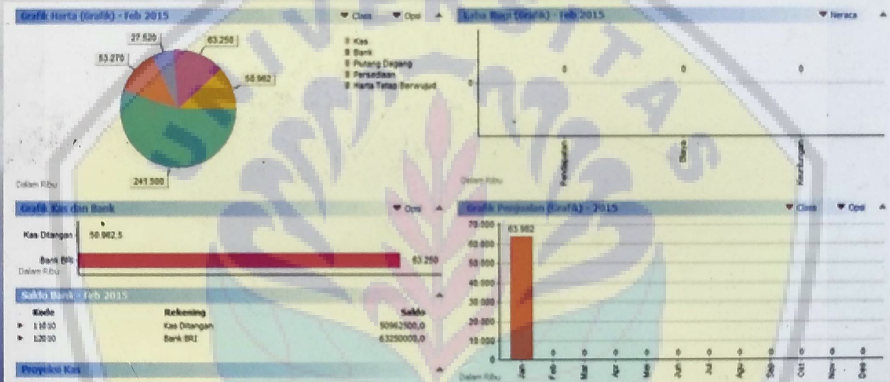


ZAHIR ACCOUNTING :

PEMBELAJARAN BERBASIS KASUS



ZAHIR ACCOUNTING

Pembelajaran Berbasis Kasus



Wahyu Agus Winarno



Penerbit: Insan Global

Zahir Accounting
Pembelajaran Berbasis Kasus

Penulis : Wahyu Agus Winarno
Editor : Dr. H. Chamdan Purnama, S.E., M.M.
Penerbit : Insan Global

Iv+116 Halaman 14 x 22 cm

I. Judul
Zahir Accounting: Pembelajaran Berbasis Kasus

Penerbit : Penerbit
Insan Global Jl. Raya Brangkal 38 Mojokerto
Email, insan_global@yahoo.co.id

Dicetak oleh : Laboratorium Pusat Pengembangan
Akuntansi Universitas Jember

Cetakan Pertama : 19 Agustus 2016
ISBN : 978-602-8312-26-4

Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman
diantara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu
pengetahuan beberapa derajat
(Surat Al-Mujadalah ayat 11)



Didedikasikan Kepada:
Istriku Maya
Anakku Abdil dan Hanif

Daftar Isi

Kata Pengantar	ii
Daftar Isi	iv
BAB 1 Gambaran Umum Akuntansi dan Zahir Accounting	1
1.1 Akuntansi Manual dan Komputerisasi	1
1.2 Pengenalan Zahir Accounting Versi 5.1 ...	5
1.3 Menggunakan Zahir Accounting 5.1	6
1.4 Fasilitas Zahir Accounting Versi 5.1	9
BAB 2 Identitas Perusahaan	19
2.1 Identitas Perusahaan dan Usaha Pokok ...	19
2.2 Kebijakan Akuntansi	20
2.3 Saldo Neraca dan Saldo Awal	23
2.4 Buku Besar Pembantu	24
BAB 3 Input Saldo Awal	27
3.1 Membuat File Perusahaan	27
3.2 Menyusun Daftar Akun	39
3.3 Memasukkan Data Customer, Supplier, dan Employee	42
3.4 Memasukkan Data Barang Persediaan	45
3.5 Memasukkan Saldo Awal Akun, Saldo Piutang, Saldo Hutang, dan Saldo Awal Persediaan	50
BAB 4 Pencatatan Transaksi	59
4.1 Pembelian kredit dengan biaya pengiriman	59
4.2 Retur Pembelian Barang	61
4.3 Transaksi Penerimaan Pelunasan Piutang Usaha	63
4.4 Penjualan Kredit Dengan Uang Muka	65

4.5	Transaksi Pelunasan Hutang Usaha	68	
4.6	Transaksi Penerimaan Jasa	71	
4.7	Transaksi Retur Pejualan Barang.....	73	
4.8	Transaksi Pelunasan Hutang Usaha	74	
4.9	Transaksi Penjualan Tunai	76	
4.10	Transaksi Pembayaran/ Biaya Iklan	78	
4.11	Transaksi Pembayaran Gaji Karyawan	80	
4.12	Transaksi Penyesuaian Persediaan	83	
4.13	Transaksi Penyesuaian Akhir Bulan	84	
BAB 5 Tutup Buku, Laporan Keuangan, dan Analisis Keuangan			89
5.1	Prosedur Tutup Buku	89	
5.2	Laporan Keuangan	98	
5.3	Analisis Keuangan	103	
BAB 6 Soal Latihan.....			107
Daftar Pustaka			116

Kata Pengantar

Perkembangan bidang Teknologi dan Informasi pada era globalisasi saat ini, berdampak pada pergeseran sistem kerja dari sistem manual (konvensional) ke sistem yang komputerisasi (otomatisasi). Akuntansi sebagai teknologi, menyebabkan perkembangan software-software akuntansi sangat pesat seperti Peachtree Accounting, MYOB Accounting, Zahir Accounting, dan lain sebagainya. Software tersebut, akan meningkatkan efisiensi kinerja baik dari sisi waktu, akurasi, dan kecepatan dalam hal pengolahan data. Hal ini akan sulit tercapai jika proses pengerjaan masih dilakukan secara manual (konvensional).

Buku **“Zahir Accounting: Pembelajaran Berbasis Kasus”** ini disusun untuk menyelesaikan kasus akuntansi terutama penyajian dan pelaporan keuangan secara efektif dan efisien. Pendekatan kasus-kasus transaksi digunakan agar buku ini dapat menjelaskan kegiatan dan permasalahan akuntansi secara nyata.

Penulisan yang dilakukan oleh akademik, dan praktisi profesional memberikan gambaran yang lebih komprehensif bagaimana software akuntansi Zahir Accounting dapat menjadi solusi yang praktis dalam penyelesaian kasus akuntansi. Buku ini dapat menjadi pegangan para mahasiswa yang mengambil mata kuliah Komputerisasi Akuntansi, dan juga dapat digunakan oleh para praktisi perusahaan sehingga memudahkan dalam melakukan proses pembukuan akuntansi terkomputerisasi.

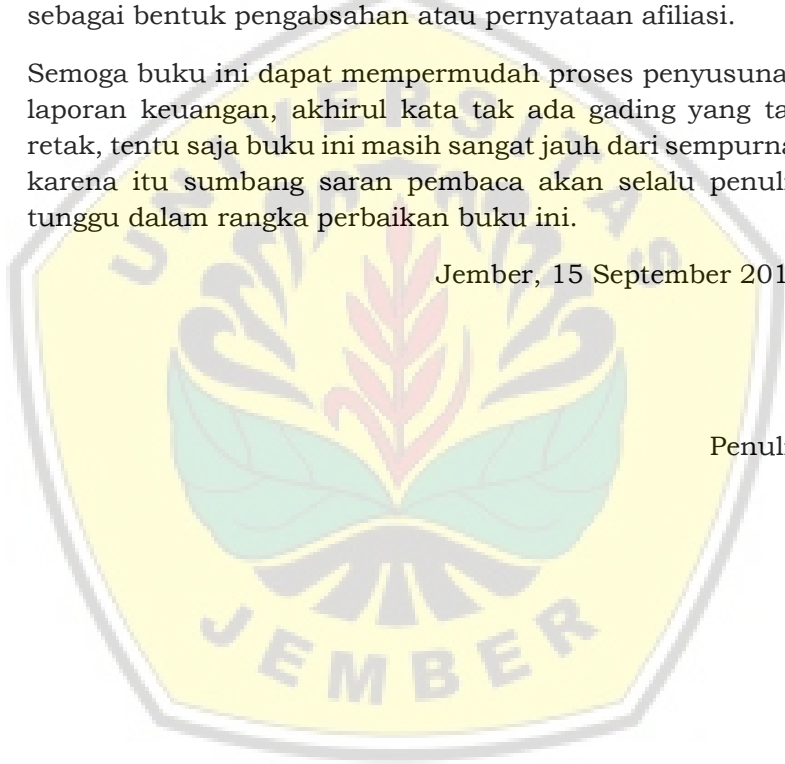
Penggunaan nama perusahaan, dan penyebutan berbagai transaksi dalam contoh buku ini adalah informasi fiktif, jika

terjadi kesamaan tentang nama, lokasi, tanggal, tempat, ataupun hal lain yang terkait dengan contoh transaksi tersebut, maka hal itu hanyalah kebetulan belaka. Penggunaan nama perusahaan ataupun merk dagang yang tercantum dalam contoh kasus di dalam buku ini bukanlah sebagai bentuk pengabsahan atau pernyataan afiliasi.

Semoga buku ini dapat mempermudah proses penyusunan laporan keuangan, akhirul kata tak ada gading yang tak retak, tentu saja buku ini masih sangat jauh dari sempurna, karena itu sumbang saran pembaca akan selalu penulis tunggahi dalam rangka perbaikan buku ini.

Jember, 15 September 2015

Penulis



BAB I

GAMBARAN UMUM

AKUNTANSI DAN ZAHIR

ACCOUNTING

TUJUAN PEMBELAJARAN

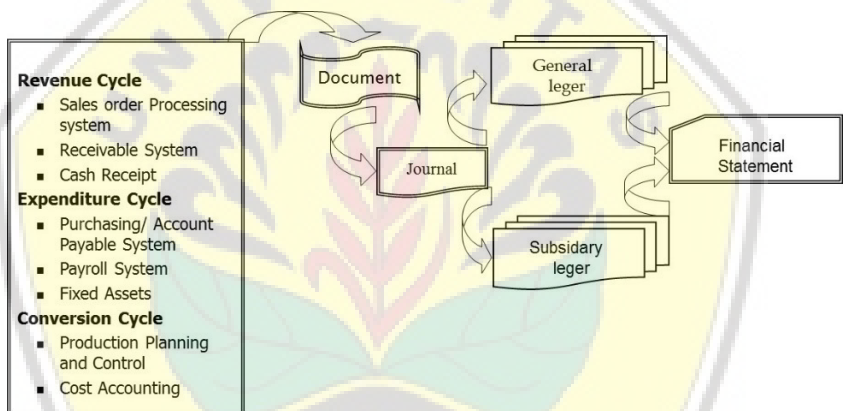
Setelah mempelajari bab ini diharapkan mampu:

1. Menjelaskan proses akuntansi manual dan komputerisasi
 2. Membedakan proses akuntansi manual dan komputerisasi.
 3. Menjelaskan basis proses komputerisasi Zahir Accounting.
 4. Menjelaskan aliran pemrosesan transaksi pada Zahir Accounting.
 5. Menjelaskan fasilitas-fasilitas yang disediakan Zahir Accounting.
-

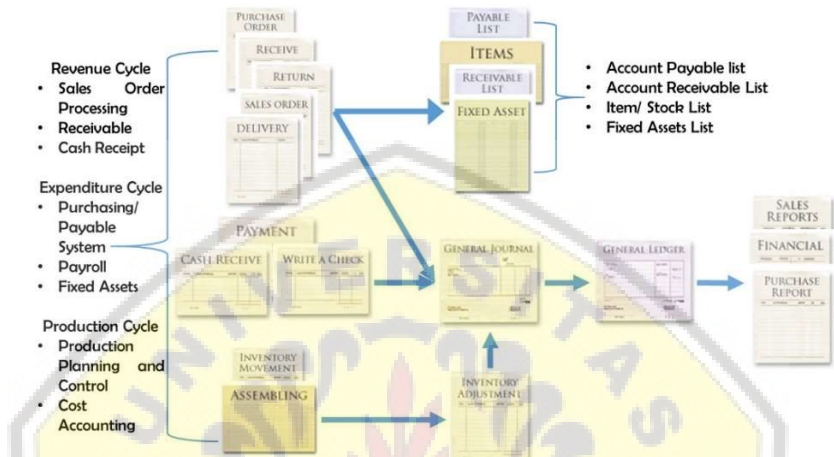
1.1 Proses Akuntansi Manual dan Komputerisasi

Akuntansi adalah seperangkat pengetahuan untuk mempelajari perekayasaan penyediaan jasa berupa informasi keuangan dalam suatu lingkungan ekonomi. Akuntansi secara teknis didefinisikan sebagai proses pengidentifikasian, pengukuran, pencatatan,

pengklasifikasian, penguraian, peringkasan, penyajian data keuangan dengan cara tertentu. Gambar 1 dan gambar 2 menunjukkan perbedaan proses akuntansi secara manual dan komputerisasi.



Gambar 1. Proses Akuntansi Manual



Gambar 2. Proses Akuntansi Berbasis Komputer

Tabel 1. Siklus akuntansi Manual dan Berbasis Komputer

	Input	Process	Output
Manual-based	Paper-Based Input System	Paper-Based Processing <ul style="list-style-type: none"> • Batch Processing • Sequential file updating. 	Paper-based
Computer-based	Paper-Based / Paperless Input System	Paperless Processing Systems <ul style="list-style-type: none"> • Batch Processing • OLRs 	Paper-based, Paperless, or something in between.

Tabel 2. Perbandingan Akuntansi Basis Manual dengan Zahir Accounting

Keterangan	Manual-based	Zahir Accounting
<i>Journal Entry</i>	Dari bukti transaksi yang sudah ada, dilakukan penjurnalan manual baik itu jurnal umum maupun jurnal khusus. Tergantung jenis transaksinya. <i>User</i> harus mengetahui nomor akun setiap ada transaksi.	Dari bukti transaksi yang sudah ada, dilakukan input sesuai dengan modul yang disediakan. Misalnya penjualan, dan pembelian. Jika tidak tersedia dalam modul baru menggunakan jurnal umum.
Mencatat Kartu Piutang dan Hutang Usaha	Kartu piutang dan kartu utang dicatat secara manual setelah dilakukan jurnal penjualan maupun penjualan.	Kartu piutang maupun kartu utang akan terisi/ terproses secara otomatis sesuai dengan input informasi saat terjadinya transaksi.
Mencatat Perolehan sampai dengan penyusutan aset	Setiap harta atau aset perusahaan saat perolehan dicatat pada jurnal umum dan dibuatkan kartu aset tetap. Setiap bulan dibuat jurnal penyesuaian penyusutan aset.	Pencatatan aset dilakukan hanya satu kali saat perolehan beserta kartu aset tetapnya. Proses penyesuaian baik penyusutan bulanan maupun tahunan akan diproses otomatis.
Menyusun/posting Buku Besar	Dari transaksi-transaksi jurnal yang telah dibuat, disusun dan dikelompokkan secara manual berdasarkan nomor akun masing-masing.	Posting transaksi ke buku besar dalam zahir dapat di seting baik <i>real time</i> (default zahir), maupun <i>batch processing</i> (dengan memanfaatkan otorisasi user).
Membuat Worksheet atau Neraca Lajur	Total nilai per masing-masing buku besar seluruh akun yang ada dikumpulkan dalam worksheet.	Neraca lajur pada Zahir Accounting otomatis tersusun secara <i>real time</i> .
Menyusun Laporan Keuangan	Dari Worksheet atau neraca lajur tersebut dapat disusun neraca percobaan, atau langsung dibuat laporan neraca dan laporan laba rugi.	Output Laporan keuangan secara <i>real time</i> dapat dilihat oleh pengguna. Zahir juga menyediakan kustomisasi dalam menampilkan output baik dalam bentuk <i>paperless</i> maupun <i>paper-based</i>

1.2 Pengenalan Zahir Accounting Versi 5.1

Zahir Accounting dirancang untuk dapat digunakan meskipun Anda tidak mendalami konsep akuntansi, namun akan lebih baik jika Anda mempelajari prinsip-prinsip dasar ini dengan baik. Dengan menguasai konsep akuntansi dengan baik Anda dapat memanfaatkan laporan-laporan yang dihasilkan oleh Zahir Accounting untuk mengambil keputusan bisnis dengan lebih tepat.

Dalam sistem pencatatan akuntansi manual, setiap jurnal transaksi dibuat ke dalam bentuk jurnal umum dan jurnal khusus berdasarkan formulir transaksi (seperti faktur penjualan). Dalam Zahir Accounting, untuk transaksi yang berulang yang biasa dicatat dalam jurnal khusus pencatatannya dengan mengisi formulir transaksi seperti keadaan sebenarnya, tanpa perlu melakukan penjurnalan dengan debit kredit seperti pada jurnal umum.

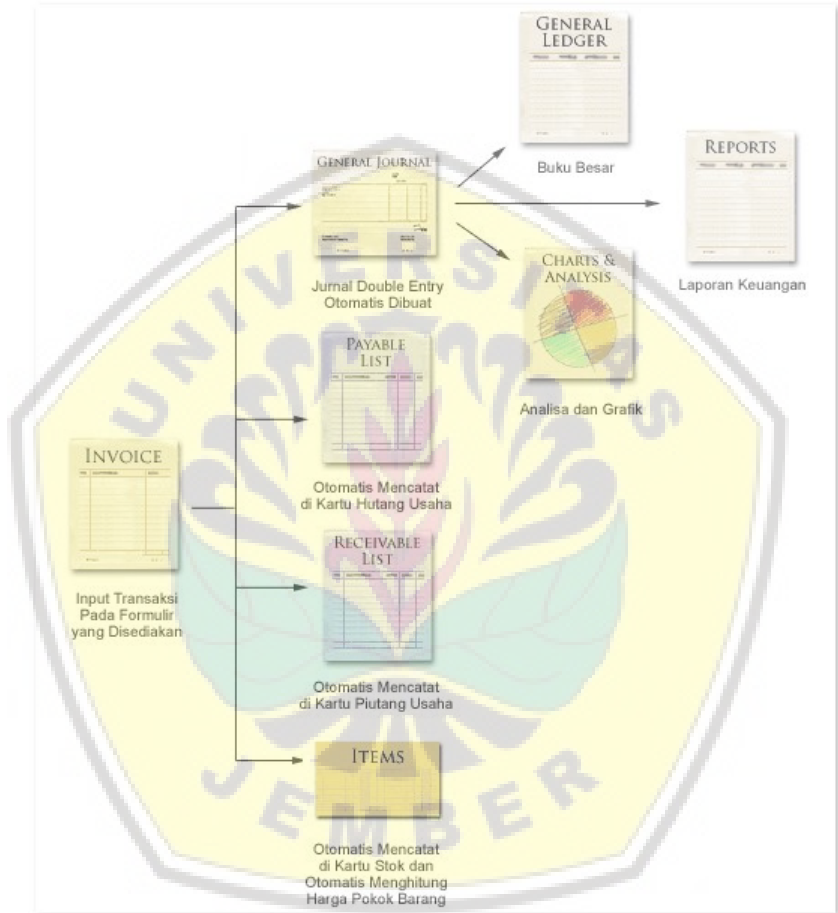
Setiap kali Anda membuat jurnal transaksi dengan mengisi formulir transaksi, program akan membuatkan jurnal umumnya secara otomatis. Jurnal yang dibuat secara otomatis tersebut dapat berjumlah

lebih dari satu, misalnya jurnal penjualan kredit akan dibuatkan tiga jurnal yaitu jurnal penjualan, jurnal pembayaran uang muka, dan jurnal pencadangan penghapusan piutang, demikian juga untuk jurnal-jurnal lainnya.

