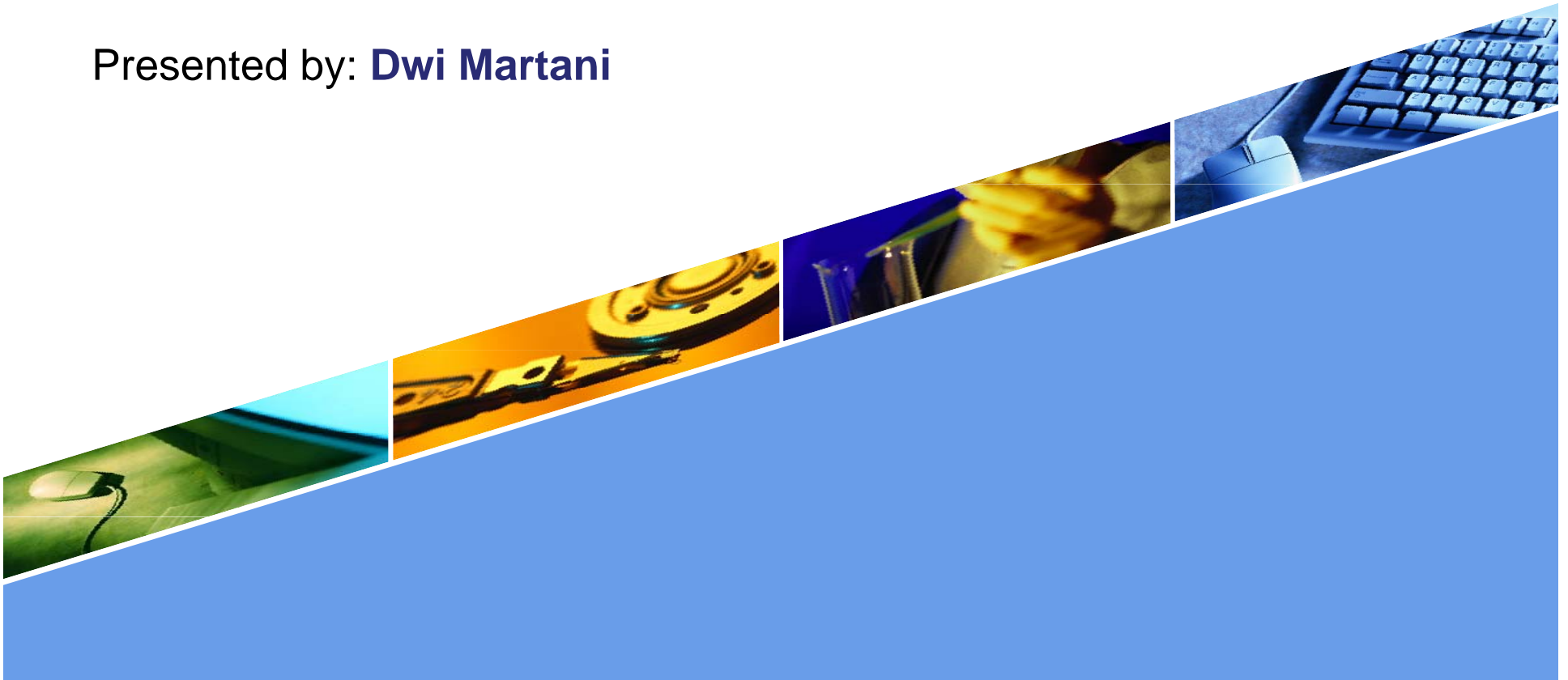


PSAK 2 – LAPORAN ARUS KAS
IAS 7 - *Statement of Cash Flows*

Presented by: **Dwi Martani**



LAPORAN ARUS KAS



- Informasi arus kas entitas berguna sebagai dasar untuk menilai kemampuan entitas dalam menghasilkan kas dan setara kas serta menilai kebutuhan kas entitas untuk menggunakan arus kas tersebut.
- Laporan arus kas menggambarkan perubahan historis dalam kas dan setara kas yang diklasifikasikan atas aktivitas operasi, investasi dan pendanaan selama satu periode

Manfaat Laporan Arus Kas



- Memberikan informasi yang memungkinkan para pengguna untuk **mengevaluasi perubahan** dalam aset bersih entitas, struktur keuangan (likuiditas dan solvabilitas) dan kemampuan mempengaruhi jumlah serta waktu arus kas dalam rangka penyesuaian terhadap keadaan dan peluang yang berubah.
- Menilai kemampuan entitas dalam **menghasilkan kas** dan setara kas dan memungkinkan para pengguna mengembangkan **model untuk menilai** dan membandingkan nilai sekarang dari arus kas masa depan (*future cash flows*) dari berbagai entitas.
- Meningkatkan **daya banding pelaporan kinerja operasi** berbagai entitas

