

BAB II

LANDASAN TEORI

2.1. Konsep Dasar Akuntansi

A. Pengertian Akuntansi

Menurut *American Institute of Certified Public Accounting*(AICPA) dalam buku pengantar akuntansi oleh (Sujarweni, 2018) “akuntansi sebagai seni pencatatan, penggolongan, dan pengikhtisaran dengan cara tertentu dalam ukuran moneter, transaksi, dan kejadian-kejadian yang umumnya bersifat keuangan termasuk menafsirkan hasil-hasilnya.”

Menurut Kartikahadi (2016:3) dalam jurnal (Ekonomi & Akuntansi, n.d.) “Akuntansi adalah suatu sistem informasi keuangan, yang bertujuan untuk menghasilkan dan melaporkan informasi yang relevan bagi berbagai pihak yang berkepentingan.”

Sedangkan menurut Samryn (2014:3) dalam jurnal (Utami, 2018) menjelaskan bahwa, “Secara umum akuntansi merupakan suatu sistem informasi yang digunakan untuk mengubah data dari transaksi menjadi informasi keuangan.”

Dari pemahaman tersebut kemudian dapat dibuat penyederhanaan persamaan dasar akuntansi sebagai berikut: $Aktiva = Kewajiban + Modal$

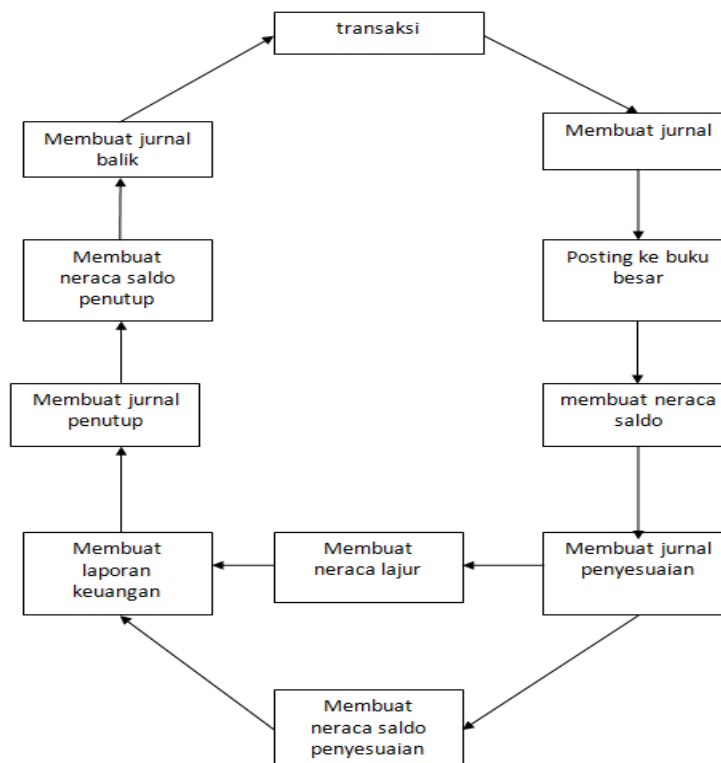
Aktiva digunakan untuk mencatat perubahan dan melaporkan kekayaan perusahaan. Kewajiban digunakan untuk mencatat dan melaporkan utang- utang perusahaan. Modal digunakan untuk mencatat perubahan dan melaporkan modal dari pemilik. Setoran modal pemilik dapat berupa uang tunai, atau bentuk kekayaan lain. Jika

setoran modal dilakukan dalam bentuk kekayaan selain uang tunai maka kekayaan tersebut harus terlebih dahulu diberi nilai uang.

B. Siklus Akuntansi

Menurut Lubis (2017:11) dalam jurnal (Sari & Ulya, 2019) menyimpulkan, bahwa “Dalam proses menghasilkan informasi yang dibutuhkan oleh berbagai pihak yang berkepentingan, akuntansi harus melewati beberapa tahapan proses”.

Proses tersebut dimulai dari mengumpulkan dokumen dasar transaksi, mengklasifikasikan jenis transaksi, menganalisis, meringkasnya dalam catatam, sehingga melaporkannya dalam bentuk laporan keuangan yang dibutuhkan, yang disebut siklus akuntansi seperti gambar berikut:



Sumber: (Hasanuh, 2017).