Dengan desain program dan struktur data yang sistematis, tetap stabil walaupun volume transaksi sangat tinggi, ditunjang fasilitas *maintenance* data yang akurat, *feature* yang ada di Zahir Accounting terbilang sangat lengkap, dan professional.

1.3 Menggunakan Zahir Accounting

Seluruh proses pembuatan jurnal *double entry*, pencatatan kartu hutang dan piutang usaha, mencatat pemakaian barang dan menghitung harga pokok barang, serta perhitungan penyusutan dan pembuatan laporan, grafik, dan analisis keuangan dilakukan secara otomatis. Seluruh data yang telah diisi akan disimpan dan dapat digunakan kembali pada transaksi - transaksi yang lain. Sehingga yang terjadi sejak input transaksi hingga timbul laporan keuangan adalah seperti gambar 3 berikut:



Gambar 3. Aliran Pemrosesan Transaksi

Seperti data/ kartu pelanggan dan pemasok, cukup dibuat satu kali selanjutnya tinggal digunakan. Dengan cara ini histori transaksi pelanggan dan

pemasok dapat dianalisis dengan baik. Bahkan ada fasilitas rekam ulang untuk merekam transaksi berulang, yang berguna untuk menginput transaksi secara otomatis untuk transaksi yang pernah terjadi sebelumnya. (opsi ini ada pada edisi tertentu dan dapat ditambahkan bila perlu).

Sebagai contoh : Saat Anda menginput transaksi penjualan dalam formulir penjualan, maka Anda hanya mengisi nama pelanggan, kode barang, jumlah dan harga barang, kemudian klik tombol rekam. Selanjutnya secara otomatis Zahir akan mengolah transaksi tersebut menjadi transaksi jurnal *double entry*. Output dari transaksi yang berupa jurnal *double entry* dapat Anda lihat melalui menu > Laporan > Buku Besar > Journal - All Transactions. Dari transaksi jurnal ini, program selanjutnya akan mensortir transaksi berdasarkan kode rekening dan menampilkan nilai totalnya pada laporan Laba Rugi dan Neraca. Selain itu bila ditampilkan berdasarkan kode rekening secara detail - pertanggal transaksi, maka akan diperoleh laporan Buku Besar. Di Zahir Anda tidak perlu mengerti cara membuat jurnal *double entry*,

menyusun laporan buku besar ataupun laporan neraca dan laba rugi, seluruh jurnal *double entry* dan laporan keuangan akan dihasilkan secara otomatis. Hanya perlu dipahami bahwa sentral dari sistem akuntansi yang menjadi dasar pembuatan laporan keuangan adalah transaksi jurnal *double entry* tersebut.

1.2 Fasilitas Zahir Accounting Versi 5.1

Dalam aplikasi Zahir Accounting terdapat perbedaan antara fasilitas Menu Aplikasi dan Modul Aplikasi.

1. Fasilitas Menu



Gambar 4. Fasilitas Menu

- a. Klik menu File jika ingin membuat data keuangan baru, atau kembali ke menu utama, membackup data, menjalankan alat bantu, membuat password dan hak akses, dan lain sebagainya.

- b. Melalui menu Setting Anda dapat mensetup klasifikasi rekening perkiraan, mengisi saldo awal rekening perkiraan, mengisi saldo awal piutang dan hutang usaha, saldo awal persediaan, mengatur bahasa, mengatur konfigurasi *Point of Sales*, dan mengatur konfigurasi program (*Application Setting*).
- c. Melalui menu Tutup Buku ini Anda dapat melakukan proses Tutup Buku Akhir Bulan dan Tutup Buku Akhir Tahun.
- d. Melalui menu Window Anda dapat menutup semua jendela/form yang terbuka. Menampilkan/Menyembunyikan Panel Samping.
- e. Anda dapat menampilkan panduan penggunaan program, video training, mendownload update terbaru, mengirim email kritik, saran dan pertanyaan kepada pihak PT. Zahir Internasional, dan melakukan registrasi program pada menu Petunjuk.

2. Fasilitas Modul



Gambar 5. Fasilitas Modul

a. Data – Data

Modul Data – data ini digunakan untuk membuat data master di suatu data kerja di Zahir Accounting.

b. Buku Besar

Modul Buku besar ini digunakan untuk melakukan transaksi jurnal umum, membuat daftar akun, membuka buku besar per akun.

Jurnal Umum: untuk menginput transaksi keuangan yang tidak memiliki jurnal tersendiri, seperti transaksi *adjusting*.

c. Modul Penjualan

Beberapa fasilitas yang ada di Modul Penjualan:

- Jurnal Penjualan: untuk menginput transaksi penjualan yang terjadi, baik transaksi dengan pembayaran kredit maupun tunai.
- Jurnal Pembayaran Piutang Usaha: untuk menginput transaksi pemasukan kas yang berasal dari penerimaan pembayaran piutang usaha dari pelanggan.
- Jurnal Pengembalian Kelebihan Pembayaran Piutang Usaha: untuk menginput transaksi pengembalian kelebihan pembayaran piutang usaha.
- Jurnal Penghapusan Piutang Usaha: digunakan untuk membuat jurnal penghapusan piutang usaha yang tidak tertagih, barang kembali (*return*) atau atas terjadinya pembatalan pesanan.

Catatan:

1. Jangan menginput transaksi penjualan pada modul lain, seperti di kas masuk atau jurnal umum

walaupun jurnalnya tidak masalah, namun laporan penjualan dan kartu piutang usaha tidak akan terbentuk.

2. Jangan menginput transaksi pembayaran piutang pada modul lain, seperti di kas masuk atau jurnal umum walaupun jurnalnya tidak masalah, namun laporan yang ada pada bagian piutang usaha tidak akan terbentuk.

d. Modul Pembelian

Beberapa fasilitas yang ada di Modul Pembelian:

- Jurnal Pembelian: untuk menginput transaksi pembelian yang terjadi, baik transaksi dengan pembayaran kredit maupun tunai.
- Jurnal Pembayaran Hutang Usaha: untuk menginput transaksi pengeluaran kas yang digunakan untuk

membayar hutang usaha kepada vendor/ pemasok.

- Jurnal Penerimaan Kelebihan Pembayaran Hutang Usaha: untuk menginput transaksi penerimaan kelebihan pembayaran hutang usaha yang telah dibayarkan kepada supplier.
- Jurnal Penghapusan Hutang Usaha: digunakan untuk membuat jurnal penghapusan hutang usaha atas terjadinya pembatalan pesanan atau barang kembali (*return*).

Catatan:

1. Jangan menginput transaksi pembelian pada modul lain, seperti di kas masuk atau jurnal umum walaupun jurnalnya tidak masalah, namun laporan pembelian dan kartu hutang usaha tidak akan terbentuk.

2. Jangan menginput transaksi pembayaran hutang pada modul lain, seperti di kas masuk atau jurnal umum walaupun jurnalnya tidak masalah, namun laporan yang ada pada bagian hutang usaha tidak akan terbentuk.

e. Modul Kas dan Bank

Modul ini digunakan untuk mencatat segala transaksi yang terjadi akibat dari kegiatan operasional perusahaan. Beberapa fasilitas yang ada di Modul Kas & Bank :

- Transfer Kas: Digunakan untuk melakukan pemindahbukuan saldo dari kas ke bank atau sebaliknya
- Kas Masuk: Digunakan untuk mencatat kelebihan uang akibat dari pengeluaran operasional. Atau untuk mencatat pengembalian pinjaman karyawan. Selain itu, modul ini dapat

digunakan untuk mencatat penerimaan modal pemilik usaha.

- Kas Keluar: Digunakan untuk mencatat pengeluaran uang untuk kegiatan operasional seperti; biaya listrik, parkir, pinjaman karyawan dll.
- Rekonsiliasi Bank: Digunakan untuk mencocokkan saldo antara pencatatan pada buku perusahaan (data di komputer) dengan buku bank

f. Persediaan

Persediaan digunakan untuk mengelola persediaan sebagai aktiva perusahaan, dimodul ini dapat dibuat data barang, barang keluar diluar penjualan, pembuatan proses produksi, stock opname dan penentuan harga jual.

Beberapa fasilitas yang ada di Modul Persediaan:

- Jurnal Penyesuaian Persediaan: untuk menginput transaksi penyesuaian persediaan, seperti

penggunaan bahan baku menjadi harga pokok penjualan, dll (khusus edisi standar).

- Jurnal Pemindahan Barang: untuk menginput transaksi proses produksi, seperti proses bahan baku menjadi barang setengah jadi atau dari bahan baku menjadi barang jadi.
- Stock Opname: digunakan untuk mencocokkan saldo barang antara buku perusahaan (data di komputer) dengan fisik barang yang ada ditempat penyimpanan/gudang.
- Penentuan Harga Jual: digunakan untuk menentukan harga jual barang. Pada fasilitas ini terdapat opsi perhitungan harga jual secara otomatis.

Proses persediaan ini juga berkaitan dengan penerimaan barang yang ada dimodul pembelian dan pengiriman

barang yang ada dimodul penjualan, setiap ada penjualan yang akan menyebabkan barang keluar secara otomatis Zahir Accounting akan membentuk jurnal penyesuaian persediaan dengan berdasarkan metode yang digunakan

g. Laporan

Modul ini digunakan untuk melihat semua laporan hasil penginputan di modul – modul sebelumnya. Laporan di Zahir Accounting tersedia dalam ratusan bentuk, tidak hanya laporan keuangan yang utama tetapi juga laporan yang berhubungan dengan manajemen, terutama laporan grafik, analisis rasio dan laporan lainnya.

BAB 2

IDENTITAS PERUSAHAAN

TUJUAN PEMBELAJARAN

Setelah mempelajari bab ini diharapkan mampu:

1. Menjelaskan identitas dan aktivitas utama perusahaan.
 2. Menjelaskan kebijakan akuntansi perusahaan.
 3. Mengidentifikasi saldo awal, dan buku besar pembantu yang dimiliki perusahaan.
-

Pada Bab 2 ini kita akan dijelaskan tentang identitas perusahaan dan usaha pokok, kebijakan akuntansi, daftar akun, daftar customers/supplier, daftar item persediaan, neraca saldo per 31 Desember 2014 dan daftar saldo akun-akun pembantu (Account Receivable, Account Payable dan Inventory) per 31 Desember 2014. Perusahaan ini bergerak dalam bidang jasa dan dagang Elektronik.

2.1 Identitas Perusahaan dan Usaha Pokok

PT. B24 INDOTRONIC adalah sebuah perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan dan Jasa Elektronik. Perusahaan ini beralamat di Jl. Melati 99 Surabaya. PT. B24 INDOTRONIC didirikan pada sejak Januari 2013, lalu sejak 1 Januari 2015 perusahaan memutuskan untuk melakukan pencatatan secara komputerisasi, dan memilih program aplikasi ZAHIR ACCOUNTING sebagai software pendukungnya.

VISI : Menjadi Perusahaan dibidang IT terbaik di daerah Surabaya dan yang utama menjadi terbaik di Indonesia.

MISI: 1. Menjadi Perusahaan IT dan tempat Distributor yang disukai oleh Pelanggan.
2. Mewarnai dunia IT dan Elektronik.

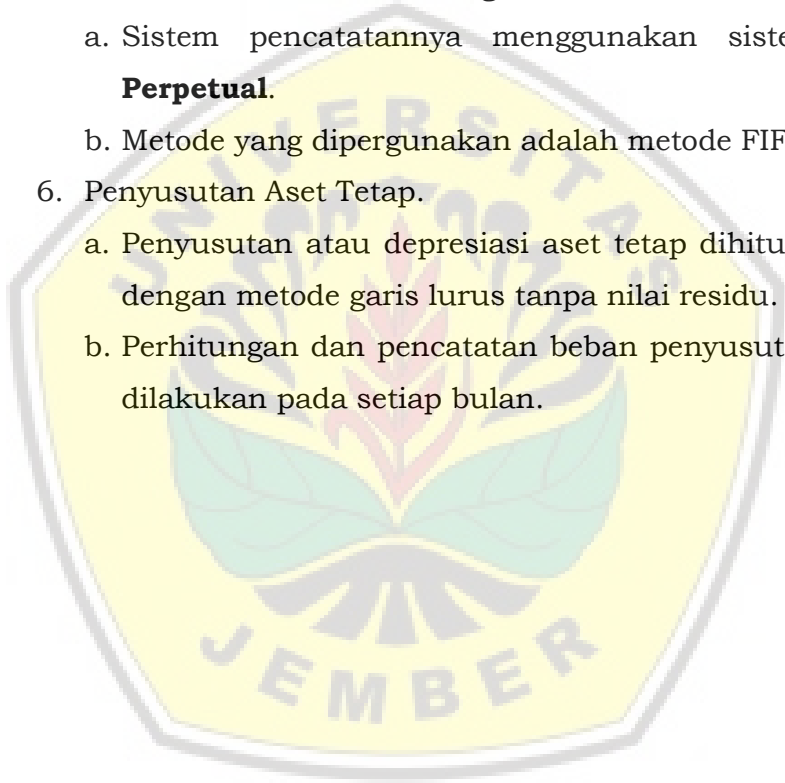
2.2 Kebijakan Akuntansi

PT. B24 INDOTRONIC mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut:

1. Umum

- a. Periode akuntansi tahunan (1 Januari s.d. 31 Desember) dibagi dalam 12 periode bulanan.
 - b. Pada setiap akhir bulan disusun neraca saldo.
 - c. Dipergunakan *Special Journal* dan *General Journal* untuk mencatat transaksi.
 - d. Mata uang menggunakan Rupiah.
2. Pembelian dan Penjualan
 - a. Termin pembayaran N/30.
3. Pengeluaran Kas
 - a. Pengeluaran kas diatas Rp. 1.000.000,00 dibayar dengan cek dan didukung dengan Bukti Pengeluaran Kas (Disbursement Voucher).
 - b. Untuk pengeluaran sebesar Rp. 1.000.000,00 atau kurang dibayar dengan dana kas kecil, dan sistem pencatatannya menggunakan sistem dana tetap.
4. Penerimaan Kas
 - a. Setiap penerimaan kas akan disetor ke bank sesegera mungkin pada hari yang sama dan sedapat mungkin tidak menyimpan dana dalam jumlah besar di dalam brankas perusahaan.

- b. Dana perusahaan disimpan dalam rekening giro nomor 0011-10-31415 Bank BRI, K.C Surabaya.
- 5. Penilaian Persediaan Barang
 - a. Sistem pencatatannya menggunakan sistem **Perpetual**.
 - b. Metode yang dipergunakan adalah metode FIFO.
- 6. Penyusutan Aset Tetap.
 - a. Penyusutan atau depresiasi aset tetap dihitung dengan metode garis lurus tanpa nilai residu.
 - b. Perhitungan dan pencatatan beban penyusutan dilakukan pada setiap bulan.



2.3 Saldo Neraca dan Saldo Awal

Tabel 3. Saldo Neraca

PT.B24 INDOTRONIC			
NERACA			
Per 31 Desember 2014			
Aset Lancar		Kewajiban Jangka Pendek	
Kas di tangan	12.000.000	Hutang dagang	12.000.000
Bank BRI	75.000.000		
Piutang dagang	11.000.000		
Persediaan barang	93.000.000		
Aset Tetap		Kewajiban Jangka Panjang	
Tanah	100.000.000	Hutang bank	100.000.000
Bangunan	120.000.000		
Akm. Dp. Bangunan	(24.000.000)		
Kendaraan	60.000.000	Ekuitas	
Akm. Dp. Kendaraan	(24.000.000)	Modal saham	100.000.000
Peralatan	24.000.000	Saldo Laba	223.000.000
Akm. Dp. Peralatan	(12.000.000)		
Total Aset	435.000.000	Total Kewajiban dan Ekuitas	435.000.000

- Semua asset tetap diperoleh pada saat pendirian yaitu Januari 2013.
- Umur ekonomis Bangunan adalah 10 tahun.
- Umur ekonomis Kendaraan adalah 5 tahun.
- Umur ekonomis Peralatan adalah 4 tahun.

2.4 Buku Besar Pembantu

Perincian buku besar pembantu, seperti piutang (*customer*), utang (*supplier*), dan persediaan barang dagang (*inventory*) seperti yang tercantum dalam tabel 4 dan tabel 5 sebagai berikut:

Tabel 4. Daftar Customer dan Supplier

No.	Nama	Alamat	Telepon	No. Inv	Saldo
Daftar Customer (Pelanggan)					
C001	PT. Mandiri Comp	Jl. Kalong 17, Surabaya	031 6230197	22/12/2014	4.500.000
C002	PT. DW Comp	Jl. Raya No. 63, Sidoarjo	031 7235454	20/12/2014	6.500.000
Daftar Supplier (Pemasok)					
V001	CV. Wahana Comp	Dipati Jaya No. 12, Jakarta	021 6303334	15/12/2014	8.500.000
V002	PT. Asri Comp.	Walk Mall Lt. 1 No. 31, Jakarta	021 3802900	27/12/2014	3.500.000

Tabel 5. Persediaan Barang Dagangan Per 31 Desember 2014

No.	Kode	Nama Item	Jumlah	Kategori	Harga Beli	Harga Jual
1	B001	Netbook E125	6	Komputer	4.500.000	5.850.000
2	B002	Laptop i5	5	Komputer	7.500.000	9.750.000
3	B003	Hardisk 1 TB	10	Peripheral &Acc	1.100.000	1.430.000
4	B004	Printer CN 121	5	Printer	1.500.000	1.950.000
5	B005	Monitor LCD	8	Peripheral &Acc	1.250.000	1.625.000

*Margin ditentukan 30% dari harga perolehan.



