



Laporan Keuangan, Penyusutan dan Aliran Kas



Dr. H. R. Aang Munawar, Drs., MM.
Sinta Listari, SE., MM



Peran dan Tujuan Manajer keuangan

- Peran Manajer keuangan adalah Melancarkan aliran kas masuk dan kas keluar sebagai perantara sumber dana (bank, pasar modal) dan operasi perusahaan.
- Tujuan Manajer keuangan adalah memaksimalkan laba atau memaksimalkan kekayaan pemegang saham.
- Laba perusahaan diukur menurut Pendapatan per Saham yaitu hasil yang diperoleh pada periode untuk setiap saham biasa yang beredar.

Peran dan Tujuan Manajer keuangan

PPS = Pendapatan yang tersedia untuk pemegang saham biasa
Jumlah saham biasa yang beredar

- Kekayaan pemegang saham antara lain dapat diukur melalui harga saham

Hubungan Keuangan dengan Akuntansi

Dua Perbedaan dasar adalah pada aliran kas dan pengambilan keputusan

1) Aliran Kas

Fungsi utama akuntan adalah menghasilkan dan menyediakan data untuk mengukur keadaan perusahaan, menetapkan posisi keuangan dan membayar pajak. Pendekatan yang biasa digunakan yaitu metode akrual.

Hubungan Keuangan dengan Akuntansi

Manajer keuangan lebih menekankan pada metode kas untuk menjaga kemampuan perusahaan dalam melunasi hutangnya dengan menganalisa dan merencanakan aliran uangnya.

- Metode Akrua! mengakui pendapatan pada saat penjualan dan mengakui pengeluaran pada waktu pengeluaran terjadi.
- Metode kas mengakui pendapatan dan biaya hanya berdasarkan aliran kas masuk dan keluar yang nyata terjadi.



Hubungan Keuangan dengan Akuntansi

2) Pengambilan Keputusan

- Akuntan mengumpulkan dan menyajikan data keuangan. Peranan Akuntan adalah untuk memberikan perkembangan yang konsisten dan kemudahan menginterpretasikan data tentang operasi perusahaan yang lalu, saat ini dan yang akan datang.

Hubungan Keuangan dengan Akuntansi

- Manajer keuangan, mengevaluasi laporan akuntan, mengembangkan data tambahan dan membuat yang didasarkan atas perkiraan dari pengembalian dan risiko.
- Manajer keuangan menggunakan data sesudah ada penyesuaian dan analisa sebagai input yang penting dalam proses pengambilan keputusan



Hubungan Keuangan dengan Akuntansi

- Aktivitas utama manajer keuangan dihubungkan dengan laporan dasar keuangan perusahaan adalah :
 - a) Membuat perencanaan dan analisa keuangan
 - b) Membuat keputusan investasi=pengelolaan asset
 - c) Membuat keputusan pembiayaan investasi=pengelolaan hutang dan modal.

Laporan Keuangan

- Laporan Keuangan adalah suatu laporan yang menggambarkan hasil dari proses akuntansi yang digunakan sebagai alat komunikasi antar data keuangan/aktivitas perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan dengan data-data / aktivitas tersebut

Laporan Keuangan

1. Laporan Laba Rugi

Laporan Laba Rugi adalah laporan mengenai penghasilan, biaya, laba/rugi yang diperoleh suatu perusahaan selama periode tertentu.

Pos-pos perkiraan yang ada di laporan laba rugi antara lain :

- Penjualan kotor/Bruto
- Penjualan Bersih / Netto
- Harga Pokok Penjualan

Laporan Keuangan

- Biaya Operasi
- Biaya Bunga
- Laba Kotor/bruto
- Pajak
- Laba sebelum bunga dan pajak
- Laba sebelum pajak
- Laba bersih setelah pajak

Laporan Keuangan

2. Neraca

Neraca adalah laporan mengenai aktiva, hutang dan modal dari perusahaan pada suatu periode tertentu.

Pos-pos perkiraan pada neraca antara lain :

Laporan Keuangan

Aktiva terdiri dari

- Aktiva lancar → Kas dan setara kas , Surat berharga , Piutang, Persediaan dll
- Aktiva tetap → Tanah, Bangunan, Mesin, Peralatan, Akumulasi Penyusutan dll

Hutang terdiri dari

- Hutang lancar → Hutang dagang, Hutang gaji, Hutang Pajak dll

Laporan Keuangan

- Hutang jangka panjang → Hutang Bank, Obligasi dll
- Modal → Modal sendiri, saham biasa, saham preferen, laba ditahan dll
- Laporan Laba ditahan merupakan laporan laba yang berasal dari tahun-tahun yang lalu dan tahun berjalan yang tidak dibagikan sebagai deviden
- Laporan aliran kas merupakan ringkasan aliran kas untuk suatu periode tertentu kadang disebut sebagai laporan sumber dan penggunaan dana yang menunjukkan aliran operasi perusahaan dan perubahan kas dan surat berharga selama periode tertentu.