Gambar 1 Siklus Akuntansi

Sedangkan menurut (Sujarweni, 2018) dalam bukunya menjelaskan, “Siklus akuntansi adalah rangkaian yang dimulai dari mencatat sampai dengan menghasilkan laporan keuangan.” Dengan rincian sebagai berikut:

1. Menyiapkan transaksi
2. Mencatat transaksi dalam jurnal
3. Memposting ke dalam buku besar
4. Penyusunan neraca saldo
5. Jika ada transaksi yang harus disesuaikan, perlu membuat jurnal penyesuaian
6. Menyusun neraca lajur atau kertas kerja
7. Menyusun laporan keuangan(laporan rugi laba, perubahan modal dan neraca)
8. Membuat jurnal penutup dan neraca saldo penutup
9. Membuat jurnal penyesuaian kembali(jurnal pembalik)



C. Laporan Keuangan

Menurut (Soemarso, 2017) “laporan yang dirancang untuk para pembuat keputusan, terutama pihak di luar perusahaan, mengenai posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan. Laporan keuangan terdiri dari neraca, laporan laba rugi dan laporan arus kas.”

Laporan keuangan menurut (Krismiaji,2015) dalam jurnal (Istiana & Ariyati, 2017) “Laporan keuangan dilakukan melalui tahap yang sistematis.urutan yang tepat untuk menghasilkan laporan keuangan adalah jurnal umum, buku besar, neraca percobaan, ayat jurnal percobaan, ayat jurnal penyesuaian, neraca lajur (*optional*) lalu laporan keuangan. Laporan keuangan terdiri dari laporan laba rugi, laporan perubahan modal, dan laporan neraca. “

Sedangkan Laporan Keuangan menurut (Sadeli, 2018) “adalah laporan tertulis yang memberikan informasi kuantitatif tentang posisi keuangan dan perubahan-perubahannya, serta hasil yang dicapai selama periode tertentu.”

D. Perusahaan Dagang

Menurut (Sujarweni, 2018) “Perusahaan dagang adalah perusahaan yang kegiatannya melakukan pembelian barang kemudian barang tersebut dijual kembali tanpa mengubah bentuk dengan harga yang lebih tinggi.”

Ciri perusahaan dagang:

1. Kegiatannya melakukan pembelian dan penjualan tanpa mengubah bentuk dengan harga jual yang lebih tinggi dari harga beli.
2. Pendapatan berasal dari penjualan barang dagangan.
3. Jenis persediaannya adalah persediaan barang dagang.
4. Terdapat perhitungan harga pokok produk.

2.2. Tools Aplikasi(Zahir Accounting versi 5.1)

A. Sejarah Zahir

Zahir Accounting dibuat oleh PT. Zahir Internasional dan dibuat pertama kali pada tahun 1996 dengan Zahir Accounting versi 1.0. Kemudian di kembangkan dengan versi 2.0 pada tahun 1997. Zahir Accounting mulai di pasarkan pada tahun 1999, di mana saat ini Zahir Accounting sudah mencapai versi 5.1 dan telah digunakan oleh banyak perusahaan di Indonesia. Zahir Accounting Versi 5.1 secara inovatif telah

menggabungkan software akuntansi financial dengan software manajemen financial (sebagai Decision Support System). Mudah digunakan tanpa harus mempelajari teori akuntansi dan dapat membantu mengambil keputusan bisnis dengan cepat dan akurat. (Yustia & Marlina, 2018)

Menurut (Utami & Hidayat, 2018) dalam jurnal (Saryoko et al., 2018) Dalam hal penyimpanan data di komputer menjadi lebih aman karena adanya fasilitas back up data dari aplikasi Zahir Accounting versi 5.1 sehingga sewaktu-waktu jika terjadi kehilangan data tidak perlu khawatir karena cadangan data sudah ada.

Sedangkan Menurut (Normah, 2017) dalam jurnal (Saryoko et al., 2018) “Zahir Accounting merupakan salah satu software akuntansi yang merupakan salah satu alat bantu dapat digunakan oleh perusahaan dengan segala kelebihannya dalam melakukan pengelolaan data bisnis & keuangan yang memiliki fungsi CBIS.”