BAB 3

INPUT SALDO AWAL

TUJUAN PEMBELAJARAN

Setelah mempelajari bab ini diharapkan mampu:

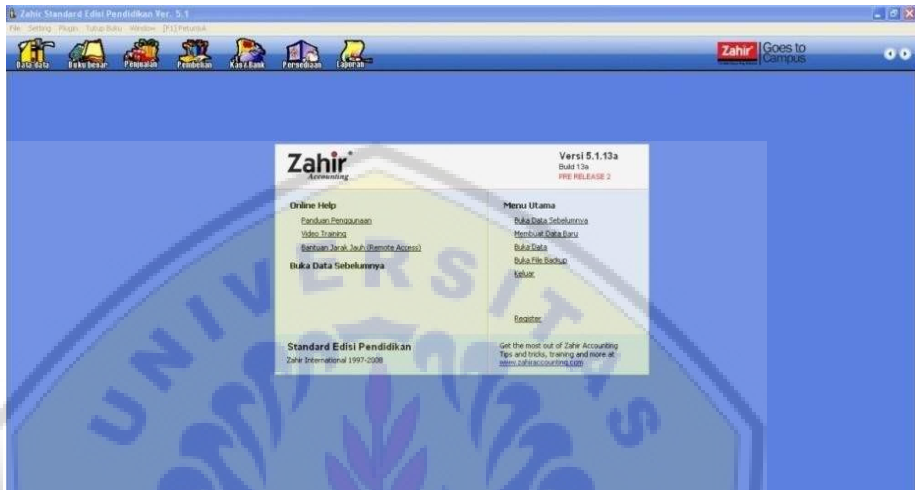
1. Mempersiapkan dan membuat account perusahaan pada Zahir Accounting.
 2. Menyusun dan mengkodifikasi *chart of account* pada Zahir Accounting.
 3. Meng-*input* Data Customer, Supplier, Employee, dan Data Barang Persediaan.
 4. Memasukkan Saldo Awal Akun, Saldo Piutang, Saldo Hutang, dan Saldo Awal Persediaan
-

3.1 Membuat File Perusahaan.

Untuk dapat menggunakan Zahir Accounting terlebih dahulu Anda harus menginstalnya di komputer PC atau Notebook berbasis Windows (98 / 2000 / XP / 7 / Vista). Installer Zahir tersedia dalam paket program berupa CD atau Anda dapat mendownload versi demonya dari www.zahiraccounting.com.

- **Instalasi**
 - Tutup semua program yang terbuka.
 - Masukkan CD Installer ke Drive CD.
 - Selanjutnya akan ditampilkan form instalasi (jika form instalasi tidak otomatis terbuka, maka jalankan program Setup secara manual melalui Window Explorer, Klik Start > My Computer > Pilih Drive CD > jalankan Setup.exe.
 - Ikuti petunjuk yang tertera pada form instalasi, klik tombol Next untuk melanjutkan, dan isilah nama user dan nama perusahaan Anda, pilih opsi typical, selanjutnya klik Next hingga tombol Finish tampil.
- **Membuat Data Baru**

Setelah proses instalasi selesai, ketika program dibuka akan muncul tampilan seperti gambar 6 berikut:

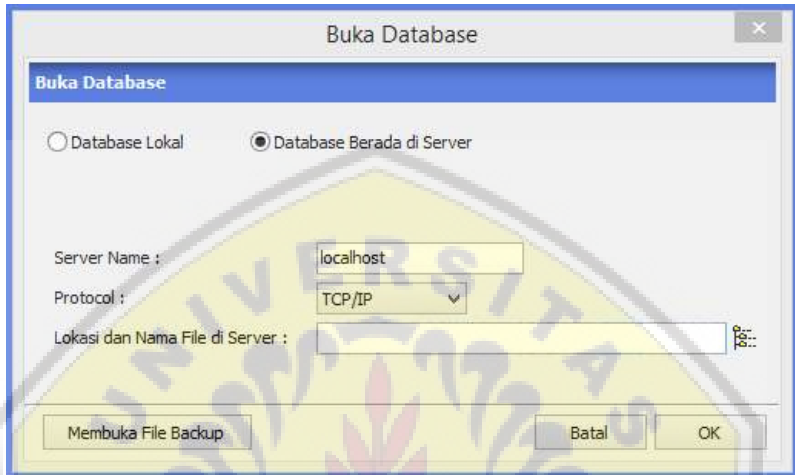


Gambar 6. Tampilan Utama

Keterangan : Help

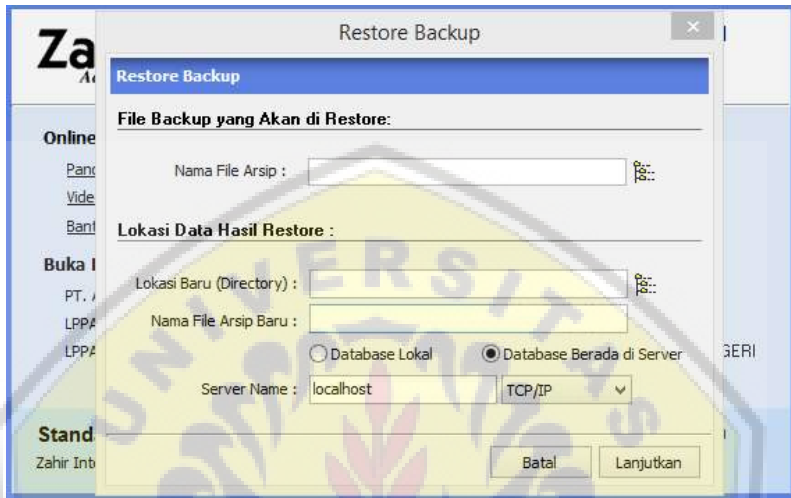
- **Penduan Penggunaan (Online Help):** Untuk menampilkan panduan penggunaan program.
- **Bantuan Jarak Jauh (Remote Acces Support):** Mendapat bantuan online langsung dari team support PT. Zahir Internasional. Fasilitas ini dapat berfungsi jika terdapat koneksi internet pada komputer Anda.

- **Register :** Untuk melakukan registrasi program
- **Buka Data Sebelumnya:** berfungsi untuk membuka file yang sudah dibuat sebelumnya/ atau file yang telah dibuka sebelumnya, jika dalam satu instalasi terdapat 2 atau lebih data perusahaan.
- **Buka Data:** digunakan untuk membuka data Zahir yang diperoleh telah dibuat sebelumnya, atau dibuat dari komputer lain sehingga akan dilakukan impor data yang berekstensi *GDB atau *FDB. Proses membuka data ini bisa diperoleh dari database lokal maupun dari server jika perusahaan bekerja dalam basis jaringan yang mempunyai server.



Gambar 7. Tampilan Buka Database

- **Buka File Backup:** digunakan untuk membuka file hasil backup Zahir yang telah dibuat sebelumnya, atau dibuat dari komputer lain sehingga akan dilakukan impor data yang berekstensi *GBK. Proses membuka file backup ini juga diharuskan untuk membuat database yang berekstensi *GDB baik ditaruh pada database lokal atau pada database di server.



Gambar 8. Menu Restore Backup

- **Membuat Data Baru** digunakan untuk merancang file yang baru. Gambar dibawah ini merupakan tahapan-tahapan dalam membuat file baru sampai dengan melakukan seting awal perusahaan.

Anda akan melihat beberapa data dasar yang sangat penting dan digunakan oleh program sebagai dasar untuk mengatur periode pencatatan transaksi dan pelaporan.

Setting yang dibuat akan menetapkan tahun tertentu sebagai tahun buku berjalan, ubah untuk menyesuaikan dengan tahun buku yang anda inginkan, di bawah ini adalah keterangan tentang fungsi dari data dasar yang harus anda lengkapi pada layar ini.



The screenshot shows a window titled "Informasi Perusahaan" with a close button (X) in the top right corner. On the left side of the window is a yellow folder icon. The main area is titled "Informasi Perusahaan" and contains the following fields:

Nama Perusahaan :	<input type="text" value="PT. B24 INDOTRONIC"/>
Alamat Perusahaan :	<input type="text" value="Jl. Melati No. 99"/>
	<input type="text"/>
Kota :	<input type="text" value="Surabaya"/>
Negara :	<input type="text" value="Indonesia"/>
Kode Pos :	<input type="text"/>

At the bottom of the window are four buttons: "Petunjuk", "< Kembali", "Lanjutkan >", and "Batal".

Gambar 9. Menu Informasi Perusahaan



Informasi Perusahaan

Periode Akuntansi

Isilah periode akuntansi dimana Anda akan mulai menggunakan program ini untuk menginput transaksi, misalkan bulan Maret 2007.

Bulan : Januari

Tahun : 2015

Tutup Buku Akhir Tahun : Desember


Buat Chart of Account Standar

Lokasi dan Nama File : C:\Data Zahir\PT. AMANAH 1.

Petunjuk < Kembali Lanjutkan > Batal

Gambar 10. Menu Periode Akuntansi

Setelah mengisi data dasar seperti gambar 9 dan 10 tersebut, anda akan ditunjukkan seperti gambar dibawah sebagai konfirmasi akhir atas data dasar yang telah diisi sebelumnya.



Informasi Perusahaan

Konfirmasi Akhir

Nama Perusahaan : PT. B24 INDOTRONIC
Alamat Perusahaan : Jl. Melati No. 99
Kota : Surabaya
Negara : Indonesia
Kode Pos :
Periode Akuntansi : Januari
Tahun : 2015
Lokasi dan Nama File : D:\Bahan Ngajar\Aplikom\Modul\Zc

Petunjuk < Kembali Lanjutkan > Proses...

Gambar 11. Konfirmasi Akhir

Setelah melakukan konfirmasi akhir atas data dasar tersebut, zahir memberikan kemudahan dalam melakukan seting akun yaitu dengan memberikan beberapa alternatif pilihan jenis usaha. Jika alternatif jenis usaha yang sesuai dengan perusahaan anda tidak disediakan, maka anda dapat menyesuainya sendiri/ melakukan edit akun pada modul **Data-data - Data Rekening**.



Select Business Type

Jenis Usaha

Silahkan pilih bidang usaha yang Anda inginkan, selanjutnya Zahir secara otomatis akan membuat daftar rekening yang sesuai dengan bidang usaha yang telah Anda pilih.

Bidang Usaha :

Keterangan :

Data Rekening standar untuk perdagangan

Gambar 12. Pemilihan Jenis Usaha

Setelah melakukan pemilihan jenis usaha, anda diberi notifikasi oleh sistem untuk menggunakan fasilitas password. Fasilitas ini akan lebih efektif jika dalam pengoperasian zahir ada multi-user/ jenjang user sesuai dengan fungsi masing-masing sesuai dengan desain sistem pengendalian yang diciptakan perusahaan.



Gambar 13. Notifikasi Penggunaan Fasilitas Password

Setup data mata uang fungsional seperti gambar 14 digunakan untuk menentukan mata uang utama yang digunakan dalam transaksi perusahaan.



Setup Data

Mata Uang Fungsional

Tentukan Mata Uang yang berlaku di negara Anda atau mata uang yang akan Anda jadikan sebagai mata uang baku untuk data keuangan ini.

Kode Mata Uang :

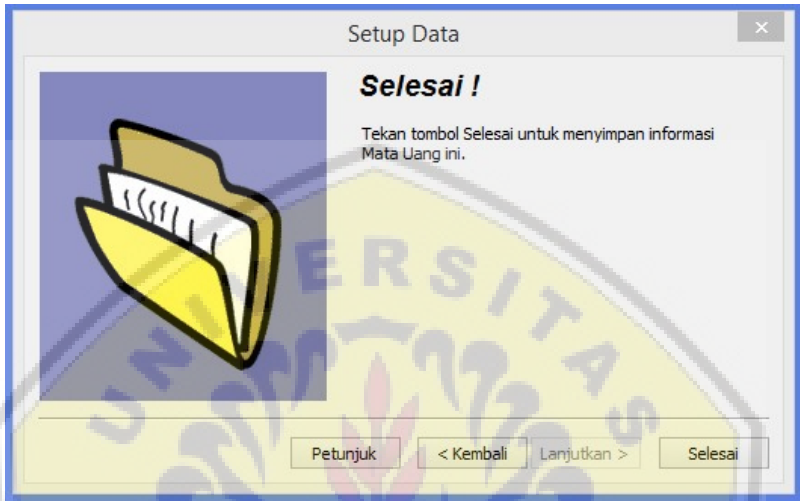
Nama Mata Uang :

Simbol :

Setelah Mata Uang Fungsional ini ditentukan, Anda tidak dapat merubahnya kembali.

Gambar 14. Setup Data Mata Uang Fungsional

Setelah melakukan setup data selesai, maka ada konfirmasi kembali atas proses seperti gambar berikut.



Gambar 15. Konfirmasi Selesai Proses Setup

3.2 Menyusun Daftar Akun

Setelah membuat data awal perusahaan selesai, tahapan berikutnya adalah membuat daftar akun yang akan digunakan sebagai tempat posting setiap transaksi di dalam laporan keuangan. Akun-akun penting/ akun standar yang digunakan oleh sistem untuk membuat jurnal otomatis seperti, kas, bank, piutang usaha, dan utang usaha akan otomatis terhubung dengan akun pasangannya. Sehingga,

jangan sampai melakukan perubahan kode akun sebelum melakukan edit akun penting seperti pada gambar 16 berikut ini.

Mata Uang	Akun Penting
Piutang Usaha :	13020 Piutang Usaha
Hutang Usaha :	21020 Hutang Usaha
Pembayaran Bank :	12010 Bank BRI
Pembayaran Tunai :	11010 Kas Ditangan

Pastikan seluruh Kode Akun penting per mata uang tsb diisi dengan benar dan seluruhnya menggunakan mata uang yang sama. Kesalahan dalam input Kode Akun

Batal Rekam

Gambar 16. Setup Data Mata Uang dan Akun Penting



Gambar 17. Tampilan Data Akun

Akun selain akun penting dapat ditambah atau dikurangi sesuai dengan kebutuhan perusahaan, dengan tetap memperhatikan kaidah pemberian nomor akun.



Tambah Akun Baru

Tambah Akun Baru AA Alias

Klasifikasi : Persediaan

Kode : 140-10

Nama : Persediaan 1

Kas / Bank Tidak Aktif

Baru Batal Rekam

Gambar 18. Tambah, Edit, Hapus Akun

3.3 Memasukkan Data Customer, Supplier, dan Employee

Data-data mengenai customer, supplier/ vendor, dan employee merupakan data yang perlu kita masukkan sebagai informasi awal yang nanti akan membantu kita dalam melakukan input transaksi yang berhubungan dengan data tersebut. Gambar 19 merupakan tampilan awal ketika kita akan memasukkan data.

The screenshot shows a software window titled "Data Nama dan Alamat". The form contains the following fields and controls:

- ID : [Text Input]
- Perusahaan : [Text Input]
- Tipe : [Dropdown Menu: Customer]
- Jenis : [Dropdown Menu: Company]
- Klasifikasi : [Dropdown Menu: General]
- Kontak Person : [Text Input]
- Jabatan : [Text Input]
- NPWP : [Text Input]
- Batas Kredit : Rp [Text Input]
- Telpon 1 : [Text Input]
- Telpon 2 : [Text Input]
- Fax : [Text Input]
- Hp : [Text Input]
- Email : [Text Input]
- Website : [Text Input]
- Buttons: Baru, Batal, Rekam
- Tabs: Umum, Alamat dan Catatan

Gambar 19a. Input Data Customer, Supplier, dan Employee

Gambar 19b. Input Data Customer, Supplier, dan Employee

ID	Nama	Kontak	Kelompok	Mata Uang
C001	PT. Mandiri Comp		Customer	IDR
C002	PT. DW Comp.		Customer	IDR
E001	Joni		Employee	IDR
E002	Joyo		Employee	IDR
V001	CV. Wahana Comp		Vendor	IDR
V002	PT. Asri Comp.		Vendor	IDR

Gambar 19c. Input Data Customer, Supplier, dan Employee

3.4 Memasukkan data Item Barang Persediaan

Selain data akun, *customer*, dan *vendor/supplier*, data yang perlu disiapkan terlebih dahulu adalah data item barang. Pada tahapan ini, biasanya ada beberapa hal yang perlu diperhatikan yaitu:

- (1) Penentuan kelompok barang; hal ini dilakukan supaya perusahaan dapat mengelompokkan/ membuat kategori item produk sesuai dengan jenisnya sehingga perusahaan dapat mengelompokkan kategori persediaan di dalam neraca sampai dengan pengelompokan Beban pokok penjualan yang muncul di laporan laba rugi perusahaan. Hal ini akan memudahkan untuk melakukan evaluasi masing-masing kategori produk.
- (2) Melakukan setting pada saat membuat data kelompok barang terkait dengan sifat persediaan. Dalam Zahir Accounting terdapat tiga kategori kelompok barang yaitu

“Disimpan”, “Dibeli”, dan “Dijual”. Jika saat melakukan seting ketiga *checklist* ini dicentang berarti barang tersebut merupakan kategori persediaan barang dagangan. Jika tanda centak hanya pada “Dibeli”; dan “Disimpan” artinya barang ini dibeli oleh perusahaan, tetapi tidak untuk diperjualbelikan. Hal ini menunjukkan karakteristik persediaan tersebut masukkan kategori bahan habis pakai yang dibeli perusahaan dan digunakan untuk operasional perusahaan (bahan habis pakai), atau jika perusahaan tersebut adalah perusahaan manufaktur, maka persediaan tersebut adalah bahan baku yang akan diproses lebih lanjut. Gambar dibawah ini merupakan tampilan saat melakukan seting dan membuat data kelompok barang.

- (3) Melakukan penentuan sistem penilaian persediaan yang digunakan perusahaan. Hal

yang dapat berlaku di Indonesia adalah pilihan Average Costing, dan FIFO Costing.

