

9. RENCANA KEUANGAN

Asumsi :

1. Konsumen pada bulan pertama tahun 2004 sebanyak 465 orang. Rata rata 15 pelanggan tiap hari. Setiap bulan mengalami peningkatan konsumen kurang lebih sebanyak 10 orang. Diasumsikan konsumen yang datang:
 - 36 % untuk potong rambut,
 - 2% untuk cuci blow,
 - 12% untuk semir rambut,
 - 40% untuk creambath,
 - 22% untuk cukur,
 - 24% untuk cuci mobil,
 - 12% untuk semir sepatu,
 - 2% untuk paket 1,
 - 24% untuk paket 2 ,
 - 10% untuk paket 3,
 - 20 % untuk paket 4.
2. Daftar harga jasa Pour Homme sebagai berikut:

– Cuci blow	Rp 30.000,00	
– Potong rambut	Rp 75.000,00	
– Cuci mobil	Rp 20.000,00	
– Semir sepatu	Rp 5.000,00	
– Shaves/cukur	Rp 10.000,00	
– Pewarnaan rambut	Rp 150.000,00	
– Creambath	Rp 60.000,00	
– Paket 1		
Potong rambut + Semir sepatu		Rp 77.000,00
– Paket 2		
Potong rambut + Cuci mobil		Rp 90.000,00

– Paket 3

Potong rambut + cukur Rp 80.000,00

– Paket 4

Potong rambut + Perwarnaan rambut Rp. 200.000,00

Harga jasa di Pour Homme mengalami kenaikan 20% tiap tahun.

3. Penggunaan perlengkapan adalah 80% dari pembelian, 20% sisanya merupakan persediaan.
4. Penyusutan aktiva dengan menggunakan metode garis lurus (straight line) berdasarkan usia ekonomis masing masing aktiva.
5. Kenaikan gaji, utilitas sebesar 10% per tahun.
6. Tarif pajak penghasilan sesuai dengan UU pajak tahun 2002, yaitu:
 Dibawah Rp 50.000.000,- sebesar 10%
 Rp 50.000.000,- sampai Rp 100.000.000,- sebesar 15%
 Diatas Rp 100.000.000,- sebesar 30%

Tabel 9.1
Biaya Investasi (Dalam Rupiah)

Keterangan	Jumlah
Peralatan Elektronik	69.640.000
Peralatan Furniture	58.300.000
Perlalatan Cuci mobil	541.800
Perlengkapan Cuci	
Mobil	57.800
Peralatan Salon	4.337.100
Perlengkapan Salon	3.767.400
Perlengkapan lain-lain	282.800
Peralatan lain-lain	269.800
Tanah	882.500.000
Bangunan	284.100.000
Ijin Mendirikan	
Bangunan	15.120.000
Biaya Ijin Usaha	10.000.000
Dekorasi	10.000.000
Biaya Promosi	3.780.000
Kas awal	7.303.300
TOTAL	1.350.000.000

Biaya promosi :

Bulan Januari 2004

- Iklan di Jawa Pos: ukuran 8 cm x 8,5 cm hitam putih. Dengan harga Rp.650.000,00 (ditambah pajak 10%) sehingga menjadi Rp.715.000,00. Biaya Rp.2.860.000,00 (Rp.715.000,00 x 4)
- Iklan di Radio SCFM: 1 kali tayang pk 06.00- pk 09.00, pk 16.00 – pk 21.00 Rp.225.000,00 disc 20%, sehingga menjadi Rp.180.000,00. Biaya Rp.720.000,00 (Rp.180.000,00 x 4)
- Brosur 500 lembar @Rp 265,00/lembar, sehingga menjadi Rp132.500,00 dan biaya penyebaran Rp 67.500,00.

Bulan Pebruari 2004 dan seterusnya:

- Iklan di Jawa Pos: ukuran 8 cm x 8,5 cm hitam putih. Dengan harga Rp.650.000,00 (ditambah pajak 10%) sehingga menjadi Rp.715.000,00.
- Iklan di Radio SCFM: 1 kali tayang pk 06.00- pk 09.00, pk 16.00 – pk 21.00 Rp.225.000,00 disc 20%, sehingga menjadi Rp.180.000,00.