B. Instalasi Zahir Accounting versi 5.1

Untuk dapat menggunakan Zahir Accounting Versi 5.1 hal pertama yang harus dilakukan adalah menginstal software Zahir Accounting Versi 5.1 di komputer PC atau Notebook berbasis Windows (98/2000/XP/Vista/7/8//10). *Installer* Zahir Accounting Versi 5.1 tersedia dalam paket program berupa CD atau dapat juga dengan download versi demo pada situs www.zahiraccounting.com. Cara instalasi Zahir Accounting Versi 5.1 ada dua macam, yaitu:

1. Instalasi menggunakan CD
 - a. Tutup semua program yang dibuka
 - b. Masukkan CD *Installer* ke Drive CD.

- c. Selanjutnya akan ditampilkan *form* instalasi. Jika *form* instalasi tidak otomatis terbuka, maka jalankan program setup secara manual melalui *Windows Explorer*, Klik *Start > My Computer > Pilih Drive CD > jalankan Setup.exe*.
- d. Kemudian klik tombol *Next* untuk melanjutkan, isilah nama user dan nama perusahaan, pilih opsi *typical*, selanjutnya klik *Next* hingga tombol *Finish* tampil. Untuk *uninstall* program, klik *Start > Control Panel > Add Remove Program > Pilih Zahir > Klik Remove* atau *Uninstall*.

2. Instalasi Multi User

Instalasi multi user hanya berlaku pada penggunaan jaringan LAN. Instalasi *Zahir* tetap harus dilakukan di masing-masing *workstation* (komputer pengguna atau *client*) dan diperlukan satu komputer yang akan berperan sebagai *server*, pastikan *Firebird database server* telah ter-install di komputer *server* (pilih opsi *complete* pada *form* instalasi). Bila komputer *server* yang digunakan juga untuk menjalankan *Zahir*, maka *Zahir* harus ter-install secara lengkap di komputer *server*. Namun bila hanya sebagai *server* (penyimpan data) maka cukup di-install *database server* saja (pilih opsi *custom* pada *form* instalasi kemudian pilih *database server*). Catatan: *Software Zahir* dan *Firebird Database Server* telah disediakan pada installer *Zahir*.

C. Mengaktifkan Program Zahir Accounting versi 5.1

Langkah-langkah untuk membuka program Zahir Accounting Versi 5.1 sebagai berikut:

1. *Double* klik pada *Icon* Zahir Edisi Pendidikan Ver.5.1 yang ada pada *Desktop*.
2. Selanjutnya pada layar komputer akan muncul logo Zahir Accounting.
3. Setelah proses membuka program sukses, akan muncul tampilan awal program Zahir Accounting.
4. Program Zahir Accounting telah siap digunakan. Pengguna bisa memilih untuk membuat data baru atau membuka data yang sebelumnya telah ada.



D. Pengenalan Menu Utama Zahir Accounting versi 5.1

Menu utama program zahir versi 5.1 sebagai berikut:

Zahir[®] <i>Accounting</i>		Versi 5.1.14b Build 14b
Online Help Panduan Penggunaan Video Training Bantuan Jarak Jauh (Remote Access)	Menu Utama Buka Data Sebelumnya Membuat Data Baru Buka Data Buka File Backup Keluar	
Buka Data Sebelumnya PT. Infomedia Nusantara_Novianika Kum: PT INFOMEDIA NUSANTARA_Novianika Ki Toko Berkah TOKO BERKAH	Register	
Standard Edisi Pendidikan Zahir International 1997-2012	Get the most out of Zahir Accounting Tips and tricks, training and more at www.zahiraccounting.com	

Sumber: Zahir Accounting versi 5.1

Gambar 2. Tampilan Awal Aplikasi Zahir

Pada bagian menu utama ini terdapat beberapa pilihan antara lain:

1. Versi Program

Pada pojok kanan atas menu utama ditampilkan versi program. Versi program yang digunakan adalah *Zahir Accounting* Versi 5.1.14b. sedangkan *Build* 14b menunjukkan nomor update dari program yang dipakai.

2. Administrasi Data Keuangan

Pada bagian administrasi data keuangan ini ada beberapa pilihan yaitu:

a. Buka Data Sebelumnya

Digunakan untuk membuka data keuangan yang terakhir kali dibuka.

b. Membuat Data Baru



Digunakan untuk membuat data keuangan perusahaan baru.

c. Buka Data

Digunakan untuk membuka data keuangan yang pernah dibuat sebelumnya. *File* data keuangan *Zahir Accounting* akan selalu menggunakan format *.gdb.

d. Buka *File Backup*

Digunakan untuk membuka file yang pernah *dibackup*. *File* yang *dibackup* menggunakan format *.gbk.