- (4) Melakukan penentuan kode akun penting yang digunakan oleh sistem untuk melakukan penjurnalan secara otomatis ketika ada, pengurangan persediaan karena penambahan penjualan – penambahan Harga Pokok, penambahan persediaan karena pembelian – penambahan persediaan, dan retur.
 - (5) Hal yang perlu diingat adalah bahwa sistem pencatatan Zahir Accounting menggunakan sistem perpetual.
-

Data Kelompok Barang

Kelompok Barang: Komputer dan Notebook

Gudang :

Departemen: 0 Head Quarter

Sifat Persediaan

Disimpan

Dibeli

Dijual

Sistem Persediaan

Average Costing

FIFO Costing

LIFO Costing

Kode Akun

Harga Pokok : 51010 Kos Barang Terjual Komput

Penjualan : 41010 Penjualan Komputer dan Ni

Retur Penjualan : 41010 Penjualan Komputer dan Ni

Persediaan : 14010 Persediaan Komputer

Konsinyasi : 21030 Hutang Konsinyasi

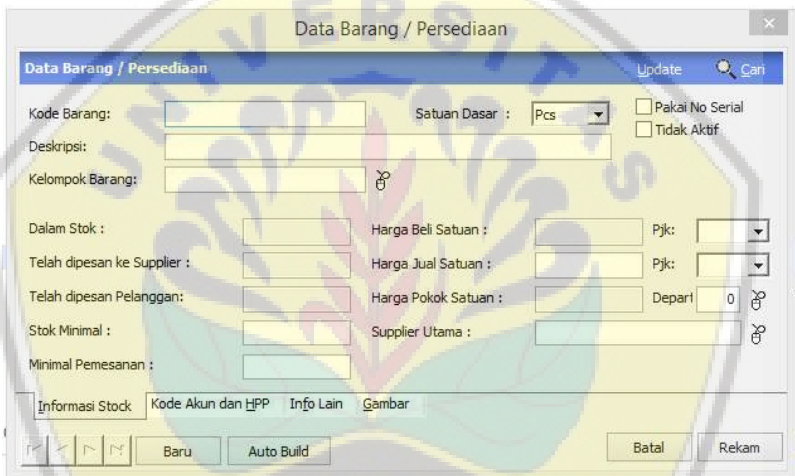
General Gambar

Baru Batal Rekam

Gambar 20. Setup Data Kelompok Barang

Setelah menentukan data kelompok barang, maka dilanjutkan dengan menginput satu persatu item barang yang ada pada perusahaan. Hal ini bertujuan supaya item barang tersebut ketika ada mutasi masuk maupun mutasi keluar, akan sesuai dengan akun yang telah kita seting pada tahapan

setting data kelompok barang pada tahap sebelumnya. Sehingga menu tab pada “Kode akun dan HPP” akan terisi secara otomatis sesuai dengan kelompok barang tersebut.



The screenshot shows a software window titled "Data Barang / Persediaan". The window contains several input fields and tabs. The "Kode Akun dan HPP" tab is active, displaying fields for "Kode Akun dan HPP" and "Info Lain". Other tabs include "Informasi Stock" and "Gambar". The form also includes fields for "Kode Barang", "Deskripsi", "Kelompok Barang", "Satuan Dasar", "Harga Beli Satuan", "Harga Jual Satuan", "Harga Pokok Satuan", "Supplier Utama", "Dalam Stok", "Telah dipesan ke Supplier", "Telah dipesan Pelanggan", "Stok Minimal", and "Minimal Pemesanan". There are also checkboxes for "Pakai No Serial" and "Tidak Aktif", and a "Depart" field with a value of "0". The window has a search bar and "Update" button at the top right. At the bottom, there are buttons for "Baru", "Auto Build", "Batal", and "Rekam".

Gambar 20. Setup Barang/ Persediaan

Setelah selesai menginput data barang, maka daftar barang akan muncul seperti gambar 21 sebagai berikut.

Kode Barang	Deskripsi	Valuta	Tersedia Unit
B001	Netbook E125	IDR	,0 Pcs
B002	Laptop i5	IDR	,0 Pcs
B003	Hardisk 1 TB	IDR	,0 Pcs
B004	Printer CN 121	IDR	,0 Pcs
B005	Monitor LCD	IDR	,0 Pcs

Gambar 21. Daftar Barang/ Persediaan

3.5 Memasukkan Saldo Awal Akun

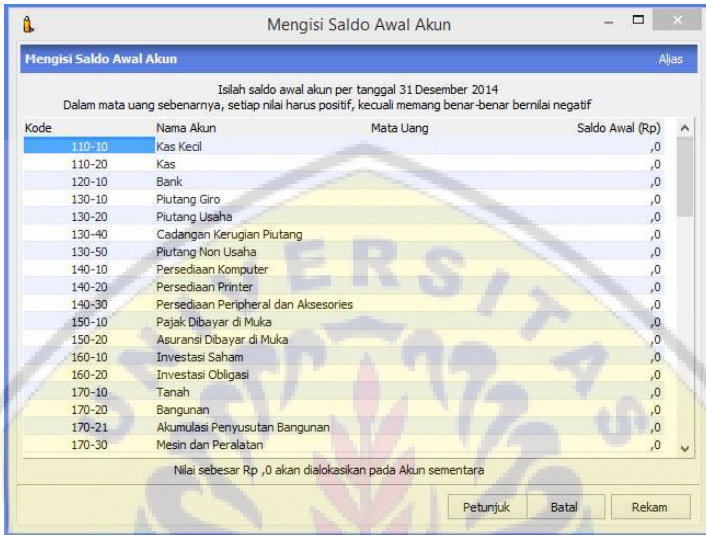
Dalam proses memasukkan saldo awal, ada terdapat 4 saldo penting yang harus dimasukkan kedalam zahir. Pertama, saldo awal akun riil yang berasal dari saldo neraca periode sebelumnya (dengan asumsi sistem akuntansi sebelumnya tidak menggunakan Zahir Accounting). Kedua, saldo awal piutang yang berisi informasi saldo piutang untuk masing-masing *customer*, sampai dengan informasi nomor faktur, termin, dan jatuh tempo piutang tersebut. Ketiga, saldo awal utang untuk masing-masing *vendor/ supplier*, sampai dengan informasi nomor faktur, termin, dan jatuh tempo piutang tersebut. Yang keempat, saldo awal persediaan untuk masing-masing kartu persediaan baik dari sisi kuantitas maupun harga

perolehannya. Gambar 22 merupakan tampilan untuk melakukan input saldo awal akun riil pada Zahir Accounting.

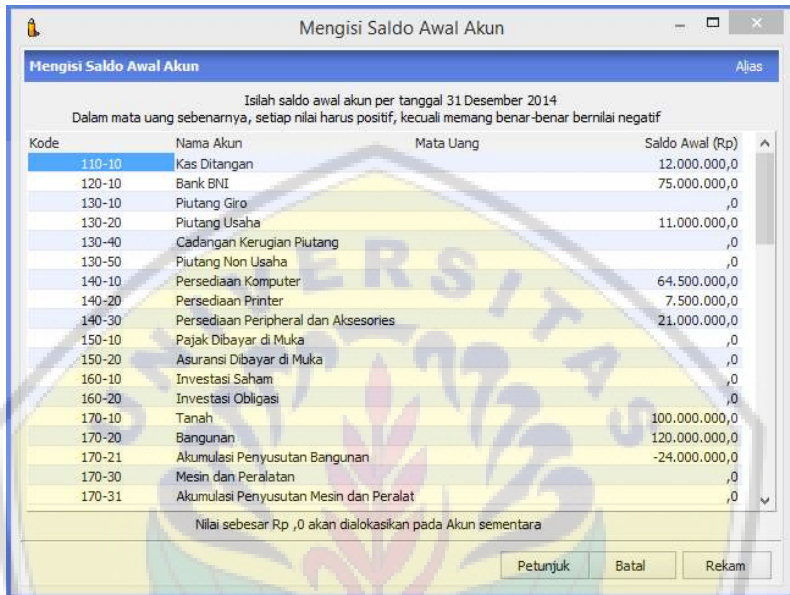


Gambar 22. Pilihan Seting Saldo Awal Akun

Zahir Accounting: Pembelajaran Berbasis Kasus



Gambar 23a. Mengisi Saldo Awal Akun



Mengisi Saldo Awal Akun

Isilah saldo awal akun per tanggal 31 Desember 2014
Dalam mata uang sebenarnya, setiap nilai harus positif, kecuali memang benar-benar bernilai negatif

Kode	Nama Akun	Mata Uang	Saldo Awal (Rp)
110-10	Kas Ditangan		12.000.000,0
120-10	Bank BNI		75.000.000,0
130-10	Piutang Giro		,0
130-20	Piutang Usaha		11.000.000,0
130-40	Cadangan Kerugian Piutang		,0
130-50	Piutang Non Usaha		,0
140-10	Persediaan Komputer		64.500.000,0
140-20	Persediaan Printer		7.500.000,0
140-30	Persediaan Peripherals dan Aksesoris		21.000.000,0
150-10	Pajak Dibayar di Muka		,0
150-20	Asuransi Dibayar di Muka		,0
160-10	Investasi Saham		,0
160-20	Investasi Obligasi		,0
170-10	Tanah		100.000.000,0
170-20	Bangunan		120.000.000,0
170-21	Akumulasi Penyusutan Bangunan		-24.000.000,0
170-30	Mesin dan Peralatan		,0
170-31	Akumulasi Penyusutan Mesin dan Peralat		,0

Nilai sebesar Rp ,0 akan dialokasikan pada Akun sementara

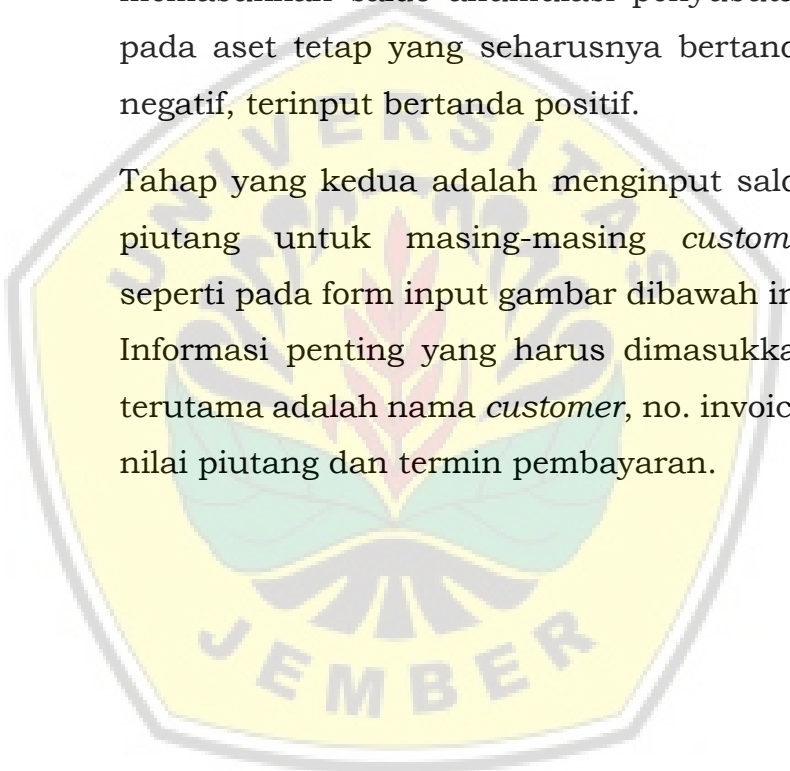
Petunjuk Batal Rekam

Gambar 23b. Mengisi Saldo Awal Akun

Setelah mengisi saldo awal seperti gambar 23b, pastikan bahwa informasi mengenai **“Nilai sebesar Rp ,0 akan dialokasikan pada Akun sementara”** bersaldo “0”. Hal ini menunjukkan bahwa akun riil pada neraca laporan keuangan yang akan dimigrasi kedalam Zahir Accounting sudah imbang (*balance*). Jika belum imbang silahkan untuk melakukan pengecekan terkait

dengan saldo akun yang belum dimasukkan atau biasanya ada salah dalam memasukkan saldo akumulasi penyusutan pada aset tetap yang seharusnya bertanda negatif, terinput bertanda positif.

Tahap yang kedua adalah menginput saldo piutang untuk masing-masing *customer* seperti pada form input gambar dibawah ini. Informasi penting yang harus dimasukkan terutama adalah nama *customer*, no. invoice, nilai piutang dan termin pembayaran.



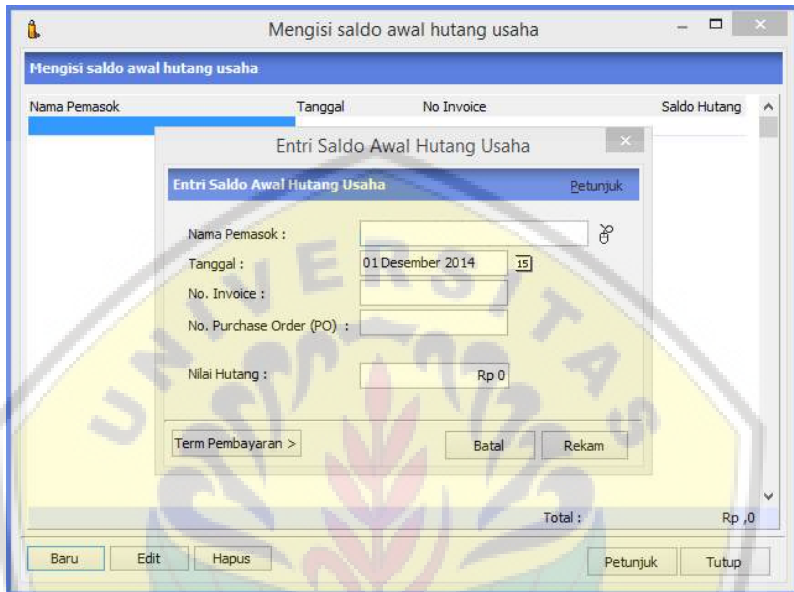
The screenshot displays a software interface for entering initial receivable balances. The main window, titled "Mengisi saldo awal piutang usaha", contains a table with the following headers: "Nama Pelanggan", "Tanggal", "No Invoice", and "Saldo Piutang". A modal dialog box, titled "Entri Saldo Awal Piutang Usaha", is overlaid on the main window. This dialog box includes the following fields and controls:

- Nama Pelanggan :** A text input field with a search icon.
- Tanggal :** A date picker showing "01 Desember 2014" and a "15" in a small box.
- No. Invoice :** A text input field.
- No. Purchase Order (PO) :** A text input field.
- Nilai Piutang :** A text input field showing "Rp 0".
- Term Pembayaran >** A button.
- Batal** and **Rekam** buttons.

The main window also features a "Total : Rp ,0" label at the bottom right and a set of control buttons at the bottom: "Baru", "Edit", "Hapus", "Petunjuk", and "Tutup".

Gambar 24. Mengisi Saldo Awal Piutang Usaha

Tahap yang kedua adalah menginput saldo utang untuk masing-masing *vendor/supplier* seperti pada form input gambar dibawah ini. Informasi penting yang harus dimasukkan terutama adalah nama *customer*, no. invoice, nilai piutang dan termin pembayaran.



The screenshot displays a software interface for entering initial liability data. The main window is titled "Mengisi saldo awal hutang usaha" and contains a table with columns for "Nama Pemasok", "Tanggal", "No Invoice", and "Saldo Hutang". A modal dialog box, "Entri Saldo Awal Hutang Usaha", is open over the table, allowing for data entry. The dialog includes the following fields and controls:

- Nama Pemasok :** A text input field with a search icon.
- Tanggal :** A date picker showing "01 Desember 2014".
- No. Invoice :** A text input field.
- No. Purchase Order (PO) :** A text input field.
- Nilai Hutang :** A text input field showing "Rp 0".
- Term Pembayaran >** A dropdown menu.
- Batal** and **Rekam** buttons.
- Total :** A label showing "Rp ,0".

At the bottom of the main window, there are buttons for "Baru", "Edit", "Hapus", "Petunjuk", and "Tutup".

Gambar 25. Mengisi Saldo Awal Hutang Usaha

Tahap input saldo awal yang terakhir adalah melakukan input saldo awal persediaan untuk masing-masing item produk perusahaan. Pada saat menginput data, berikut tampilan form data barang/persediaan. Hal penting yang harus diperhatikan adalah setelah mengisi kode barang dan deskripsi barang, maka

tentukan kelompok barang atas item barang tersebut.

The screenshot shows a software interface for managing initial inventory. The main window is titled "Saldo Awal Persediaan" and contains a table with the following headers: "Kode Barang", "Nama Barang", "Gudang", "Jumlah", "Harga Pokok", and "Total Nilai". A modal dialog box titled "Entri Saldo Awal Persediaan" is overlaid on the table. This dialog has a "Petunjuk" button in the top right. It contains three input fields: "Kode Barang" (with a search icon), "Stock Awal" (with the value "0"), and "Harga Pokok Satuan" (with the value "0" and the unit "IDR"). Below these fields is a checkbox for "Serial Number" and two buttons: "Batal" and "Rekam". At the bottom of the main window, there is a "Total" field displaying "Rp ,0" and a set of control buttons: "Baru", "Edit", "Hapus", "Petunjuk", and "Tutup".

Gambar 26. Mengisi Saldo Awal Persediaan
Setelah input saldo awal masing-masing item barang selesai, maka akan muncul tampilan saldo seperti gambar 27 berikut:

The screenshot shows a software window titled "Saldo Awal Persediaan". It contains a table with the following data:

Kode Barang	Nama Barang	Gudang	Jumlah	Harga Pokok	Total Nilai
B001	Netbook E125	Head Quar	6,0	4.500.000,0	Rp 27000000,0
B002	Laptop i5	Head Quar	5,0	7.500.000,0	Rp 37500000,0
B003	Hardisk 1 TB	Head Quar	10,0	1.100.000,0	Rp 11000000,0
B004	Printer CN 121	Head Quar	5,0	1.500.000,0	Rp 7500000,0
B005	Monitor LCD	Head Quar	8,0	1.250.000,0	Rp 10000000,0
Total :					Rp 93000000,0

At the bottom of the window, there are buttons for "Baru", "Edit", "Hapus", "Petunjuk", and "Tutup".