Laporan Keuangan

- Penyusutan dapat dilakukan dengan berbagai metode yang dikelompokkan menurut kriteria :
 - a) Berdasarkan waktu
 - 1. Metode garis lurus
 - 2. Metode pembebanan yang menurun
 - Metode jumlah angka-tahun
 - Metode saldo menurun/saldo menurun ganda

Laporan Keuangan

b) Berdasarkan Penggunaan

1. Metode waktu pelayanan
2. Metode jumlah unit produksi



Analisa Aliran Kas Perusahaan

Laporan aliran kas merupakan ringkasan aliran kas untuk periode tertentu. Laporan aliran kas dapat digunakan untuk mengetahui sejarah aliran kas. Aliran kas perusahaan dibagi menjadi 3 bagian yaitu :

1. Aliran kas dari aktivitas operasi, aliran kas yang berhubungan langsung dengan produksi dan penjualan dari produk maupun jasa perusahaan.

Contoh :

- Pembayaran tunas atas pembelian bahan baku
- Pembayaran hutang atas pembelian bahan baku secara kredit
- Pembayaran kewajiban jatuh tempo yang harus di bayar



Analisa Aliran Kas Perusahaan

- Pembayaran gaji/upah yang harus dibayar
- Pembayaran biaya-biaya eksploitasi
- Pembayaran biaya operasio dan biaya bunga
- Pengeluaran kas untuk pembayaran pajak
- Penerimaan tunai dari penjualan barang dan jasa
- Penerimaan kas dan penagihan piutang

Analisa Aliran Kas Perusahaan

2. Aliran kas dari aktivitas investasi , berhubungan dengan pembelian dan penjualan aktiva tetap maupun investasi pada bisnis lain, dimana pembelian mengakibatkan kas keluar dan transaksi penjualan penghasilan aliran kas masuk.

Contoh :

- Pembayaran kas atas pembelian aktiva tetap
- Penerimaan kas atas penjualan aktiva tetap
- Pengeluaran kas untuk melakukan investasi pada bisnis lainnya
- Penerimaan kas karena adanya dibestasi atas investasi yang ada

Analisa Aliran Kas Perusahaan

3. Aliran kas dari aktivitas pendanaan , dihasilkan dari pinjaman dan ekuitas

Contoh :

- Penerimaan kas atas hutang jangka pendek (wesel bayar) atau hutang jangka panjang
- Pembayaran hutang jangka pendek (wesel bayar) atau hutang jangka panjang
- Penerimaan kas atas penjualan saham
- Pengeluaran kas atas pembelian kembali saham
- Pengeluaran kas atas pembayaran dividen tunai



Analisa Aliran Kas Perusahaan

Penggolongan sumber dan penggunaan dana dapat dilihat pada ringkasan :

Sumber Dana	Penggunaan Dana
Laba bersih (sesudah Pajak)	Rugi
Penyusutan dan pembebanan non-kas lainnya bertambah	Penyusutan dan pembebanan non-kas lainnya berkurang
Aktiva berkurang	Aktiva bertambah
Hutang bertambah	Hutang berkurang
Penjualan saham	Pembelian kembali saham
Penerimaan dividen	Pembayaran dividen



Analisa Aliran Kas Perusahaan

Sumber dan kategori Dana yang termasuk dalam Laporan Aliran Kas

Kategori dan Item Data	Sumber Data
	S/P = Sumber dan Penggunaan Dana
	L/R = Laporan Laba Rugi
Aliran kas dari aktivitas OPERASI	
1. laba/rugi bersih (sesudah pajak)	L/R
2. Penyusutan dan beban non-kas lainnya	L/R
3. Perubahan semua aktiva lancar lainnya selain dari kas dan surat berharga	S/P
4. Perubahan semua hutang dagang	S/P
5. Kas yang diperoleh dari aktivitas operasi (1+2+3+4)	-
Aliran kas dari aktivitas INVESTASI	
6. Perubahan aktiva tetap kotor	S/P
7. Perubahan dalam investasi bisnis lainnya	S/P
8. kas yang diperoleh dari aktiva investasi (6+7)	-
Aliran kas dari aktivitas PENDANAAN	
9. Perubahan wesel bayar	S/P
10. Perubahan hutang jangka pendek atas pinjaman dana	S/P
11. Perubahan hutang jangka panjang	S/P
12. Perubahan modal pemegang saham selain dari laba ditahan	S/P
13. Dividen yang dibayar	L/R
14. Kas yang diperoleh dari aktivitas pendanaan (9+10+11+12+13)	-
15. Peningkatan/Penurunan Bersih dalam kas & Surat	-

