

chapter 5

The Statement of Cash Flows

(Laporan Arus Kas)



Tujuan Pembelajaran

- 1. Mendeskripsikan keadaan dimana laporan arus kas secara khusus penting untuk melengkapi laporan keuangan.
- 2. Menjelaskan struktur dan informasi yang terdapat dalam tiga kategori utama laporan arus kas, yaitu aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Continued



Tujuan Pembelajaran

- 3. Menghitung arus kas dari operasi dengan menggunakan metode langsung atau tidak langsung.
- 4. Menyiapkan laporan arus kas yang lengkap dan menyediakan pengungkapan tambahan yang diperlukan.
- 5. Memahami perbedaan antara laporan arus kas yang disiapkan berdasarkan GAAP Amerika Serikat GAAP Inggris, dan international a Continued ndards.



Tujuan Pembelajaran

- 6. Menilai kekuatan keuangan perusahaan dengan menganalisis hubungan-hubungan antara arus kas dari aktivitas operasi, investasi dan pendanaan, serta dengan menghitung rasio-rasio keuangan berdasarkan data arus kas
- 7. Menggunakan pengetahuan tentang bagaimana tiga laporan keuangan utama saling berkaitan untuk menyiapkan prediksi laporan arus kas.



Sebagus Apakah Laporan Arus Kas?

Laporan Arus Kas, menjelaskan kepada kita yang belum diketahui dari Neraca dan Laporan Laba-Rugi?





Sebagus apakah Laporan Arus Kas?

Ya, karena situasi itu dimana net income tidak memberikan gambaran yang akurat pada kita





Sebagus apakah Laporan Arus Kas?

Sebenarnya, Laporan Arus Kas adalah alat peramal yang terbaik.





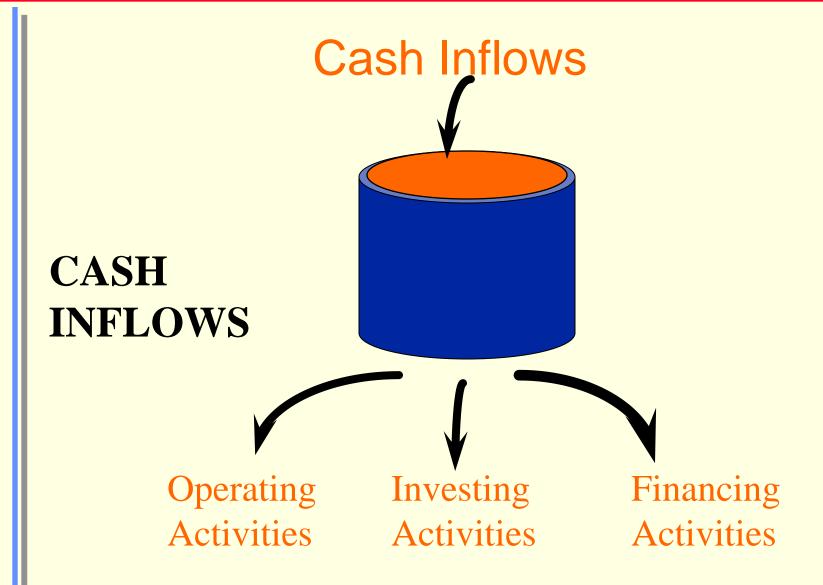
Struktur Laporan Arus Kas

Dapat segera ditukar dengan kas ketika diperlukan, dan sangat dekat dengan masa jatuh temponya sehingga kecil resiko terjadinya perubahan nilai akibat perubahan tingkat suku bunga.