Gambar 27. Saldo Awal Barang/ Persediaan

BAB 4

PENCATATAN TRANSAKSI

TUJUAN PEMBELAJARAN

Setelah mempelajari bab ini diharapkan mampu:

1. Menganalisis dan mencatat transaksi pembelian (tunai/ kredit), retur, dan pelunasan hutang usaha.
 2. Menganalisis dan mencatat transaksi penjualan (tunai/ kredit), retur, dan pelunasan piutang usaha.
 3. Mencatat transaksi pengeluaran/ biaya-biaya yang terjadi yang tidak berkaitan dengan modul pembelian.
 4. Mencatat transaksi penyesuaian persediaan.
 5. Mencatat transaksi penyesuaian akhir bulan dan akhir tahun.
-

4.1 Pembelian kredit dengan biaya pengiriman

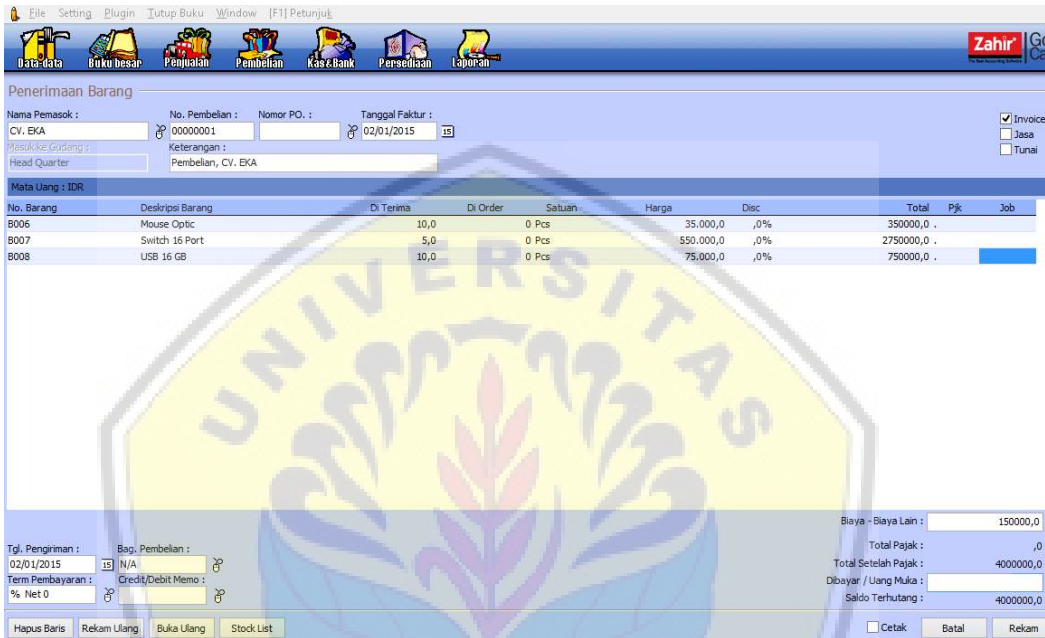
Tanggal 2 Januari dilakukan pembelian secara kredit pada CV. EKA dengan rincian: 10 unit Mouse @35ribu, 5 unit Switch 16 Port

@550ribu, dan 10 unit USB 16 GB @75ribu.

Dengan Biaya Pengiriman 150rb.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul Pembelian** ⇒ **Input Pembelian/ Penerimaan Barang.**

- Input nama pemasok
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice
- Input nama barang (double klik no barang)
- Input jumlah dan harganya
- Input biaya pengiriman (biaya lain-lain)
- Klik rekam

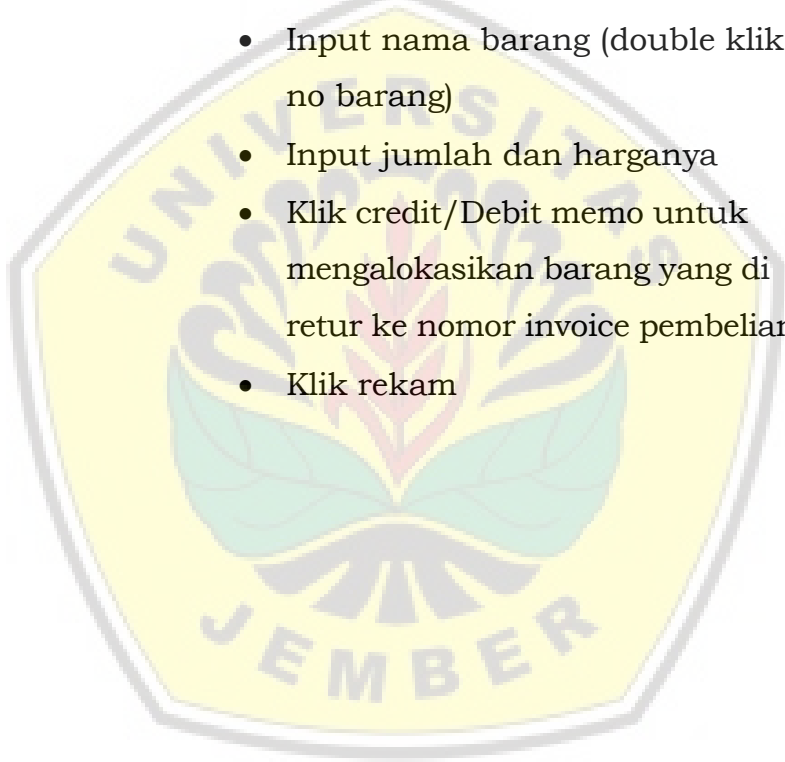


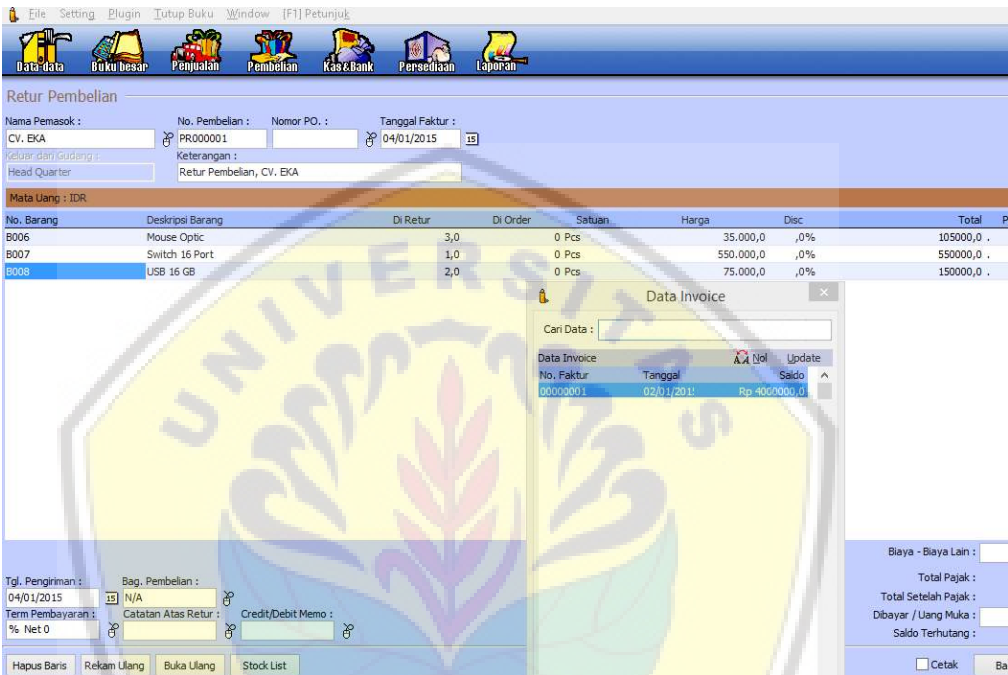
Gambar 28. Input Pembelian/ Penerimaan Barang
4.2 Retur Pembelian Barang

4 Januari diretur barang atas transaksi pembelian tanggal 2 Januari pada CV. EKA dengan rincian 3 unit Mouse, 1 unit Switch 16 Port dan 2 unit USB 16 GB.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul Pembelian** ⇒ **retur pembelian**

- Input nama pemasok
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice
- Input nama barang (double klik no barang)
- Input jumlah dan harganya
- Klik credit/Debit memo untuk mengalokasikan barang yang di retur ke nomor invoice pembelian.
- Klik rekam





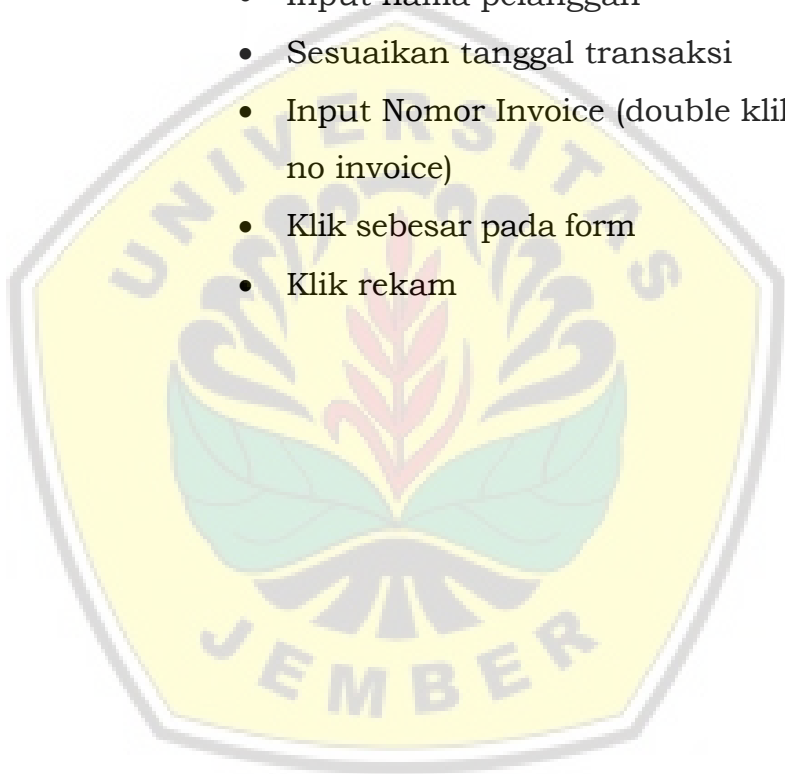
Gambar 29. Input Retur Pembelian

4.3 Transaksi Pelunasan Piutang

6 Januari diterima secara tunai pelunasan dari PT. DW Comp.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul Penjualan ⇒ Pembayaran Piutang Usaha**

- Pilih akun kas yang digunakan untuk menerima pelunasan
- Input nama pelanggan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input Nomor Invoice (double klik no invoice)
- Klik sebesar pada form
- Klik rekam



Pembayaran Piutang

Akun Kas :

Dari : Ref. No. :
 Tanggal :
Sebesar :

Memo :

Alokasi Dana :

No Invoice	Tanggal	Saldo	Discount
S00230	20/12/2014		

Denda Keterlambatan :

Hapus Baris

Gambar 30. Input Pembayaran/ Pelunasan Piutang

4.4 Penjualan kredit dengan uang muka

7 Januari diterima tunai uang muka sebesar 10.000.000,00 atas penjualan yang dilakuakn oleh Salesman Joni dengan rincian sebagai berikut: kepada PT. Mandiri Comp. dengan rincian: 2 unit Laptop i5, 2 unit Monitor LCD, 2 Netbook E125, dan 2 unit USB 16 GB. (harga

jual semua barang ditentukan sebesar 130% dari harga beli terakhir).

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul Penjualan** ⇒ **Pengiriman Barang**.

- Input nama pelanggan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice
- Input nama barang (double klik no barang)
- Input jumlah dan harganya
- Input nama salesman
- Input uang muka (cek akun yang digunakan untuk menerima uang muka)
- Klik rekam

Penentuan Harga Jual

Penentuan Harga Jual

Sistem Perhitungan

Persentase Margin Laba (%)

Persentase Mark Up (%) 30

Laba Kotor :

Pembulatan : Tanpa Pembulatan

Satuan Terkecil : 10

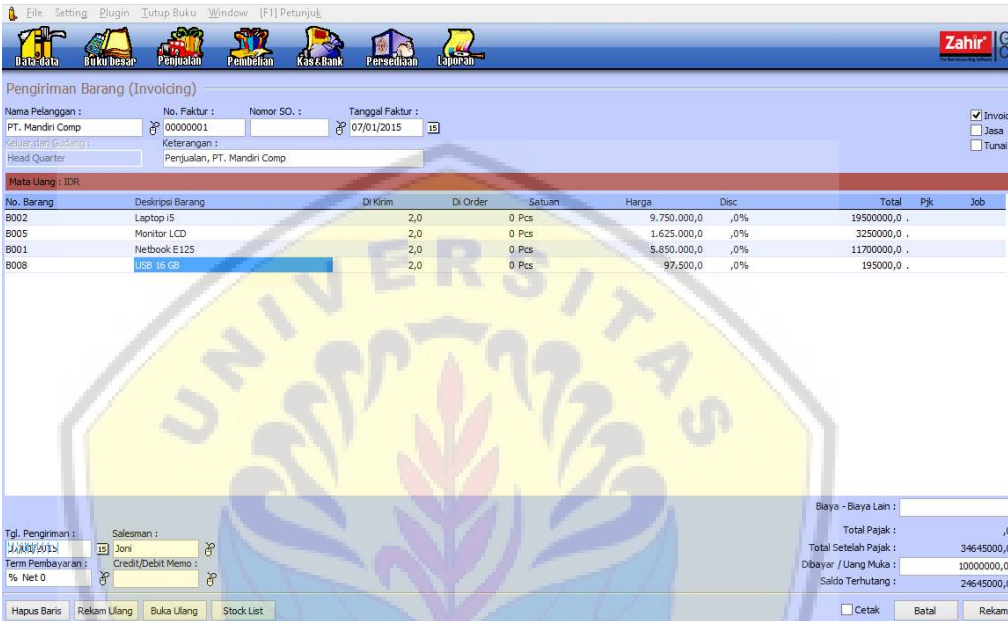
Dasar Perhitungan : Harga Beli Terakhir

Masukkan pajak pembelian ke dalam harga pokok

Hanya yang Telah Terpilih

Batal Proses

Gambar 31. Input Penentuan Harga Jual



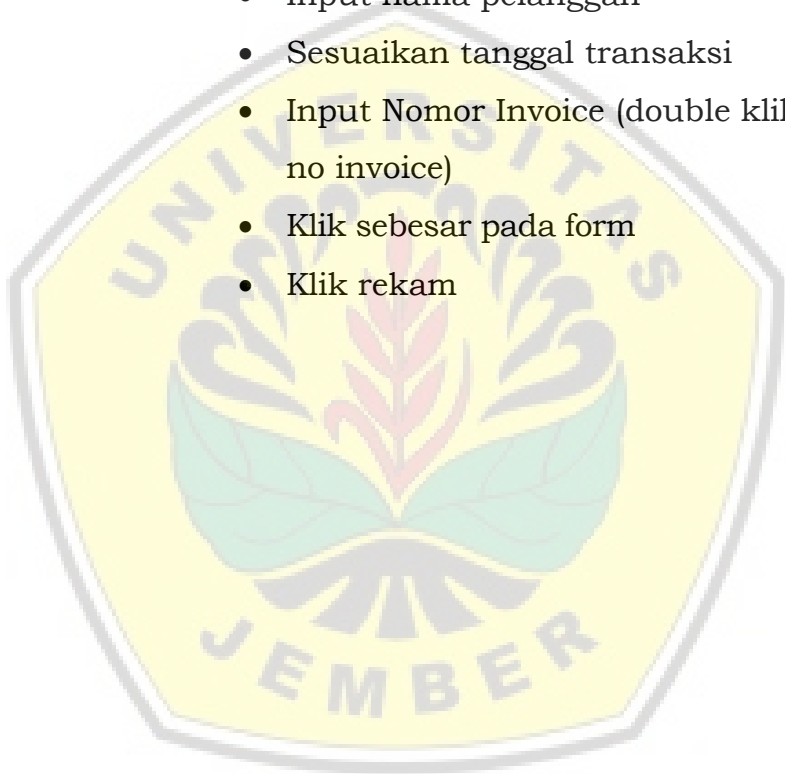
Gambar 32. Input Penjualan/ Pengiriman Barang

4.5 Pelunasan Utang Usaha

9 Januari dilakukan pelunasan pada PT. Asri Comp atas saldo utang bulan lalu, dengan cek bank Mandiri.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul pembelian ⇒ Pembayaran Hutang Usaha**

- Pilih akun kas yang digunakan untuk menerima pelunasan
- Input nama pelanggan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input Nomor Invoice (double klik no invoice)
- Klik sebesar pada form
- Klik rekam



Pembayaran Hutang

Akun Kas :

Penerima :

Tiga Juta Lima Ratus Ribu Rupiah

Cek No. :

Tanggal :

Sebesar :

Memo :

Alokasi Dana :

No Invoice	Tanggal	Saldo	Discount
PO132	27/12/2014	Rp 3500000,0	

Denda Keterlambatan :

Hapus Baris

Gambar 33. Input Pembayaran Hutang Usaha

4.6 Penerimaan Jasa Instalasi

11 Januari Diterima tunai atas jasa instalasi jaringan dari BPR Dana Mulya dengan nilai 10juta. Saleman Joni.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul penjualan** ⇒ **Pengiriman Barang**

- Ceklis invoice, jasa, dan tunai (ceklis ini menunjukkan bahwa transaksi penerimaan pendapatan jasa tunai dari pelanggan.
- Input deskripsi pesanan sesuai dengan pekerjaan
- Masukkan kode akun untuk mengakui penerimaan pendapatan ini.
- Input jumlah dan harganya
- Input nama salesman

- Input uang muka (cek akun yang digunakan untuk menerima uang muka)
- Klik rekam



Gambar 34. Input Pendapatan Jasa/ Pengiriman Barang

4.7 Retur Penjualan Barang

14 Januari diterima retur penjualan dari PT Mandiri Comp. 1 unit Monitor LCD.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul penjualan** ⇒ **retur penjualan**

- Input nama pelanggan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice
- Input nama barang (double klik no barang)
- Input jumlah dan harganya
- Klik credit/Debit memo untuk mengalokasikan barang yang di retur ke nomor invoice penjualan.
- Klik rekam

Retur Penjualan

Nama Pelanggan : PT. Mandiri Comp
No. Faktur : SR000001
Nomor SO. :
Tanggal Faktur : 14/01/2015 15

#Buku:Ke Gudang : Head Quarter
Keterangan : Retur Penjualan, PT. Mandiri Comp

Mata Uang : IDR

No. Barang	Deskripsi Barang	Di Retur	Di Order	Satuan	Harga	Disc
B005	Monitor LCD	1,0	0	Pcs	1.625.000,0	,0%

