Islamic audit. *Journal of Business and Management*, 5(28), 9-17.
- Unerman, J., & Bennet, M. (2004). Increased stakeholders dialogue and the internet: towards greater corporate accountability or reinforcing capitalist hegemony. *Accounting, Organizations and Society*, 29(7), 685-707.
- Velayutham, S. (2014). "Conventional" accounting vs "Islamic" accounting: the debate revisited. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 5(2), 126-141.
- Vinnicombe, T., & Park, D. (2007). The implications of Islamic jurisprudence for the international harmonisation of accounting standards. *Financial Reporting, Regulations and Governance*, 6(1), 1-23.
- Zakaria, B., & Muhammad Yasir, Y. (2014). Corporate social responsibility in Islamic banking institutions in Aceh: An analysis of criteria and perception *Journal of Education and Social Research*, 4(2), 390-408.
- Zurina Shafii, & Nurazalia Zakaria. (2013). Adoption of international financial reporting standards and international accounting standards in Islamic financial institutions from the practitioners' viewpoint. *Middle East Journal of Scientific Research* 13 (Research in Contemporary Islamic Finance and Wealth Management, 13, 42-49.