

Laporan Arus Kas contoh perusahaan manufaktur PT. PRIMA.

PT. PRIMA				
LAPORAN ARUS KAS				
Bulan Januari 2004				
No	POS-POS	AKUN	D/K	Kenaikan / Penurunan
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>				
	Laba (Rugi) Bersih			28.525.000
<b>Penyesuaian-Penyesuaian:</b>				
1-114	Cadangan Piutang Tak Tertagih	D	2.250.000	
1-216	Akum. Penyusutan Bangunan	D	1.300.000	
1-217	Akum. Penyusutan Mesin	D	2.250.000	
1-218	Akum. Penyusutan Kendaraan	D	300.000	
1-219	Akum. Penyusutan Peralatan Kantor	D	250.000	
	Jumlah Penyesuaian-Penyesuaian			6.350.000
<b>Kenaikan &amp; Penurunan:</b>				
1-113	Piutang Dagang	D	(100.000.000)	Kenaikan
1-115	Piutang Lain-lain	D	-	-
1-116	Persediaan Barang Jadi	D	13.000.000	Penurunan
1-117	Persediaan Barang dalam Proses	D	15.000.000	Penurunan
1-118	Persediaan Bahan Baku	D	(5.000.000)	Kenaikan
1-119	Persediaan Sparepart	D	3.500.000	Penurunan
1-120	Persediaan Bahan Penolong	D	1.000.000	Penurunan
1-121	Persediaan Suplies Kantor	D	(1.100.000)	Kenaikan
1-122	Asuransi Dibayar Dimuka	D	600.000	Penurunan
2-110	Hutang Dagang	K	(9.500.000)	Penurunan
2-120	PPN Keluaran	K	28.500.000	Kenaikan
2-130	PPN Masukan	K	(16.000.000)	Penurunan
2-140	Hutang Lancar Lainnya	K	50.000.000	Kenaikan
	Jumlah Kenaikan & Penurunan			(20.000.000)
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi			14.875.000
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>				
1-211	Tanah	D	-	-
1-212	Bangunan	D	-	-
1-213	Mesin	D	-	-
1-214	Kendaraan	D	-	-
1-215	Peralatan Kantor	D	(2.000.000)	Kenaikan
	Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Investasi			(2.000.000)
<b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>				
2-210	Hutang Jangka Panjang	K	150.000.000	Kenaikan
3-100	Modal Saham	K	-	-
	Jumlah Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan			150.000.000
	Kenaikan/Penurunan Bersih Kas dan Setara Kas			162.875.000
	Kas dan Setara Kas pada Awal Periode			282.342.857
	Kas dan Setara Kas pada Akhir Periode			445.217.857

Gambar 8.10