

VALUASI EKONOMI ASET BADAN LAYANAN UMUM
PENDEKATAN *SHARIA ASSET VALUATION*
(Studi Multisitus Pada PTKIN Badan Layanan Umum)

DISERTASI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat
Memperoleh Gelar Doktor dalam Program Studi Ekonomi Syariah



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

Oleh:
RIJALUL FAQIH
NIM. 01040221010

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA

2024

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Rijalul Faqih
NIM : 01040221010
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis Islam/Ekonomi Syariah
Judul Disertasi : VALUASI EKONOMI ASET BADAN LAYANAN UMUM
PENDEKATAN *SHARIA ASSET VALUATION* (Studi
Multisitus Pada PTKIN Badan Layanan Umum)

Dengan sungguh-sungguh menyatakan bahwa disertasi ini secara keseluruhan adalah hasil penelitian atau karya sendiri, kecuali pada bagian yang dirujuk sumbernya.

Surabaya, 17 September 2024

Saya yang menyatakan,



Rijalul Faqih
NIM. 01040221010

PERSETUJUAN PROMOTOR

Disertasi berjudul “VALUASI EKONOMI ASET BADAN LAYANAN UMUM PENDEKATAN *SHARIA ASSET VALUATION* (Studi Multisitus Pada PTKIN Badan Layanan Umum)” yang ditulis oleh Rijalul Faqih NIM. 01040221010 ini telah diperiksa dan disetujui pada tanggal 12 Oktober 2024.

Surabaya, 12 Oktober 2024

Promotor I,



Prof. Dr. H. Nur Syam, M.Si
NIP. 195808071986031002

Promotor II

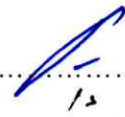
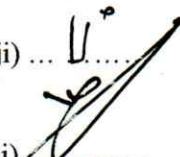
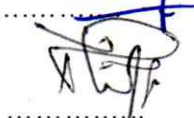


Dr. H. Hammis Syafaq M.Fil.I
NIP. 197510162002121001

PENGESAHAN TIM PENGUJI UJIAN TERBUKA

Disertasi berjudul “VALUASI EKONOMI ASET BADAN LAYANAN UMUM PENDEKATAN *SHARIA ASSET VALUATION* (Studi Multisitus Pada PTKIN Badan Layanan Umum)” yang ditulis oleh Rijalul Faqih NIM. 01040221010 “ini telah dipertahankan didepan sidang Tim Penguji Terbuka Disertasi pada hari Senin, tanggal 23 Desember 2024.

Tim Penguji:

- | | | |
|---|----------------------------|---|
| 1. Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001 | (Ketua/Penguji) |  |
| 2. <u>Dr. Siti Musfiqoh, M.E.I.</u>
NIP. 197608132006042002 | (Sekretaris/Penguji) |  |
| 3. <u>Prof. Dr. H. Nur Syam, M.Si</u>
NIP. 195808071986031002 | (Promotor/Penguji) |  |
| 4. Dr. H. Hamis Syafaq, M.Fil.I
NIP. 197510162002121001 | (Promotor/Penguji) |  |
| 5. Prof. Dr. Nasikh, S.E., M.P., M.Pd
NIP. 197210272003121002 | (Penguji Utama) |  |
| 6. <u>Dr. Iskandar Ritonga, M.Ag</u>
NIP. 196506151991021001 | (Penguji) |  |
| 7. <u>Dr. Imam Buchori, SE., M.Si</u>
NIP. 196809262000031001 | (Penguji) |  |

Surabaya, 23 Desember 2024

Dekan,



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

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : RIJALUL FAQIH
NIM : 01040221010
Fakultas/Jurusan : FEBI / EKONOMI SYARIAH
E-mail address : rijal0164@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☐ Sekripsi ☐ Tesis ☒ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

VALUASI ASET BADAN LAYANAN UMUM PENDEKATAN
SHARIA ASSET VALUATION (Studi Multisitus Pada
PTKIN Badan Layanan Umum)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Juli 2026

Penulis



(RIJALUL FAQIH)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Rijalul Faqih, 2024, *Valuasi Ekonomi Aset Badan Layanan Umum Pendekatan Sharia Asset Valuation* (Studi Multisitus Pada PTKIN Badan Layanan Umum)

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi valuasi ekonomi aset Badan Layanan Umum (BLU) pada Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri Satuan Kerja Badan Layanan Umum (PTKIN-BLU) dengan pendekatan *Sharia Asset Valuation*. Fokus kajian ini adalah menganalisis standar, pemahaman, implementasi, dan optimalisasi pengelolaan aset berbasis prinsip syariah. Studi dilakukan secara multisitus di UIN Walisongo Semarang, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, dan UIN Sunan Ampel Surabaya, dengan mempertimbangkan variasi dalam pengelolaan aset *tangible* dan *intangible* serta peran strategisnya dalam pengembangan pendidikan Islam.

Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan analisis deskriptif, penelitian ini juga menggunakan konsep integrasi ilmu. Data dikumpulkan melalui studi dokumen, observasi lapangan, dan wawancara mendalam. Temuan menunjukkan bahwa ketiga PTKIN-BLU belum memiliki standar valuasi ekonomi aset yang mengacu pada prinsip syariah secara terintegrasi. Implementasi pengelolaan aset *intangible* seperti *brand image*, kompetensi SDM, dan akreditasi masih belum maksimal dalam menunjang pendapatan non-akademik. Selain itu, pendekatan valuasi aset saat ini belum sepenuhnya memanfaatkan nilai-nilai *maqasid as-shari'ah*, termasuk keadilan, transparansi, dan manfaat sosial-ekonomi.

Penelitian ini merekomendasikan penerapan *Islamic Overlapping Generations Model* (MA Choudhury) sebagai metode valuasi aset dinamis yang mempertimbangkan dimensi interaktif, integratif, dan evolusioner. Kebijakan regulasi yang mendukung, pelatihan pengelola BLU, dan peningkatan kesadaran tentang prinsip syariah diusulkan untuk optimalisasi pemberdayaan aset BLU. Hasil penelitian diharapkan memberikan kontribusi teoritis dan praktis dalam manajemen aset berbasis syariah, sehingga dapat meningkatkan efisiensi, efektivitas, dan keberlanjutan pengelolaan aset pada PTKIN-BLU.

Kata kunci: Valuasi Ekonomi Aset, BLU, PTKIN, *Sharia Asset Valuation*, *Islamic Overlapping Generations Model* (IOGM)

ABSTRACT

Rijalul Faqih, 2024, Economic Valuation of Public Service Agency Assets Approach Sharia Asset Valuation

This study aims to explore the economic valuation of Public Service Agency (BLU) assets at State Islamic Religious Colleges of Public Service Agency Work Units (PTKIN-BLU) using the Sharia Asset Valuation approach. The focus of this study is to analyze the standards, understanding, implementation, and optimization of asset management based on sharia principles. The study was conducted multisite at UIN Walisongo Semarang, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, and UIN Sunan Ampel Surabaya, considering variations in the management of tangible and intangible assets and their strategic role in the development of Islamic education. The research method uses a qualitative approach with phenomenological analysis. Data were collected through in-depth interviews, observations, and document studies. The findings show that the three PTKIN-BLU do not yet have an integrated economic valuation standard for assets that refers to sharia principles. The implementation of intangible asset management such as brand image, HR competency, and accreditation is still not optimal in supporting non-academic income. In addition, the current asset valuation approach has not fully utilized the values of maqasid as-shari'ah, including justice, transparency, and socio-economic benefits.

This study recommends the application of the Islamic Overlapping Generations Model (MA Choudhury) as a dynamic asset valuation method that considers interactive, integrative, and evolutionary dimensions. Supportive regulatory policies, BLU management training, and increased awareness of sharia principles are proposed to optimize BLU asset empowerment. The results of the study are expected to provide theoretical and practical contributions in sharia-based asset management, so as to improve the efficiency, effectiveness, and sustainability of asset management at PTKIN-BLU.

Keywords: Economic Valuation of Assets, BLU, PTKIN, Sharia Asset Valuation, Islamic Overlapping Generations Model (IOGM).

مستخلص البحث

رجال الفقيه، ٢٠٢٤، تقييم الأصول الاقتصادية للهيئات العامة للخدمات باستخدام منهج تقييم الأصول الشرعية (دراسة متعددة المواقع في الهيئات العامة للخدمات التابعة للمؤسسات التعليمية الإسلامية الحكومية (PTKIN)

يهدف هذا البحث إلى استكشاف التقييم الاقتصادي لأصول الهيئات العامة للخدمات (BLU) في الجامعات الإسلامية الحكومية التابعة للهيئة العامة (PTKIN-BLU) باستخدام منهج تقييم الأصول الشرعية. يركز هذا البحث على تحليل المعايير، الفهم، التنفيذ، والتحسين في إدارة الأصول استناداً إلى المبادئ الشرعية الإسلامية. وقد تم إجراء البحث في مواقع متعددة: جامعة والي سونغو الإسلامية في سمارانغ، جامعة سونان كاليجاغا في جوكجاكرتا، وجامعة سونان أمبيل في سورابايا، مع أخذ التنوع في إدارة الأصول الملموسة وغير الملموسة في الاعتبار، بالإضافة إلى دورها الاستراتيجي في تطوير التعليم الإسلامي.