Tgl. Pengiriman : 14/01/2015 15
Salesman : Joni

Term Pembayaran : % Net 0
Catatan Atas Retur :
Credit/Debit Memo : 00000001

Hapus Baris Rekam Ulang Buka Ulang Stock List

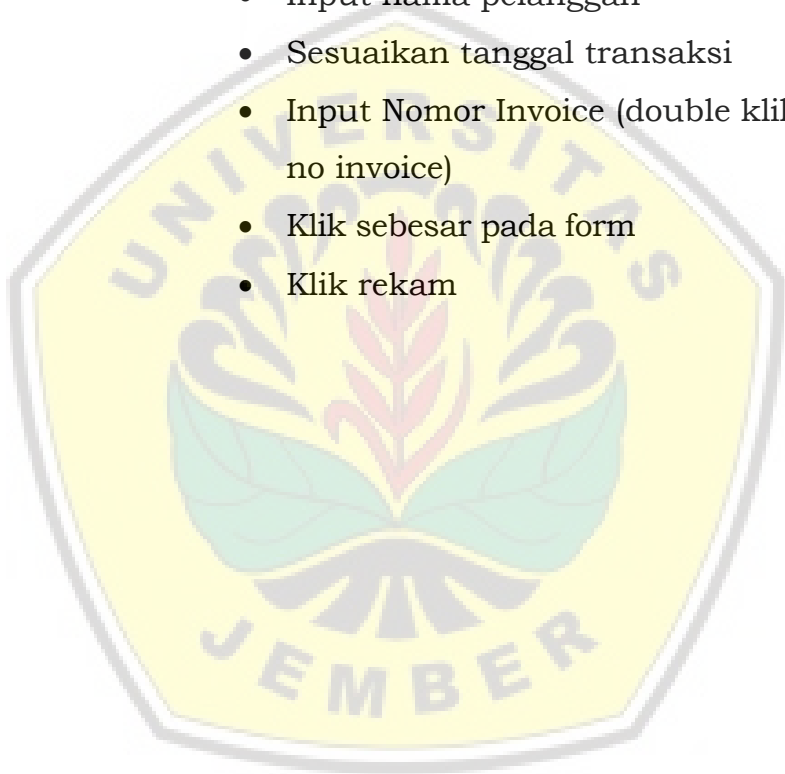
Gambar 35. Input Retur Penjualan

4.8 Pelunasan Utang Usaha

17 Januari Dilakukan pelunasan atas saldo utang PT. Wahana Comp secara tunai.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul pembelian** ⇒ **Pembayaran Hutang Usaha**

- Pilih akun kas yang digunakan untuk menerima pelunasan
- Input nama pelanggan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input Nomor Invoice (double klik no invoice)
- Klik sebesar pada form
- Klik rekam



Pembayaran Hutang

Akun Kas :

Penerima :

Cek No. :

Tanggal :

Sebesar :

Memo :

Alokasi Dana :

No Invoice	Tanggal	Saldo	Discount
PO 123	15/12/2014	Rp 8500000,0	

Denda Keterlambatan :

Hapus Baris

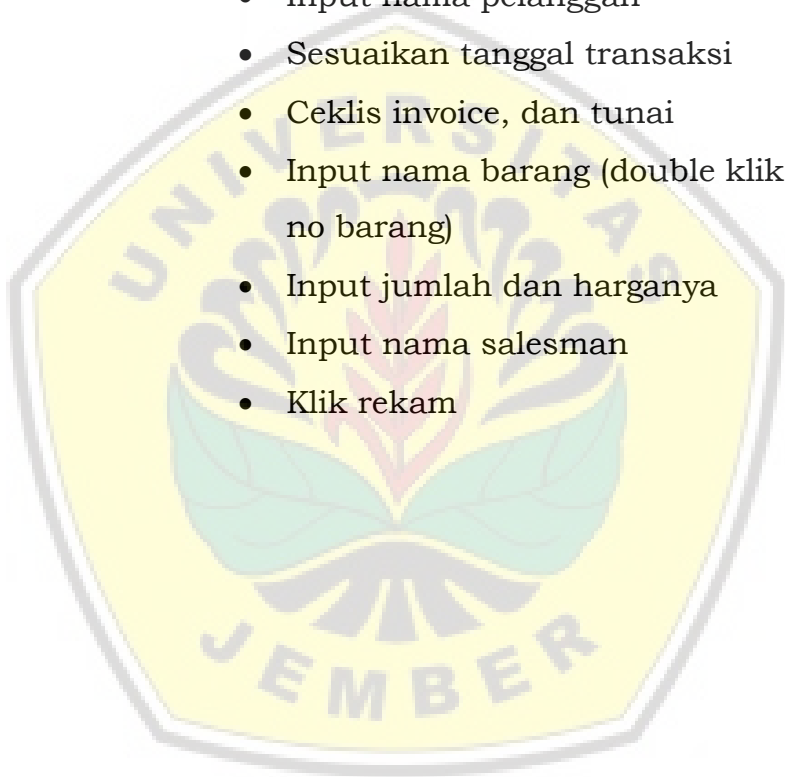
Gambar 36. Input Pembayaran Hutang Usaha

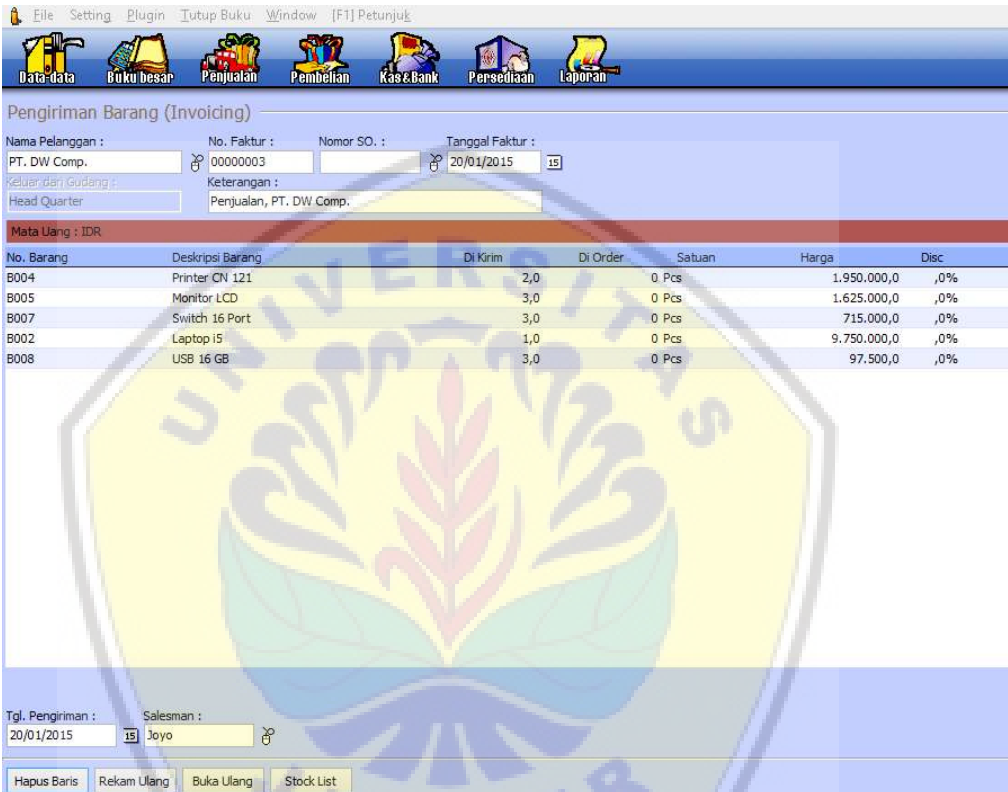
4.9 Penjualan Tunai

20 Januari Penjualan tunai kepada PT. DW Comp dengan rincian: 2 unit printer CN 121, 3 unit monitor LCD, 3 Switch 16 Port, 1 Laptop i5, dan 3 USB 16 GB. Saleman Joyo.

Untuk mencatat transaksi diatas, **tekan modul Penjualan ⇒ Pengiriman Barang.**

- Input nama pelanggan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Ceklis invoice, dan tunai
- Input nama barang (double klik no barang)
- Input jumlah dan harganya
- Input nama salesman
- Klik rekam





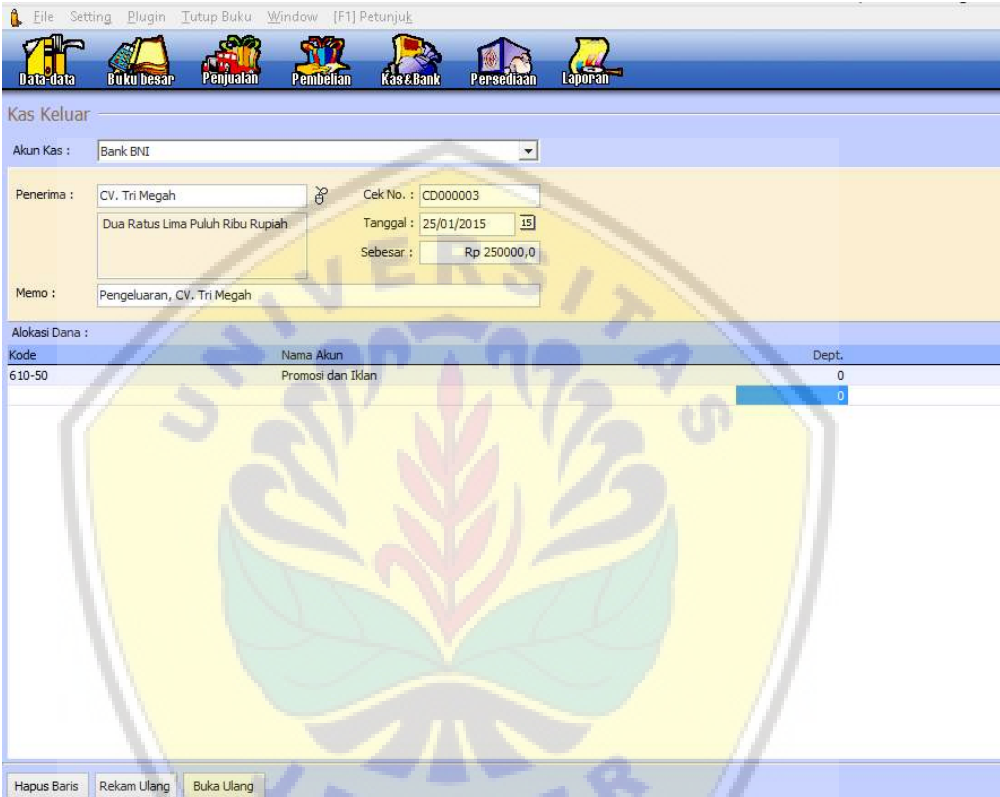
Gambar 37. Input Penjualan Tunai/ Pengiriman Barang

4.10 Pembayaran Iklan

25 Januari dibayar pemasangan iklan radio sebesar Rp. 250.000,- kepada CV. Tri Megah dengan menggunakan cek bank Mandiri.

Transaksi ini merupakan transaksi umum yang tidak disediakan modul khusus. Sehingga untuk mencatat transaksi tersebut, **tekan Kas&Bank ⇒ Kas Keluar.**

- Input akun yang digunakan untuk pembayaran.
- Masukkan nama vendor penyedia jasa iklan
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input kode akun yang digunakan untuk transaksi pembebanan iklan
- Input harganya
- Klik rekam



Gambar 38. Input Pengeluaran Kas Untuk Promosi dan Iklan

4.11 Pembayaran Gaji Karyawan

25 Januari Dibayar Gaji Karyawan untuk 2 salesman @4 juta melalui bank Mandiri.

Transaksi ini merupakan transaksi umum yang tidak disediakan modul khusus. Sehingga untuk mencatat transaksi tersebut, **tekan Kas&Bank ⇒ Kas Keluar.**

- Input akun yang digunakan untuk pembayaran.
- Masukkan nama penerima gaji
- Sesuaikan tanggal transaksi
- Input kode akun yang digunakan untuk transaksi pembebanan iklan
- Input harganya
- Klik rekam

Kas Keluar

Akun Kas : Bank BNI

Penerima : Joni
Empat Juta Rupiah

Cek No. : CD000004
Tanggal : 25/01/2015
Sebesar : Rp 4000000,0

Memo : Gaji Direksi dan Karyawan

Alokasi Dana :

Kode	Nama Akun	Dept.
610-10	Gaji Direksi dan Karyawan	0

Hapus Baris Rekam Ulang Buka Ulang

Gambar 39. Input Kas Keluar Melalui Bank untuk Pembayaran Gaji

Transaksi ini dapat diinput per karyawan, atau diinput satu kali namun disertai dokumen pendukung rinci sebagai bukti transaksi input ke dalam sistem.

4.12 Penyesuaian Persediaan

28 Januari diakui kerusakan barang atas retur 1 unit Monitor LCD sebagai kerugian kerusakan barang. Dialokasikan biayanya ke Kerusakan dan Kegagalan Material.

Untuk mencatat transaksi tersebut, **tekan Persediaan** ⇒ **pemakaian/ Penyesuaian barang**.

- Klik persediaan
- Klik pemakaian / penyesuaian barang
- Ceklis posting
- Input nama barang (double klik kode barang)
- Tentukan jumlahnya (jumlah barang harus negatif)
- Klik rekam

Penyesuaian Persediaan

Ref. : I3000001

Tanggal : 28/01/2015 15

Keterangan : Penyesuaian Persediaan

Kode	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Akun
B005	Monitor LCD	-1,0	Pcs	5-2030

Perhatian : Jumlah Barang harus NEGATIF jika dikeluarkan !!

Hapus Baris

Gambar 40. Input Penyesuaian Persediaan

4.13 Penyesuaian Akhir Bulan

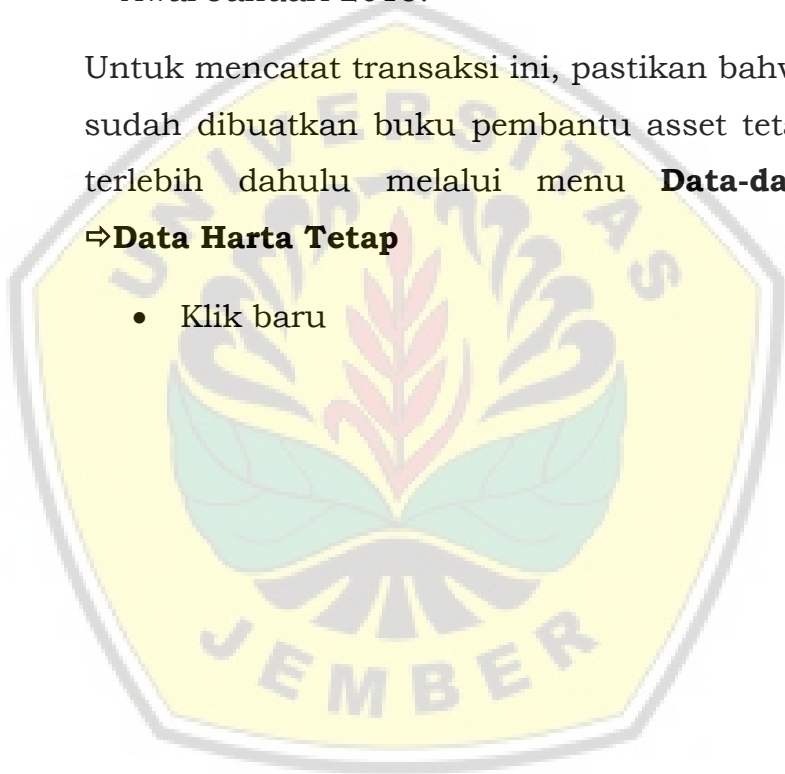
30 Januari Dilakukan penyesuaian akhir bulan atas beban penyusutan bangunan (UE 10th), kendaraan (UE 5th), dan peralatan

(UE 4th). Asumsi perusahaan sudah berjalan 2 tahun sehingga semua aset tetap diperoleh Awal Januari 2013.

Untuk mencatat transaksi ini, pastikan bahwa sudah dibuatkan buku pembantu aset tetap terlebih dahulu melalui menu **Data-data**

⇒ **Data Harta Tetap**

- Klik baru





Gambar 41. Input Kelompok Aset Tetap

Setelah kelompok aset tetap dibuat, maka langkah selanjutnya adalah membuat kartu aset tetap masing-masing jenis aset yang dimiliki perusahaan. Gambar 42 berikut merupakan form kartu aset tetap.

Harta Tetap (Fixed Asset)

Harta Tetap (Fixed Asset) Hitung Revisi

Nama : Gedung Kantor No. # :

Kelompok : Bangunan Departemen :

Tanggal Beli : 05/01/2013 Akumulasi Beban : 24.000.000,0

Harga Beli : 120.000.000,0 Beban Per Tahun ini : 12.000.000,0

Nilai Residu : ,0 Terhitung Tanggal : 31/12/2014

Umur Ekonomis : 10,0 Tahun Nilai Buku : 96.000.000,0

Lokasi : Beban Perbulan :

Tanggal Perolehan diatas tanggal 15 dibebankan pada bulan beriku.

Metoda : Garis lurus (straight-line method)

Tabel : Tanggal Pensiun : 15

Gambar 42. Input Kartu Aset Tetap

Setelah semua aset masuk dalam daftar aset tetap perusahaan seperti gambar berikut, maka langkah selanjutnya untuk melakukan penyesuaian adalah klik “Hitung Penyusutan”.

▼ Daftar Harta Tetap (Fixed Asset)

Nama	Kelompok	Nilai Perolehan	Umur	Akum. Beban
Gedung Kantor	Bangunan	120.000.000,0	10,0	24.000.000,0
Kendaraan Kantor	Kendaraan	60.000.000,0	5,0	24.000.000,0
Peralatan Kantor	Peralatan	24.000.000,0	4,0	12.000.000,0

Gambar 43a. Daftar Aset Tetap

Sehingga setelah dilakukan hitung penyusutan, maka gambar 43a diatas akan berubah menjadi seperti gambar 43b dibawah ini:



Nama	Kelompok	Nilai Perolehan	Umur	Akum. Beban
Gedung Kantor	Bangunan	120.000.000,0	10,0	25.000.000,0
Kendaraan Kantor	Kendaraan	60.000.000,0	5,0	25.000.000,0
Peralatan Kantor	Peralatan	24.000.000,0	4,0	12.500.000,0

Gambar 43b. Daftar Aset Tetap

Beban penyusutan perbulan masing-masing jenis aset tetap secara otomatis akan menghitung sendiri.