Struktur Laporan Arus Kas





3 Kategori Arus Kas

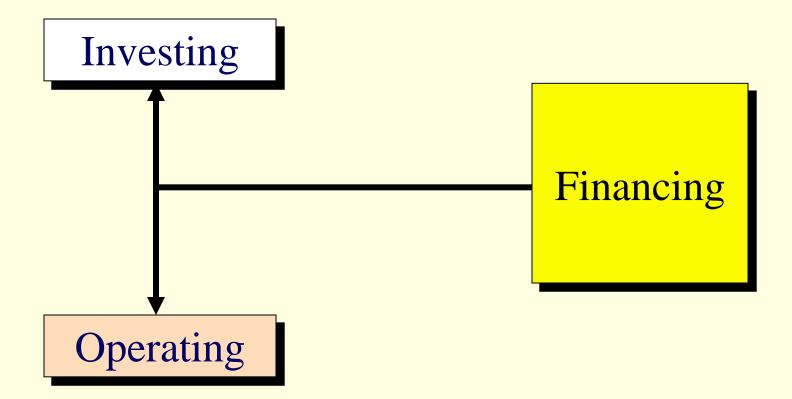
- ✓ <u>Operating Activities</u>—Transaksi² dan kejadian² yang akan menentukan laba bersih.
- ✓ <u>Investing Activities</u>— Transaksi² dan kejadian² yang berhubungan dengan pembelian dan penjualan securities, property, plant, equipment, dan other assets biasanya tidak untuk dijual kembali, dan memberi dan menagih pinjaman.
- ✓ <u>Financing Activities</u>—Transaksi² dan kejadian² dimana kas diperoleh dari atau dibayarkan kembali kepada pemilik dan kreditur



Pola Arus Kas

Antar waktu dari perusahaan

Start-up, High-Growth Company

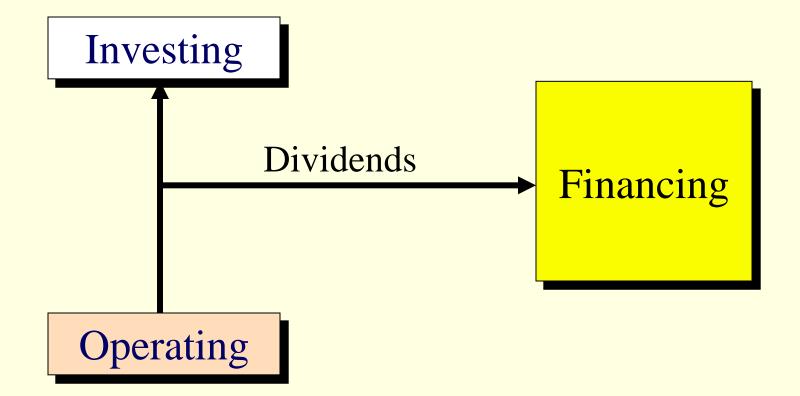




Pola Arus Kas

Antar waktu dari perusahaan

Steady-State Company

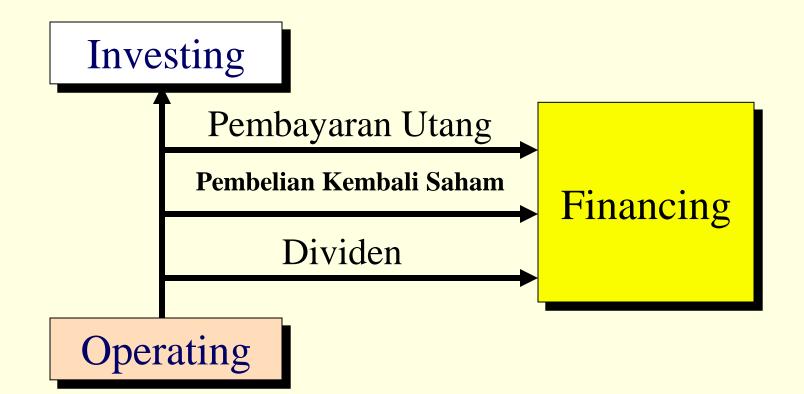




Pola Arus Kas

Antar waktu dari perusahaan

Cash Flow





Transaksi-Transaksi Bukan Kas

- ✓ Aktivitas Investasi dan Pendanaan tidak berdampak pada kas.
- ✓ Transaksi² penting seperti itu harus diungkap secara terpisah.
- ✓ Transaksi² itu tidak berdampak terhadap Laporan Arus Kas, tetapi di catatan atas laporan keuangan atau laporan pelengkap





Melaporkan Arus Kas dari Aktivitas Operasi

- <u>Direct Method (Metode Langsung)</u>—metode yang melaporkan arus kas bersih dari operasi yang menggambarkan penerimaan dan pembayaran kas untuk periode waktu itu.
- Indirect Method (Metode Tidak Langsung)— Metode yang melaporkan arus kas bersih dari operasi, termasuk memposisikan laba bersih pada Kas Basis. Itu menunjukkan bagaimana arus non kas mempengaruhi laba bersih.



