



MODUL PRAKTIKUM KOMPUTERISASI PERANGGARAN 2

MATERI 4 ANGGARAN KAS



KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT. Berkat rahmat dan karunia-Nya modul praktikum Komputerisasi Peranggaran 2 dapat diselesaikan. Materi praktikum ini disusun dengan tujuan membantu mahasiswa Universitas Gunadarma untuk lebih memahami Materi Kuliah Komputerisasi Peranggaran 2 yang mengikuti praktikum.

Materi yang di bahas dalam materi ini adalah Anggaran Kas, yang meliputi pengenalan definisi, contoh dan studi kasus yang dilengkapi dengan penyelesaian menggunakan Aplikasi MS Excel.

Dalam kesempatan ini penyusun mengucapkan terima kasih kepada seluruh sivitas akademika Universitas Gunadarma para asisten yang telah memberikan dukungan baik material maupun ide-ide dalam penyusunan modul ini. Tak lupa juga ucapan terima kasih kepada orang-orang yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan modul ini.

Penyusun menyadari modul praktikum ini masih sangat jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat kami harapkan. Mudah-mudahan modul praktikum ini dalam memberikan manfaat bagi pembaca

Wassalam,
Jakarta, September 2018



OBJEKTIF

1. Mahasiswa mengetahui pengertian umum dari Anggaran Kas.
 2. Mahasiswa mengetahui teknik Anggaran Kas.
 3. Mahasiswa memahami konsep dan dapat menghitung Anggaran Kas.
 4. Mahasiswa dapat membuat lembar kerja sederhana untuk penghitungan Anggaran Kas.
-



PENDAHULUAN

1. PENGERTIAN ANGGARAN KAS

Anggaran kas menunjukkan rencana sumber dan penggunaan kas selama tahun anggaran yang terdiri dari rencana penerimaan kas (aliran kas masuk) dan perencanaan pengeluaran kas (aliran kas keluar).

Sifat aliran kas terdiri dari:

1. **Aliran kas masuk**, terdiri dari:
 - a. Aliran kas masuk bersifat kontinyu, dapat berasal dari hasil penjualan secara tunai dan hasil pelunasan piutang.
 - b. Aliran kas masuk bersifat tidak kontinyu, dapat berasal dari penyertaan pemilik perusahaan, penjualan saham, penerimaan kredit bank dan penjualan aktiva tetap yang sudah tidak terpakai lagi
2. **Aliran kas keluar**, terdiri dari:
 - a. Aliran kas keluar yang bersifat kontinyu, misalnya pembelian bahan baku dan pembayaran upah dan gaji.
 - b. Aliran kas keluar yang bersifat tidak kontinyu, misalnya pengeluaran kas untuk pembayaran bunga, dividen, pajak pendapatan, pembayaran anggaran hutang, pembelian kembali saham perusahaan dan pembelian aktiva tetap.

2. TUJUAN PENYUSUNAN ANGGARAN KAS

Tujuan perusahaan melakukan penyusunan anggaran kas adalah untuk:

- menentukan posisi kas pada berbagai waktu dengan membandingkan uang kas masuk dengan uang kas keluar.
- memperkirakan kemungkinan terjadinya defisit atau surplus.
- mempersiapkan keputusan pembelajaan jangka pendek dan jangka panjang, di mana bila terjadi defisit, perusahaan perlu mencari dana tambahan baru dan sebaliknya bila perusahaan mengalami surplus maka perusahaan harus memilih alternatif penggunaan yang paling menguntungkan.
- sebagai dasar kebijakan pemberian kredit.
- sebagai dasar otorisasi dana anggaran yang disediakan.
- sebagai dasar penilaian terhadap realisasi pengeluaran kas sebenarnya.

3. PENDEKATAN DALAM MENYUSUN ANGGARAN

Ada dua macam anggaran kas yang diperlukan oleh perusahaan, yakni:

1. Anggaran Kas Jangka Pendek

Anggaran ini merupakan alat operasional pengendalian kas sehari-hari. Jangka waktunya disesuaikan dengan anggaran tahunan. Anggaran ini juga berfungsi sebagai alat pemberian otoritas kas keluar yang secara terus-menerus disesuaikan dengan arus kas masuk dan situasi keuangan pada umumnya.

2. Anggaran Kas Jangka Panjang

Anggaran ini meliputi jangka waktu lima sampai sepuluh tahun yang disesuaikan dengan Perencanaan perusahaan yang telah disusun. Anggaran ini juga berguna untuk mengetahui kemampuan perusahaan menambah dana dari sumber-sumber internal dan sekaligus memperkirakan saldo kas pada akhir setiap tahun anggaran.