Tabel 9.2
Biaya Penyusutan Aktiva
(Dalam Rupiah)

Keterangan	Investasi	Usia	Penyusutan / tahun	Penyusutan / bulan
Peralatan Elektronik	69.640.000	5	13.928.000	1.160.667
Peralatan Furniture	58.300.000	7	8.328.571	694.048
Peralatan Cuci Mobil	541.800	3	180.600	15.050
Peralatan Lain-lain	269.800	3	89.933	7.494
Peralatan Salon	4.337.100	2	2.168.550	180.713
Gedung	284.100.000	20	14.205.000	1.183.750
Jumlah			38.900.655	3.241.721

Menggunakan Metode Straight Line yaitu suatu metode penyusutan dengan membagi nilai perolehan setelah dikurangi nilai sisa dengan usia ekonomis. Nilai sisa = 0

Tabel 9.3
Biaya Gaji (Dalam Rupiah)

Tahun	Jabatan	Jumlah orang	Gaji/orang	Gaji / bulan	Gaji / tahun
2004	Manajer Operasional	1	1.500.000	1.500.000	18.000.000
	Manajer keuangan	1	1.500.000	1.500.000	18.000.000
	Resepsionis	1	400.000	400.000	4.800.000
	Hairdresser	3	1.300.000	3.900.000	46.800.000
	Kapster	4	700.000	2.800.000	33.600.000
	Pelayan	2	300.000	600.000	7.200.000
	Carwasher	4	500.000	2.000.000	24.000.000
	THR				12.700.000
	Total			12.700.000	165.100.000
2005	Manajer Operasional	1	1.650.000	1.650.000	19.800.000
	Manajer keuangan	1	1.650.000	1.650.000	19.800.000
	Resepsionis	2	440.000	880.000	10.560.000
	Hairdresser	4	1.430.000	5.720.000	68.640.000
	Kapster	5	770.000	3.850.000	46.200.000
	Pelayan	2	330.000	660.000	7.920.000
	Carwasher	4	550.000	2.200.000	26.400.000
	THR				16.610.000
	Total			16.610.000	215.930.000
2006	Manajer Operasional	1	1.815.000	1.815.000	21.780.000
	Manajer keuangan	1	1.815.000	1.815.000	21.780.000
	Resepsionis	2	484.000	968.000	11.616.000
	Hairdresser	5	1.573.000	7.865.000	94.380.000
	Kapster	6	847.000	5.082.000	60.984.000
	Pelayan	1	363.000	363.000	4.356.000
	Carwasher	4	605.000	2.420.000	29.040.000
	THR				20.328.000
	Total			20.328.000	264.264.000

THR yang dibayarkan sebesar 1 bulan gaji yang setiap tahun nya diberikan pada akhir tahun.

Kenaikan gaji / tahun sebesar 10%

Tabel 9.4
Laporan arus kas pra operasional
Pour Homme
2003 (Dalam Rupiah)

Keterangan	Jumlah
Penerimaan Kas	
Modal awal	1.350.000.000
Total Penerimaan Kas	1.350.000.000
Pengeluaran Kas	
Pengeluaran Kas Operasional:	
Gaji + THR	0
Biaya Utilitas	0
Perlengkapan Cuci Mobil	57.800
Perlengkapan Salon	3.767.400
Perlengkapan Lain-lain	282.800
Biaya promosi	3.780.000
Total Pengeluaran Kas Operasional	7.888.000
Pengeluaran Kas Pembiayaan:	
Peralatan Elektronik	69.640.000
Peralatan Furniture	58.300.000
Peralatan Cuci Mobil	541.800
Peralatan Salon	4.337.100
Peralatan lain-lain	269.800
Tanah	882.500.000
Biaya bangunan	284.100.000
Biaya dekorasi	10.000.000
Biaya ijin usaha	10.000.000
Biaya IMB	15.120.000
Total Pengeluaran Kas Pembiayaan	1.334.808.700
Total Pengeluaran Kas	1.342.696.700
Kas awal	7.303.300

