

Dasar-Dasar Akuntansi

TPA+

Tes Potensi Akuntansi



SONY WARSONO BIN HARDONO
CINDY CHYNTIA CENDANI

www.akuntamatika.com

BAB 16

PENYUSUNAN LAPORAN ARUS KAS

A. Arti Penting Informasi Kas

Di era sekarang ini, sebagian besar transaksi menggunakan uang tunai sebagai alat tukar. Dengan demikian, informasi yang menyajikan perubahan yang terjadi di kas dapat digunakan sebagai salah satu indikator untuk mengenali unit usaha. Unit usaha harus mengelola kas dengan hati-hati agar kegiatan usaha dapat berjalan lancar. Sebagai contoh, meskipun unit usaha memiliki jenis aset lain yang nilai moneterinya besar tetapi jika terjadi kekurangan kas sangat berisiko memunculkan permasalahan dalam menjalankan kegiatan rutinnnya. Oleh karena itu, informasi tentang arus kas sangatlah penting.

Penggunaan kas yang lebih mengutamakan aktivitas pendanaan, misalnya pembelian surat obligasi, berisiko menyebabkan unit usaha mengalami kekurangan kas untuk membiayai aktivitas operasi yang rutin.

Dalam rangka menyusun informasi arus kas, ketentuan akuntansi yang masih berlaku sejauh ini mengklasifikasi aktivitas unit usaha menjadi tiga jenis, yaitu:

- a. Aktivitas operasi (AO); meliputi transaksi kas yang terkait dengan kegiatan usaha pokok/utama. Contoh: penerimaan kas dari penjualan barang/jasa.
- b. Aktivitas investasi (AI); meliputi transaksi kas yang terkait dengan dengan investasi. Contoh: pembelian tunai aset tetap kendaraan.
- c. Aktivitas pendanaan (AP); meliputi transaksi-transaksi kas yang terkait dengan kegiatan pendanaan. Contoh: penerimaan kas dari pinjaman hipotek.

Jika terdapat aktivitas kas yang tidak dapat dikategorikan sebagai aktivitas investasi atau aktivitas pendanaan maka akan ditampung di aktivitas operasi.

B. Aplikasi Penyusunan Laporan Arus Kas

Arus kas terdiri dari dua aliran, yaitu aliran masuk dan aliran keluar. Setiap jenis aktivitas kas diidentifikasi alirannya untuk menentukan selisihnya.

Akun kas digunakan untuk menyusun laporan arus kas: Sisi debit menunjukkan aliran masuk kas, sedangkan sisi kredit menunjukkan aliran keluar kas.

Berikut ini informasi akun kas di unit usaha Naomi bulan Juni.

Debet			KAS			Kredit		
Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)	Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)			
01/6	Saldo awal	10.000.000	13/6	Biaya gaji (AO)	27.000.000			
03/6	Penghasilan tunai (AO)	60.000.000	17/6	Pembelian mesin (AI)	42.500.000			
20/6	Pinjaman hipotek (AP)	23.000.000	23/6	Angsuran pinjamn (AP)	14.000.000			
20/6	Penjualan mesin (AI)	15.000.000						
30/6	Total debit	108.000.000	30/6	Total kredit	83.500.000			
30/6	Saldo akhir	24.500.000						

UNIT USAHA NAOMI	
LAPORAN ARUS KAS (dalam Rp)	
Periode Juni 2016	
Saldo Awal, 1 Juni 2016	10.000.000
Arus Kas dari Aktivitas Operasi:	
Aliran masuk: Penjualan tunai	60.000.000
Aliran keluar: Gaji karyawan	(27.000.000)
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Operasi	33.000.000
Arus Kas dari aktivitas Investasi:	
Aliran masuk: Penjualan mesin	15.000.000
Aliran keluar: Pembelian mesin tunai	(42.500.000)
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Investasi	(27.500.000)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan:	
Aliran masuk: Pinjaman hipotek	23.000.000
Aliran keluar: Angsuran pinjaman	(14.000.000)
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Pendanaan	9.000.000
Saldo Akhir, 30 Juni 2016	24.500.000

TES KOMPETENSI

SOAL 1

Berikut ini kutipan akun kas di unit usaha Karunia bulan Mei 2016.

Debet			KAS			Kredit		
Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)		Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)		
01/5	Saldo awal	15.000.000		02/5	Biaya transportasi (AO)	8.000.000		
03/5	Penghasilan tunai (AO)	70.000.000		03/5	Pembelian mesin (AI)	42.500.000		
05/5	Piutang usaha (AO)	37.800.000		07/5	Biaya administrasi (AO)	5.000.000		
10/5	Pinjaman koperasi (AP)	15.000.000		13/5	Kendaraan (AI)	38.500.000		
13/5	Penjualan kendaraan (AI)	16.000.000		17/5	Angsuran pinjamn (AP)	12.000.000		
17/5	Pinjaman koperasi (AP)	11.000.000		20/5	Utang usaha (AO)	22.500.000		
20/5	Pinjaman hipotek (AP)	12.000.000		23/5	Angsuran pinjamn (AP)	14.000.000		
23/5	Penjualan mesin (AI)	4.000.000		31/5	Biaya gaji (AO)	17.000.000		
31/5	Total debet	.....		31/5	Total kredit	.....	
31/5	Saldo di DSP	.....					