Berbagai transaksi yang menyebabkan meningkat atau menurunnya jumlah kas dapat dipolakan sebagai berikut:

Sumber-sumber kas (Penambahan)	Penggunaan kas (Pengurangan)
1. $TR > TC = \text{Laba}$ 2. Akumulasi penyusutan 3. Penambahan: ▶ Hutang jangka pendek ▶ Hutang jangka penjang 4. Bertambahnya <i>equity</i>	1. $TC > TR = \text{Rugi}$ 2. Pembelian aktiva tetap 3. Berkurangnya: ▶ Hutang jangka pendek ▶ Hutang jangka panjang

<ul style="list-style-type: none"> ▶ Modal disetor ▶ Cadangan ▶ Laba ditahan 	4. Berkurangnya <i>equity</i> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Modal disetor ▶ Cadangan ▶ Laba ditahan
---	---

4. LANGKAH-LANGKAH PENYUSUNAN ANGGARAN KAS

Langkah-langkah dalam penyusunan anggaran kas adalah sebagai berikut:

- a. Menyusun anggaran penagihan piutang.
- b. Menyusun anggaran penerimaan kas.
- c. Menyusun anggaran pengeluaran kas.
- d. Menyusun anggaran kas yang sifatnya sementara
- e. Memperkirakan pembayaran bunga
- f. Menyusun anggaran kas akhir



CONTOH KASUS

CONTOH KASUS

Data yang dimiliki PT. MAJU untuk tahun 2003 adalah sebagai berikut :

1. Rencana Penjualan Q1 22.500.000
 Q2 23.750.000
 Q3 25.000.000
 Q4 26.250.000

Komposisi : 75 % dilakukan secara tunai dan sisanya secara kredit.

2. Pola pengumpulan piutang :
 40% dari penjualan kredit dibayar pada bulan ke-3
 35% dari penjualan kredit dibayar pada bulan ke-6
 25% dari penjualan kredit dibayar pada bulan ke-9
 Piutang tak tertagih sebesar 2% dari penjualan kredit.
3. Pembelian bahan baku secara tunai 50% dan sisanya dilakukan secara kredit sebagai berikut :

Q1	2.406.250	Q3	2.531.250
Q2	2.406.250	Q4	2.531.250

Dengan jangka waktu pembayaran (term) adalah bulan ke-3, bulan ke-6

Dengan masing-masing komposisi dapat ditagih 50%. Pada tahun sebelumnya perusahaan tidak memiliki hutang yang belum dibayar.

4. Saldo awal tahun Rp. 98.000.000
5. Penerimaan lain-lain (Rp)
 Q1 38.000.000
 Q2 40.000.000
 Q3 43.000.000
 Q4 45.000.000

6. Berbagai pengeluaran yang membutuhkan kas adalah :

- Pembelian bahan baku lainnya (Rp) Q1 9.000.000

Q2 9.000.000

Q3 9.500.000

Q4 9.500.000

- Overhead Rp. 14.625.000 / Quarter

- Labour (Rp)

Q1 19.968.750

Q2 21.318.750

Q3 23.343.750

Q4 24.468.750

Diminta untuk menyusun :

1. Anggaran pengumpulan piutang
2. Anggaran penerimaan kas
3. Anggaran Pengeluaran kas
4. Anggaran kas akhir



Jawab :

1. Anggaran pengumpulan piutang
2. Anggaran penerimaan kas

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Ags	Sep	Okt	Nov	Des
Penjualan tunai			16.875.000			17.812.500			18.750.000			19.687.500
Penjualan Kredit						2.250.000			4.343.750			5.984.625
Piutang tak Tertagih			562.500			593.750			625.000			656.250
Lain-lain			38.000.000			40.000.000			43.000.000			45.000.000
Jml			55.437.000			60.656.250			66.718.750			7.328.375

3. Anggaran pengeluaran kas

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Ags	Sep	Okt	Nov	Des
Pembelian bahan baku			1.203.125			1.804.688			2.468.750			2.56.550
Pembel bhn baku lainnya			9.000.000			9.000.000			9.500.000			9.500.00
Overhead			14.625.000			14.625.000			14.625.000			14.625.000
Tenaga kerja			23.430.000			25.014.000			27.390.000			28.710.000
Selling dan Admin			8.000.000			8.000.000			8.000.000			8.000.000
Total			56.258.125			58.443.688			61.983.750			63.397.50

4. Anggaran Kas

	Mar (Q1)	Jun (Q2)	Sep (Q3)	Des (Q4)
Saldo Awal	98.000.000	97.728.875	99.391.937	104.126.937
Penerimaan Kas	55.437.500	60.656.250	66.718.750	71.328.375
Tersedia	153.437.500	157.835.625	166.110.687	175.455.312
Pengeluaran	56.258.125	58.443.688	61.983.750	63.397.500
Saldo Akhir	97.179.375	99.391.937	104.126.937	112.057.812




CONTOH APLIKASI

Untuk aplikasi, kita akan membuat seperti tampilan di bawah ini.