Sumber tabel 9.1

Tabel 9.8
Laporan Rugi Laba
Pour Homme(Dalam Rupiah)

Keterangan	Tahun 2004	Tahun 2005	Tahun 2006
Pendapatan	860.424.500	1.289.173.680	1.838.953.584
Biaya:			
Gaji + THR	165.100.000	215.930.000	264.264.000
Biaya promosi	13.625.000	10.740.000	10.740.000
Penggunaan Perlengkapan	39.436.800	49.240.118	58.532.514
Biaya utilitas	18.000.000	19.800.000	21.780.000
Penyusutan	38.900.655	38.900.655	38.900.655
Total pengeluaran	275.062.455	334.610.773	394.217.168
Laba kotor	585.362.045	954.562.907	1.444.736.416
Pajak	175.608.614	286.368.872	433.420.925
Laba bersih	409.753.432	668.194.035	1.011.315.491

Keterangan:

Pendapatan = sumber tabel 9.5 , tabel 9.6, tabel 9.7

Gaji + THR = sumber tabel 9.3

Promosi = bulan januari Rp3.780.000,00 untuk bulan seterusnya Rp895.000,00

Perlengkapan = Perlengkapan cuci mobil + perlengkapan lain lain + perlengkapan salon

Penggunaan perlengkapan/ bulan:

2004 = Rp.3.286.400,00

2005 = Rp.4.103.343,00

2006 = Rp.4.877.709,00

Kenaikan penggunaan perlengkapan berdasarkan kenaikan jumlah konsumen.

Biaya utilitas = Biaya air + listrik + telpon

Laba kotor = Pendapatan – pengeluaran

Laba bersih = Laba kotor – pajak

Tabel 9.12
Neraca Pra Operasional

Aktiva		Kewajiban dan Modal	
Aktiva lancar			
Kas	7.303.300		
Persediaan	4.108.000		
Total aktiva lancar	11.411.300		
Aktiva tetap			
Tanah	882.500.000	Modal	
Gedung	284.100.000	Modal Nia	649.600.000
Elektronik	69.640.000	Modal Marselina	661.500.000
Furniture	58.300.000	Total Modal	1.311.100.000
Peralatan Cuci Mobil	541.800		
Peralatan Salon	4.337.100		
Peralatan Lain-lain	269.800		
Akumulasi penyusutan	0		
Total aktiva tetap	1.299.688.700		
Aktiva lain-lain			
Biaya Pra operasional			
Total aktiva	1.311.100.000	Total kewajiban dan Modal	1.311.100.000

Sumber : tabel 9.1

Tabel 9.13
Neraca
Pour Homme
Tahun 2004 (Dalam Rupiah)

Aktiva		Kewajiban dan Modal	
Aktiva lancar		Kewajiban	
Kas	621.706.800	Hutang pajak	175.608.614
Persediaan	13.967.200		
Total aktiva lancar	635.674.000		
Aktiva tetap		Modal	
Tanah	882.500.000		
Gedung	284.100.000		
Elektronik	69.640.000	Modal	
Furniture	58.300.000	Modal Nia	649.600.000
Peralatan salon	4.337.100	Modal Marselina	661.500.000
Peralatan cuci mobil	541.800	Laba berjalan	409.753.432
Peralatan lain-lain	269.800	Total modal	1.720.853.432
Akumulasi penyusutan	-38.900.655		
Total aktiva tetap	1.260.788.045		
Total aktiva	1.896.462.045	Total kewajiban dan modal	1.896.462.045

Keterangan:

- Kas = arus kas akhir (tabel 9.9)
- Persediaan = Pembelian perlengkapan – penggunaan perlengkapan (tabel 9.9 dan 9.8) + persediaan awal
- Akumulasi penyusutan = selama 1 tahun (tabel 9.2)
- Hutang pajak = pajak yang harus dibayar selama tahun 2004 (tabel 9.8)
- Laba berjalan = laba bersih selama tahun 2004 (tabel 9.8)

Tabel 9.14
Neraca
Pour Homme
Tahun 2005 (Dalam Rupiah)