يستخدم هذا البحث المنهج الكيفي مع التحليل الوصفي، ويستند إلى مفهوم التكامل العلمي. تم جمع البيانات من خلال دراسة الوثائق، والملاحظات الميدانية، والمقابلات المتعمقة. وقد أظهرت النتائج أن الجامعات الإسلامية الحكومية الثلاثة التابعة للهيئة العامة (PTKIN-BLU) لم تعتمد بعد معايير لتقييم الأصول الاقتصادية التي تتماشى مع المبادئ الشرعية بشكل متكامل. كما أن تطبيق إدارة الأصول غير الملموسة مثل صورة العلامة التجارية، وكفاءة الموارد البشرية، والاعتماد الأكاديمي لم يكن كافياً لدعم الإيرادات غير الأكاديمية. بالإضافة إلى ذلك، فإن منهج التقييم الحالي للأصول لم يستفد بالكامل من قيم مقاصد الشرعية، بما في ذلك العدالة، والشفافية، والمنافع الاجتماعية والاقتصادية.

يوصي هذا البحث بتطبيق نموذج الأجيال المتداخلة الإسلامية (MA Choudhury) كأسلوب لتقييم الأصول الديناميكية الذي يأخذ في اعتباره الأبعاد التفاعلية والتكاملية والتطورية. كما يقترح تعزيز السياسات التنظيمية الداعمة، وتدريب مديري الهيئات العامة للخدمات (BLU)، وزيادة الوعي بالمبادئ الشرعية من أجل تحسين تمكين الأصول في الهيئات العامة. ومن المتوقع أن تسهم نتائج هذا البحث في تقديم إسهامات نظرية وعملية حول إدارة الأصول القائمة على الشريعة الإسلامية، مما يساهم في تحسين كفاءة وفعالية واستدامة إدارة الأصول في الجامعات الإسلامية الحكومية التابعة للهيئة العامة للخدمات (PTKIN-BLU).

الكلمات المفتاحية: تقييم الأصول الاقتصادية، الهيئات العامة للخدمات، الجامعات الإسلامية الحكومية، تقييم الأصول الشرعية، نموذج الأجيال المتداخلة الإسلامية

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
PERSETUJUAN PROMOTOR.....	iii
PENGESAHAN TIM PENGUJI VERIFIKASI DISERTASI.....	iv
PENGESAHAN TIM PENGUJI UJIAN TERTUTUP.....	v
PENGESAHAN TIM PENGUJI UJIAN TERBUKA.....	vi
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	vii
MOTTO.....	viii
ABSTRAK.....	ix
KATA PENGANTAR (UCAPAN TERIMAKASIH).....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi dan Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	12
E. Kegunaan Hasil Penelitian.....	12
F. Kajian Teoritis.....	15
G. Penelitian Terdahulu.....	19
H. Metode Penelitian.....	31
I. Sistematika Pembahasan.....	36
BAB II TINJAUAN LITERATUR.....	38
A. Valuasi Ekonomi.....	38
1. Definisi Valuasi Ekonomi.....	38
2. Tujuan Valuasi Ekonomi.....	39
3. Jenis Valuasi Ekonomi.....	40
4. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Valuasi Ekonomi.....	41
B. Aset Badan Layanan Umum.....	43
1. Definisi Badan Layanan Umum.....	43
2. Fungsi Badan Layanan Umum.....	44
3. Karakteristik Badan Layanan Umum.....	45
4. Prinsip-prinsip Badan Layanan Umum Perguruan Tinggi.....	47
5. Klasifikasi Aset Badan Layanan Umum Perguruan Tinggi.....	48
C. Ruang Lingkup Aset Dalam Ekonomi Syariah.....	48
1. Aset Tetap (<i>Amwa > l Tsabitah</i>).....	52
2. Aset Bergerak (<i>Amwa > l Mutanaqqilah</i>).....	53
3. Perbedaan mendasar antara Aset Tetap dan Aset Bergerak.....	55
4. Kriteria Aset Dalam Ekonomi Syariah.....	55