Setelah selesai melakukan input data aset tetap, maka prosedur selanjutnya adalah melakukan “Tutup Buku Akhir Bulan” yang akan dijelaskan pada bab 5.

BAB 5

TUTUP BUKU, LAPORAN KEUANGAN, DAN ANALISIS KEUANGAN

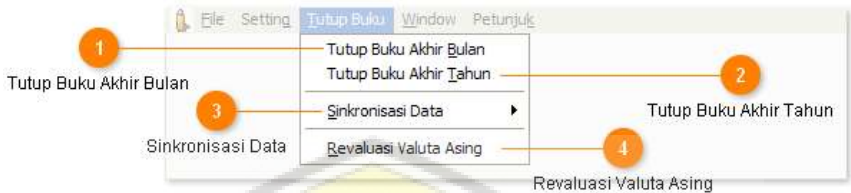
TUJUAN PEMBELAJARAN

Setelah mempelajari bab ini diharapkan mampu:

1. Menjalankan prosedur tutup buku.
 2. Menampilkan dan memanfaatkan fitur-fitur *output* laporan keuangan
 3. Menampilkan dan menganalisis laporan keuangan.
-

5.1 Prosedur Tutup Buku

Tutup buku dalam proses akuntansi, biasanya terdiri atas tutup buku akhir bulan, dan tutup buku akhir tahun. Prosedur ini juga dilakukan pada Zahir Accounting secara otomatis. Menu utama tutup buku seperti gambar 44 berikut:



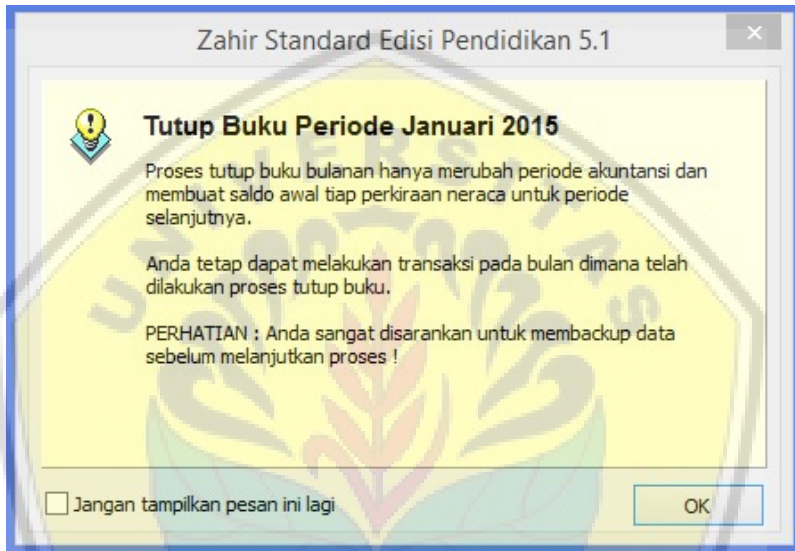
Gambar 44. Menu Tutup Buku

4. Tutup Buku Akhir Bulan

Menu ini digunakan untuk melakukan tutup buku pada bulan tertentu. Setiap kali Anda selesai menginput transaksi untuk bulan tertentu, lakukan tutup buku akhir bulan. Contoh : periode aktif adalah Januari 2015, jika Anda telah selesai menginput transaksi untuk bulan Januari, maka lakukan tutup buku bulanan, agar periode aktif berubah menjadi Februari 2015.

Tips : Setiap melakukan proses tutup buku bulanan, program akan menawarkan kepada Anda untuk menghitung nilai penyusutan asset dan menghitung revaluasi mata uang asing dan membuat jurnal akuntansinya secara otomatis.

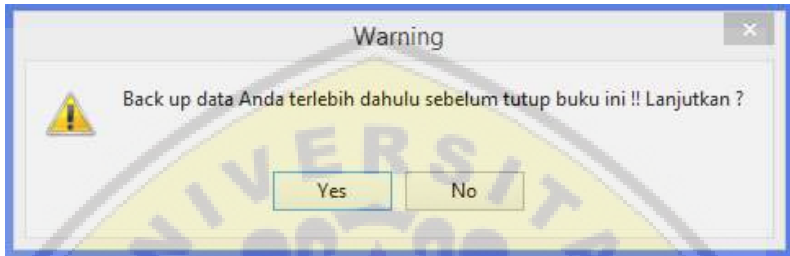
Gambar 45 berikut ini merupakan tahapan proses tutup buku akhir bulan.



Gambar 45a. Notifikasi Tutup Buku

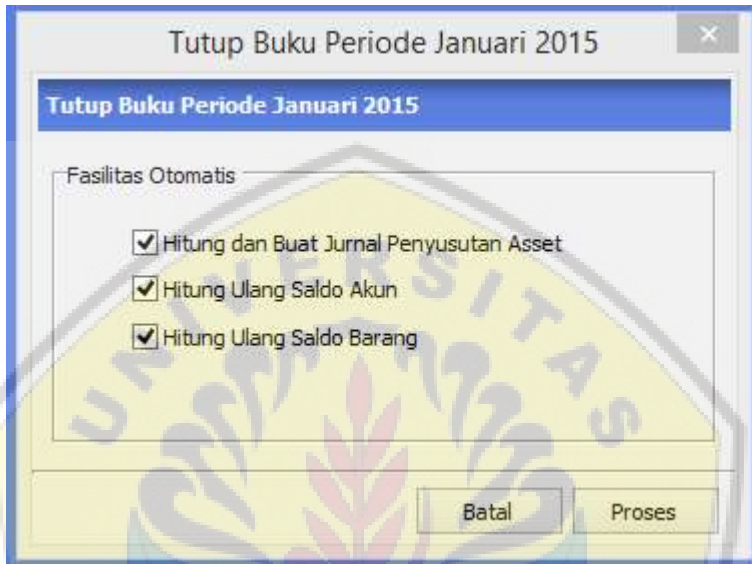
Setelah klik Ok, maka akan ada notifikasi untuk melakukan Backup data seperti gambar dibawah. Hal ini diberikan untuk mengingatkan kepada user agar data selalu dibackup baik itu harian, mingguan, atau bulanan, sehingga jika terjadi kesalahan,

maka kita dapat melakukan prosedur restore maupun edit data dengan mudah.



Gambar 45b. Notifikasi Tutup Buku

Setelah anda klik “Yes” maka akan muncul konfirmasi untuk melakukan hitung dan buat jurnal penyusutan aset, hitung ulang saldo akun, dan hitung ulang saldo barang seperti gambar berikut:



Gambar 46. Fasilitas Otomatis Tutup Buku

Fasilitas ini digunakan untuk menghitung ulang seluruh saldo akun (rekening perkiraan) pada periode akuntansi yang sedang berjalan.

Fasilitas ini berguna bila terjadi kasus dimana Neraca tidak balans namun tidak terdapat kesalahan pada transaksi-transaksi jurnal (seluruhnya telah balans).

Pastikan tidak ada pengguna lain yang sedang membuka data yang sama (data yang sedang anda buka saat ini). Hal ini disyaraktkan ketika perusahaan menggunakan fasilitas jaringan untuk menjalankan fungsi Zahir dengan Server. Setelah selesai proses tutup buku maka pada menu bar akan berubah menjadi Februari 2015 seperti gambar 47 berikut ini:



Gambar 47. Tampilan Menu bar Setelah Tutup Buku

5. Tutup Buku Akhir Tahun

Menu ini digunakan untuk melakukan tutup buku akhir tahun atau akhir periode akuntansi.

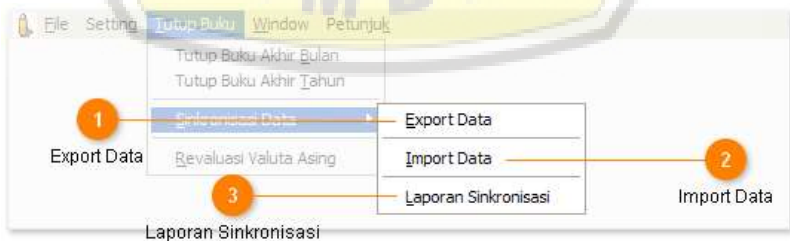
Tutup buku akhir tahun hanya diperlukan jika seluruh transaksi dalam satu tahun sudah final. Setelah proses tutup buku akhir

tahun Anda tidak dapat lagi menginput/mengedit transaksi untuk tahun tersebut.

Catatan : Zahir akan secara otomatis membuat jurnal akuntansi yang memindahkan saldo rekening Laba Tahun Berjalan ke rekening Laba Ditahan.

6. Sinkronisasi Data

Menu sinkronisasi data ini berguna untuk mengekspor master data dan transaksi baru ke server FTP, untuk selanjutnya dapat diimport oleh cabang lainnya, sehingga data pusat dan cabang menjadi sama. Ada dua pilihan dalam sinkronisasi data yaitu Export Data dan Import Data.



Gambar 48. Fasilitas Tutup Buku – Sinkronisasi Data

- Export Data

Fasilitas ini digunakan untuk melakukan proses sinkronisasi antara data pusat dengan cabang. Masing-masing kantor baik pusat maupun cabang terlebih dahulu mengekspor data ke server FTP melalui menu ini. Data yang diexport dapat dipilih sesuai dengan kebijakan perusahaan. Misalkan cabang mengekspor seluruh transaksi, tapi kantor pusat hanya mengekspor master data saja.

- Import Data

Fasilitas ini digunakan untuk melakukan proses sinkronisasi antara data pusat dengan cabang. Setelah kantor pusat/cabang mengekspor data/transaksi, maka kantor pusat/cabang lain dapat mengimpornya menggunakan menu ini.

- Laporan Sinkronisasi
Untuk menampilkan histori export dan import yang telah dilakukan.

4. Revaluasi Valuta Asing

Jika Anda memiliki beberapa mata uang asing, maka Anda dapat melakukan proses revaluasi nilai tukar setiap saat Anda inginkan menggunakan menu ini.

Tips : Jika proses revaluasi ingin dilakukan setiap akhir bulan, cukup gunakan fasilitas tutup buku akhir bulan, dimana Zahir juga akan menawarkan kepada Anda apakah akan melakukan proses revaluasi.

5.2 Laporan Keuangan


Laporan Keuangan (Financial Statements) adalah informasi yang disajikan dalam bentuk yang mudah dipahami dan sebagai dasar utama dalam pengambilan suatu keputusan bisnis. Anda

dapat menampilkan berbagai laporan dan analisis grafik. Bagian kiri merupakan kategori laporan, sedangkan bagian kanan ada daftar laporan yang tersedia untuk kategori tersebut. Klik kategori laporan yang ada disebelah kiri untuk menampilkan daftar laporan yang sesuai. Laporan utama paling penting dalam akuntansi adalah Neraca (*Balance Sheet*), Laba/Rugi (*Income Statement*) dan Aliran Kas. Dalam Zahir ketiga laporan keuangan penting tersebut telah tersedia, bahkan terdapat beberapa variasi seperti perbandingan bulan ini dengan bulan lalu, perbandingan antara anggaran dan realisasi, dsb. Gambar berikut merupakan gambar menu laporan yang disediakan Zahir Accounting.



Gambar 49. Menu Laporan

Sebagai contoh misalnya kita akan menampilkan laporan neraca standar, maka setelah kita klik Neraca Standar maka akan muncul pilihan periode akuntansi dan pilih centang sesuai dengan kebutuhan anda. Gambar 50 berikut ini merupakan gambar pilihan periode akuntansi untuk mencetak/ melihat laporan.



Pilih Periode Akuntansi

Pilih Periode Akuntansi

Periode : Bulan : Februari Tahun : 2015

Hingga : Februari Tahun : 2015

Hingga Sub Total

Tampilkan yang Bersaldo Nol

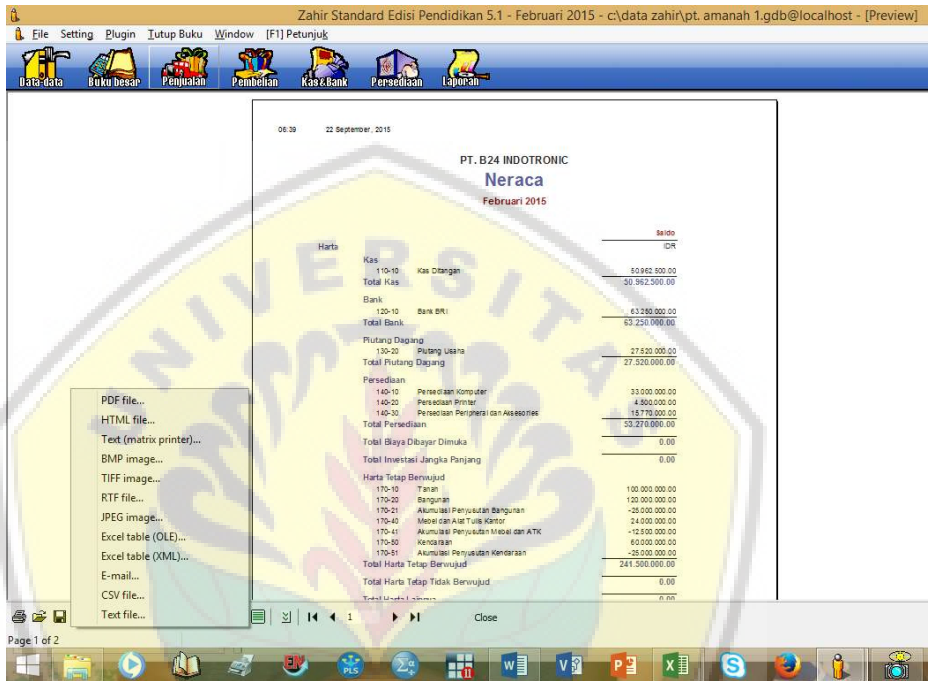
Tampilkan Kode Akun

Menggunakan Nama Alias

Batal OK

Gambar 50. Menu Pilihan Periode Akuntansi Cetak/ Lihat Laporan

Setelah memilih periode akuntansi, maka akan muncul gambar 51 berikut;



Gambar 51. Tampilan Laporan

Output laporan dapat diekspor dalam berbagai bentuk format seperti PDF, HTML, JPEG, CSV, ataupun yang lain.

Anda dapat bereksplorasi untuk melakukan kustomisasi atas menu laporan yang disediakan oleh Zahir, sehingga kemudahan dalam pemanfaatan program ini dapat dioptimalkan.

Laba Rugi

Januari 2015 - Februari 2015

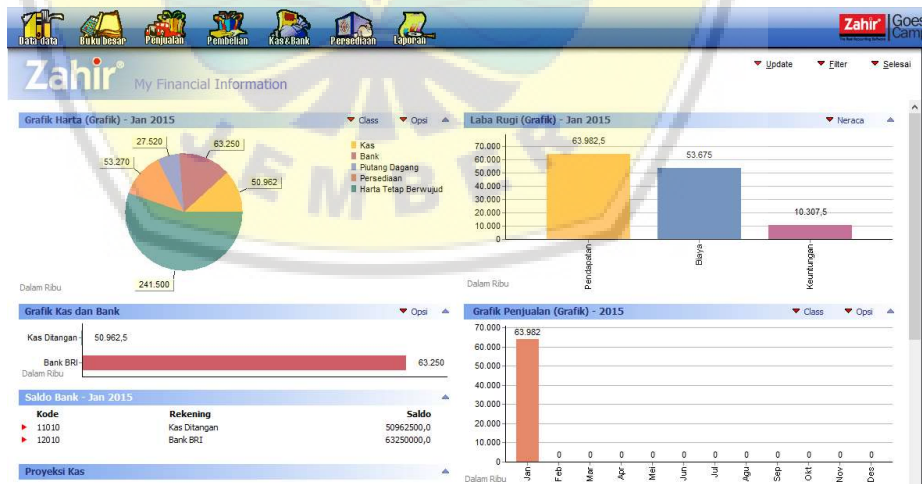
		Saldo
		IDR
Pendapatan		
Pendapatan Usaha		
410-10	Perjualan Komputer dan Notebook	40.950.000,00
410-20	Perjualan Printer	3.900.000,00
410-30	Perjualan Peripherals dan Aksesories	9.132.500,00
410-40	Penjualan Jasa	10.000.000,00
Total Pendapatan Usaha		63.982.500,00
Total Pendapatan		63.982.500,00
Biaya atas Pendapatan		
Biaya Produksi		
510-10	Kos Barang Terjual Komputer dan Notebook	31.500.000,00
510-20	Kos Barang Terjual Printer	3.000.000,00
510-30	Kos Barang Terjual Peripherals dan Aksesories	7.025.000,00
510-80	Biaya atas Pengiriman Barang	150.000,00
Total Biaya Produksi		41.675.000,00
Biaya Lain		
520-30	Kerusakan dan Kegagalan Material	1.250.000,00
Total Biaya Lain		1.250.000,00
Total Biaya atas Pendapatan		42.925.000,00
Laba/Rugi Kotor		21.057.500,00
Pengeluaran Operasional		
Biaya Operasional		
610-10	Gaji Direksi dan Karyawan	8.000.000,00
610-50	Promosi dan Iklan	250.000,00
Total Biaya Operasional		8.250.000,00
Biaya Non Operasional		
680-10	Penyusutan Bangunan	1.000.000,00
680-12	Penyusutan Mebel dan ATK	500.000,00
680-13	Penyusutan Kendaraan	1.000.000,00
Total Biaya Non Operasional		2.500.000,00
Total Pengeluaran Operasional		10.750.000,00
Laba/Rugi Operasi		10.307.500,00
Pendapatan Lain		
Total Pendapatan Lain		0,00
Pengeluaran Lain		
Total Pengeluaran Lain		0,00
Laba/Rugi Bersih		10.307.500,00

Gambar 52. Contoh Output Laporan Laba-Rugi

5.3 Analisis Keuangan

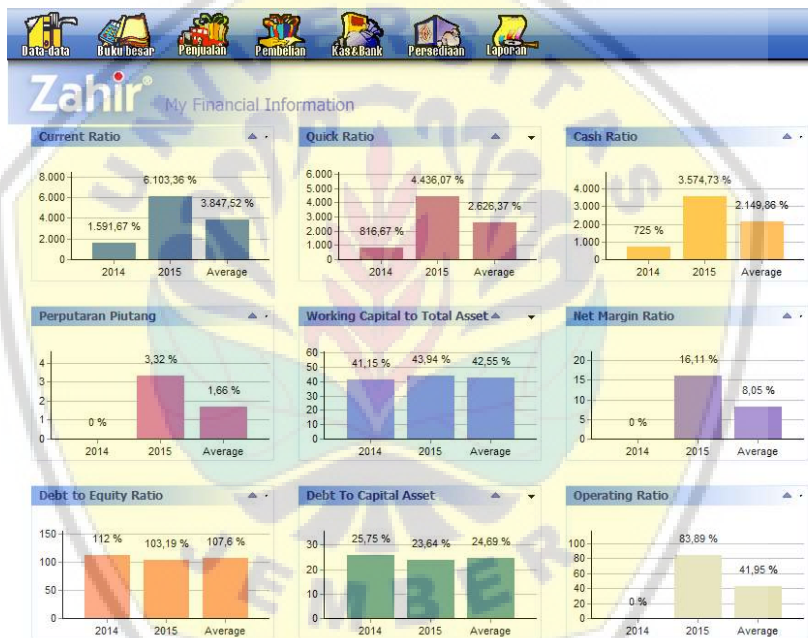
Menu Analisa Bisnis, digunakan untuk melihat grafik untuk harta, neraca, rugi-laba, saldo bank, grafik penjualan dan analisa rasio keuangan. Untuk menampilkan fasilitas Analisa Bisnis, tekan Laporan > Analisa Bisnis > dan Analisa Bisnis.

