

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGELOLAAN KAS PADA PT
BATURAJA MULTI USAHA PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Dimploma III
pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

ISMI RULIYANI

061930501432

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2022

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI	 
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI JalanSrijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id	
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME		

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ismi Ruliyani
NPM : 061930501432
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII - Akuntansi
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisis Efektivitas Pengelolaan Kas Pada PT Baturaja Multi Usaha Palembang

Dengan ini menyatakan :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal penelitian saya yang saya tulis sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar untuk diketahui dan digunakan sebagaimana semestinya.

Palembang, Agustus 2022
Yang Membuat Pernyataan,



061930501432

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**



**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Ismi Ruliyani
NPM : 061930501432
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII - Akuntansi
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisis Efektivitas Pengelolaan Kas Pada PT
Baturaja Multi Usaha Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 03 Agustus 2022.

Di hadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi Program Studi DIII Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing I,

Dra. Faridah, M.S

NIP 195907081988112001

Pembimbing II,

Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA

NIP 196511051994032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR (LA)

Mahasiswa berikut,

Nama : Ismi Ruliyani
 NIM : 061930501432
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
 Judul Laporan Akhir : Analisis Efektivitas Pengelolaan Kas Pada PT Baturaja Multi Usaha Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 3 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Revisi Laporan	Dr. Evada Dewata. S.E., M.Si., Ak, CA NIP 197806222003122001	16/8/2022	
2.	1.Perbaiki abstrak 2.Menghilangkan singkatan-singkatan 3.Perbaiki/rapikan tabel	Susi Ardiani.M.Si. NIP 195903191988032001	15/8-2022	
3.	-	Firmansyah, S.E., M.M NIP 196007231989031001	12/8/2022	
4.	1. Perbaiki perumusan masalah 2. Perbaiki tabel perbandingan 3. Menghilangkan singkatan-singkatan	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197410182008012008	26/8/2022	

Palembang, Agustus 2022

Ketua Penguji **),

Dr. Evada Dewata. S.E.,M.Si., Ak, CA
 NIP 197806222003122001

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat seminar Laporan Akhir (LA).

**) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat seminar Laporan Akhir (LA).

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir (LA).

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS Al-Insyirah:5-6)

“Never regret a day in your life. Good days give happiness, bad days give experience, the worst days give lessons, and the best day give memories.”

(Penulis)

*Atas berkah dan rahmat dari Allah SWT
Kupersembahkan Laporan Akhir ini untuk:*

- ❖ Jurusan Akuntansi*
- ❖ Diriku sendiri*
- ❖ Kedua Orangtuaku*
- ❖ Adik-adikku tercinta*
- ❖ Almameterku Tercinta*

ABSTRACT

ANALYSIS OF CASH FLOW STATEMENTS ON THE EFFECTIVENESS OF FUND MANAGEMENT AT PT BATURAJA MULTI USAHA PALEMBANG

Ismi Ruliyani, 2022 ()

Ismi Ruliyani10@gmail.com

It is very important to measure the effectiveness of the company's fund management. One method to measure the effectiveness of fund management can be done by analyzing the cash flow statement. In writing this final report, the author chose PT Baturaja Multi Usaha whose business is engaged in cement distribution, transportation and trade, as the object of writing. This company's address is at Jalan K.H. Bastari housing opi (ogan gems) Jakabaring. The purpose of this paper is to measure the effectiveness of PT Baturaja Multi Usaha Palembang's fund management using cash flow statement analysis. The data collection method used by the author for this writing is the study of documentation. Based on the results of the analysis that has been carried out the effectiveness of fund management at PT Baturaja Multi Usaha Palembang has not been effective and tends to be the average cashflow ratio is also not effective, especially in 2019 and 2021, because the company's cash flow ratio has not reached the set effectiveness value

Keywords: Cash Flow Ratio, Financial Performance

ABSTRAK

ANALISIS LAPORAN ARUS KAS TERHADAP EFEKTIVITAS PENGELOLAAN DANA PADA PT BATURAJA MULTI USAHA PALEMBANG

Ismi Ruliyani, 2022 ()

Ismi Ruliyani10@gmail.com

Pengukuran efektivitas pengelolaan dana perusahaan sangat penting dilakukan, Salah satu metode untuk mengukur efektivitas pengelolaan dana dapat dilakukan dengan analisis terhadap laporan arus kas. Dalam penulisan laporan akhir ini, penulis memilih PT Baturaja Multi Usaha yang usahanya bergerak dibidang distribusi semen, angkutan dan perdagangan, sebagai objek penulisan. Perusahaan ini beralamat di jalan K.H Bastari perumahan opi (ogan permata indah) jakabaring. Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengukur efektivitas pengelolaan dana PT Baturaja Multi Usaha Palembang menggunakan analisis *laporan arus kas*. Metode pengumpulan data yang digunakan penulis untuk penulisan ini adalah dengan studi dokumentasi. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan efektivitas pengelolaan dana pada PT Baturaja Multi Usaha Palembang belum efektif dan cenderung rata rata rasio arus kas juga belum efektif, terutama pada tahun 2019 dan 2021, dikarenakan rasio arus kas perusahaan belum mencapai nilai efektivitas yang telah ditetapkan.