D. Metode Valuasi Aset Berbasis <i>Sharia Asset Valuation</i>	60
1. Evaluasi Sepanjang Siklus Hidup Aset	61
2. Hubungan Timbal Balik Evaluasi Aset	63
3. Pembelajaran Interaktif Integratif Evolusioner	64
4. Simulasi Variabel Sosial Ekonomi Secara Sistemik	65
5. Pengalaman Diskursif Proses Pembelajaran	65
6. Model Penilaian Generasi Tumpang Tindih.....	66
5. 7. Pengaruh Syura terhadap Model Penilaian.....	66
BAB III TATA KELOLA BADAN LAYANAN UMUM	67
PERGURUAN TINGGI KEAGAMAAN ISLAM NEGERI	67
A. Gambaran UIN Walisongo, UIN Sunan Kalijaga, UIN Sunan Ampel.....	67
1. UIN Walisongo Semarang	67
2. UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.....	78
3. UIN Sunan Ampel Surabaya.....	90
B. Karakteristik Badan Layanan Umum	99
6. Rencana Strategis Bisnis Badan Layanan Umum	101
7. Penganggaran Badan Layanan Umum	103
8. Tarif Layanan Badan Layanan Umum	104
9. Pagu PNPB (Indikatif dan Definitif)	106
5. Rencana Bisnis Dan Anggaran (RBA).....	108
6. Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian/Lembaga.....	109
7. Ambang Batas Anggaran BLU	111
8. Rencana Kinerja Tahunan dan Rencana Kerja Anggaran.....	112
C. Pengelolaan Aset Badan Layanan Umum	113
1. Perencanaan dan penganggaran asset BLU	113
2. Mekanisme Pengelolaan Aset BLU	115
3. Optimalisasi Pemanfaatan Aset.....	116
D. Pelaksanaan, Pelaporan Anggaran dan Kinerja.....	118
1. Sistem Akuntansi BLU	118
2. Mekanisme Pelaksanaan Anggaran.....	119
3. Laporan Keuangan BLU	120
4. Standar Akuntansi Keuangan (SAK)	121
5. Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)	122
6. Laporan Kinerja Badan Layanan Umum.....	123
BAB IV VALUASI EKONOMI ASET BADAN LAYANAN UMUM	
PENDEKATAN <i>SHARIA ASSET VALUATION</i>	127
A. Analisis Terhadap Evaluasi Kinerja Badan Layanan Umum PTKIN	127
1. Aspek Kepatuhan Pengelolaan.....	127
2. Aspek Pengukuran Kinerja	133
3. Aspek Layanan Mutu dan Manfaat	147
4. Analisa Rasio Keuangan BLU Aspek Pengelolaan Aset	149
B. Analisis Implementasi Pola Keuangan Badan Layanan Umum.....	156
1. Tahap Perencanaan dan Penganggaran	156
2. Tahap Pelaksanaan Anggaran	157
3. Tahap Pelaporan	157

4. Tata Kelola	158
C. Analisis Pemberdayaan Aset Berbasis <i>Sharia Asset Valuation</i>	161
1. Evaluasi Sepanjang Siklus Hidup Aset	163
2. Hubungan Timbal Balik Evaluasi Aset	164
3. Pembelajaran Interaktif, Integratif, dan Evolusioner.....	164
4. Simulasi Variabel Sosial Ekonomi Secara Sistemik	166
5. Pengalaman Diskursif Proses Pembelajaran.....	166
6. Model Penilaian Generasi Tumpang Tindih.....	166
7. Pengaruh Syura terhadap Model Penilaian.....	167
D. Hambatan Pengelolaan Anggaran	167
1. Perencanaan dan Penganggaran.....	167
2. Pelaksanaan Anggaran.....	169
3. Pelaporan Anggaran.....	169
BAB V PENUTUP.....	171
A. Kesimpulan.....	171
B. Implikasi	172
C. Saran.....	178
DAFTAR PUSTAKA	182