Input Anggaran pengeluaran kas

Total Purchasing
Direct-material
Budgeting




CASH DISBURSEMENTS BUDGET


PT. XXX

Description	1 st Q					2 nd Q					3 rd Q					4 th Q				
Material Cost (Cash)	2,406,250	X	50%	=	1,203,125	2,406,250	X	50%	=	1,203,125	2,531,250	X	50%	=	1,265,625	2,656,250	X	50%	=	1,328,125
Account Payable	2,406,250	X	50%	=	1,203,125	2,406,250	X	50%	=	1,203,125	2,531,250	X	50%	=	1,265,625	2,656,250	X	50%	=	1,328,125
			100%					100%					100%					100%		
Terms																				
1 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
2 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
3 month	1,203,125	X	50%	=	601,563	1,203,125	X	50%	=	601,563	1,265,625	X	50%	=	632,813	1,328,125	X	50%	=	664,063
4 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
5 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
6 month	1,203,125	X	50%	=	601,563	1,203,125	X	50%	=	601,563	1,265,625	X	50%	=	632,813	1,328,125	X	50%	=	664,063
7 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
8 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
9 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
10 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
11 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
12 month	1,203,125	X	0%	=	-	1,203,125	X	0%	=	-	1,265,625	X	0%	=	-	1,328,125	X	0%	=	-
			100%		1,203,125			100%		1,203,125			100%		1,265,625			100%		1,328,125
Cash will be paid for last year transactions																				


- Output Anggaran pengeluaran kas

 CASH DISBURSEMENTS BUDGET PT. XXX								
Description				1 st Q	2 nd Q	3 rd Q	4 th Q	Total
Material Cost (Cash)				1.203.125	1.203.125	1.265.625	1.328.125	5.000.000
- Month								
1								-
2				-				-
3				-				-
4					601.563			601.563
5					-			-
6					-			-
7						1.203.125		1.203.125
8						-		-
9						-		-
10							1.234.375	1.234.375
11							-	-
12							-	-
Being paid				-	-	-	-	-
Total Cash Disbursed				1.203.125	1.804.688	2.468.750	2.562.500	8.039.063

- Input Anggaran Kas

 CASH BUDGETING PT. XXX								
Description				1 st Q	2 nd Q	3 rd Q	4 th Q	
Beginning Cash Balance				98.000.000				
Cash Inflow:								
Others				38.000.000	40.000.000	43.000.000	45.000.000	
Cash Outflow:								
Other-Materials				9.000.000	9.000.000	9.500.000	9.500.000	
Overhead				14.625.000	14.625.000	14.625.000	14.625.000	
Labor				23.430.000	25.014.000	27.390.000	28.710.000	
Selling & Admin				8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	
Others								
Installment								
Interest rate								
Repayments								
Outstanding				0	0	0	0	

- Output Anggaran Kas

<div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="margin-left: 10px;"> CASH BUDGETING PT. XXX </div> </div>						
Description	1 st Q	2 nd Q	3 rd Q	4 th Q	Total	
Beginning Cash Balance	98.000.000	97.179.375	99.391.938	104.126.938	98.000.000	
Cash Inflow:						
Sales (Cash)	6.875.000	17.812.500	18.750.000	19.687.500	73.125.000	
Account Receivable	562.500	2.843.750	4.968.750	6.640.625	15.015.625	
Others	38.000.000	40.000.000	43.000.000	45.000.000	166.000.000	
Total Cash Inflow	55.437.500	60.656.250	66.718.750	71.328.125	254.140.625	
Cash Outflow:						
Direct-Materials	1.03.125	1.804.688	2.468.750	2.562.500	8.039.063	
Other-Materials	9.000.000	9.000.000	9.500.000	9.500.000	37.000.000	
Overhead	14.625.000	14.625.000	14.625.000	14.625.000	58.500.000	
Labor	23.430.000	25.014.000	27.390.000	28.710.000	104.544.000	
Selling & Admin	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	32.000.000	
Others	-	-	-	-	-	
Total Cash Outflow	56.258.125	58.443.688	61.983.750	63.397.500	240.083.063	
Net Cash Flow	(820.625)	2.212.563	4.735.000	7.930.625	14.057.563	
Installment	-	-	-	-	-	
Interest	-	-	-	-	-	
Repayments	-	-	-	-	-	
Ending Cash Balance	97.179.375	99.391.938	104.126.938	112.057.563	112.057.563	
Outstanding	-	-	-	-	-	
Interest Rate p.a	0%					

Preview cash
Receipts budgeting

Preview cash
disbursements budgeting

Aliran kas msk
(-) Aliran kas
keluar

Saldo awal
(-) Net
cash Flow

Langkah 1

Membuat tampilan aplikasi anggaran kas.