Direct Method (Metode Langsung)

- Metode ini melaporkan secara langsung kelas utama dari operasi penerimaan dan pengeluaran kas suatu kesatuan (entity) selama suatu periode.
- Pendapatan dan Beban atas dasar Accrualbasis harus dikonversikan terhadap penerimaan dan pembayaran setara kas.
- Nilai menggambarkan penagihan atau pembayaran kas sesungguhnya



Indirect Method (Metode Tidak Langsung)

Metode tidak langsung menggunakan penyesuaian sebagai berikut:

- Penyesuaian Piutang dan Harta Lancar lainnya.
- Penyesuaian Utang dan Kewajiban Lancar Lainya.
- Penyesuaian Penyusutan dan Item Bukan Kas lainnya.
- Penyesuaian Laba atau Rugi.



Operating Activities (Aktivitas Operasi)

Cash Inflow

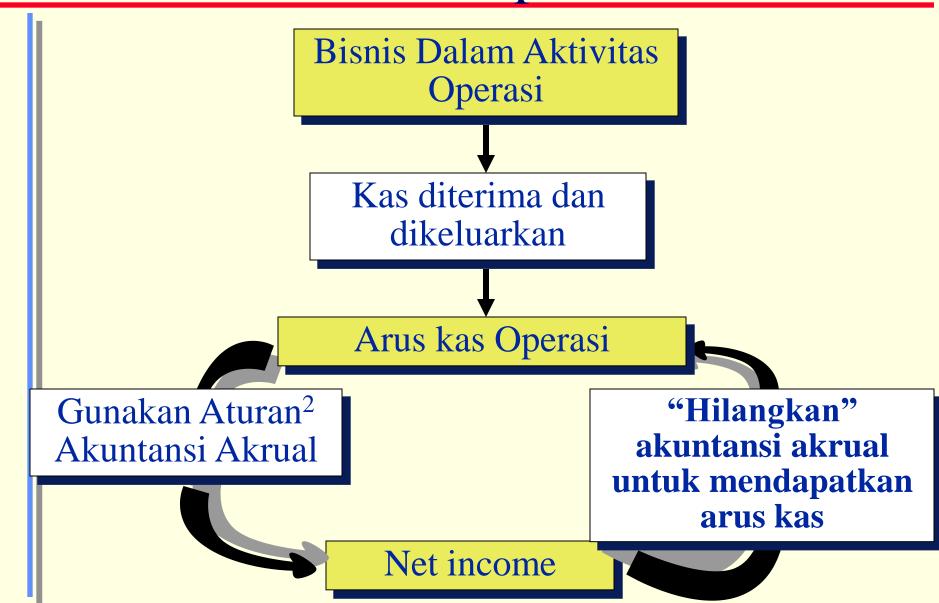
- Penjualan Tu
- Penagihan pi
- Pendapatan E
- PendapatanDividen

Cash Outflow

- Pembelian Inventori
- Pembayaran Bunga
- Wages (Upah)
- Utilities (Kegunaan)
- Rent (Sewa)



Hubungan antara Laba Bersih dan Arus Operasi Kas





Contoh Sesi Aktivitas Operasi Metode Langsung

Sales dan	<u>penerimaan</u>	Cash d	lari 🛚	Langganan:

	Beginning accounts receivable	\$ 40
+	Sales	150
=	Cash available for collection	\$190
_	Ending accounts receivable	60
=	Cash Collected from Customers	\$130