Kas dan Setara Kas



- Kas adalah saldo kas (cash on hand) dan rekening giro (demand) deposit.
- Setara kas (cash equivalent) adalah investasi yang sifatnya sangat likuid, berjangka pendek dan yang dapat dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah yang dapat ditentukan dan memiliki risiko perubahan nilai yang tidak signifikan.
 - Investasi segera jatuh tempo → tiga bulan atau kurang
 - Saham tidak termasuk kecuali preferen yang jatuh temponya telah ditentukan
 - Cerukan (bank overdraft) termasuk dalam kas / setara kas
- Arus kas tidak termasuk mutasi antara pos-pos yang termasuk kas atau setara kas

Penyajian Laporan Arus Kas



- Laporan arus kas melaporkan arus kas selama periode tertentu dan diklasifikasikan menurut aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.
- Penyajian ketiga aktivitas tersebut dengan cara yang paling sesuai dengan bisnisnya.
- Suatu transaksi tunggal dapat diidentifikasi ke dalam lebih dari satu aktivitas misal pelunasan pinjaman dan bunganya → pendanaan dan operasi

Arus Kas Operasi



- Aktivitas operasi adalah Aktivitas penghasil utama pendapatan entitas dan aktivitas lain yang bukan merupakan aktivitas investasi dan pendanaan.
- Indikator utama menentukan apakah operasi dapat menghasilkan kas untuk melunasi pinjaman dan memelihara kemampuan operasi entitas, membayar deviden dan melakukan investasi.

Inflows terdiri dari :

- ❖ Penerimaan dari penjualan barang/jasa, royalti, pendapatan lain.
- ❖ Penerimaan dari pendapatan sewa, restitusi pajak.
- ❖ Penerimaan dari pemberian untuk bank dan penjualan sekuritas dari perusahaan efek

Outflows terdiri dari:

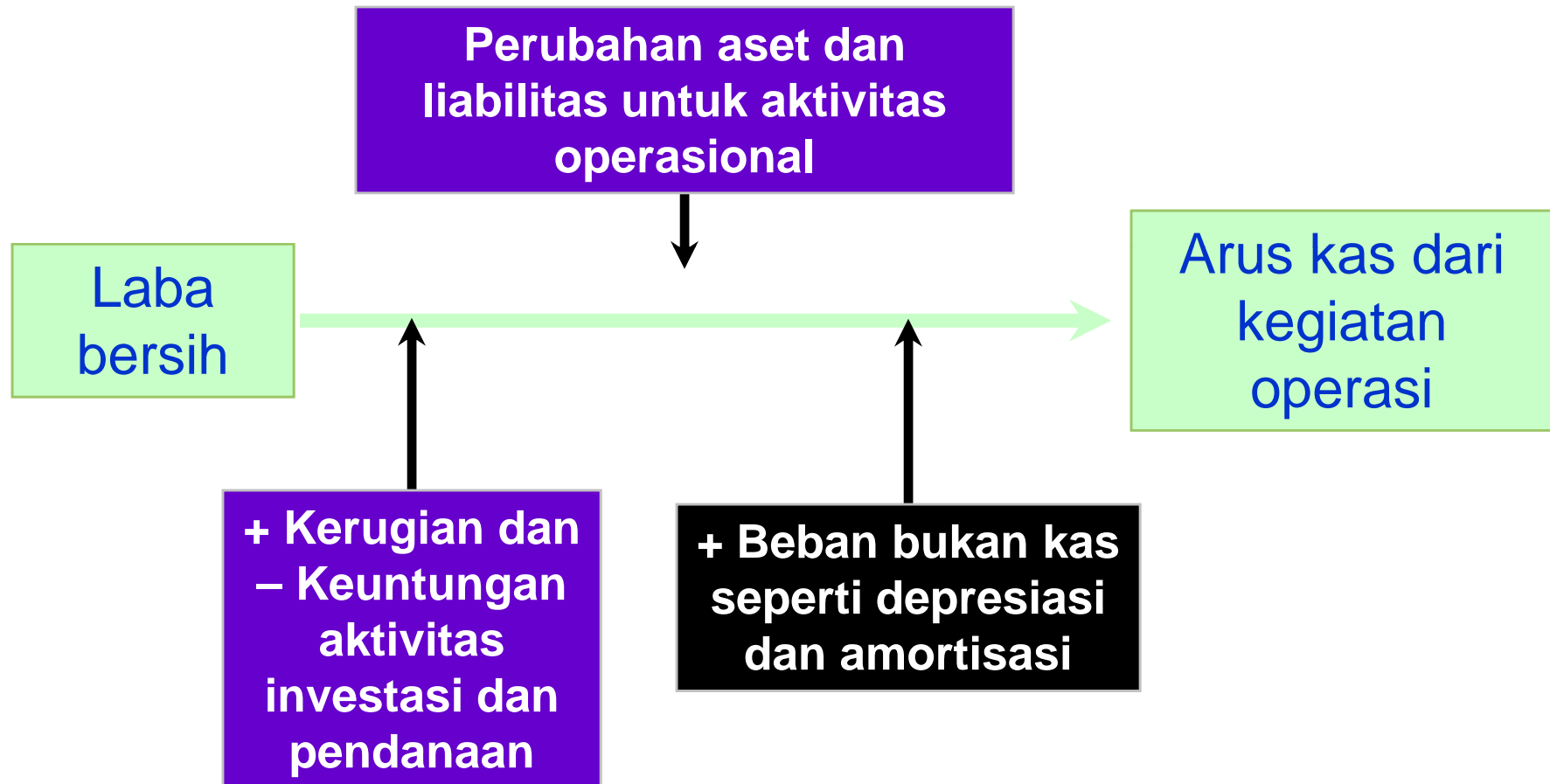
- ❖ Pembayaran kepada pemasok barang dan jasa
- ❖ Pembayaran untuk karyawan.
- ❖ Pembayaran klaim (asuransi), pembelian efek (perusahaan efek), pengembalian kredit (bank)
- ❖ Pembayaran biaya operasi