3. Registrasi

Digunakan untuk melakukan registrasi terhadap program *ZahirAccounting* yang anda gunakan. Registrasi wajib dilakukan supaya program *ZahirAccounting* bisa digunakan.

4. Website Zahir Accounting

Digunakan untuk membuka *website ZahirAccounting*, untuk mendownload, *update*, melihat tanya jawab dan berdiskusi di forum.

5. Panduan Penggunaan

Digunakan untuk menampilkan petunjuk penggunaan *Zahir Accounting*.

6. History Data

Menampilkan data-data keuangan yang pernah dibuka sebelumnya.

7. Edisi Software

Digunakan untuk menampilkan informasi tentang edisi *software* yang anda miliki, Edisi *software* ini diinformasikan kepada *zahir* ketika bertanya kepada *zahir* atas masalah yang terjadi pada program dan lain-lain.



E. Pengenalan Menu Program

Menu program berfungsi untuk mengakses fungsi-fungsi *program* yang tidak terkait ke *master* data dan transaksi. Melalui menu ini dapat digunakan untuk membuat data baru keuangan, membuat data, kembali ke menu utama, *membackup* data, memperbaiki data, mengatur konfigurasi program, melakukan tutup buku. Tampilan menu program *Zahir Accounting* Versi 5.1.

File Setting Plugin Tutup Buku Window [F1] Petunjuk

Sumber: *Zahir Accounting* versi 5.1

Gambar 3. Tampilan Menu Program

Pada bagian menu program ini terdapat beberapa pilihan antara lain:

1. File

Menu file digunakan untuk membuat data keuangan baru, atau untuk kembali ke menu utama, mem-*backup* data, menjalankan alat bantu, administrasi *password* dan hak akses.

2. Setting

Dapat men-*setup* rekening perkiraan, mengisi saldo awal utang piutang, saldo awal persediaan, mengatur bahasa, mengatur konfigurasi *Point of Sales*, dan mengatur konfigurasi program (*Application Setting*).

3. Tutup Buku

Digunakan untuk melakukan proses Tutup Buku Bulanan, Tutup Buku Tahunan dan melakukan evaluasi Mata Uang Asing



4. Window

Menutup semua jendela *form* yang terbuka, menampilkan atau menyambung *Panel Samping*.

5. [F1]Petunjuk

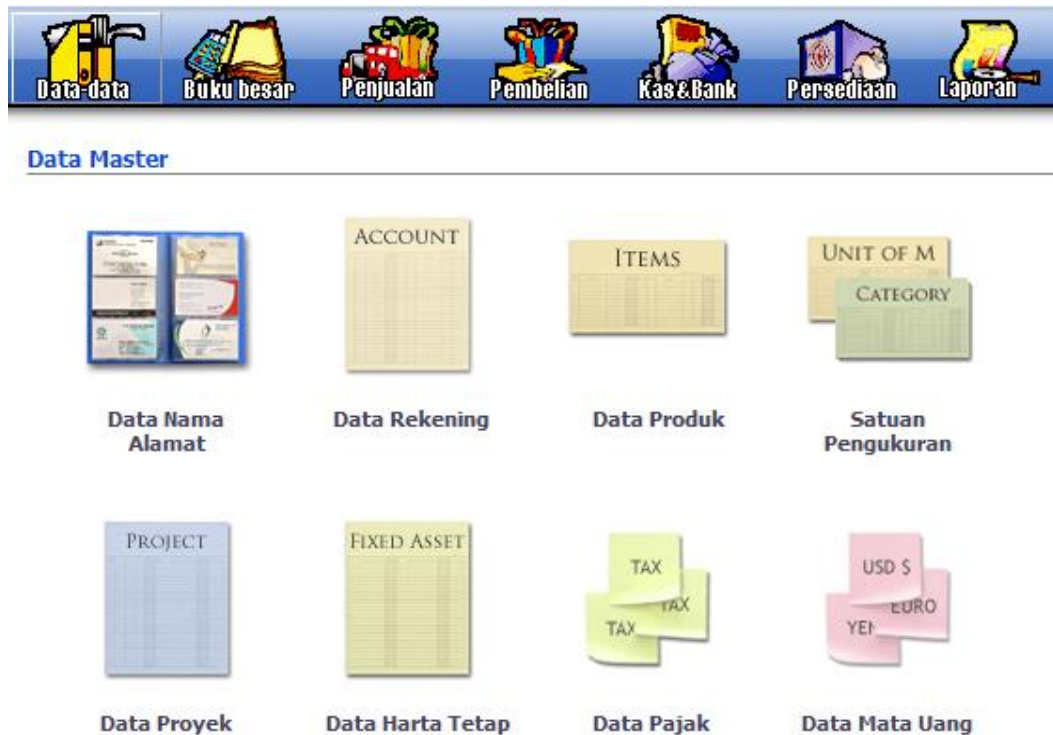
Melalui menu petunjuk, dapat menampilkan panduan penggunaan program *Zahir Accounting*

