

CASH FLOWS

Laporan Arus Kas

Neraca, laporan laba rugi, dan laporan ekuitas pemegang saham masing-masing menyajikan dalam batas-batas tertentu dan terpisah-pisah, informasi mengenai arus kas perusahaan selama suatu periode. Dengan demikian tujuan utama laporan arus kas adalah menyediakan informasi yang relevan mengenai penerimaan dan pembayaran kas sebuah perusahaan selama suatu periode. Untuk mencapai tujuan ini, laporan arus kas melaporkan;

1. kas yang mempengaruhi operasi selama suatu periode
2. transaksi investasi
3. transaksi pembiayaan
4. kenaikan atau penurunan bersih kas selama satu periode

Isi dan format Laporan Arus Kas

Penerimaan kas dan pembayaran kas selama suatu periode diklasifikasikan dalam laporan arus kas menjadi tiga aktivitas berbeda-aktivitas operasi, investasi, dan pembiayaan. Klasifikasi ini didefinisikan sebagai berikut:

1. Aktivitas operasi, meliputi pengaruh kas dari transaksi yang digunakan untuk menentukan laba bersih
2. Aktivitas investasi, meliputi pemberian dan penagihan pinjaman serta perolehan dan pelepasan investasi (baik hutang maupun ekuitas) serta properti, pabrik, dan peralatan
3. Aktivitas pembiayaan, melibatkan pos-pos kewajiban dan ekuitas pemilik. Aktivitas ini meliputi (a) perolehan sumber daya dari pemilik dan komposisinya kepada mereka dengan pengembalian atas dan dari investasinya, dan (b) peminjaman uang dari kreditor serta pelunasannya.

Statement of Cash Flows	
Cash flows from operating activities	\$XXX
Cash flows from investing activities	XXX
Cash flows from financing activities	XXX
Net increase (decrease) in cash	XXX
Cash at beginning of year	XXX
Cash at end of year	<u>XXX</u>
	<u>\$XXX</u>

The Statement of Cash Flows

Content and Format

Operating	Investing	Financing
Cash inflows and outflows from operations.	Cash inflows and outflows from non-current assets.	Cash inflows and outflows from non-current liabilities and equity.

The statement's value is that it helps users evaluate liquidity, solvency, and financial flexibility.

Information obtained from several sources:

- (1) comparative balance sheets,
- (2) the current income statement, and
- (3) selected transaction data.

Metode Penyusunan Cash Flow

1. Metode langsung

Laporan arus kas hanya melaporkan transaksi yang memiliki pengaruh pada kas
Penentuan arus kas dari aktivitas operasi

Aktivitas operasi	Dari laporan laba rugi	Perubahan dalam sisa akun yang terdapat dalam neraca
<i>Penerimaan</i>		
Dari pelanggan	Penjualan	+ penurunan piutang dagang - kenaikan piutang dagang
Bunga	Pendapatan bunga	+ penurunan dalam piutang bunga - kenaikan utang bunga

Dividen	Pendapatan dividen	+ penurunan dalam piutang dividen - kenaikan piutang dividen
<i>Pembayaran</i>		
Pada pemasok	HPP Beban operasi	+ kenaikan persediaan - penurunan persediaan + penurunan utang dagang - kenaikan utang dagang + kenaikan beban dibayar dimuka - penurunan biaya dibayar dimuka + penurunan kewajiban terutang - kenaikan kewajiban terutang
Pada pegawai	Beban gaji dan upah	+ penurunan utang gaji/upah - kenaikan beban gaji dan upah
Bunga	Beban bunga	+ penurunan utang bunga - kenaikan utang bunga
Pajak penghasilan	Beban pajak penghasilan	+ penurunan hutang pajak penghasilan - kenaikan hutang pajak penghasilan

Contoh:

Pencatatan akuntansi PT.Media berakhir 31 Des 2007

- a. beban gaji Rp. 104.000.000
- b. pendapatan bunga Rp.8.000.000
- c. hasil dari pengeluaran saham biasa Rp. 31.000.000
- d. pengumuman dan pembayaran dividen kas Rp. 22.000.000
- e. hasil penagihan piutang bunga Rp. 7.000.000
- f. pembayaran gaji Rp. 110.000.000
- g. penjualan kredit Rp. 358.000.000
- h. memberi pinjaman untuk perusahaan lain Rp. 42.000.000
- i. Hasil penjualan aktiva tetap Rp.18.000.000 termasuk didalamnya kerugian Rp.1.000.000
- j. Penerimaan penagihan piutang pelanggan Rp. 369.000.000
- k. Hasil uang dari pendapatan dividen atas investasi saham Rp.3.000.000
- l. Pembayaran kepada pemasok Rp. 319.000.000
- m. Penjualan tunai Rp. 92.000.000

- n. Beban penyusutan Rp. 32.000.000
- o. Hasil dari pengeluaran utang jangka pendek Rp. 38.000.000
- p. Pembayaran utang jangka panjang Rp.57.000.000
- q. Beban dan pembayaran bunga Rp. 11.000.000
- r. Hasil penagihan pinjaman Rp. 51.000.000
- s. Hasil dari penjualan investasi Rp.22.000.000 termasuk keuntungan Rp13.000.000
- t. Beban amortisasi Rp. 5.000.000
- u. Pembelian persediaan secara kredit Rp. 297.000.000
- v. Beban dan pembayaran pajak penghasilan Rp. 16.000.000
- w. Pembayaran uang kas Rp.83.000.000 untuk membeli aktiva tetap
- x. HPP Rp. 284.000.000
- y. Nilai sisa kas 31 Des 2006 Rp.83.000.000 dan 31 des 2007 Rp. 54.000.000

PT. MEDIA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2007

<hr/>		
	Penerimaan arus kas dari kegiatan operasi:	
j.m	penagihan dari pelanggan	Rp. 461.000.000
e	penerimaan bunga atas wesel tagih	7.000.000
k	penerimaan dividen atas investasi saham	3.000.000
	total penerimaan kas	471.000.000
	pembayaran:	
l	kepada pemasok	(319.000.000)
f	kepada karyawan	(110.000.000)
q	untuk bunga	(11.000.000)
v	untuk PPh	(16.000.000)
	total pembayaran kas	(456.000.000)
	arus kas bersih dari kegiatan operasi	15.000.000
	Arus kas dari kegiatan investasi:	
W	perolehan aktiva tetap	(83.000.000)
H	pemberian pinjaman	(42.000.000)
S	hasil dari penjualan investasi	22.000.000
I	hasil dari penjualan aktiva tetap	18.000.000
R	penagihan atas pinjaman	51.000.000
	Arus keluar kas bersih dari kegiatan investasi	(34.000.000)
	Arus kas dari kegiatan pendanaan:	
O	hasil dari pengeluaran utang jangka pendek	38.000.000
C	hasil dar pengeluaran saha biasa	31.000.000
P	pembayaran utang jangka panjang	(57.000.000)
D	pengumuman dan pembayaran dividen	(22.000.000)
	Arus keluar kas bersih dari aktivitas pendanaan	<u>(10.000.000)</u>

	Penurunan bersih pada kas	(29.000.000)
X	nilai sisa kas 31 Des 2006	<u>83.000.000</u>
Y	nilai sisa kas 31 Des 2007	54.000.000

2. metode tidak Langsung

metode ini dimulai dari laba bersih dan menunjukkan rekonsiliasi dari laba bersih terhadap arus kas operasi.

Penentuan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung:

<p>Ditambah (dikurang) akun-akun yang mempengaruhi laba bersih dan arus kas secara berbeda</p>	<p>Laba bersih</p> <ul style="list-style-type: none"> + penyusutan, deflesi, amortisasi + kerugian dari penjualan atau pertukaran aktiva atau penarikan obligasi lebih awal dari masa jatuh temponya - keuntungan dari penjualan atau pertukaran aktiva atau penarikan obligasi lebih awal dari masa jatuh temponya + penurunan aktiva lancar diluar kas - kenaikan aktiva lancar diluar kas + kenaikan kewajiban lancar - <u>penurunan kewajiban lancar</u> <p>Arus kas masuk (keluar) dari aktivitas operasi</p>
--	---

