

PERTEMUAN 12

ANALISA SUMBER DAN PENGUNAAN KAS

Sifat Laporan Sumber dan Penggunaan Kas

- Laporan sumber dan penggunaan kas disusun untuk menunjukkan perubahan kas selama satu periode dan memberikan alasan mengenai perubahan kas tersebut dengan menunjukkan dari mana sumber-sumber kas dan penggunaan-penggunaannya
- Laporan sumber dan penggunaan kas sifatnya lebih luas dari laporan laba-rugi baik yang berdasarkan cash basis maupun accrual basis.
- Laporan sumber dan penggunaan modal dapat digunakan sebagai dasar dalam menaksir kebutuhan kas masa yang akan datang

Sumber dan Penggunaan Kas

- Sumber penerimaan kas perusahaan pada umumnya dapat berasal dari :
 - Hasil penjualan investasi jangka panjang, Aktiva tetap baik berwujud maupun tidak berwujud
 - Penjualan atau emisi saham atau adanya penambahan modal oleh pemilik
 - Pengeluaran tanda bukti hutang baik jangka pendek maupun jangka panjang, serta bertambahnya hutang yang diimbangi penerimaan kas
 - Adanya penurunan atau pengurangan aktiva lancar selain kas yang diimbangi dengan penerimaan kas
 - Adanya penerimaan kas karena sewa, bunga atau deviden, sumbangan atau hadiah

Sifat Laporan Sumber dan Penggunaan Kas (lanjutan)

- Sedang pengeluaran kas dapat terjadi disebabkan oleh :
 - Pembelian saham atau obligasi untuk investasi jk pendek maupun panjang, pembelian aktiva tetap lainnya
 - Penarikan kembali saham yang beredar maupun pengambilan kas oleh pemilik
 - Pelunasan atau pembayaran angsuran hutang jk pendek atau jk panjang
 - Pembelian barang dagangan secara tunai dan pembayaran biaya operasi perusahaan
 - Pengeluaran kas untuk membayar deviden

Laporan Sumber dan Penggunaan Kas

- Bagi external analis penyusunan laporan sumber dan penggunaan kas dapat dilakukan dengan menganalisis perubahan yang terjadi dalam laporan keuangan yang diperbandingkan antar dua periode serta informasi informasi lain yang mendukung terjadinya perubahan-perubahan tersebut.

contoh kasus

PT. INDIRASARI NERACA YANG DIPERBANDINGKAN 31 Desember 1977, 1978

Rekening	31 Desember		Naik atau Turun *
	1977	1978	
Kas	545.500	919.700	374.200
Pihutang Dagang	1.324.200	1.612.800	288.600
Piutang wesel	500.000	250.000	*250.000
Persediaan	951.200	1.056.500	105.300
Persekot Biaya	46.000	37.000	9.000
Tanah	200.000	200.000	
Gedung	1.600.000	2.000.000	400.000
Alat Kantor	700.000	850.000	150.000
Jumlah	5.826.900	6.926.000	1.059.100

NERACA YANG DIPERBANDINGKAN (lanjutan)

Rekening	31 Desember		Naik atau Turun *
	1977	1978	
Cad. Penyusutan Gedung	225.000	261.000	35.500
Cad. Peny. Alt Kantor	153.000	201.000	48.000
Hutang Dagang	655.000	552.200	*102.800
Hutang Wesel	150.000	125.000	*25.000
Hutang Gaji	312.000	443.500	131.500
Hutang Obligasi	600.000	450.000	*150.000
Modal Saham	2.000.000	2.600.000	600.000
Laba yang ditahan	1.771.400	2.293.300	521.900
Jumlah	5.826.900	6.926.000	1.059.100

PT. INDIRASARI

Laporan Sumber dan Penggunaan Kas Periode yang berakhir 31 Desember 1978

Sumber kas dari :		
1. Hasil Operasi selama Th 1978		
laba bersih		521.900
Ditambah dengan :		
penurunan piutang wesel	250.000	
Penurunan persekot biaya	9.000	
Kenaikan hutang gaji	131.500	
Depresiasi Aktiva tetap	83.500	
		474.000
		995.900

Laporan Sumber dan Penggunaan Kas (lanjutan)

Pindahan hal sebelumnya		995.900
Dikurangi dengan :		
Kenaikan piutang dagang	288.600	
kenaikan persediaan	105.300	
penurunan hutang dagang	102.800	
penurunan hutang wesel	25.000	
		521.700
		474.200
2. Penjualan modal saham		600.000
		1.074.200

Laporan Sumber dan Penggunaan Kas (lanjutan)

Pindahan hal sebelumnya		1.074.200
Penggunaan kas untuk :		
1. Pembelian gedung	400.000	
2. Pembelian alat kantor	150.000	
3. Pembayaran hutang obligasi	150.000	
		700.000
Kenaikan Kas		374.200