F. Modul dan Fasilitas pada *Zahir Accounting* versi 5.1

Modul pada *Zahir Accounting* dibuat untuk memudahkan pengguna dalam melakukan transaksi keuangan. Berikut ini adalah modul-modul yang terdapat pada program *Zahir Accounting* Versi 5.1:

1. Modul Data-Data

Modul data-data digunakan untuk membuat data master untuk mempermudah pengguna dalam menginput transaksi. Melalui modul ini pengguna dapat menginput dan menampilkan data rekening baru, mengelola data pelanggan, pemasok, barang, pajak, mata uang, satuan pengukuran, dan lain-lain.



Sumber: Zahir *Accounting* versi 5.1

Gambar 4. Tampilan modul-modul data

Beberapa fasilitas yang ada pada modul data-data:

- a. Data Nama Alamat

Membuat dan mengedit data *customer*, *vendor*, *employee*, dan *other*.

- b. Data Rekening

Mengelola (membuat, mengedit dan menghapus) data rekening.

- c. Data Produk

Untuk membuat, mengedit dan menghapus data Produk.

d. Satuan Pengukuran

Membuat satuan pengukuran barang dagang.

e. Data Proyek

Untuk membuat, mengedit, dan menghapus data proyek.

f. Data Harta Tetap

Mengelola harta tetap yang dimiliki perusahaan.

g. Data Pajak

Mengelola data pajak barang dagang.

h. Data Mata Uang

Mengelola mata uang yang akan digunakan dalam transaksi, menentukan rekening-rekening yang akan digunakan dalam transaksi menggunakan mata uang tersebut, dan menentukan nilai tukarnya.



2. Modul Buku Besar

Modul Buku Besar digunakan untuk melakukan *input* transaksi jurnal umum dan membuka buku besar per-akun. Jurnal yang terbentuk adalah jurnal umum untuk menginput transaksi keuangan yang tidak memiliki jurnal tersendiri, seperti transaksi *adjusting*.



Transaksi



**Data Rekening
Perkiraan**



**Transaksi Jurnal
Umum**



Buku Besar



**Daftar
Transaksi Jurnal**

Sumber: Zahir *Accounting* versi 5.1

Gambar 5. Modul buku besar

Beberapa fasilitas yang ada di modul buku besar:

a. Data Rekening Perkiraan

Untuk menampilkan daftar rekening perkiraan (*Chart of Account*), menu ini dapat membuat, mengedit dan menghapus data rekening.

b. Transaksi Jurnal Umum



Dapat menginput transaksi jurnal yang tidak bisa dilakukan di modul lain.

c. Buku Besar

Setiap menampilkan perubahan saldo setiap rekening perusahaan.

d. Daftar Transaksi Jurnal

Dapat digunakan untuk mencetak, mengedit, dan menghapus transaksi jurnal umum yang sudah diinput sebelumnya.

3. Modul Penjualan

Modul penjualan digunakan untuk melakukan input transaksi yang berkaitan dengan penjualan tunai maupun kredit, daftar piutang usaha, pembayaran piutang usaha, menampilkan daftar transaksi penjualan, mencetak faktur dan lain-lain.