Aktiva		Kewajiban dan Modal	
Aktiva lancar		Kewajiban	
Kas	1.427.251.718	Hutang pajak	286.368.872
Persediaan	26.277.229		
Total aktiva lancar	1.453.528.948		
Aktiva tetap		Modal	
Tanah	882.500.000	Modal Nia	649.600.000
Gedung	284.100.000	Modal Marselina	661.500.000
Elektronik	69.640.000	Laba berjalan	668.194.035
Furniture	58.300.000	Laba ditahan	409.753.432
Peralatan salon	4.337.100	Total modal	2.389.047.467
Peralatan cuci mobil	541.800		
Peralatan lain-lain	269.800		
Akumulasi penyusutan	-77.801.310		
Total aktiva tetap	1.221.887.390		
Total aktiva	2.675.416.338	Total kewajiban dan modal	2.675.416.339

Keterangan:

- Kas = arus kas akhir (tabel 9.10)
- Persediaan = Pembelian perlengkapan – penggunaan perlengkapan (tabel 9.10 dan 9.8) + persediaan awal
- Akumulasi penyusutan = selama 1 tahun (tabel 9.2)
- Hutang pajak = pajak yang harus dibayar selama tahun 2005 (tabel 9.8)
- Laba berjalan = laba bersih selama tahun 2005 (tabel 9.8)
- Laba ditahan = laba bersih tahun 2004 + laba bersih tahun 2005

Tabel 9.15
Neraca
Pour Homme
Tahun 2006 (Dalam Rupiah)

Aktiva		Kewajiban dan modal	
Aktiva lancar:		Kewajiban:	
Kas	2.609.886.786	Hutang pajak	433.420.925
Persediaan	40.910.360		
Total aktiva lancar	2.650.797.146		
Aktiva tetap		Modal:	
Tanah	882.500.000		
Gedung	284.100.000	Modal Nia	649.600.000
Elektronik	69.640.000	Modal Marselina	661.500.000
Furniture	58.300.000	Laba ditahan	1.077.947.467
Peralatan salon	4.337.100	Laba berjalan	1.011.315.491
Peralatan cuci mobil	541.800	Total modal	3.400.362.958
Peralatan lain-lain	269.800		
Akumulasi penyusutan	-116.701.964		
Total aktiva tetap	1.182.986.736		
Total aktiva	3.833.783.882	Total kewajiban dan modal	3.833.783.882

Keterangan:

- Kas = arus kas akhir (tabel 9.11)
- Persediaan = Pembelian perlengkapan – penggunaan perlengkapan (tabel 9.11 dan 9.8) + persediaan awal
- Akumulasi penyusutan = selama 1 tahun (tabel 9.2)
- Hutang pajak = pajak yang harus dibayar selama tahun 2006 (tabel 9.8)
- Laba berjalan = laba bersih selama tahun 2006 (tabel 9.8)
- Laba ditahan = laba bersih tahun 2004 + laba bersih tahun 2005

Tabel 9.16
Payback Period
(Dalam Rupiah)

Tahun	Net Cash Flow	Payback
2003	-1.350.000.000	-1.350.000.000
2004	448.654.086	-901.345.914
2005	707.094.690	-194.251.224
2006	1.050.216.146	855.964.922

Net Cash Flow = Laba bersih + Penyusutan

Payback Period = $2 + (194.251.224 / 1.050.216.146)$
 = 2,18496 tahun
 = 2 tahun 2 bulan 7 hari

Tabel 9.17
NPV
(Dalam Rupiah)

Tahun	Net Cash Flow	DF (15%)	PV
2003	-1.350.000.000	1	-1.350.000.000
2004	448.654.086	0,87	390.329.055
2005	707.094.690	0,756	534.563.586
2006	1.050.216.146	0,658	691.042.224
NPV =			265.934.865

Keterangan

DF menggunakan pendekatan / proxy

DF = suku bunga + inflasi
 = $6,75 + 9,15$
 = 15,9

Karena NPV lebih besar daripada Rp 0, maka investasi Pour Homme layak / menguntungkan.