Contoh Sesi Aktivitas Operasi Metode Langsung

Cost of Goods Sold dan Pembayaran In	nventory:
Ending inventory	\$ 75
+ Cost of goods sold	80
= Required inventory	\$155
 Beginning inventory 	100
= Cash paid for inventory this year	\$ 55





Contoh Sesi Aktivitas Operasi Metode Langsung

Wages Expense dan Pembayan Wages:

Beginning wages payable	\$ 7
+ Wages expense	25
= Total Kewajiban kepada Karyawan	\$32
 Ending wages payable 	10
= Cash paid for wages	<u>\$22</u>





Penyesuaian Laba dan Rugi

Laba dan Rugi tidak menunjukkan pengaruh transaksi Cash.

Account

Losses

Gains

Adjustment to Net Income





Penyesuaian ini dibuat atas net income saat penjualan investasi adalah aktivitas investasi bukan aktivitas operasi.



Penyesuaian Receivables

Perubahan pada perkiraan langsung mempengaruhi pencatatan pendapatan dgn accrual basis.

Account

Accounts Receivable

Accounts Receivable

Inventory

Account Change







Adjustment to Net Income









Penyesuaian Payables (Utang)

Perubahan Utang Lancar merupakan kebalikan dari perkiraan Harta Lancar.

Account

Accounts Payable

Wages Payable

Account Change





Adjustment to Net Income







Penyesuaian Bukan Cash

- Depreciation dan item² bukan Cash dan semua itu tidak dilaporkan dalam Laporan Arus Kas.
- Item² bukan Cash <u>yang mengurangi</u> net income harus ditambahkan kembali ke net income pada metode tidak langsung.
- Item² bukan Cash <u>yang menambah</u> net income harus mengurangi net income pada metode tidak langsung.



Investing Activities (Aktivitas Investasi)

Cash Infloy

- Penjualan plan Assets
- Penjualan Sura Berharga
- Menjual Hipote /Obligasi

Cash Outflow

- Pembelian Plant Assets
- Pembelian Surat Berharga
- Membayar Hipotek /obligasi



Aktivitas Pendanaan

Cash Inflow

- Mengeluarkan saham (Stock)
- Meminjam

Cash Outflow

- Bayar Dividen
- Mencicil pinjaman
- Membeli Treasury
 Stock



Perbedaan antara Income dan

Cash from operations

			Cash from	Net	
	Company Name	(Operations	Income	Difference
	General Motors		\$19,750	\$ 4,452	\$(15,298)
	Lehman Brothers		(14,733)	1,775	16,508
	Ford Motors		33,764	3,467	(30,297)
	Citigroup		2,673	13,519	10,846
رسد د	SOURCE: Standard a		Year 2000		
		(AI	l amounts a millions)		



Format Umum Statement of Cash Flows

Cash Provided by (Used for):

Operating Activities \$XXX

Investing Activities XXX

Financing Activities XXX

Net Increase (Decrease) in Cash \$XXX

Cash—Beginning of Year XXX

Cash—End of Year <u>\$XXX</u>



Penyajiaan Cash Flow Statement

- 1. Hitung berapa perubahan saldo Cash pada periode berjalan.
- 2. Konversikan ikhtisar operasi income statement dari accrual-basis ke cash-basis.
 - a. Hapuskan beban yang tidak melibatkan pengeluaran cash, seperti depreciation.
 - b. Hapus gains dan losses berhubungan dengan investasi atau aktivitas pendanaan.
 - c. Lakukan Penyesuaian atas perubahan saldo dari current assets dan current liabilities.



Penyajian Cash Flow Statement

- 3. Analisa long-term assets untuk mengidentifikasi pengaruh arus cash dari Aktivitas Investasi.
- 4. Analisa long-term debt dan perkiraan stockholders' equity untuk menentukan pengaruh arus cash dari tarnsaksi² pendanaan.
- 5. Yakini bahwa total arus kas baru dari operasi, investasi dan aktivitas pendanaan sama dengan pertambahan atau penurunan cash yang telah di hitung pada langakah 1, kemudian susun laporan formalnya.
- 6. Sajikan pengungkapan pelengkap dari transaksi² penting bukan kas.