Tampilan aplikasi yang akan kita buat adalah seperti berikut.

Description	1 st Q	2 nd Q	3 rd Q	4 th Q
Beginning Cash Balance				
Cash Inflow:				
Others				
Cash Outflow:				
Other-Materials				
Overhead				
Labor				
Selling & Admin				
Others				
Installment				
Interest rate				
Repayments				
Outstanding	0	0	0	0

Adapun tampilan preview sebagai hasil akhirnya, kita buat seperti berikut.

Description	1 st Q	2 nd Q	3 rd Q	4 th Q	Total
Beginning Cash Balance					
Cash Inflow:					
Sales (Cash)					
Account Receivable					
Others					
Total Cash Inflow					
Cash Outflow:					
Direct-Materials					
Overhead					
Labor					
Selling & Admin					
Others					
Total Cash Outflow					
Net Cash Flow					
Installment					
Interest					
Repayments					
Ending Cash Balance					
Outstanding Interest Rate p.a.	0%				

Setelah tampilan aplikasi anda buat, langkah selanjutnya adalah memuat formula atau rumus pada aplikasi tersebut agar dapat digunakan sesuai dengan fungsinya, yaitu membuat peramalan dan perencanaan terhadap anggaran kas suatu perusahaan. Ada dua worksheet yang harus kita buat formulanya, yaitu

Cash Budgeting dan **Pre Cash Budgeting**. Formula yang dimasukkan untuk ke dua sheet tersebut adalah sebagai berikut :

1. **Cash Budgeting**

J10 ='Pre Cash Budgeting'!\$F\$36
 N10 ='Pre Cash Budgeting'!\$J\$36
 R10 ='Pre Cash Budgeting'!\$N\$36
 F32 ='Pre Cash Budgeting'!\$F\$38
 J32 ='Pre Cash Budgeting'!\$J\$38
 N32 ='Pre Cash Budgeting'!\$N\$38
 R32 ='Pre Cash Budgeting'!\$R\$38

2. **Pre Cash Budgeting**

F10 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$10
 F15 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$16
 F20 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$19
 F21 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$20
 F22 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$21
 F23 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$22
 F27 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$26
 F32 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$28
 F33 =F38*(C39/3)
 F34 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$F\$30
 F38 =F32-F34
 J15 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$16
 J20 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$19
 J21 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$20
 J22 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$21
 J23 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$22
 J27 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$26
 J32 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$28
 J33 =J38*(C39/3)
 J34 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!\$J\$30
 J38 =F38+J32-J34



```

J33 =J38*(C39/3)
J34 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$J$30
J38 =F38+J32-J34
N15 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$16
N20 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$19
N21 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$20
N22 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$21
N23 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$22
N27 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$26
N32 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$28
N33 =N38*(C39/3)
N34 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$N$30
N38 =J38+N32-N34
R15 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$16
R20 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$19
R21 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$20
R22 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$21
R23 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$22
R27 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$26
R32 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$28
R33 =R38*(C39/3)
R34 ='[Cash.xls]Cash Budgeting'!$R$30
R38 =N38+R32-R34
S10 =F10
S15 =SUM(F15:R15)
S20 =SUM(F20:R20)
S21 =SUM(F21:R21)
S22 =SUM(F22:R22)
S23 =SUM(F23:R23)
S27 =SUM(F27:R27)
S32 =SUM(F32:R32)
S33 =SUM(F33:R33)
S34 =SUM(F34:R34)
S38 =R38

```

Langkah 2

Input data dan penghitungan.

Pada penghitungan data pada aplikasi yang telah terisi lengkap rumus / formula dilakukan sebagai berikut.

Untuk aplikasi, kita akan membuat seperti tampilan di bawah ini.



