



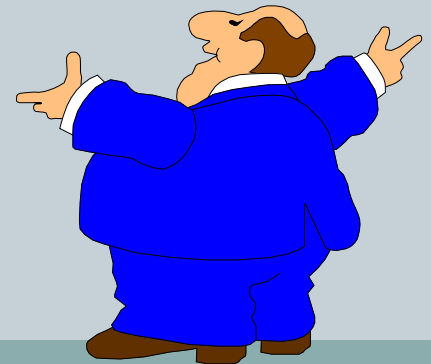
1

# Laporan Arus Kas (*Statement of Cash Flows*)

# *The Statement of Cash Flows (SCF) ...*

2

- Laporan keuangan yang berisi daftar aliran kas masuk (cash inflows) dan aliran kas keluar (cash outflows)
- Menjelaskan perubahan kas yang terjadi selama periode tertentu
- Laporan keuangan yang diwajibkan oleh *SAK No. 2*
- Berlaku efektif sejak tahun 1995



# Cash Flow Reporting

## Trend terhadap Cash Flows

3

- Meningkatnya risiko bisnis
  - Tingkat kebangkrutan tahun 70's dan 80's semakin menaik
  - Semakin besar masalah keuangan yang dihadapi perusahaan
  - Membantu investor menghindari dari kemungkinan kerugian bisnis

# Cash Flow Reporting

## manfaat Cash Flows

4

- Untuk memperkirakan arus kas masa datang
- Untuk mengevaluasi pengambilan keputusan
- Untuk menentukan kemampuan perusahaan membayar deviden
- Untuk menunjukkan hubungan laba bersih terhadap perubahan kas perusahaan

# PSAK No. 2, menetapkan...

5

- Menggunakan **cash** and **cash equivalents** sebagai basis pelaporan.
- Ada 2 Metode Pelaporan Arus Kas.
  - Direct Method:
    - ✦ Kelompok utama dari penerimaan kas bruto dan pengeluaran kas bruto diungkapkan.
  - Indirect Method
    - ✦ Laba atau rugi bersih disesuaikan dengan mengkoreksi pengaruh dr transaksi bukan kas, penangguhan dr penerimaan atau pembayaran kas untuk operasi di masa lalu dan masa depan dan unsur penghasilan atau beban yang berkaitan dg arus kas investasi atau pendanaan.

## *PSAK No. 2*

# Apa itu kas and ekuivalen kas

6

- **Kas** aktiva berupa alat pembayaran yang tersedia dan dapat digunakan scr bebas (segera).
- **Ekuivalen kas adalah:**
  - Investasi, sangat liquid.
  - Siap dikonversi menjadi kas dalam jumlah kas tetap dan diketahui.
  - Jatuh tempo dalam jgk waktu dekat, sehingga tidak ada risiko akibat fluktuasi nilai pasar akibat perubahan tingkat bunga.

# *PSAK No. 2:*

## Kategori Cash Flow

7

- **Aliran kas dari kegiatan operasi** (Cash Flows from Operating Activities)
  - Dapat ditentukan dengan direct method or indirect method.
- **Aliran Kas dari kegiatan Investasi** (Cash Flows from Investing Activities)
- **Aliran kas dari Pendanaan** (Cash Flows from Financing Activities)



# *PSAK No. 2:*

## Kategori Cash Flow

8

- **Aliran kas dari kegiatan operasi** (Cash Flows from Operating Activities)
  - menimbulkan pendapatan dan beban dari operasi utama suatu perusahaan
  - aktivitas operasi mempengaruhi laporan laba rugi
  - aktivitas operasi berhubungan dengan transaksi yang menghasilkan laba bersih

# Kas dari Kegiatan Operasi

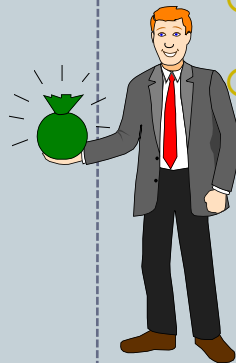
9

- Aliran Kas Masuk (Inflows) dari

- Kas terima dari pelanggan
- Bunga diterima
- Dividen diterima
- Refunds dari pemasok
- Pendapatan diterima dimuka

- Aliran Kas Keluar (Outflows) ke

- Pembayaran kepada suppliers
- Pembayaran kepada karyawan
- Pembayaran bunga
- Pembayaran pajak
- Pembayaran sewa



# ***PSAK No. 2:***

## **Kategori Cash Flow**

10

- **Aliran Kas dari kegiatan Investasi** (Cash Flows from Investing Activities)
  - meningkatkan dan menurunkan aktiva jangka panjang perusahaan
  - aktivitas investasi berkaitan dengan akun-akun dalam aktiva tetap

# Kas dari Kegiatan Investasi

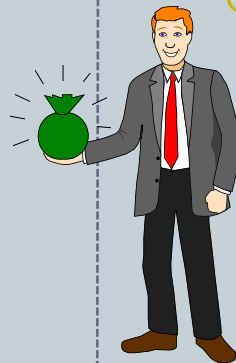
11

- Aliran kas Masuk (Inflows) dari

- Penjualan aktiva tetap
- Sekuritas utang jk panjang dan modal
- Pengumpulan pokok utang
- Penjualan real estate

- Aliran kas keluar (Outflows) ke:

- Pembelian aktiva tetap
- Pembelian sekuritas utang dan modal
- Meminjamkan dana ke pihak lain
- Pembayaran pembelian real estate



# *PSAK No. 2:*

## Kategori Cash Flow

12

- **Aliran kas dari Pendanaan** (Cash Flows from Financing Activities)
  - meliputi kegiatan untuk memperoleh kas dari investor dan kreditor
  - aktivitas pendanaan berkaitan dengan akun kewajiban dan ekuitas pemilik

# Kas dari Kegiatan Pendanaan

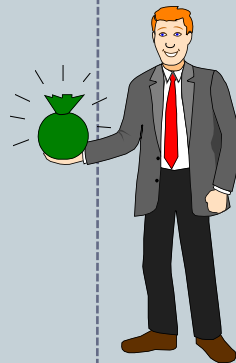
13

- Aliran kas masuk (Inflows) dari:

- Utang jangka panjang
- Pinjaman dari financial institutions
- Penjualan obligasi atau saham

- Aliran kas keluar (Outflows) ke:

- Pembayaran dividen
- Pelunasan pokok utang
- Pembayaran pokok utang sewa guna usaha



**Kita Lanjut Pekan depan**