Input Transaksi



Sales Order



**Pengiriman
Barang
(Invoicing)**



Retur Penjualan



**Daftar Piutang
Usaha**



**Pembayaran
Piutang Usaha**



**Pengembalian
Kelebihan
(Kredit)**

Sumber: Zahir Accounting versi 5.1

Gambar 6 Modul Penjualan



Beberapa fasilitas yang ada pada modul penjualan:

a. *Sales Order*

Digunakan untuk mengelola penjualan dari suatu pemesanan.

b. Pengiriman Barang (*Invoicing*)

Digunakan untuk mengolah transaksi penjualan tunai atau kredit dan barang atau jasa.

c. Retur Penjualan

Digunakan untuk mencatat pengembalian barang dari pelanggan karena rusak atau karena hal tertentu.

d. Daftar Piutang

Berisi jumlah yang harus dibayar pelanggan atas penjualan barang atau jasa.


e. Pembayaran Piutang

Digunakan untuk mencatat pembayaran pelanggan atas penjualan barang atau jasa.

f. Pengembalian Kelebihan (*Kredit*)

Adalah modul yang mencatat pengembalian kelebihan pembayaran karena jumlah kredit yang dibayar lebih dari pada jumlah yang terutang.

4. Modul Pembelian

Modul pembelian digunakan untuk menginput transaksi yang terkait dengan pembelian tunai maupun kredit.  Daftar hutang usaha, pembayaran hutang usaha, mencetak faktur dan lain-lain.



Input Transaksi



Purchase Order



**Penerimaan
Barang
(Invoicing)**



**Retur
Pembelian**



**Daftar Hutang
Usaha**



**Pembayaran
Hutang Usaha**



**Penerimaan
Kembalian
(Debit)**

Sumber: Zahir Accounting versi 5.1

Gambar 1. Modul Pembelian

Beberapa fasilitas yang ada di modul pembelian:

a. *Purchase Order*

Digunakan untuk mengelola pembelian dari suatu pesanan.

b. Penerimaan Barang (*Invoicing*)

Untuk mengolah transaksi pembelian tunai atau kredit dan barang atau jasa.

c. *Retur Pembelian*

Digunakan untuk mencatat pengembalian barang yang dibeli dari *supplier* karena rusak atau karena hal tertentu.

d. Daftar Hutang Usaha

Berisijumlah hutang dagang kepada *supplier* atas pembelian barang atau jasa.

e. Pembayaran Hutang Usaha

Digunakan untuk menginput transaksi pembayaran hutang kepada *supplier*.

f. Penerimaan Kembali (*debit*)

Digunakan untuk menginput transaksi kelebihan pembayaran dari *supplier*, dimana uang perusahaan akan dikembalikan secara tunai atau digunakan untuk pembayaran hutang atau pembelian yang lainnya.

5. Modul Kas dan Bank

Modul Kas dan Bank digunakan untuk transaksi yang berkaitan dengan rekening kas dan bank, seperti *transfer* antar kas ke bank atau sebaliknya. Kas masuk dan kas keluar adalah transaksi di luar pembayaran piutang maupun pengeluaran pembayaran hutang.



Sumber: Zahir *Accounting* Versi 5.1

Gambar 8. Modul Kas dan Bank

Beberapa fasilitas yang ada di modul kas dan bank:

a. Transfer Kas

Digunakan untuk mencatat uang tunai yang ditransfer untuk kas masuk dan kas keluar yang dilakukan perusahaan.

b. Kas Masuk

Digunakan untuk mencatat penerimaan uang dari penjualan tunai atau dari piutang.

c. Kas Keluar

Untuk mencatat pengeluaran uang dari pembelian tunai atau pembayaran hutang.

d. Rekonsiliasi Bank

Untuk mencatat perbedaan saldo dari hasil pencatatan transaksi bank menurut perusahaan dengan laporan rekening Koran dari bank.

6. Modul Persediaan

Modul persediaan digunakan untuk melakukan input transaksi yang terkait dengan persediaan, seperti transaksi pemakaian barang, pemindahan barang, perakitan, penyesuaian, *stock opname*, dan lain-lain.



Sumber: Zahir Accounting Versi 5.1

Gambar 9. Modul Persediaan

Beberapa fasilitas yang ada di modul persediaan:

a. Pemakaian atau Penyesuaian Barang

Berfungsi mencatat pemakaian barang yang digunakan agar sesuai dengan jumlah barang yang ada di gudang.

b. Pemindahan Barang

Berfungsi mencatat pemindahan bahan atau barang yang terjadi dari bagian yang satu ke bagian yang lain.

