

Pengertian Dana:

Dapat dilihat dari dua sudut pandang:

Secara Sempit : Dana = Kas

Secara Luas : Dana = Modal Kerja

Modal Kerja:

Modal Kerja Bruto : Asset Lancar

Modal Kerja Netto : Asset Lancar – Kewajiban Lancar

Sumber Dana Dalam Artian Kas Berupa:

- Berkurangnya asset lancar selain kas
- Berkurangnya asset tetap
- Bertambahnya setiap jenis hutang
- Bertambahnya modal
- Laba yang diperoleh

Penggunaan Dana Dalam Artian Kas Berupa :

- Bertambahnya Asset lancar selain kas
- Bertambahnya Asset Tetap
- Berkurangnya Setiap Jenis Hutang
- Berkurangnya Modal
- Pembayaran Dividen
- Kerugian Perusahaan

Sumber Dana Dalam Artian Modal Kerja Berupa :

- Berkurangnya modal kerja
- Berkurangnya asset tetap
- Bertambahnya Hutang Jangka Panjang
- Bertambahnya Modal
- Keuntungan yang diperoleh

Penggunaan Dana Dalam Artian Modal Kerja Berupa :

- Bertambahnya Modal Kerja
- Bertambahnya Asset Tetap
- Berkurangnya Hutang Jangka Panjang
- Berkurangnya Modal
- Pembayaran Dividen
- Kerugian Yang Ditanggung

SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA (MODAL KERJA / KAS)

Berikut ini adalah contoh Penyusunan Laporan Modal Kerja PT.Indirasari . Dengan membuat Neraca Perbandingan 2008 dan 2007 sebagai berikut :

PT.INDIRASARI
Neraca yang diperbandingkan
31 Desember 2007 dan 2008

Keterangan	2007	2008	Naik	Turun
Kas	545.500	919.700	374.200	
Piutang 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	
Total Aktiva	5.826.900	6.926.000		

PT.INDIRASARI
Neraca yang diperbandingkan
31 Desember 2007 dan 2008

Keterangan	2007	2008	Naik	Turun
Cadangan Penyusutan Gedung	225.500	261.000	35.500	
Cadangan Penyusutan Alat 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	
Total Hutang dan Modal	5.826.900	6.926.000		

PT.INDIRASARI
Laporan Perubahan Modal Kerja
31 Desember 2007 dan 2008

Keterangan	2007	2008	Naik	Turun
Kas	545.500	919.700	374.200	
Piutang 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
Hutang Dagang	655.000	552.200	102.800	
Hutang Wesel	150.000	125.000	25.000	
Hutang Gaji	312.000	443.500		131.500
Total			895.900	390.500
Kenaikan Modal Kerja				505.400
			895.900	895.900

PT.INDIRASARI
Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja
31 Desember 2008

Sumber Modal kerja :

• Hasil Operasi : Laba	Rp.521.900	
Depresiasi	83.500	
	-----+	
	Rp.605.400	
• Penjualan Saham	Rp.600.000	
	-----+	Rp.1.205.400

Penggunaan Modal Kerja :

• Pembelian Gedung	Rp.400.000	
• Pembelian Alat-alat Kantor	Rp.150.000	
• Pembayaran Hutang Obligasi	Rp.150.000	
	----- +	Rp. 700.000

Kenaikan Modal Kerja

----- -
Rp. 505.400

PT.INDIRASARI
Laporan Sumber dan Penggunaan Kas
31 Desember 2008

Sumber Modal Kerja (Kas) Rp.1.074.200

Penggunaan Modal Kerja :

•Pembelian Gedung	Rp.400.000
•Pembelian Alat-alat Kantor	Rp.150.000
•Pembayaran Hutang Obligasi	Rp.150.000
	----- + Rp. 700.000

Kenaikan Kas

Rp. 374.200

- Berikut ini adalah Neraca Perbandingan PT.Sinar Dunia untuk 31 Desember 2004 dan 2005, Susunlah Laporan Sumber dan Penggunaan Kas Perusahaan 2005.

**PT.SINAR DUNIA
NERACA**

	2005	2004
AKTIVA		
KAS	60.000	40.000
PIUTANG DAGANG	160.000	120.000
PERSEDIAAN	320.000	380.000
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	20.000	40.000
AKTIVA TETAP	800.000	720.000
AKUMULASI DEPRESIASI	(250.000)	(200.000)
HUTANG DAN MODAL		
HUTANG DAGANG	120.000	160.000
HUTANG BIAYA	50.000	60.000
HUTANG DIVIDEN	30.000	10.000
HUTANG OBLIGASI	400.000	500.000
MODAL SAHAM	200.000	150.000
LABA DITAHAN	310.000	220.000

PT.SINAR DUNIA
NERACA

	2005	2004	PERUBAHAN	
			NAIK	TURUN
AKTIVA				
KAS	60.000	40.000	20.000	
PIUTANG DAGANG	160.000	120.000	40.000	
PERSEDIAAN	320.000	380.000		60.000
BIAYA YANG DIBAYAR DIMUKA	20.000	40.000		20.000
AKTIVA TETAP	800.000	720.000	80.000	
AKUMULASI DEPRESIASI	(250.000)	(200.000)	(50.000)	
HUTANG DAN MODAL				
HUTANG DAGANG	120.000	160.000		40.000
HUTANG BIAYA	50.000	60.000		10.000
HUTANG DIVIDEN	30.000	10.000	20.000	
HUTANG OBLIGASI	400.000	500.000		100.000
MODAL SAHAM	200.000	150.000	50.000	
LABA DITAHAN	310.000	220.000	90.000	

PT.SINAR DUNIA
Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja
31 Desember 2005

Sumber Modal kerja :

•Hasil Operasi : Laba	Rp.90.000	
Depresiasi	50,000	
	-----+	
	Rp.140.000	
•Penjualan Saham	Rp. 50.000	
	-----+	Rp.190.000
Penggunaan Modal Kerja :		
•Pembelian Aktiva Tetap	Rp .80.000	
•Pembayaran Hutang Obligasi	Rp.100.000	
	-----	+ Rp. 180.000

Kenaikan Modal Kerja		Rp. 10.000

PT.SINAR DUNIA
LAPORAN Sumber dan Penggunaan Kas
31-Des-05

SUMBER :

Laba Bersih 90.000

Ditambah:

Depresiasi 50.000

Penurunan Persediaan 60.000

Penurunan Biaya Dibayar
dimuka 20.000

130.000

220.000

Dikurangi :

Kenaikan Piutang Dagang 40.000

Penurunan Hutang Dagang 40.000

Penurunan Hutang Biaya 10.000

90.000

Sumber dari Operasi

130.000

PT.SINAR DUNIA
LAPORAN Sumber dan Penggunaan Kas
31-Des-05

Sumber dari Operasi		130.000	
Perubahan Modal :			
Penjualan Saham	50.000		
Kenaikan Hutang Dividen	20.000		
		<u>70.000</u>	
Sumber Kas			200.000
DIKURANGI PEMAKAIAN :			
Penambahan Aktiva Tetap	80.000		
Pembayaran Hutang Obligasi	100.000		
			<u>180.000</u>
KENAIKAN KAS			20.000

Terima Kasih