Contoh: Neraca Komperatif

Assets	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Cash and Cash Equivalents	\$ 82	\$ 40
Accounts Receivable	180	150
Inventory	170	200
Equipment	200	140
Accumulated Depreciation	<u>(72</u>)	<u>(60</u>)
Total Assets	\$560	\$470
Liabilities and Equity		
Accounts Payable	\$100	\$ 80
Long-term Notes Payable	100	50
Common Stock	250	250
Retained Earnings	<u>110</u>	90
Total Liabilities and Equity	<u>\$560</u>	<u>\$470</u>



Income Statement, 2005

Sales		\$345
Expenses:		
Cost of goods sold	\$120	
Selling and general expense	58	
Depreciation	20	
Interest expense	2	<u>(200</u>)
Operating income		\$145
Gains from sale of equipment		5
Income before income taxes		\$140
Income tax expense		<u>30</u>
Net income		<u>\$110</u>



Langkah 1

Tentukan perubahan pada Cash dan setara cash:

Cash 2004	\$ 40
Cash 2005	82
Peruhahan Cash	\$ 42



Langkah 2

Konversi dari accrual-basis ke cash-basis ikhtisar operasi:

Contoh : Eliminasi depreciation

expense, \$44, karena ini

bukan menggunakan Cash.

Cash provided by operations 44
Accumulated Depreciation

(t-account or work sheet entry)

4/



Konversi dari accrual-basis ke cash-basis ikhtisar operasi:

Contoh: Eliminasi \$5 laba atas penjualan equipment.

Cash Tambahkan kembali \$5 ke cash provided by operations.

Equipment 60

Gain on Sale of Equipment 5



Analisa long-term assets untuk mengidentifikasi pengaruh arus Cash dari Aktivitas Investasi.

Expenditures	for	Property,	Plant,	and Eq	(ui)	pment:

Beginning equipment	\$140
 Equipment sold during the year 	60
_	80
 Ending equipment 	200
= Expenditures for equipment during	
year	\$ 120



Analisa long-term debt dan perkiraan stockholders' equity untuk menentukan Pengaruh arus Cash dari transaksi² pendanaan:

Expenditures for Long-Term Debt:

	Beginning L-T Notes Payable balance	\$ 50
_	"Notes" diperoleh kembali setahun ini	0
=		50
	Ending L-T Notes Payable balance	100
=	L-T Notes Payable issued during year	50



Analisa long-term debt dan perkiraan stockholders' equity untuk menentukan Pengaruh arus Cash dari transaksi² pendanaan:

Payment of Dividends:

	Beginning Retained Earnings balance	\$ 90
+	Net income	110
=		200
	Ending Retained Earnings balance	110
=	Dividends paid	90



Langkah 5 and 6

Langkah 5 and 6 sehubungan atas penyajian laporan formal dan pelengkap.



Sesi Aktivitas Operasi: Indirect Method

42

Cash Flows from Operating Activities:	
Net income	\$110
Adjustments:	
Depreciation expense	44
Gain on sale of equipment	(5)
Increase in accounts receivable	(30)
Decrease in inventory	30
Increase in accounts payable	20
Net Cash Provided by Operating	
Activities	\$169
Continued	



Sesi Aktivitas Operasi: Direct Method

Cash Flows from Operating Activities:	
Cash Collected from Customers	\$414
Cash Payments for:	
Inventory	(155)
Selling & General Expenses	(58)
Interest	(2)
Income Taxes	<u>(30</u>)
	<u>(245</u>)
Net Cash Provided by Operating	
Activities	\$169
Continued	



Sesi Aktivitas Operasi: Direct Method

Sesi investasi dan pendanaan adalah satu sama lain sama antara pendekatan langsung atau tidak langsung



Sesi Aktivitas Investasi dan Pendanaan (Indirect Method)