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

TABEL

Tabel 1. 1 Data Informan sebagai sumber data primer Penelitian	34
Tabel 2. 1. Perbedaan Aset Tetap dan Aset Bergerak.....	55
Tabel 3. 1 Aset Tanah dan Bangunan yang Disewakan.....	73
Tabel 3. 2 Pendapatan Non Akademik UIN Walisongo Tahun 2023	74
Tabel 3. 3 Rasio Keuangan BLU UIN Walisongo Aspek Pengelolaan Aset Tahun 2023.....	77
Tabel 3. 4 Laporan Laba Rugi PPB UIN Sunan Kalijaga Tahun 2022	85
Tabel 3. 5 Laporan Pendapatan PPB UIN Sunan Kalijaga Tahun 2021	86
Tabel 3. 6 Rasio Keuangan BLU UIN Sunan Kalijaga Aspek Pengelolaan Aset Tahun 2023.....	88
Tabel 3. 7 Pendapatan Laba Rugi Pusat Pengembangan Bisnis	95
Tabel 3. 8 Laporan (Pendapatan dan Beban) Operasional	95
Tabel 3. 9 Rasio Keuangan BLU UIN Sunan Ampel Aspek Pengelolaan Aset Tahun 2023	98
Tabel 3. 10 Jumlah Mahasiswa	99
Tabel 3. 11 Fokus dan Sasaran Strategis	101
Tabel 3. 12 Data Penerimaan PNBPN.....	108
Tabel 3. 13 Perbandingan Pagu DIPA PTKIN dengan Realisasi belanja	120
Tabel 3. 14 Hasil Optimalisasi Anggaran PNBPN/Sisa PNBPN TA 2023	120
Tabel 3. 15 Indikator Kinerja Utama.....	124
Tabel 4. 1 DIPA PTKIN (2023).....	127
Tabel 4. 2 Komparasi Biaya Operasional dengan Pendapatan.....	137
Tabel 4. 3 Perbandingan Target dan Realisasi Pendapatan.....	139
Tabel 4. 4 Perbandingan Pagu dan Realisasi	141
Tabel 4. 5 Perbandingan Surplus PNBPN dengan Pagu.....	144
Tabel 4. 6 Sebaran Pagu DIPA 3 PTKIN	145
Tabel 4. 7 Analisis Rasio Perputaran Aset Tetap	150
Tabel 4. 8 Analisis Rasio Perputaran Aset Tetap	150
Tabel 4. 9 Analisis Rasio Perputaran Aset Tetap	151
Tabel 4. 10 Analisis Rasio Imbalan Aset Tetap.....	152
Tabel 4. 11 Analisis Rasio Imbalan Aset Tetap.....	153
Tabel 4. 12 Analisis Rasio Imbalan Aset Tetap.....	153
Tabel 4. 13 Analisis Rasio Optimalisasi Aset Tetap.....	154
Tabel 4. 14 Analisis Rasio Optimalisasi Aset Tetap.....	155
Tabel 4. 15 Analisis Rasio Optimalisasi Aset Tetap.....	156
Tabel 4. 16 Implementasi BLU PTKIN.....	159

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Evaluasi sepanjang siklus hidup aset	62
Gambar 2. 2 Hubungan Timbal Balik	64
Gambar 2. 3 Model Generasi Tumpang TindihGambar	66
Gambar 3. 1 Gedung Planetarium UIN Walisongo	70
Gambar 3. 2 Gedung Ma'had Walisongo	71
Gambar 3. 3 University Hotel UIN Sunan Kalijaga	84
Gambar 3. 4 Multipurpose Building UIN Sunan Kalijaga.....	85
Gambar 3. 5 GreenSa Inn UIN Sunan Ampel	97
Gambar 3. 6 Proses Perencanaan dan Penganggaran.....	104
Gambar 3. 7 Alur Penyusunan RBA	109
Gambar 3. 8 Perbandingan Akun SAK dan SAP.....	123

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Diny Hidayatullah, Imam Bani Mustolik, “*Kognitif Pengelola Badan Layanan Umum dalam Mengelola Kekayaan di Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri*”. Jurnal Pendidikan Ekonomi. Vol.10 No.1, 2020. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 145 /PMK.07 /2020 Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 35/PMK.07/2020 Tentang Pengelolaan Transfer Ke Daerah Dan Dana Desa Tahun Anggaran 2020.
- Afrida Ariyani, “*Kajian Kemandirian Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Bidang Kesehatan Pada Masa Pandemi Covid-19*”. Jurnal Indonesia Sosial Teknologi:2022, P-ISSN: 2723 – 6609.
- Ahmad, F. B. A., Aladwan, M. S., “*The Effect of Fair Value Accounting on Jordanian Investment Properties*”. International Journal of Financial Research, 2005, 6 (4).
- Ahmad Ismai (Wakil Rektor Bidang Administrasi Umum, Perencanaan, dan Keuangan UIN Walisongo Semarang), wawancara pada Kamis, 12 September 2024, di Kampus 3 UIN Walisongo Semarang.
- Ahmed Abdirahman Herzi, *Studi Perbandingan Aset Berbasis Dan Aset Yang Didukung sukuk dari Perspektif Kepatuhan Syariah Masalahah*, Universitas Sains Islam Malaysia, 4th Mei 2016
- Ali Shodiq (Kepala Biro Administrasi Umum, Perencanaan, dan Keuangan UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta), wawancara pada Jumat, 13 September 2024, di Kampus 1 UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
- Astrid Dita Nafilah , “*Valuasi Ekonomi Sumber Daya Perikanan Pantai Wonokerto Kabupaten Pekalongan*”, Jurnal Ilmiah Bidang Keuangan Negara Volume 1 | Nomor 2 | Tahun 2020, 6-11.
- Bernard Hasibuan, “*Valuasi Ekonomi Nilai Gunaan Langsung Dan Tidak Langsung Komoditas Ekonomi*”, Signifikan, Vol. 3 No. 2, 2019, hal. 113-126