Tabel 9.24
Internal Rate of Return

Tahun	Net Cash Flow	DF (24%)	PV (Rp)	DF(25%)	PV (Rp)
2003	-1.350.000.000	1	-1.350.000.000	1	-1.350.000.000
2004	448.654.086	0,806	361.615.194	0,8	358.923.269
2005	707.094.690	0,65	459.611.548	0,64	452.540.602
2006	1.050.216.146	0,524	550.313.260	0,512	537.710.667
		NPV =	21.540.002	NPV =	-825.463

$$\begin{aligned}
 \text{IRR} &= \frac{(24\% \times 825.463) + (25\% \times 21.540.002)}{825.463 + 21.540.002} \\
 &= \frac{5.583.112}{22.365.465} \\
 &= 0,24963 \\
 &= 24,96\%
 \end{aligned}$$

Investasi ini layak / menguntungkan karena IRR 24,96% lebih besar daripada cost of capital 17%.

Keterangan :

Cost of Capital 17 % (sumber praktisi)

Tabel 9.5
Pendapatan Pour Homme
Tahun 2004(Dalam Rupiah)

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus
Potong rambut	12.555.000	12.420.000	13.095.000	12.960.000	13.635.000	13.500.000	14.175.000	14.445.000
Cuci blow	279.000	276.000	291.000	288.000	303.000	300.000	315.000	321.000
Pewarnaan rambut	4.185.000	4.140.000	4.365.000	4.320.000	4.545.000	4.500.000	4.725.000	4.815.000
Creambath	11.160.000	11.040.000	11.640.000	11.520.000	12.120.000	12.000.000	12.600.000	12.840.000
Semir sepatu	279.000	276.000	291.000	288.000	303.000	300.000	315.000	321.000
Cukur	1.023.000	1.012.000	1.067.000	1.056.000	1.111.000	1.100.000	1.155.000	1.177.000
Cuci mobil	2.232.000	2.208.000	2.328.000	2.304.000	2.424.000	2.400.000	2.520.000	2.568.000
Paket 1	716.100	708.400	746.900	739.200	777.700	770.000	808.500	823.900
Paket 2	10.044.000	9.936.000	10.476.000	10.368.000	10.908.000	10.800.000	11.340.000	11.556.000
Paket 3	3.720.000	3.680.000	3.880.000	3.840.000	4.040.000	4.000.000	4.200.000	4.280.000
Paket 4	18.600.000	18.400.000	19.400.000	19.200.000	20.200.000	20.000.000	21.000.000	21.400.000
Total	64.793.100	64.096.400	67.579.900	66.883.200	70.366.700	69.670.000	73.153.500	74.546.900

(Lanjutan)

Keterangan	September	Oktober	November	Desember	Total
Potong rambut	14.310.000	14.985.000	14.850.000	15.795.000	166.725.000
Cuci blow	318.000	333.000	330.000	351.000	3.705.000
Pewarnaan rambut	4.770.000	4.995.000	4.950.000	5.265.000	55.575.000
Creambath	12.720.000	13.320.000	13.200.000	14.040.000	148.200.000
Semir sepatu	318.000	333.000	330.000	351.000	3.705.000
Cukur	1.166.000	1.221.000	1.210.000	1.287.000	13.585.000
Cuci mobil	2.544.000	2.664.000	2.640.000	2.808.000	29.640.000
Paket 1	816.200	854.700	847.000	900.900	9.509.500
Paket 2	11.448.000	11.988.000	11.880.000	12.636.000	133.380.000
Paket 3	4.240.000	4.440.000	4.400.000	4.680.000	49.400.000
Paket 4	21.200.000	22.200.000	22.000.000	23.400.000	247.000.000
Total	73.850.200	77.333.700	76.637.000	81.513.900	860.424.500

Tabel 9.6
Pendapatan Pour Homme
Tahun 2005(Dalam Rupiah)