Pelaporan Arus kas dari Aktivitas Operasi



- Metode yang dapat digunakan:
 - **Metode langsung** → kelompok utama dari penerimaan dan pengeluaran kas bruto diungkapkan;
 - **Metode tidak langsung** → laba disesuaikan dengan mengoreksi transaksi non kas, penangguhan atau akrual dan unsur penghasilan/beban yang terkait aktivitas investasi dan pendanaan.
- Dianjurkan melaporkan dengan metode langsung → informasi yang lebih berguna

Aktivitas Operasi – Metode tidak langsung



Arus Kas Investasi

- Aktivitas investasi adalah perolehan dan pelepasan aset jangka panjang serta investasi lain yang tidak termasuk setara kas.
- Mencerminkan pengeluaran untuk sumber daya yang dimaksudkan menghasilkan kas di masa depan

Inflows terdiri dari :

- ❖ Penerimaan penjualan aset tetap, aset tidak berwujud dan aset jangka panjang lain.
- ❖ Penerimaan kas dari kontrak future/forward, future untuk pendanaan
- ❖ Penerimaan penjualan instrumen utang atau kas (selain diperdagangkan)
- ❖ Penerimaan kas dari pelunasan uang muka dan pinjaman dari pihak lain.

Outflows terdiri dari:

- ❖ Pembayaran kas untuk membeli aset tidak tetap, aset tidak berwujud, biaya pengembangan dikapitalisasi
- ❖ Pembayaran kas dari kontrak future, forward, swap untuk aktivitas pendanaan.
- ❖ Pembayaran untuk membeli instrumen utang/ekuitas/ ventura selain untuk diperdagangkan

Arus Kas Pendanaan

- Aktivitas pendanaan adalah aktivitas yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah serta komposisi kontribusi modal dan pinjaman entitas
- Memprediksi klaim atas arus kas masa depan oleh para penyedia modal entitas

Inflows terdiri dari :

- ❖ Penerimaan kas dari penerbitan saham.
- ❖ Penerimaan kas dari penerbitan obligasi, wesel, pinjaman jangka pendek dan jangka panjang, hipotek,

Outflows terdiri dari:

- ❖ Pembayaran kas kepada pemilik untuk menarik atau menebus saham.
- ❖ Pelunasan pinjaman
- ❖ Pembayaran kas oleh lessee untuk mengurangi saldo liabilitas terkait sewa pembiayaan

Pelaporan Arus kas dari Aktivitas Investasi dan Pendanaan



- Dilaporkan secara terpisah kelompok utama penerimaan kas bruto dan pengeluaran kas bruto yang berasal dari aktivitas investasi dan pendanaan kecuali yang boleh dilaporkan **neto**.
- Dilaporkan dengan neto
 - Penerimaan dan pengeluaran kas untuk kepentingan pelanggan jika lebih mencerminkan aktivitas pelanggan daripada aktivitas operasi (pembayaran rekening giro, dana pelanggan dikelola entitas asosiasi)
 - Penerimaan dan pengeluaran untuk pos-pos dengan perputaran yang cepat, jumlah yang besar dan jangka waktu singkat (transaksi kredit nasabah, pembelian dan penjualan investasi, pinjaman jangka pendek)
 - Untuk lembaga keuangan dengan arus kas neto
 - Penerimaan dan pembayaran kas sehubungan dengan deposito
 - Penempatan dan penarikan deposito pada lembaga keuangan lain
 - Pemberian dan pelunasan uang muka dan pinjaman kepada nasabah