- Baban Sobandi, “ *Implementasi Kebijakan Badan Layanan Umum (BLU) Dalam Meningkatkan Kinerja Organisasi di Indonesia* “, Edisi 06 No. 01, Januari- Maret 2019, p. 1-1.
- Budisusilo, Suryantoro, “ *Penilaian Dan Pengelolaan Asset*”. Makalah.Yogyakarta, 2005.
- Budi Waluyo, “ *Analisis Permasalahan Pada Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum*”. Jurnal Infoartha.
- Cindy Melanie, Carmel Meiden, “ *Relevansi Nilai Manajemen Aset Dan Liabilitas Pajak Tangguhan*”, Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis, Vol.8 No.2, Mei 2022
- Choudhury, Masudul Alam. *Islamic Economics and Finance An Epistemological Inquiry*. WA UK: Emerald Group Publishing Limited, 2011
- Deny Ermawan, “ *Analisis Kinerja Keuangan Badan Layanan Umum Daerah RSJ Sambang Lihum Provinsi Kalimantan Selatan,* ”2018.
https://msapunlam.ac.id/download/jurnal_focus/03-Denny-Ermawan-ok.pdf
- Dit. PPK-BLU, “ *Entrepreneurship pada Badan Layanan Umum. Direktorat Pembinaan Pengelolaan Keuangan BLU*”, Direktorat Jenderal Perbendaharaan,2020.
- Dio Koes Brillianto, Rahadi Nugroho, “ *Pengaruh Nilai Aset Tetap Dan Belanja Modal Dalam Alokasi Belanja Pemeliharaan Badan Pendidikan Dan Pelatihan Keuangan*”, Jurnal BPPK Volume 12 Nomor 2 Tahun 2019 Halaman 92-101.
- Dwi Rini Kurnia Fitri.,” *Valuasi Ekonomi Sumber Daya Alam Dan Lingkungan*”, Batusangkar International Conference II, October 2017, hal 14-15.
- Dewi Kania Sugiharti Muhammad Ziaurahman Sechabudin, “ *Tanggunganjawab Rektor Sebagai Kpa Dalam Pengelolaan Keuangan Perguruan Tinggi Negeri Yang Menyelenggarakan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (PTN PK-BLU)*”, Jurnal Hukum dan Peradilan, Volume 2 Nomor 3 November 2023, 427-228.
- Endyka Putra Perdana. “ *Valuasi Ekonomi Manfaat Sumber Daya Alam Dan Lingkungan Wisata Alam Bono*”, Bulletin of

- Monetary Economics, Vol. 25, No. 1, 2022, pp.97-116.
<https://doi.org/10.21098/bemp.v25i1.1619>.
- Fian, ibu Eko. (Staf Pusat Pengembangan UIN Walisongo Semarang), wawancara pada Kamis, 12 September 2024, di Kampus 1 UIN Walisongo Semarang.
- Freeman Myrick. A., “*The measurement Of Environmental And Resource Values. Theory and Methods*. Washington, D.C” : Resources for the future. 1993, Hal 165
- Gita Maulida, Supriharyono*), Suryanti, “*Valuasi Ekonomi Pemanfaatan Ekosistem Mangrove Di Jawa Tengah*”, JOURNAL OF MAQUARES, Volume 8, Nomor 3, Tahun 2019, Halaman 133-138.
- Gunawan, B., Hapsari, G. Y., “*Analisis Penilaian Aset Tetap PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk dalam Meminimalkan Beban Pajak Penghasilan dan Upaya Mengontrol Permodalan*”. Jurnal Akuntansi Terapan Indonesia, 2018, 1(2).
- Harvard University, “*Financial report (fiscal rear 2021)*”. In Harvard University, 2021. <https://doi.org/10.1002/j.1556-6978.1971.tb01488.x>.
- Henny Juliani, *Eksistensi Badan Layanan Umum Sebagai Penyelenggara Pelayanan Publik*, Adminitrative Law & Governance Journal Vol. 1 Edisi Khusus, 2018, Hal 47-61.
- Junjian Tang, Xiaoqiang Li, Wenqi Qu, “*Blockchain dan Transformasi Digital Manajemen Aset Universitas*”, urnal Terbuka Sains Terapan, 2024, 14, 85-100, SSN Daring: 2165-3925 ISSN Cetak: 2165-3917
- J W Creswell and J D Creswell, *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (Sage publications, 2017).
- Khairul Mujahidi dkk, “*Konsep Aset Dalam Perspektif Standar Akuntansi Dan Al-Qur’an*”, *Jurnal Aktiva : Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6 (3)
- Kowarski, “*10 universities with the biggest endowments*”. USNews, 2020,
- Laporan Infografis Badan Layanan Umum pada PTKN Kementerian Agama, Sekretariat Jenderal Kementerian Agama RI, Tahun 2021.

