Teori Singkat - Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas merinci sumber penerimaan dan pengeluaran kas berdasarkan aktivitas :

1. Aktivitas Operasional

2. Aktivitas Investasi

3. Aktivitas Pembiayaan / Pendanaan.

Tujuan Laporan arus kas :

Bagi manajemen -> untuk mengevaluasi seluruh aktivitas operasional yang berlangsung dan merencanakan aktivitas investasi serta sumber pembiayaan.

Dengan arus kas, sangat membantu manajemen untuk melihat kemampuan finansial perusahaan, agar terhindar dari kesulitan finansial.

Bagi kreditur dan investor -> laporan ini dapat digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam menghasilkan kas serta kemampuan likuiditas .

Dalam menyusun laporan arus kas, berikut tips dari saya :

A. Aktivitas operasional :

Cukup ingat 4 point dalam aktivitas operasional, yakni :

1. Laba tahun berjalan

2. Akun yang disesuaikan , yg tdk berhubungan dengan kas ( penyusutan, amortisasi, cadangan piutang )

3. Aktiva lancar

4. Hutang lancar

B. Aktivitas Investasi

Dalam aktivitas investasi, simpelnya semua yang didalam ini terkait asset tetap. Yakni pembelian / penjualan asset tetap.

C. Aktivitas Pendanaan

dalam aktivitas pendanaan, semua bersifat pendanaan jangka panjang, seperti :

1. Hutang jangka panjang

2. Penanaman Modal

3. Pembayaran Deviden

4. Penerbitan Saham

masuk kedalam komponen ini .

Format laporan arus kas :

|  |  |
| --- | --- |
| **PT. Sukamaju** |  |
| **Laporan Arus Kas** |  |
| **Posisi Per 31 Desember** |  |
|  | 201X |
| **Arus Kas dari Aktivitas Operasional :** |  |
| **Laba Bersih Menurut Laporan Rugi Laba :** |  |
| **Ditambah :** |  |
| Biaya Depresiasi |  |
| Biaya Amortisasi |  |
| Penurunan Persediaan Barang |  |
| Penurunan Biaya Dibayar dimuka |  |
| Kenaikan Hutang Dagang |  |
| Kenaikan Hutang Biaya |  |
| Penurunan Aktiva Lancar Lainnya |  |
| Total Penambahan | 0 |
|  |  |
| **Dikurangi :** |  |
| Kenaikan Piutang Dagang |  |
| Kenaikan Persediaan Barang |  |
| Kenaikan Biaya Dibayar Dimuka |  |
| Kenaikan Aktiva Lancar Lainnya |  |
| Total Pengurangan | 0 |
| **Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasional** | 0 |
|  |  |
| **Arus Kas Dari Aktivitas Investasi :** |  |
| Kas Masuk dari Penjualan Peralatan |  |
| Kas Keluar untuk Pembelian Aktiva Tetap |  |
| Kas Keluar untuk Pembelian Furnitur |  |
| **Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi :** | 0 |
|  |  |
| **Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan :** |  |
| Kenaikan Hutang Jangka Pendek |  |
| Kas Masuk dari Pinjaman Bank Jangka Panjang |  |
| Kas Keluar Untuk Membayar Pinjaman Bank |  |
| **Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pembiayaan** | 0 |
|  |  |
| Kenaikan ( PENURUNAN ) Kas dan Setara Kas | **0** |
| Saldo Kas Awal Periode |  |
| Saldo Kas Akhir Periode | 0 |

Terkait cara pengisiannya, dapat menonton video di youtube yah.. enjoyyy :D