Arus kas dalam mata uang asing



- Arus kas dari transaksi mata uang asing dibukukan dalam mata uang fungsional entitas dengan mengalikan jumlah mata uang asing tersebut dengan nilai tukar pada tanggal transaksi.
- Arus kas entitas anak di luar negeri dijabarkan berdasarkan nilai tukar pada tanggal transaksi arus kas.
- Konsisten dengan PSAK 10.
- Keuntungan dan kerugian yang belum direalisasi akibat perubahan nilai tukar bukan arus kas.
- Perubahan nilai tukar dilaporkan dalam LAK untuk merekonsiliasi saldo awal dan akhir kas dan setara kas.

Bunga dan Dividen

- Arus kas bunga dan dividen diungkapkan secara terpisah dan diklasifikasikan secara konsisten.
- Bunga
 - Beban bunga dapat disajikan sebagai arus kas operasi atau pendanaan (alternatif)
 - Pendapatan bunga dapat disajikan sebagai arus kas operasi atau investasi (alternatif)
- Dividen
 - Dividen yang dibayarkan dapat disajikan sebagai arus kas pendanaan atau operasi (alternatif)
 - Pendapatan dividen dapat disajikan sebagai arus kas operasi atau investasi (alternatif)

Pajak Penghasilan

- Arus kas yang berkaitan dengan pajak penghasilan diungkapkan secara terpisah.
- Diklasifikasikan sebagai arus kas dari aktivitas operasi kecuali jika secara spesifik dapat diidentifikasi sebagai aktivitas pendanaan dan investasi.
- Jika diklasifikasikan secara terpisah jumlah keseluruhan pajak dibayarkan diungkapkan

Investasi dalam asosiasi, anak, bisnis lain



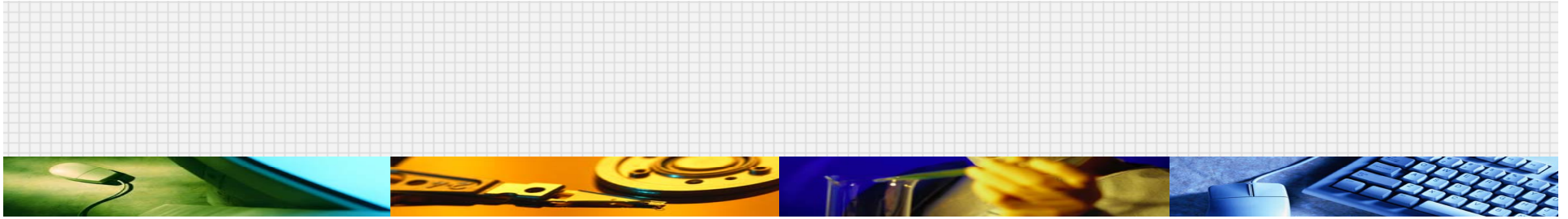
- Investasi dilaporkan hanya terkait dengan arus kas yang terjadi antara investor dan investee
- Arus kas yang berasal dari perolehan dan kehilangan pengendalian atas entitas anak dan bisnis lain disajikan secara terpisah dan diklasifikasikan sebagai aktivitas investasi.
- Pengungkapan atas perolehan dan kehilangan pengendalian entitas anak dan bisnis:
 - Jumlah imbalan
 - Porsi imbalan yang merupakan kas atau setara kas
 - Jumlah kas dan setara kas pada entitas anak di mana pengendalian hilang
 - Jumlah aset dan liabilitas selain kas /setara kas di mana pengendalian hilang.

Ketentuan lain

- Transaksi investasi dan pendanaan nonkas diungkapkan pada bagian lain laporan keuangan sehingga dapat memberikan semua informasi relevan mengenai aktivitas investasi dan pendanaan.
- Entitas mengungkapkan komponen kasa dan setara kas serta menyajikan rekonsiliasi jumlah tersebut dalam LAK dengan pos yang sama yang disajikan dalam laporan posisi keuangan.
- Entitas mengungkapkan jumlah saldo kas dan setara kas yang signifikan yang tidak digunakan oleh kelompok usaha (restriksi) beserta pendapat manajemen.
- Efektif berlaku 1 Januari 2011

Main References

- *Intermediate Accounting*
Kieso, Weygandt, Walfield, 13th edition, John Wiley
- *Standar Akuntansi Keuangan*
Dewan Standar Akuntansi Keuangan, IAI
- International Financial Reporting Standards – Certificate Learning Material
The Institute of Chartered Accountants, England and Wales



TERIMA KASIH

Dwi Martani

Departemen Akuntansi FEUI

martani@ui.ac.id atau dwimartani@yahoo.com

08161932935 atau 081318227080