

**PEMIKIRAN ABU YUSUF TENTANG PERPAJAKAN DALAM  
KEUANGAN PUBLIK DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh**

**Maulana Alfiansyah**

**NIM: 08020420058**



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI EKONOMI SYARIAH**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGRI SUNAN AMPEL SURABAYA**

**2024**

# LEMBAR PERNYATAAN

## PERNYATAAN

Saya Maulana Alfiansyah, 08020420058, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Didalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan kesalahan dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 10 Juni 2024



Maulana Alfiansyah  
NIM. 08020420058

# LEMBAR PERSETUJUAN

Surabaya, 28 Mei 2024

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dr. Sirajul Arifin', written in a cursive style.

Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I

# LEMBAR PENGESAHAN

## LEMBAR PENGESAHAN

### PEMIKIRAN ABU YUSUF TENTANG PERPAJAKAN DALAM EKONOMI PUBLIK DI INDONESIA

Oleh:

Maulana Alfiansyah



NIM: 08020420058

Telah dipertahankan di depan dewan penguji pada tanggal 11 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

#### Susunan Dewan Penguji

1. Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I  
NIP. 197005142000031001  
(Penguji 1)
2. Dr. Lilik Rahmawati, S.Si., M.E.I  
NIP. 198106062009012008  
(Penguji 2)
3. Ahmadun Najah, M.H.I  
NIP. 197709152005011004  
(Penguji 3)
4. Mochammad Andre Agustianto, Lc., M.H  
NIP. 199008112019031007  
(Penguji 4)

#### Tanda Tangan:

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....



Surabaya, 11 Juni 2024

Dekan

Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I  
NIP. 197005142000031001

## ABSTRAK

Maulana Alfiansyah, Pemikiran Abu Yusuf Tentang Perpajakan Dalam Keuangan Publik Di Indonesia. (Dibimbing oleh Dr. Sirajul Arifin).

Pemikiran ekonomi yang Abu Yusuf kembangkan adalah tentang negara dengan kegiatan ekonomi seperti perpajakan dalam keuangan publik. Pajak merupakan salah satu keuangan publik yang paling berpengaruh dalam memenuhi pendapatan suatu negara. Maka perlu adanya pedoman dalam menggunakan sistem administrasi pajak. Tujuan penelitian ini ialah mengetahui sistem perpajakan yang berlaku di Indonesia apakah relevan dengan sistem perpajakan yang dikembangkan Abu Yusuf.

Dengan melihat latar belakang masalah yang telah dijelaskan diatas dan juga mengamati identifikasi masalah dan batasan masalah terkait pembahasan kali ini telah ditentukan beberapa rumusan masalah, diantaranya; 1) Bagaimana pemikiran Abu Yusuf pada kitab Al Kharaj tentang perpajakan dalam keuangan publik Islam; 2) Bagaimana relevansi dari pemikiran Abu Yusuf tersebut dengan perpajakan dalam keuangan publik di Indonesia.

Jenis penelitian yang digunakan oleh peneliti adalah studi kepustakaan atau library research karena elemen-elemen yang ada dalam penelitian ini didapatkan dan diperoleh dari perpustakaan. Penelitian kali ini bersifat deskriptif karena membutuhkan karya-karya ilmiah dari penulis buku, skripsi, thesis, maupun disertasi terdahulu sebagai referensi utama yang berkaitan dengan judul dan rumusan masalah dari peneliti.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa; 1) dalam penetapan tarif pajak Abu Yusuf lebih memilih untuk menggunakan sistem *muqasamah* (proporsional tax) karena penggunaan sistem ini lebih transparan, dan dalam hal administrasi pajak Abu Yusuf menolak untuk menggunakan sistem *taqbil*, 2) pemikiran Abu Yusuf yang memiliki relevansi dengan sistem perpajakan di Indonesia adalah *ushr* atau di Indonesia dikenal sebagai bea cukai dengan landasan hukum UU No. 10 Tahun 1995 yang kemudian mengalami revisi menjadi UU No. 17 Tahun 2006.

Pemikiran ekonomi beliau memiliki relevansi dengan kebijakan ekonomi yang diterapkan di Indonesia, diantaranya pemikiran ekonomi Abu Yusuf tentang perpajakan (*al-kharaj*) yang pada perkembangan saat ini masih relevan diterapkan pada sistem ekonomi kontemporer di Indonesia. Konsep *al-kharaj* dari Abu Yusuf tidak semuanya sama dan dapat di adopsi pada masa kini, persamaanya terletak pada penetapan tarif pajak secara persentase berdasarkan produktifitas tanah serta peruntukan pajak baik konsep *al-kharaj* maupun perpajakan di Indonesia, didasarkan pada kemaslahatan ummat dan digunakan untuk kepentingan umum bagi negara dan masyarakat. Adapun beberapa perbedaannya ialah penetapan *kharaj* yang hanya dibebankan kepada tanah pertanian saja, berbeda dengan pajak tanah di Indonesia yang diberlakukan pada semua jenis tanah.