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus
Potong rambut	19.278.000	19.116.000	19.926.000	19.764.000	20.574.000	20.412.000	21.222.000	21.546.000
Cuci blow	428.400	424.800	442.800	439.200	457.200	453.600	471.600	478.800
Pewarnaan rambut	6.426.000	6.372.000	6.642.000	6.588.000	6.858.000	6.804.000	7.074.000	7.182.000
Creambath	17.136.000	16.992.000	17.712.000	17.568.000	18.288.000	18.144.000	18.864.000	19.152.000
Semir sepatu	428.400	424.800	442.800	439.200	457.200	453.600	471.600	478.800
Cukur	1.570.800	1.557.600	1.623.600	1.610.400	1.676.400	1.663.200	1.729.200	1.755.600
Cuci mobil	3.427.200	3.398.400	3.542.400	3.513.600	3.657.600	3.628.800	3.772.800	3.830.400
Paket 1	1.099.560	1.090.320	1.136.520	1.127.280	1.173.480	1.164.240	1.210.440	1.228.920
Paket 2	15.422.400	15.292.800	15.940.800	15.811.200	16.459.200	16.329.600	16.977.600	17.236.800
Paket 3	5.712.000	5.664.000	5.904.000	5.856.000	6.096.000	6.048.000	6.288.000	6.384.000
Paket 4	28.560.000	28.320.000	29.520.000	29.280.000	30.480.000	30.240.000	31.440.000	31.920.000
Total	99.488.760	98.652.720	102.832.920	101.996.880	106.177.080	105.341.040	109.521.240	111.193.320

(Lanjutan)

Keterangan	September	Oktober	Nopember	Desember	Total
Potong rambut	21.384.000	22.194.000	22.032.000	22.356.000	249.804.000
Cuci blow	475.200	493.200	489.600	496.800	5.551.200
Pewarnaan rambut	7.128.000	7.398.000	7.344.000	7.452.000	83.268.000
Creambath	19.008.000	19.728.000	19.584.000	19.872.000	222.048.000
Semir sepatu	475.200	493.200	489.600	496.800	5.551.200
Cukur	1.742.400	1.808.400	1.795.200	1.821.600	20.354.400
Cuci mobil	3.801.600	3.945.600	3.916.800	3.974.400	44.409.600
Paket 1	1.219.680	1.265.880	1.256.640	1.275.120	14.248.080
Paket 2	17.107.200	17.755.200	17.625.600	17.884.800	199.843.200
Paket 3	6.336.000	6.576.000	6.528.000	6.624.000	74.016.000
Paket 4	31.680.000	32.880.000	32.640.000	33.120.000	370.080.000
Total	110.357.280	114.537.480	113.701.440	115.373.520	1.289.173.680

Tabel 9.7
Pendapatan Pour Homme
Tahun 2006(Dalam Rupiah)

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus
Potong rambut	27.799.200	27.604.800	28.576.800	28.382.400	29.354.400	29.160.000	30.132.000	30.520.800
Cuci blow	617.760	613.440	635.040	630.720	652.320	648.000	669.600	678.240
Pewarnaan rambut	9.266.400	9.201.600	9.525.600	9.460.800	9.784.800	9.720.000	10.044.000	10.173.600
Creambath	24.710.400	24.537.600	25.401.600	25.228.800	26.092.800	25.920.000	26.784.000	27.129.600
Semir sepatu	617.760	613.440	635.040	630.720	652.320	648.000	669.600	678.240
Cukur	2.265.120	2.249.280	2.328.480	2.312.640	2.391.840	2.376.000	2.455.200	2.486.880
Cuci mobil	4.942.080	4.907.520	5.080.320	5.045.760	5.218.560	5.184.000	5.356.800	5.425.920
Paket 1	1.585.584	1.574.496	1.629.936	1.618.848	1.674.288	1.663.200	1.718.640	1.740.816
Paket 2	22.239.360	22.083.840	22.861.440	22.705.920	23.483.520	23.328.000	24.105.600	24.416.640
Paket 3	8.236.800	8.179.200	8.467.200	8.409.600	8.697.600	8.640.000	8.928.000	9.043.200
Paket 4	41.184.000	40.896.000	42.336.000	42.048.000	43.488.000	43.200.000	44.640.000	45.216.000
Total	143.464.464	142.461.216	147.477.456	146.474.208	151.490.448	150.487.200	155.503.440	157.509.936