- o Tekan tombol segitiga merah untuk menampilkan opsi yang tersedia untuk tiap bagian, serta tekan tombol kanan mouse pada masing-masing grafik untuk menampilkan opsi yang lain.
- o Anda bisa memilih jenis grafik yang diinginkan baik batang, maupun pie dengan mengklik kanan di tempat gambar analisa tersebut.

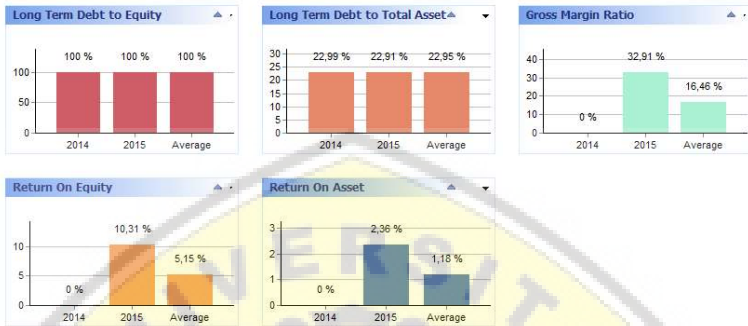


Gambar 53. Menu/ Pilihan Analisi Keuangan

Selain grafik tersebut, ada pilihan untuk menampilkan analisis likuiditas, solvabilitas, dan rentabilitas seperti gambar 54 berikut ini.



Gambar 54a. Contoh Output Rasio-Rasio Keuangan



Gambar 54b. Contoh Output Rasio-Rasio Keuangan



BAB 6

SOAL LATIHAN

CV. Elektrindo Mukti Utama yang beralamat di Jl. Ikan Koi No.07 Surabaya berdiri pada tanggal 1 Januari 2013, dan bergerak pada usaha penjualan barang-barang elektronik. Perusahaan mulai menggunakan software Zahir untuk pembukuan pada perusahaannya pada 1 Januari 2014.

Kebijakan Akuntansi

PT. Elektrindo Utama mengambil kebijakan akuntansinya sebagai berikut:

1. Umum
 - a. Periode akuntansi tahunan (1 Januari s.d. 31 Desember) dibagi dalam 12 periode bulanan.
 - b. Pada setiap akhir bulan disusun neraca saldo.

- c. Dipergunakan *Special Journal* dan *General Journal* untuk mencatat transaksi.
 - d. Mata uang menggunakan Rupiah.
2. Pembelian dan Penjualan
 - a. Termin pembayaran 2/10, N/30.
 3. Pengeluaran Kas
 - a. Pengeluaran kas diatas Rp. 1.000.000,00 dibayar dengan cek dan didukung dengan Bukti Pengeluaran Kas (Disbursement Voucher).
 - b. Untuk pengeluaran sebesar Rp. 1.000.000,00 atau kurang dibayar dengan dana kas ditangan.
 4. Penerimaan Kas
 - a. Setiap penerimaan kas akan disetor ke bank sesegera mungkin pada hari yang sama dan sedapat mungkin tidak menyimpan dana dalam jumlah besar di dalam brankas perusahaan.

- b. Dana perusahaan disimpan dalam rekening giro nomor 000321575758 Bank ARW, K.C Surabaya.
5. Penilaian Persediaan Barang
- a. Sistem pencatatannya menggunakan sistem **Perpetual**.
 - b. Metode yang dipergunakan adalah FIFO.
6. Penyusutan Aset Tetap.
- a. Penyusutan atau depresiasi aset tetap dihitung dengan metode garis lurus tanpa nilai residu.
 - b. Perhitungan dan pencatatan beban penyusutan dilakukan pada setiap bulan.
 - c. Semua aset tetap diperoleh pada saat pendirian yaitu Januari 2013.
 - d. Umur ekonomis Bangunan adalah 10 tahun.
 - e. Umur ekonomis Kendaraan adalah 5 tahun.

f. Umur ekonomis Peralatan adalah 4 tahun.

Berikut Merupakan Neraca Per 31 Desember 2013

CV. Elektrindo Mukti Utama
NERACA
Per 31 Desember 2013

Aset Lancar		Kewajiban Jangka Pendek	
Kas di tangan	5.000.000	Hutang dagang	9.000.000
Bank Mandiri	25.500.000	Hutang Gaji	2.500.000
Piutang dagang	9.200.000		
Persediaan barang	24.300.000		
Ass. Dibayar Dimuka	2.300.000		
Aset Tetap		Kewajiban Jangka Panjang	
Tanah	100.000.000	Hutang bank	85.000.000
Bangunan	120.000.000		
Akm. Dp. Bangunan	(12.000.000)	Ekuitas	
Kendaraan	60.000.000	Modal Disetor	200.000.000
Akm. Dp. Kendaraan	(12.000.000)	Saldo Laba	43.800.000
Peralatan	24.000.000		
Akm. Dp. Peralatan	(6.000.000)		
Total Aset	340.300.000	Total Kewajiban dan Ekuitas	340.300.000

Buku Besar Pembantu

Perincian buku besar pembantu, seperti piutang (*customer*), utang (*supplier*), dan persediaan barang dagang (*inventory*) seperti yang tercantum dalam tabel sebagai berikut:

Daftar Customer dan Supplier

No.	Nama	Alamat	Telepon	Date. Inv	Saldo
Daftar Customer (Pelanggan)					

Zahir Accounting: Pembelajaran Berbasis Kasus

C001	PT. Megatronik	Jl. Letjen Sutoyo 17, Surabaya	031 623019	12/12/2013	4.250.000
C002	PT. Ciptatronik	Jl. Kenanga No. 63, Sidoarjo	031 7235454	15/12/2013	2.450.000
C003	CV. Jaya Elektro	Jl. Kenari No. 105 Malang	0341 726454	20/12/2013	2.500.000
Daftar Supplier (Pemasok)					
V001	PT. Murni Elektro	Karimujawa No. 12, Jakarta	021 6303334	25/12/2013	3.250.000
V002	CV. Unggul Makmur	Walk Mall Lt. 2No. 3, Jakarta	021 3802900	27/12/2013	2.250.000
V003	CV. Cipta Abadi	Jl. Merpati No. 243, Surabaya	031 7439442	28/12/2013	3.500.000

Persediaan Barang Dagangan Per 31 Desember 2013

No.	Kode	Nama Item	Jml	Kategori	Harga Beli
1	B001	AC 1 PK HS1K	3	Alat Hiburan	2.250.000
2	B002	Seterika CR3A	5	Alat Dapur	350.000

3	B003	DVD Player M3DX	7	Alat Hiburan	250.000
4	B004	LCD TV 20" S20LM	3	Alat Hiburan	1.850.000
5	B005	LCD TV 14" W14SA	4	Alat Hiburan	1.250.000
6	B006	Oven Toaster WM7D	1	Alat Dapur	1.250.000
7	B007	Kulkas S2K	2	Alat Dapur	1.125.000

* Margin ditentukan semua produk 40% dari harga perolehan.

Selama bulan Januari 2014 telah terjadi beberapa transaksi yang dinyatakan dalam buku transaksi berikut:

1. Tanggal 2 Januari 2014 dilakukan pelunasan secara tunai Hutang Gaji yang terutang pada tahun lalu.
2. Tanggal 5 Januari 2014, dibayar pemasangan iklan radio sebesar Rp. 250.000,- kepada CV. Tri Megah secara tunai.
3. Tanggal 5 Januari 2014, dibayar hutang kepada CV. Unggul Makmur sebesar Rp. 2.250.000,- melalui bank. Karena

pembayarannya tepat waktu, perusahaan memperoleh potongan pembelian.

4. Tanggal 7 Januari 2014, diterima cek dari PT. Megatronik sebagai pelunasan piutang tahun lalu sebesar Rp. 4.250.000.
5. Tanggal 10 Januari 2014, dijual secara kredit kepada PT. Bayu Segara sekaligus dilakukan pembayaran uang muka sebesar Rp. 1.000.000, salesman Joni. dengan rincian sebagai berikut:

Kode Barang	Nama Barang	Jml	Harga Satuan (Rp)
B002	Seterika CR3A	2	490.000
B003	DVD Player M3DX	3	350.000
B005	LCD TV 14" W14SA	1	1.750.000

6. Tanggal 13 Januari 2014, dibeli secara kredit sejumlah barang elektronik dari CV. Unggul Makmur dengan rincian sebagai berikut:

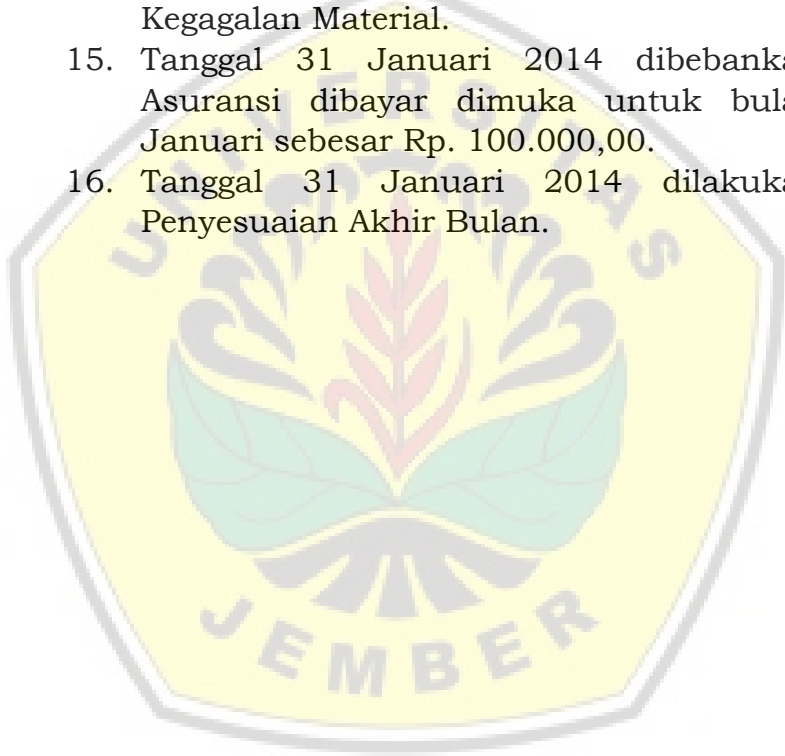
Kode Barang	Nama Barang	Jml	Harga Satuan
B001	AC 1 PK HS1K	1	2.250.000
B006	Oven Toaster WM7D	2	1.250.000
B007	Kulkas S2K	1	1.125.000

7. Tanggal 14 Januari 2014 diterima cek pelunasan piutang dari PT. Ciptatronik atas piutang tahun lalu.
8. Tanggal 15 Januari 2014, dibayar secara tunai melalui kas sebesar Rp. 100.000,- untuk biaya kebersihan dan keamanan.
9. Tanggal 18 Januari 2014 diterima secara tunai pelunasan piutang dari CV. Jaya Elektro atas piutang tahun lalu.
10. Tanggal 20 Januari 2014, dijual secara tunai kepada PT. Ciptatronik sejumlah barang (belum termasuk PPn 10%) melalui sales Dodi, uang disetor ke kas dengan rincian sebagai berikut :

Kode Barang	Nama Barang	Jml	Harga Satuan
B001	AC 1 PK HS1K	3	3.150.000
B004	LCD TV 20" S20LM	2	2.590.000
B005	LCD TV 14" W14SA	1	1.500.000

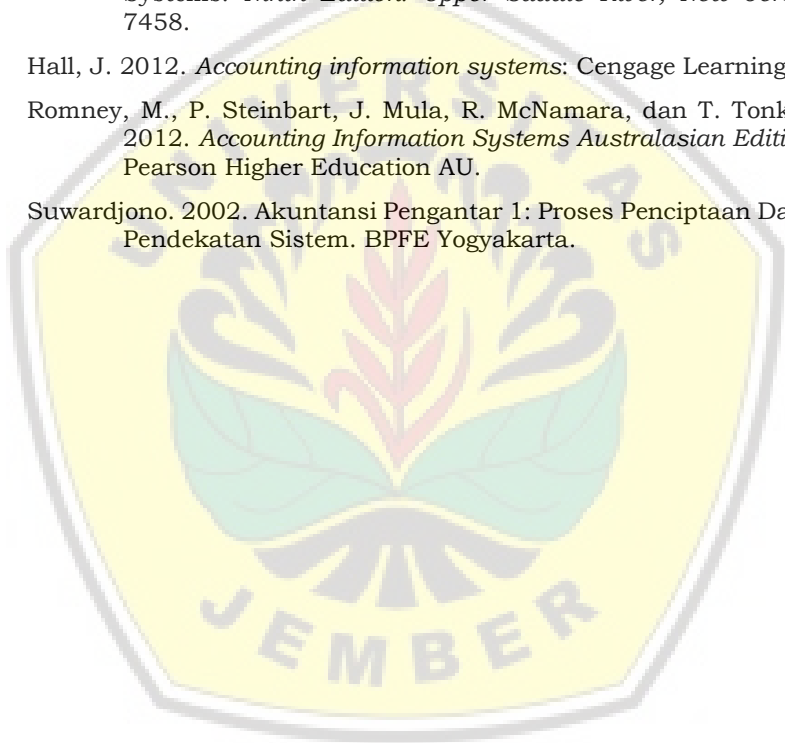
11. Tanggal 24 Januari 2014 dibayar tunai kepada PT. Murni Elektro sebagai pelunasan utang tahun lalu.
12. Tanggal 25 Januari 2014 dikeluarkan cek kepada CV. Cipta Abadi sebagai pelunasan utang tahun lalu.
13. Tanggal 28 Januari 2014, ditransfer dana dari kas ke bank sebesar Rp. 2.000.000,-.

14. Tanggal 29 Januari 2014, ditemukan 1 unit DVD Player M3DX dalam keadaan rusak, dan tidak bisa diretur. Kerusakan ini dialokasikan biayanya ke Kerusakan dan Kegagalan Material.
15. Tanggal 31 Januari 2014 dibebankan Asuransi dibayar dimuka untuk bulan Januari sebesar Rp. 100.000,00.
16. Tanggal 31 Januari 2014 dilakukan Penyesuaian Akhir Bulan.



DAFTAR PUSTAKA

- Bodnar, G., dan W. Hopwood. 2004. *Accounting Information Systems. Ninth Edition. Upper Saddle River, New Jersey* 7458.
- Hall, J. 2012. *Accounting information systems: Cengage Learning.*
- Romney, M., P. Steinbart, J. Mula, R. McNamara, dan T. Tonkin. 2012. *Accounting Information Systems Australasian Edition: Pearson Higher Education AU.*
- Suwardjono. 2002. *Akuntansi Pengantar 1: Proses Penciptaan Data, Pendekatan Sistem. BPFE Yogyakarta.*



Digital Repository Universitas Jember

Buku "Zahir Accounting: Pembelajaran Berbasis Kasus" ini disusun untuk menyelesaikan kasus akuntansi terutama penyajian dan pelaporan keuangan secara efektif dan efisien. Pendekatan kasus-kasus transaksi digunakan agar buku ini dapat menjelaskan kegiatan dan permasalahan akuntansi secara nyata.

Penulisan yang dilakukan oleh akademik, dan praktisi profesional memberikan gambaran yang lebih komprehensif bagaimana software akuntansi Zahir Accounting dapat menjadi solusi yang praktis dalam penyelesaian kasus akuntansi. Buku ini dapat menjadi pegangan para mahasiswa yang mengambil mata kuliah Komputerisasi Akuntansi, dan juga dapat digunakan oleh para praktisi perusahaan sehingga memudahkan dalam melakukan proses pembukuan akuntansi terkomputerisasi.



Wahyu Agus Winarno, adalah dosen tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember sejak tahun 2006 sampai sekarang. Sarjana Akuntansi diperoleh dari Fakultas Ekonomi Universitas Jember pada tahun 2005. Gelar Profesi Akuntan diperoleh dari Universitas Brawijaya pada tahun 2007. Sedangkan gelar *Master of Science in Accounting* (M.Sc) dengan konsentrasi Sistem

Informasi diperoleh dari Universitas Gajah Mada dengan predikat *Cumlaude* pada tahun 2010. Jabatan yang pernah diemban adalah sebagai ketua Laboratorium Pusat Pengembangan Akuntansi (LPPA) Jurusan Akuntansi periode 2012 – 2015. Selain aktif menjadi akademisi, juga aktif dalam kegiatan profesi dengan berperan aktif dalam kegiatan IAI Wilayah Jawa Timur, khususnya IAI Komisariat Jember. Organisasi profesi lain yang diikuti adalah sebagai anggota IAPI dengan bergabung menjadi Senior Auditor di salah satu Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Selain buku ini, beberapa karya yang pernah dihasilkan adalah Modul Praktikum Komputer Akuntansi, dan Modul Pengantar Aplikasi Komputer.