Kata Kunci: Relevansi pemikiran Abu Yusuf, Perpajakan.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	I
LEMBAR PERSETUJUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LEMBAR PENGESAHAN .....	IV
LEMBAR PERNYATAAN.....	IV
ABSTRAK.....	VI
KATA PENGANTAR .....	VII
DAFTAR ISI.....	IX
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah .....	10
D. Rumusan Masalah.....	10
E. Tujuan Penelitian .....	11
F. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II.....	12
LANDASAN TEORI.....	12
A. Pajak.....	12
1. Pengertian Pajak Dalam Konvensional .....	12
2. Asas Pemungutan Pajak .....	13
3. Pengertian Pajak Dalam Syariah.....	14
4. Ciri-Ciri Pajak .....	15
5. Teori Pemungutan Pajak .....	18
6. Jenis-Jenis Pajak.....	20
7. Fungsi Pajak bagi Negara dan Masyarakat .....	22
B. Keuangan Publik.....	23
1. Pengertian Keuangan Publik .....	23
2. Prinsip Dasar Keuangan Publik.....	26
3. Peran Keuangan Publik .....	27
4. Mekanisme Pengelolaan Keuangan Publik .....	28
5. Fungsi Keuangan Publik .....	29
C. Keuangan Publik Syariah.....	30

1. Pengertian Keuangan Publik Islam .....	30
2. Perkembangan Keuangan Publik Islam.....	32
D. Penelitian Terdahulu .....	39
BAB III .....	44
METODE PENELITIAN.....	44
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Data Dan Sumber Data .....	44
C. Teknik Pengumpulan Data.....	44
D. Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV .....	46
PEMBAHASAN.....	46
A. Pemikiran Abu Yusuf Tentang Perpajakan Dalam Keuangan Publik .....	46
1. Klasifikasi Pendapatan Negara Islam.....	46
2. Kebijakan Strategis Abu Yusuf.....	52
3. Penentuan Tarif Pajak Menurut Abu Yusuf.....	54
4. Adminisrasi Perpajakan.....	55
B. Relevansi Pemikiran Abu Yusuf.....	56
BAB V .....	66
PENUTUP.....	66
A. Kesimpulan .....	66
B. Saran .....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR PUSTAKA

Abdul Karim, “Sejarah Pemikiran Dan Peradaban Islam”, Bagaskara, Yogyakarta 2012.

Abu Yusuf, Kitab Al Kharaj Dalam Sabahuddin Azmi Edisi Terjemahan (Bandung: Nuansa, 2005).

Ageng Prabandaru, “Mengenal Apa itu Pajak: Ciri-ciri, Jenis, dan Fungsi Pajak”, Mekari Klik Pajak, <https://klikpajak.id/blog/mengenal-materi-perpajakan-ciri-ciri-jenis-dan-fungsi-pajak/>, diakses pada 14 Mei 2024.

Alexander Thian, Hukum Pajak, (Yogyakarta: ANDI: 2021).

Andi Soemitra, “Bank Dan Lembaga Keuangan Syariah”, Prenada Media Group, Jakarta 2015.

Aras Solong, “Manajemen Perkembangan Sumber Daya Manusia Menunjang Kinerja Aparatur Berkualitas”, CV. Budi Utama, Yogyakarta 2020.

Ciptia Khoirulina, “Pengelolaan Keuangan Publik Islam Pada Masa Khalifah Umar Bin Abdul Aziz”, IAI Ngawi, INVESTAMA, Vol.4 No.1, September 2020.

Euis Amalia, Sejarah Pemikiran Ekonomi Islam, (Jakarta: Pusaka Asatruss, 2005).

Evendi Sugianto, Sumber Pendapatan Negara Menurut Cendekiawan Muslim Imam Al Mawardi, (2020).

Fahrur Ulum, “Sejarah Pemikiran Ekonomi Islam (Analisis Pemikiran Tokoh Dari Masa Rasulullah SAW Hingga Masa Kontemporer)”, Government of Indonesia (GoI), Islamic Development Bank (IDB), UIN Sunan Ampel (UINSA), Surabaya, 2013.

George. R Terry, “Dasar-Dasar Manajemen”, Bumi Aksara, Jakarta 2011.

Gus Fahmi, Pajak Menurut Syariah (Jakarta: Rajawali Press, 2011).

Hardianto, Siti, Mahsyar, “Muhammadiyah: Konsep Wajah Islam Indonesia”, STAIN Parepare, 2019, Vol. 1 No. 916.

Indra Bastian, “Manajemen Kuangan Publik”, ANDI, Yogyakarta 2020.

Irwansyah Lubis, Menggali Potensi Pajak Perusahaan Dan Bisnis Dengan Pelaksanaan Hukum (Jakarta: Kompas Gramedia, 2010).

Kementerian Keuangan Direktorat Jendral Bea dan Cukai, “Perekonomian Terus Pulih, Kinerja APBN Kian Meningkat”, <https://www.beacukai.go.id/berita/perekonomian-terus-pulih-kinerja-apbn-kian-meningkat.html>, April 2022.