Cash Flows from Investing Activities:	
Proceeds from sale of equipment	\$ 33
Purchase of equipment	(<u>120</u>)
Net cash provided by investing	
activities	(87)
Cash Flows from Financing Activities:	
Issuance of long-term notes payable	50
Payment of cash dividends	<u>(90</u>)
Net cash used for financing activities	(40)
Net increase in cash	42
Cash, January 1, 2005	<u>40</u>
Cash, December 31, 2005	<u>82</u>



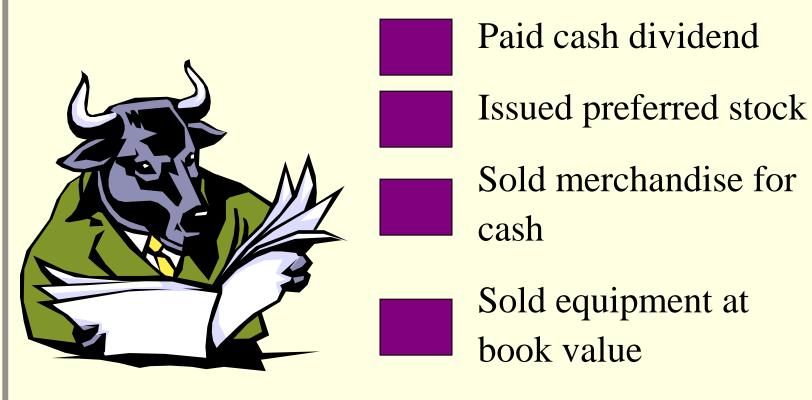
Sesi Aktivitas Investasi dan Pendanaan (Direct Method)

Cash Flows from Investing Activities:	
Proceeds from sale of equipment	\$ 33
Purchase of equipment	(<u>120</u>)
Net cash provided by investing	
activities	(87)
Cash Flows from Financing Activities:	
Issuance of long-term notes payable	50
Payment of cash dividends	<u>(90</u>)
Net cash used for financing activities	(40)
Net increase in cash	42
Cash, January 1, 2005	<u>40</u>
Cash, December 31, 2005	<u>82</u>



Pengulangan Secara Cepat

Item berikut mana yang akan disajikan pada "Cash Provided by Investing Activities"?



Click the bulls nose to skip "Quick Review"



Pengulangan Secara Cepat

Item berikut mana yang akan disajikan pada: "Cash Provided by Operating Activities"?

- Issued bonds to finance new construction
- Purchased treasury stock
- Paid the weekly payroll
- Declared and paid a cash dividend





Pengulangan Secara Cepat

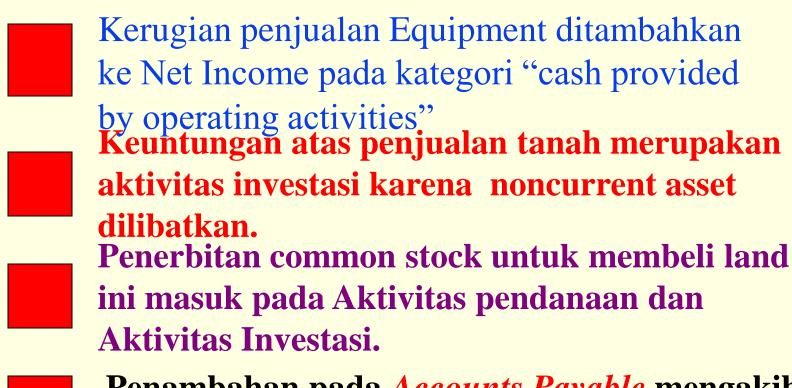
Item berikut mana yang akan disajikan pada: "Cash Provided by Financing Activities"?

- Payment of a cash dividend
- Recorded depreciation for the period
- Received cash on account from a customer
- Payment of cash to acquire land



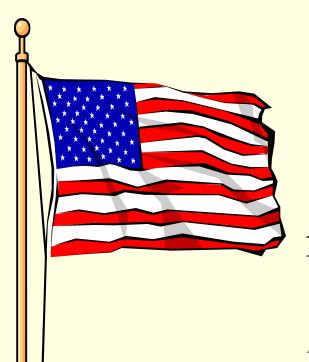


Pernyataan berikut ini mana yang benar, persiapan Laporan Arus Kas dengan Metode Tidak Langsung?