UNIT USAHA	
LAPORAN (dalam Rp)	
Periode Mei 2016	
Saldo Awal, 1 Mei 2016	.....
Arus Kas dari Aktivitas Operasi:	
Aliran masuk: Total pemasukan	.....
Aliran keluar: Total pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Operasi	.....
Arus Kas dari aktivitas Investasi:	
Aliran masuk: Total pemasukan	.....
Aliran keluar: Total pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Investasi	.....
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan:	
Aliran masuk: Total pemasukan	.....
Aliran keluar: Total pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Pendanaan	.....
Saldo Akhir, 31 Mei 2016	.....

SOAL 2

Berikut ini kutipan akun kas di unit usaha Pioner bulan Desember 2016.

Debet			KAS			Kredit		
Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)	Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)			
01/12	Saldo awal	27.000.000	03/12	Pembelian mesin	18.000.000			
03/12	Piutang usaha	10.000.000	05/12	Angsuran pinjaman	2.500.000			
05/12	Penghasilan tunai	27.500.000	07/12	Biaya listrik & air	2.600.000			
10/12	Pinjaman hipotek	5.000.000	13/12	Peralatan kantor	18.500.000			
13/12	Penjualan mesin	6.000.000	17/12	Angsuran pinjamn	4.000.000			
17/12	Pinjaman koperasi	6.000.000	20/12	Utang usaha	22.500.000			
20/12	Pinjaman hipotek	10.000.000	23/12	Biaya transportasi	5.000.000			
23/12	Penjualan kendaraan	13.000.000	31/12	Biaya gaji	12.000.000			
31/12	Total debet	.....	31/12	Total kredit	.....		
31/12	Saldo di DSP	.....					

UNIT USAHA LAPORAN (dalam Rp) Periode Desember 2016	
Saldo Awal, 1 Desember 2016	.....
Arus Kas dari Aktivitas Operasi:	
Aliran masuk: Total pemasukan	.....
Aliran keluar: Total pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Operasi	.....
Arus Kas dari aktivitas Investasi:	
Aliran masuk: Total pemasukan	.....
Aliran keluar: Total pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Investasi	.....
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan:	
Aliran masuk: Total pemasukan	.....
Aliran keluar: Total pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Pendanaan	.....
Saldo Akhir, 31 Desember 2016	.....

SOAL 3

Berikut ini kutipan akun kas di unit usaha Pioner bulan Agustus 2016.

Debet			KAS			Kredit		
Tgl	Deskripsi	Debet (Rp)	Tgl	Deskripsi	Kredit (Rp)			
01/8	Saldo awal	37.000.000	03/8	Pembelian mesin	28.000.000			
02/8	Piutang usaha	15.000.000	03/8	Angsuran pinjaman	1.500.000			
03/8	Penghasilan tunai	22.500.000	04/8	Biaya listrik & air	1.200.000			
5/8	Pinjaman hipotek	9.000.000	05/8	Peralatan kantor	23.500.000			
7/8	Penjualan mesin	7.500.000	08/8	Angsuran pinjaman	2.000.000			
18/5	Pinjaman koperasi	7.500.000	09/8	Utang usaha	16.500.000			
10/5	Pinjaman hipotek	10.000.000	10/5	Biaya transportasi	5.000.000			
13/8	Penghasilan tunai	27.400.000	11/8	Biaya iklan	1.000.000			
14/8	Pelunasan piutang	16.750.000	13/8	Mesin	14.000.000			
14/8	Pinjaman hipotek	12.000.000	13/8	Kendaraan	15.600.000			
17/8	Penjualan aset tetap	6.000.000	15/8	Biaya gaji	6.500.000			
18/8	Pinjaman koperasi	7.500.000	17/8	Angsuran pinjaman	2.500.000			
18/8	Penjualan aset tetap	12.400.000	17/8	Biaya transportasi	3.400.000			
19/8	Pelunasan piutang	19.500.000	20/8	Biaya administrasi	3.500.000			
20/8	Penjualan aset tetap	7.300.000	23/8	Peralatan kantor	23.600.000			
20/8	Penghasilan tunai	26.900.000	29/8	Pelunasan pinjaman	35.000.000			
23/8	Pinjaman koperasi	3.000.000	30/8	Utang usaha	26.000.000			
23/8	Penjualan aset tetap	11.000.000	31/8	Biaya gaji	7.500.000			
31/8	Total debet	.....	31/8	Total kredit	.....		
31/8	Saldo di DSP	.....					

UNIT USAHA
LAPORAN (dalam Rp)
 Periode Agustus 2016

Saldo Awal, 1 Agustus 2016	.....
Arus Kas dari Aktivitas Operasi:	
Aliran masuk:	
Total Pemasukan	.....
Aliran keluar:	
Total Pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Operasi	.....
Arus Kas dari aktivitas Investasi:	
Aliran masuk:	
Total Pemasukan	.....
Aliran keluar:	
Total Pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Investasi	.....
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan:	
Aliran masuk:	
Total Pemasukan	.....
Aliran keluar:	
Total Pengeluaran	.....
Aliran Kas Positif (Negatif) Netto Aktivitas Pendanaan	.....
Saldo Akhir, 31 Agustus 2016	.....