- Laporan Keuangan Audited, Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2021, UIN Walisongo, Semarang, 2022
- Laporan Keuangan Audited, Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2022, UIN Walisongo, Semarang, 2023
- Laporan Keuangan Audited, Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2023, UIN Walisongo, Semarang, 2024
- Laporan Keuangan Audited, Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2021, UIN Sunan Kalijaga, Yogyakarta, 2022
- Laporan Keuangan Audited, Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2022, UIN Sunan Kalijaga, Yogyakarta, 2023
- Laporan Keuangan Audited, Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2023, UIN Sunan Kalijaga, Yogyakarta, 2024
- Laporan Pusat Pengembangan Bisnis, Annual Report 2023, UIN Sunan Kalijaga, Yogyakarta, 2023
- Laporan Keuangan Audited, Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2023, UIN Sunan Sunan Ampel, Surabaya, 2024
- Laporan Pusat Pengembangan Bisnis, Annual Report 2023, UIN Sunan Ampel, Surabaya, 2023
- M. Quraish Shihab, Tafsir Al-Misbah, Pesan, Kjesan dan Keserasian Al-Qur'an, (Jakarta: Lentera Hati, 2002), jilid 13
- Maisya Pratiwi1, Dodik Siswantoro1 “*Nilai Wajar dalam Perspektif Islam: Jakarta Kasus Perusahaan Islamic Index (JII)*. Kemajuan dalam Penelitian Ekonomi, Bisnis dan Manajemen (AEBMR), volume 55 Konferensi Akuntansi Internasional ke-6 (IAC 2017)
- Malawi Ngwira dan David Manase, *Manajemen Aset Properti Sektor Publik*, Edisi Pertama., Diterbitkan tahun 2016 oleh John Wiley & Sons, Ltd.
- Miotto, G, Del-Castillo-Feito, C, Blanco-González, A., “*Reputation and legitimacy: Key factors for Higher Education Institutions’ sustained competitive advantage*”. Journal of Business Research, 112 (November 2020), 342–353. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.11.076>.
- Muhamad Ali Irfan (Kepala Biro Administrasi Umum, Perencanaan, dan Keuangan UIN Walisongo Semarang), wawancara pada Kamis, 12 September 2024, di Kampus 3 UIN Walisongo Semarang.

- Muhamad bin Hasan As Syaibani, Kitab al Kasb, (Damaskus: Dār As-Salam, tt),
- Muhammad Munadi, “*Pengelolaan Endowment Fund di Perguruan Tinggi Malaysia: Studi Kasus di Universitas Teknologi Malaysia*”, Jurnal Al-Ulum Vol 17 No 2, 2017, hal 306-331.
- Muhammad, “*Birokrasi, (Kajian Konsep, Teori menuju Good Governance)*”. Lhokseumawe: Unimal Press, 2018.
- Nurlatifah, Suratman dan Hariyati, “*Pola Pengelolaan Good Corporate Governance Badan Layanan Umum*”, Journal of accounting Science, January 2021 | Volume 5 | Issue 1, jas.umsida.ac.id/index.php/jas.
- Nur Syam, “*Integrasi Ilmu Madzhab Indonesia, Studi Interdisipliner, Crossdisipliner, Multidisipliner, dan Transdisipliner*”, (Jakarta: Kencana, 2023).
- Nuryatno, M. Kharisun, Lilik Yulianto, Yoga Nugroho P. (Tim, Perencanaan, dan Keuangan UIN Walisongo Semarang), wawancara pada Rabu, 11 September 2024, di Kampus 3 UIN Walisongo Semarang.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum
- Peraturan Menteri Keuangan RI. No. Nomor 129/Pmk.05/2020 tentang Pedoman Pengelolaan Badan Layanan Umum 2020
- Patricia Armstrong, “*Bloom’s Taxonomy Bloom’s Taxonomy. Center for Teaching*” Center for Teaching, 2009.
- Ridwan Nurdin & Muslina, *Konsep dan Teori Manajemen Aset dalam Islam*, Journal Media Syariah, wahana Kajian Hukum Islam Pranata Sosial Vol. 19, No. 2, 2017
- Robert Bogdan dan Sari Knopp Biklen, “*Qualitative Research for Education: An Introduction to Theory and Methods*”, (Universitas Michigan: Allyn and Bacon 2003
- Sahiron (Wakil Rektor Bidang Administrasi Umum, Perencanaan, dan Keuangan UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta), wawancara pada Jumat, 13 September 2024, di Kampus 1 UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- Sri Wahyuni, Rifki Khoirudin, Novi Irawati & Ariyanto Adhi Nugroho, “*Evaluasi Pemanfaatan Aset Barang Milik Daerah Dengan Analisis Cost And Benefit (CBA) Pada Stadion*