- Input Anggaran pengeluaran kas

Total pembelian Direct-material Budgeting per kuartal dan komposisi pembayarannya


CASH DISBURSEMENTS BUDGET PT. XXX

Description	1 st Q				2 nd Q				3 rd Q				4 th Q							
Material Cost (Cash)	2.406.250	X	50%	=	1.203.125	2.406.250	X	50%	=	1.203.125	2.531.250	X	50%	=	1.265.625	2.656.250	X	50%	=	1.328.125
Account Payable	2.406.250	X	50%	=	1.203.125	2.406.250	X	50%	=	1.203.125	2.531.250	X	50%	=	1.265.625	2.656.250	X	50%	=	1.328.125
			100%					100%					100%					100%		
Terms																				
1 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
2 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
3 month	1.203.125	X	50%	=	601.563	1.203.125	X	50%	=	601.563	1.265.625	X	50%	=	632.813	1.328.125	X	50%	=	664.063
4 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
5 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
6 month	1.203.125	X	50%	=	601.563	1.203.125	X	50%	=	601.563	1.265.625	X	50%	=	632.813	1.328.125	X	50%	=	664.063
7 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
8 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
9 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
10 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
11 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
12 month	1.203.125	X	0%	=	-	1.203.125	X	0%	=	-	1.265.625	X	0%	=	-	1.328.125	X	0%	=	-
			100%		1.203.125		100%		1.203.125		100%		1.265.625		100%		100%		1.328.125	
Cash will be paid for last year transactions																				


- Output Anggaran pengeluaran kas

CASH DISBURSEMENTS BUDGET PT. XXX													
Description	1 st Q				2 nd Q				3 rd Q				4 th Q
Material Cost (Cash)				1.203.125				1.203.125				1.265.625	1.328.125
- Month													
1													-
2				-									-
3				-									-
4							601.563						601.563
5							-						-
6							-						-
7									1.203.125				1.203.125
8									-				-
9									-				-
10											1.234.375		1.234.375
11											-		-
12											-		-
Being paid				-			-		-		-		-
Total Cash Disbursed				1.203.125			1.804.688		2.468.750			2.562.500	8.039.063

- Input Anggaran Kas

<div>  CASH BUDGETING PT. XXX </div>						
Description	1 st Q	2 nd Q	3 rd Q	4 th Q		
Beginning Cash Balance	98.000.000				Kas awal	
Cash Inflow:						
Others	38.000.000	40.000.000	43.000.000	45.000.000	Kas masuk lain-lain	
Cash Outflow:						
Other-Materials	9.000.000	9.000.000	9.500.000	9.500.000	Pengeluaran kas lain : pembelian bahan baku lain, overhead, tenaga kerja, administrasi	
Overhead	14.625.000	14.625.000	14.625.000	14.625.000		
Labor	23.430.000	25.014.000	27.390.000	28.710.000		
Selling & Admin	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000		
Others						
Installment						
Interest rate						
Repayments						

- Output Anggaran Kas

<div>  CASH BUDGETING PT. XXX </div>						
Description	1 st Q	2 nd Q	3 rd Q	4 th Q	Total	
Beginning Cash Balance	98.000.000	97.179.375	99.391.938	104.126.938	98.000.000	
Cash Inflow:						
Sales (Cash)	16.875.000	17.812.500	18.750.000	19.687.500	73.125.000	
Account Receivable	562.500	2.843.750	4.968.750	6.640.625	15.015.625	
Others	38.000.000	40.000.000	43.000.000	45.000.000	166.000.000	
Total Cash Inflow	55.437.500	60.656.250	66.718.750	71.328.125	254.140.625	
Cash Outflow:						
Direct-Materials	1.203.125	1.804.688	2.468.750	2.562.500	8.039.063	
Other-Materials	9.000.000	9.000.000	9.500.000	9.500.000	37.000.000	
Overhead	14.625.000	14.625.000	14.625.000	14.625.000	58.500.000	
Labor	23.430.000	25.014.000	27.390.000	28.710.000	104.544.000	
Selling & Admin	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	32.000.000	
Others	-	-	-	-	-	
Total Cash Outflow	56.258.125	58.443.688	61.983.750	63.397.500	240.083.063	
Net Cash Flow	(820.625)	2.212.563	4.735.000	7.930.625	14.057.563	
Installment	-	-	-	-	-	
Interest	-	-	-	-	-	
Repayments	-	-	-	-	-	
Ending Cash Balance	97.179.375	99.391.938	104.126.938	112.057.563	112.057.563	
Outstanding	-	-	-	-	-	
Interest Rate p.a	0%					

Dapat kita lihat bahwa kas akhir berada pada posisi :

Kuartar I 97.179.375
Kuartar II 99.391.938
Kuartar III 112.057.563
Kuartar IV 112.057.563