Exercises

I. Ringkasan Transaksi PT.MEDIA selama tahun 2008:

1. Penjualan kredit Rp.284.000.000
2. tagihan dari pelanggan Rp, 271.000.000
3. pendapatan bunga atas wesel tagih Rp. 12.000.000
4. penerimaan atas piutang bunga Rp. 10.000.000
5. penerimaan kas atas pendapatan dividen dalam investasi saham Rp.9.000.000
6. HPP Rp. 150.000.000
7. pembelian persediaan secara kredit Rp. 147.000.000
8. pembayaran untuk pemasokRp.133.000.000
9. beban gaji dan upah Rp. 56.000.000
10. pembayaran gaji dan upah Rp. 58.000.000
11. beban penyusutan Rp. 18.000.000
12. beban operasi lain-lain Rp. 17.000.000
13. beban dan pembayaran bunga Rp. 16.000.000
14. beban dan pembayaran pajak penghasilan Rp. 15.000.000
15. pembayaran kas untuk memperoleh aktiva tetap Rp. 306.000.000
16. memberi pinjaman untuk perusahaan lain Rp. 11.000.000

17. hasil dari penjualan aktiva tetap Rp. 62.000.000 termasuk keuntungan Rp. 8.000.000
 18. hasil dari pengeluaran saham biasa Rp. 101.000.000
 19. hasil dari pengeluaran utang jangka panjang Rp. 94.000.000
 20. pembayaran utang jangka panjang Rp. 11.000.000
 21. pengumuman dan pembayaran dividen kas Rp. 17.000.000¹

PT. MEDIA
LAPORAN LABA RUGI
 Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2008

pendapatan:		
pendapatan penjualan	Rp. 284.000.000	
pendapatan bunga	Rp. 12.000.000	
pendapatan dividen	Rp. 9.000.000	
keuntungan dari penjualan aktiva tetap	<u>Rp. 8.000.000</u>	
Total pendapatan		Rp. 313.000.000
Beban-beban:		
HPP	Rp. 150.000.000	
Beban upah dan gaji	Rp. 56.000.000	
Beban penyusutan	Rp. 18.000.000	
Beban operasi lainnya	Rp. 17.000.000	
Beban bunga	Rp. 16.000.000	
Beban pajak penghasilan	<u>Rp. 15.000.000</u>	
Total Beban		<u>Rp. 272.000.000</u>
		<u><u>Rp. 41.000.000</u></u>

PT. MEDIA
NERACA KOMPARATIF
 31 DESEMBER 2008 DAN 2007

Aktiva	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>Naik/Turun</u>
Kas	22.000.000	42.000.000	(20.000.000)
Piutang	93.000.000	80.000.000	13.000.000
Piutang bunga	3.000.000	1.000.000	2.000.000

Persediaan	135.000.000	138.000.000	(3.000.000)
Beban dibayar dimuka	8.000.000	7.000.000	1.000.000
Piutang jk.panjang dari perusahaan lain	11.000.000		11.000.000
aktiva tetap	<u>453.000.000</u>	<u>219.000.000</u>	<u>234.000.000</u>
	<u>725.000.000</u>	<u>487.000.000</u>	<u>238.000.000</u>
Kewajiban			
Utang	91.000.000	57.000.000	34.000.000
Utang gaji	4.000.000	6.000.000	(2.000.000)
Kewajiban akrual	1.000.000	3.000.000	(2.000.000)
Utang jk.panjang	160.000.000	77.000.000	83.000.000
Ekuitas pemilik			
Saham biasa	359.000.000	258.000.000	101.000.000
Saldo laba	<u>110.000.000</u>	<u>86.000.000</u>	<u>24.000.000</u>
	<u>725.000.000</u>	<u>487.000.000</u>	<u>238.000.000</u>

II. the comparative balance sheet of Media Co. at beginning and the end of the year 2008 appear below

Media Co. Balance Sheet				
<u>Assets</u>		Dec,31 2008	Jan,1.2008	Inc/Dec
Cash	\$	45,000	13,000	32,000
A/R		91,000	88,000	3,000
Equipment		39,000	22,000	17,000
Less:Acc Depr		(17,000)	(11,000)	6,000
<u>Liabilities and Stockholders Equity</u>				
A/P		20,000	15,000	5,000
Common Stock		100,000	80,000	20,000
Retained Earning		<u>38,000</u>	<u>17,000</u>	21,000
Total		<u>158,000</u>	<u>112,000</u>	

Net income of \$ 44,000 was reported, and dividends of \$ 23,000 was paid in 2008. New equipment was purchased and none was sold.