(Lanjutan)

Keterangan	September	Oktober	Nopember	Desember	Total
Potong rambut	30.326.400	31.298.400	31.104.000	32.076.000	356.335.200
Cuci blow	673.920	695.520	691.200	712.800	7.918.560
Pewarnaan rambut	10.108.800	10.432.800	10.368.000	10.692.000	118.778.400
Creambath	26.956.800	27.820.800	27.648.000	28.512.000	316.742.400
Semir sepatu	673.920	695.520	691.200	712.800	7.918.560
Cukur	2.471.040	2.550.240	2.534.400	2.613.600	29.034.720
Cuci mobil	5.391.360	5.564.160	5.529.600	5.702.400	63.348.480
Paket 1	1.729.728	1.785.168	1.774.080	1.829.520	20.324.304
Paket 2	24.261.120	25.038.720	24.883.200	25.660.800	285.068.160
Paket 3	8.985.600	9.273.600	9.216.000	9.504.000	105.580.800
Paket 4	44.928.000	46.368.000	46.080.000	47.520.000	527.904.000
Total	156.506.688	161.522.928	160.519.680	165.535.920	1.838.953.584

Tabel 9.9
Laporan Arus Kas
Pour Homme
Tahun 2004

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli
Pemasukan Kas							
Pendapatan	Rp36.804.750	Rp36.409.000	Rp38.387.750	Rp37.992.000	Rp39.970.750	Rp39.575.000	Rp41.553.750
Pengeluaran Kas							
Sewa tanah	Rp105.000.000						
Gaji + THR	Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp13.500.000
Telpon	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000
Biaya promosi	Rp3.780.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000
Perlengkapan	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000
Biaya lain-lain	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000
Pajak ditangguhkan							
Total cash outflow	Rp131.319.000	Rp26.119.000	Rp26.119.000	Rp26.119.000	Rp26.119.000	Rp26.119.000	Rp26.119.000
Selisih arus kas	-Rp94.514.250	Rp10.290.000	Rp12.268.750	Rp11.873.000	Rp13.851.750	Rp13.456.000	Rp15.434.750
		-	-	-	-	-	-
Kas awal	Rp5.522.300	Rp88.991.950	Rp78.701.950	Rp66.433.200	Rp54.560.200	Rp40.708.450	Rp27.252.450
		-	-	-	-	-	-
Kas akhir	-Rp88.991.950	Rp78.701.950	Rp66.433.200	Rp54.560.200	Rp40.708.450	Rp27.252.450	Rp11.817.700

Laporan Arus Kas
Pour Homme
Tahun 2004

(Lanjutan)

Agustus	September	Oktober	Nopember	Desember	Total
Rp42.345.250	Rp41.949.500	Rp43.928.250	Rp43.532.500	Rp46.302.750	Rp488.751.250
					Rp105.000.000
Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp13.500.000	Rp27.000.000	Rp175.500.000
Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp1.800.000
Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp3.580.000	Rp43.160.000
Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp5.889.000	Rp70.668.000
Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp36.000.000
					Rp0
Rp26.119.000	Rp26.119.000	Rp26.119.000	Rp26.119.000	Rp39.619.000	Rp432.128.000
Rp16.226.250	Rp15.830.500	Rp17.809.250	Rp17.413.500	Rp6.683.750	Rp56.623.250
-Rp11.817.700	Rp4.408.550	Rp20.239.050	Rp38.048.300	Rp55.461.800	
Rp4.408.550	Rp20.239.050	Rp38.048.300	Rp55.461.800	Rp62.145.550	