Penambahan pada *Accounts Payable* mengakibat kan penurunan terhadap Penyesuaian Net Income atas dasar cash-basis.





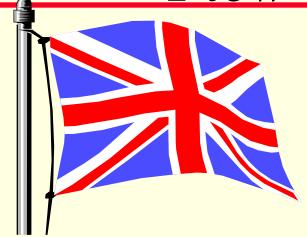
Tahun 1987, Amerika Serikat mensponsori dunia mengenai "statement of cash flows" dengan mengeluarkan *SFAS No. 95*.



Tahun 1992, IASC menerbitkan *IAS 7* bersama-sama dengan *SAFS No. 7*. Standar Internasional lebih fleksibel menggolongkan transaksi-transaksi tertentu.

- Bunga dan dividen yang diterima dapat digolongkan apakah operasi atau investasi.
- Pembayaran Bunga dan dividen dapat digolongkan apaka operasi atau investasi.
- Income taxes dapat digolongkan sebagai operasi operating kecuali secara khusus dihubungkan dengan transaksi pendanaan atau investasi.





Tahun 1991, Inggris menerbitkan *FRS 1*.

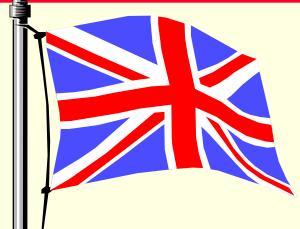
Menetapkan 8

kategori untuk menggolongkan

Arus Kas.

- Operating activities
- Returns on investments and servicing of finance
- Taxation
- Capital expenditures and financial investment
- Acquisition and disposal
- Equity dividend paid
- Management of liquid resources
- Financing





Tahun 1991, Inggris menerbitkan *FRS 1*.

Menetapkan 8

kategori untuk menggolongkan

Arus Kas.

- Aktivitas Operasi
- Laba atas investasi dan Pemeliharaan keuangan
- Perpajakan
- Pengeluaran Modal dan Investasi Keuangan
- Perolehan dan Pelepasan
- Pembayaran Dividen
- Manajemen Sumber daya
 Cair
- Pendanaan



Kekuatan keuangan berfungsi untuk—



Likwiditas

Profitabilitas

Potensi Pertumbuhan

Resiko



Cash flow-to-net income

Cash from operations

Net income

- Mengukur kualitas earnings
- o Menjadi lebih besar dari 1
- Apakah perlu bertahan setahun untuk spesifikasi perusahaan



Cash flow adequacy (Kecukupan Arus Kas)

Cash from operations

Net income

- Mengukur hubungan antara belanja investasi dan operasi Cash umum.
- Menandai sikap suatu perusahaan berinvestasi kembali pada Assets produksi berjangka panjang
- Jika ratio kecil menunjukkan bahwa arus Cash dari operasi ini menunjukkan kecil kemungkan cash flows from operations tidak mencukupi mendanai pertumbuhan



Cash times interest earned

Cash from operations + Interest paid + Taxes paid

Interest expense

- Mengukur kemampuan menjamin utang
- Umumnya, ratio yang tinggi menunjuk kan kemampuan membayar yang tinggi



Ramalan Laporan Arus Kas

Enam Langkah



- 1. Hitung perubahan Cash.
- 2. Konversi Laporan Laba-Rugi dari accrual ke cash basis.
- 3. Analisa perkiraan Harta Tetap.
- 4. Analisa Utang Jk. Panjang dan Ekuitas Pemilik.
- 5. Sajikan *forecasted* statement of cash flows (Ramalan Arus Kas)
- 6. Ungkap Aktivitas Bukan Cash.



Tugas Rumah

Latihan 5 - 34

Soal: 5 - 44 & 5 - 49



chapter 5

The End

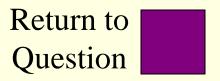


Correct! Click on my glass to move on.













Click button to return to question







Click button to return to question







Click button to return to question