I. PT. MEDIA
Laporan Arus Kas (metode langsung)
31 December 2008

sarus kas dari aktivitas operasi:

Penerimaan:

Penerimaan dari pelanggan	Rp. 271.000.000
Penerimaan bunga atas piutang	10.000.000
Penerimaan dividen atas saham	9.000.000

Total Penerimaan Kas		Rp. 290.000.000
Pembayaran:		
Untuk pemasok	133.000.000	
Untuk karyawan	58.000.000	
Untuk bunga	16.000.000	
Untuk PPh	<u>15.000.000</u>	
		<u>222.000.000</u>
Arus kas masuk bersih dari aktivitas operasi		68.000.000
Arus kas dari aktivitas investasi:		
Perolehan aktiva tetap	(306.000.000)	
Pinjaman pada perusahaan lain	(11.000.000)	
Hasil dari penjualan aktiva	<u>62.000.000</u>	
Arus kas keluar dari aktivitas investasi		(255.000.000)
Arus kas dari aktivitas pendanaan:		
Pendapatan dari penerbitan saham biasa	101.000.000	
Pendapatan dari pengeluaran utang jk.pj	94.000.000	
Pembayaran utang jangka panjang	(11.000.000)	
Pembayaran dividen	<u>(17.000.000)</u>	
Arus kas masuk dari aktivitas pendanaan		<u>167.000.000</u>
Penurunan kas bersih		(20.000.000)
Nilai sisa kas, 31 Des 2007		<u>42000.000</u>
Nilai sisa kas, 31 Des 2008		<u>22.000.000</u>

II.

PT. MEDIA
Laporan Arus Kas (metode tidak langsung)
31 December 2008

arus kas dari aktivitas operasi:		
Laba bersih		41.000.000
Penambahan (pengurangan) pos-pos yang mempengaruhi Laba bersih dan arus kas:		
Penyusutan	18.000.000	
Keuntungan atas penjualan aktiva tetap	(8.000.000)	
Peningkatan piutang	(13.000.000)	
Peningkatan piutang bunga	(2.000.000)	
Penurunan persediaan	3.000.000	
Kenaikan dalam beban dibayar dimuka	(1.000.000)	
Peningkatan utang	34.000.000	
Penurunan utang gaji	(2.000.000)	
Penurunan kewajiban akrual	<u>(2.000.000)</u>	
		<u>27.000.000</u>
Arus kas masuk bersih dari aktivitas operasi		68.000.000

Arus kas dari aktivitas investasi:

Perolehan aktiva tetap	(306.000.000)	
Pinjaman pada perusahaan lain	(11.000.000)	
Hasil dari penjualan aktiva	<u>62.000.000</u>	
Arus kas keluar dari aktivitas investasi		(255.000.000)
Arus kas dari aktivitas pendanaan:		
Pendapatan dari penerbitan saham biasa	101.000.000	
Pendapatan dari pengeluaran utang jk.pj	94.000.000	
Pembayaran utang jangka panjang	(11.000.000)	
Pembayaran dividen	<u>(17.000.000)</u>	
Arus kas masuk dari aktivitas pendanaan		<u>167.000.000</u>
Penurunan kas bersih		(20.000.000)
Nilai sisa kas, 31 Des 2007		<u>42000.000</u>
Nilai sisa kas, 31 Des 2008		<u>22.000.000</u>

MEDIA Co
 Statement of cash flows
 For the year ended December 31,2008

Cash flow from operating activities	
Net income	\$ 44,000
Adjustments to reconcile net income to net cash	
Provided by operating activities:	
Depreciation expense	6,000
Increase in A/R	(3,000)
Increase in A/P	<u>5,000</u>
	<u>8,000</u>
Net cash provided by operating activities	43,000
Cash flow from investing activities	
Purchase of equipment	(17,000)
Cash flow from financing activities	
Issuance of common stock	20,000
Payment of cash dividends	<u>(23,000)</u>
	<u>(3,000)</u>

Net cash provided by financing activities	32,000
Cash at beginning of year	<u>13,000</u>
Cash at end the year	45,000