c. *Stock Opname*

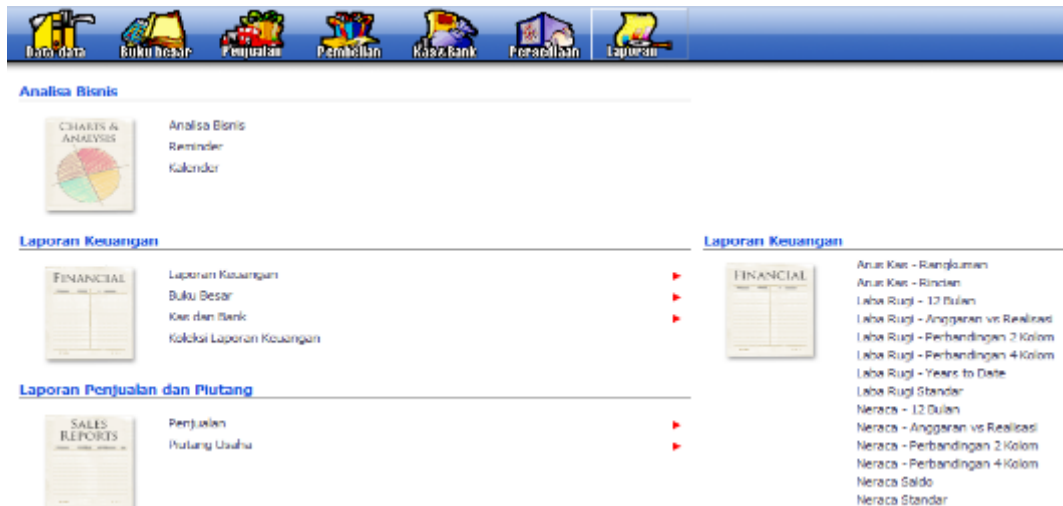
Stock opname adalah suatu media untuk menghitung *stock* persediaan barang untuk dijual yang kita punya di gudang secara fisik.

d. Perakitan

Perakitan digunakan untuk mencatat proses bahan yang diolah dari bahan mentah menjadi bahan yang siap jual.

7. Modul Laporan

Modul laporan digunakan untuk menampilkan laporan-laporan keuangan seperti neraca, laporan laba rugi, buku besar, arus kas, laporan stok barang, laporan penjualan, laporan pembelian dan lain-lain.



Sumber: Zahir Accounting Versi 5.1

Gambar 10. Modul Laporan

Beberapa fasilitas yang ada di modul laporan:

a. Grafik dan Analisa Bisnis

Menu ini dapat digunakan untuk menampilkan grafik analisa bisnisterintegrasi.

Adapun grafik yang ditampilkan:

1. Grafik Harta

Grafik ini digunakan untuk mengetahui total *prosentase* komponen aktiva pada tahun berjalan.

2. Grafik Kas dan Bank

Digunakan untuk mengetahui jumlah masing-masing rekening kas yang dimiliki oleh perusahaan pada periode tahun berjalan yang ditampilkandalam bentuk grafis.

3. Grafik Saldo Bank

Digunakan untuk mengetahui jumlah masing-masing rekening kas yang dimiliki oleh perusahaan pada periode tahun berjalan yang ditampilkandalam bentuk daftar.



4. Grafik Laba-Rugi

Grafik ini digunakan untuk mengetahui komponen biaya terhadap pendapatan dalam tahun berjalan.

5. Grafik Penjualan

Grafik ini digunakan untuk mengetahui prosentase penjualan pada setiap bulannya dalam tahun berjalan.

6. Rasio Keuangan

Digunakan untuk mengetahui total rasio analisa keuangan pada periodeberjalan.


b. Laporan Keuangan

Menu ini dapat digunakan untuk menampilkan laporan keuangan yang terdiri dari laporan laba-rugi, neraca, arus kas, buku besar, dan laporan keuangan yang dapat dikembangkan sendiri.

c. Laporan Penjualan dan Piutang

Menu ini dapat digunakan untuk menampilkan laporan penjualan barang dari setiap pelanggan, *salesman*, laporan umur piutang, surat tagihan piutang dan sebagainya.

d. Laporan Pembelian dan Hutang

Menu ini dapat digunakan  untuk menampilkan laporan pembelian barang dari setiap *supplier*, laporan umur hutang, surat tagihan hutang dan sebagainya.

e. Laporan Barang

Menu ini dapat digunakan untuk menampilkan laporan barang yang terjual kepada pelanggan, laporan barang yang dibeli dari *supplier*, keuntungan setiap barang, kartu stok, produk terlaris dan sebagainya.