Tabel 9.18
Laporan Arus Kas
Pour Homme
Tahun 2005

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli
Pemasukan Kas							
Total cash inflow	Rp56.513.100	Rp56.038.200	Rp58.412.700	Rp57.937.800	Rp60.312.300	Rp59.837.400	Rp62.211.900
Pengeluaran Kas							
Gaji + THR	Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp17.160.000
Telpon	Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000
Biaya promosi	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000
Perlengkapan	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450
Biaya lain - lain	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000
Pajak ditangguhkan				Rp10.816.857			
Total cash outflow	Rp28.792.450	Rp28.792.450	Rp28.792.450	Rp39.609.307	Rp28.792.450	Rp28.792.450	Rp28.792.450
Selisih arus kas	Rp27.720.650	Rp27.245.750	Rp29.620.250	Rp18.328.493	Rp31.519.850	Rp31.044.950	Rp33.419.450
Kas awal	Rp62.145.550	Rp89.866.200	Rp117.111.950	Rp146.732.200	Rp165.060.693	Rp196.580.543	Rp227.625.493
Kas akhir	Rp89.866.200	Rp117.111.950	Rp146.732.200	Rp165.060.693	Rp196.580.543	Rp227.625.493	Rp261.044.943

Laporan Arus Kas
Pour Homme
Tahun 2005

(Lanjutan)

Agustus	September	Oktober	Nopember	Desember	Total
Rp63.161.700	Rp62.686.800	Rp65.061.300	Rp64.586.400	Rp65.536.200	Rp732.295.800
Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp17.160.000	Rp34.320.000	Rp223.080.000
Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000	Rp180.000	Rp2.160.000
Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp1.969.000	Rp23.628.000
Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp6.183.450	Rp74.201.400
Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp3.300.000	Rp39.600.000
					Rp10.816.857
Rp28.792.450	Rp28.792.450	Rp28.792.450	Rp28.792.450	Rp45.952.450	Rp373.486.257
Rp34.369.250	Rp33.894.350	Rp36.268.850	Rp35.793.950	Rp19.583.750	Rp358.809.543
Rp261.044.943	Rp295.414.193	Rp329.308.543	Rp365.577.393	Rp401.371.343	
Rp295.414.193	Rp329.308.543	Rp365.577.393	Rp401.371.343	Rp420.955.093	

Tabel 9.19
Laporan Arus Kas
Pour Homme
Tahun 2006

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli
Pemasukan Kas							
Total cash inflow	Rp81.492.840	Rp80.922.960	Rp83.772.360	Rp83.202.480	Rp86.051.880	Rp85.482.000	Rp88.331.400
Pengeluaran Kas							
Gaji + THR	Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp21.054.000
Telpon	Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000
Biaya promosi	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900
Perlengkapan	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623
Biaya utilitas	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000
Pajak ditangguhkan				Rp84.246.663			
Total cash outflow	Rp33.558.523	Rp33.558.523	Rp33.558.523	Rp117.805.185	Rp33.558.523	Rp33.558.523	Rp33.558.523
Selisih arus kas	Rp47.934.318	Rp47.364.438	Rp50.213.838	-Rp34.602.705	Rp52.493.358	Rp51.923.478	Rp54.772.878
Kas awal	Rp420.955.093	Rp468.889.411	Rp516.253.848	Rp566.467.686	Rp531.864.981	Rp584.358.338	Rp636.281.816
Kas akhir	Rp468.889.411	Rp516.253.848	Rp566.467.686	Rp531.864.981	Rp584.358.338	Rp636.281.816	Rp691.054.693

Laporan Arus Kas
Pour Homme
Tahun 2006

Agustus	September	Oktober	Nopember	Desember	Total
Rp89.471.160	Rp88.901.280	Rp91.750.680	Rp91.180.800	Rp94.030.200	Rp1.044.590.040
Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp21.054.000	Rp42.108.000	Rp273.702.000
Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000	Rp216.000	Rp2.592.000
Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp2.165.900	Rp25.990.800
Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp6.492.623	Rp77.911.470
Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp3.630.000	Rp43.560.000
					Rp84.246.663
Rp33.558.523	Rp33.558.523	Rp33.558.523	Rp33.558.523	Rp54.612.523	Rp508.002.933
Rp55.912.638	Rp55.342.758	Rp58.192.158	Rp57.622.278	Rp39.417.678	Rp536.587.107
Rp691.054.693	Rp746.967.331	Rp802.310.088	Rp860.502.246	Rp918.124.523	
Rp746.967.331	Rp802.310.088	Rp860.502.246	Rp918.124.523	Rp957.542.201	