Lailatul Qadariah, Sejarah Pemikiran Ekonomi Islam, (Jakarta: Duta Media Publishing, 2018).

Manahan, “Manajemen Keuangan: Konseptual, Problem Dan Studi Kasus”, Ghalia Indonesia, Jakarta 2005.

Miftahul Huda, “Prinsip-Prinsip Keuangan Publik Islam”, Universitas Darussalam Gontor, Al Intaj, Vol.4 No.1, Maret 2018.

Muhammad, “Manajemen Keuangan Syariah Analisis Fiqh Dan Keuangan”, UPP STIM YKPN, Yogyakarta 2018.

Muhammad Hidayat, Pengantar Ekonomi Syariah, (Jakarta: Zikrul Hakim, 2010).

Muhammad Syamsudin, “Pemikiran Abu Yusuf Soal Ekonomi Negara Dalam Kitab Al Kharaj”, <https://www.nu.or.id/pustaka/pemikiran-abu-yusuf-soal-ekonomi-negara-dalam-kitab-al-kharaj-8ANzQ>, Januari 2019.

Munrokhim, “Ekonomi Islam”, PT Raja Grafindo Persada, Jakarta 2008.

Nurmadhani, “Dasar-Dasar Manajemen: Teori Tujuan Dan Fungsi”, Yayasan Kita Menulis, Jakarta 2020.

Nurul Huda, “Keuangan Publik Islam Pendekatan Al-Kharak Imama Abu Yusuf”.

Pasal 1 angka 1 Undang-Undang No.17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

Pusat Pengelolaan Risiko Fiskal, “Kajian Menjaga APBN Agar Tetap Sustain”, Jakarta 2013.

Rahmani Timorita Yulianti, “Pemikiran Ekonomi Islam Abu Yusuf”, Universitas Islam (UII) Yogyakarta 2013.

Redaksi Muhammadiyah, “Hukum Bekerja Sebagai PNS di Bea Cukai dan Pajak”, <https://muhammadiyah.or.id/2021/02/hukum-bekerja-sebagai-pns-di-bea-cukai-dan-pajak/>, Februari 2021.

Ririn Noviyanti, “Pengelolaan Keuangan Publik Islam Perspektif Historis”, IQTISHODIA: Jurnal Ekonomi Syariah, No. 1 Vol. 1, 2016.

Rizal Mahmuddin, “Prinsip Dasar Pemikiran Abu Yusuf Terkait Penerimaan Negara”, <https://Akurat.co>, 2019.

Safri Nurmantu, Pengantar Perpajakan, (Jakarta: Granit, 2003).

Salusi, “Pengambilan Keputusan Strategik Untuk Organisasi Publik Dan Organisasi Non Profit”, PT. Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta 1996.

Saprida, Sejarah Pemikiran Ekonomi Islam, (Jakarta: Kencana, 2021), hal 103.

Suharyono, “Kebijakan Keuangan Publik Masa Rosulallah”, Jurnal Aghniya, Vol. 2, Bengkulu 2019.

Sukarna, “Dasar-Dasar Manajemen”, CV. Mandar Maju, Bandung 2011.

Syamsuri, Ika, “Upaya Pencapaian Kesejahteraan Masyarakat Melalui Pengelolaan Pajak: Relevansi Konsep Al Kharaj Abu Yusuf Di Indonesia”, An Nisbah, 2018, Vol. 1 No. 5.

Ugi Suhartono, “Keuangan Publik Islam Reinterpretasi Zakat Dan Pajak”, Pusat Studi Zakat Islamic Bussiness School STIS, Yogyakarta 2004.

UU No. 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.

Walid Khalid, “Al-Madkhol Ilal Maaliyatul Aamah Fii Islam”, Yordania Daar An Nafs, Oman 2005.

Yayat, “Dasar-Dasar Manajemen”, Grasindo, Jakarta.

Yuana, “Kisah Sukses Pengelolaan Keuangan Publik Islam: Perspektif Historis”, At-Tauzi: Islamic Economic Journal, No. 17 Vol. 2, 2017.

Yulies Tiena Masriari, Pengantar Hukum Indonesia (Jakarta: Sinar Grafika, 2008).



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## LAMPIRAN

### BIODATA MAHASISWA

NIM : 08020420058

Nama : Maulana Alfiansyah

Jenis Kelamin : Laki-laki

NIK : 3578130106010001

NISN : 0013237516

Kewarganegaraan : Indonesia

Tempat Lahir : Jombang

Tanggal Lahir : 01 Juni 2001

Agama : Islam

Jalan : Jimbaran Kulon

RT : 58

RW : 9

Dusun : Perum. Taman Anggun Sejahtera 3, Blok. H4, No. 9

Desa : Grabagan

Kecamatan : Tulangan

Kode Pos : 61273



UIN SUNAN AMPEL  
SURABAYA