- Mandala Krida Yogyakarta*”, Jurnal Manajemen Aset Infrastruktur & Fasilitas – Vol. 4, No. 1, Januari 2020, 11-22
- Slamet, Esha, I. M, *Kinerja Perguruan Keagamaan Tinggi Islam Negeri Badan Layanan Umum Di Indonesia: Perspektif Balanced-Scorecard*. Malang, 2020.
- Slamet, Achmad Diny Hidayatullah, Imam Bani Mustolik, “Kognitif Pengelola Badan Layanan Umum dalam Mengelola Kekayaan di Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri”, *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi* Volume 10, Number 1, Tahun 2022, pp. 14-26.
- Sony Indra Baskoro, Amrie Firmansyah, “Akuntansi Hak Konsesi sebagai Manajemen Aset Tak Berwujud pada Perusahaan Penyedia Jasa Jalan Tol di Indonesia”, *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 3, No. 2, 2020, 233-264.
- Sri Wahyuni & Pujiarto, *Kinerja Keuangan Berbasis Shari’ate Value Added Approach: Komparasi Antara Bank Umum Syariah Dan Unit Usaha Syariah Di Indonesia*, Vol. XV No.2, September 2017, tersedia di website: <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/komparsimen>
- Tatang Fatah Musthafa, Iwan Triuwono, Noval Adib, “Penerapan Revaluasi Aset Oleh Masyarakat Kantor Penilaian: Refleksi Akuntansi Syariah, Teori Perusahaan Syariah”, *Jurnal Internasional Ekonomi, Bisnis dan Penelitian Akuntansi (IJEBA)* Peer Reviewed – Jurnal Internasional Vol-4, Edisi-3, 2020 (IJEBA)
- Taufik Julia Antar MT Sianturi, “Pengaruh Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (PK-BLU) Terhadap Kinerja Finansial, Kinerja Non Finansial Dan Mutu Layanan Pendidikan (Studi Kasus Pada: Universitas Sultan Ageng Tirtayasa)”, *Jurnal Akuntansi*. Vol. 3. No.1 Januari 2016, 1-17.
- Teguh Rokhmani, “Evaluasi Kebijakan Pengelolaan Badan Layanan Umum (BLU) Pada Perguruan Tinggi”, *An-Nidzam* Volume 03, No. 02, 2019, Hal 23-38.
- Tri Agus Setiawan, Nur Fadhillah, Eny Jumiati, “Penerapan Metode Linier Regresi Untuk Prediksi Nilai Aset Pemerintah

Kota Pekalongan”, IC-Tech Volume XIV No. 2 Oktober 2019, 50-63.

UU No. 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara

UU No. 01 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara

UU No. 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan

Wiwik Setiyani (Wakil Rektor Bidang Administrasi Umum, Perencanaan, dan Keuangan UIN Sunan Ampel Surabaya), wawancara pada Sabtu, 14 September 2024, di Surabaya.

Yayu Putri Senjani, “*Analisis Implementasi Remunerasi BLU (Studi Kasus Pada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta)*”, Jurnal Ekonomi dan Bisnis, 2016.

Yoki Yusanto, (2019) “*Ragam Pendekatan Penelitian Kualitatif*”, Journal Of Scientific Communication Volume 1 Issue 1, April 2019

Yuni Maimuna, Syamsuri Rahim, Penilaian “*Aset dalam Akuntansi Syariah untuk Menentukan Besaran Zakat Suatu Perusahaan dengan Nilai Historis dan Nilai Saat Ini*”, –Jurnal Bongaya Penelitian Akuntansi STIEM Bongaya. Jilid 4 Nomor 01. Hal 58-68. e-ISSN: 2615-886 (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>).

Zainudin, Ubabuddin, “*Ranah Kognitif, Afektif Dan Psikomotorik Sebagai Objek Evaluasi Hasil Belajar Peserta Didik*”, Jurnal Pendidikan Islam, 2023.