Kata Kunci: Rasio Arus Kas, Kinerja Keuangan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat-Nya dan berkat karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Laporan Arus Kas Terhadap Efektivitas Pengelolaan Dana Pada PT Baturaja Multi Usaha Palembang”** dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan Laporan Akhir ini adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini, penulis telah berusaha untuk memberikan yang terbaik namun penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan laporan akhir. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan ilmu pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, arahan, bantuan serta nasihat dari beberapa pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, tidak lupa kami ucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah berjasa dalam penulisan laporan ini, antara lain kepada:

1. Bapak Dr. Ing Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Dra. Faridah, M.S. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran dan bimbingan yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran dan bimbingan yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini telah membantu dan memberikan ilmu pengetahuan kepada kami.

7. PT Baturaja Multi Usaha Palembang sebagai objek dalam penulisan laporan akhir ini.
8. Kedua Orangtuaku tercinta yang selalu memberikan doa yang tak henti-hentinya, semangat serta motivasi dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
9. Ketiga saudariku tersayang yang menjadi penghibur, yang selalu memberikanku doa semangat dan dorangan untuk menyelesaikan laporan akhir ini dengan baik.
10. Keluarga tercinta yang selalu memberikanku doa dan semangat dalam menyelesaikan laporan akhir ini
11. Keluarga anelo (dodoy,paras,utari,camel,piyo,kina,resti) yang selalu menghibur dan menyemangatinku dari awal masuk perkuliahan dan sampai penyusunan laporan akhir ini.
12. Teman – teman seperjuangan kelas 6 AH yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan laporan akhir ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat bantuan, doa dan masukan selama penyusunan laporan akhir ini.

Akhir kata penulis ucapkan terimakasih dan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, untuk itulah penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari pembaca khususnya mahasiswa/I Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Semoga laporan akhir ini dapat memberikan manfaat, ilmu sebagaimana tujuan laporan akhir ini dibuat. Semoga Allah SWT memberikan hidayah dan karunia-Nya kepada kita semua.

Palembang, Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	iii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	3
1.4.1 Tujuan Penulisan	3
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
1.5.1 Jenis dan Sumber Data	4
1.5.2 Teknik Pengumpulan Data	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Laporan Keuangan	7
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	7
2.1.2 Tujuan Laporan Keuangan	7
2.1.3 Pengguna Laporan Keuangan.....	8
2.1.4 Jenis-Jenis Laporan Keuangan	9
2.2 Pengertian Kas dan Laporan Arus Kas.....	10
2.2.1 Pengertian Kas.....	10
2.2.2 Pengertian Arus Kas	11
2.2.3 Klasifikasi Arus Kas	12
2.2.4 Penyusunan Laporan Arus Kas.....	15
2.3 Analisis Laporan Arus Kas	15
2.4 Efektivitas Pengelolaan Kas	17
2.4.1 Pengertian Efektivitas.....	17
2.4.2 Prinsip-Prinsip Pengelolaan Kas	17
2.5 Efektivitas Pengelolaan Dana.....	19

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Perusahaan.....	21
3.2 Visi, Misi, Nilai dan Tujuan Perusahaan.....	22
3.2.1 Visi dan Misi Perusahaan	22
3.2.2 Nilai Perusahaan	23
3.2.3 Tujuan Perusahaan.....	23
3.3 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas	24
3.3.1 Struktur Organisasi PT Baturaja Multi Usaha Palembang	24
3.3.2 Pembagian tugas dan wewenang	26
3.4 Aktivitas Usaha	29
3.5 Laporan Keuangan PT Baturaja Multi Usaha Palembang	30

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Laporan Keuangan PT Baturaja Multi Usaha	33
4.1.1 Laporan Posisi Keuangan	33
4.1.2 Laporan Laba Rugi	34
4.1.3 Laporan Arus Kas	35
4.2 Analisis Rasio Arus Kas.....	36
4.2.1 Rasio Arus Kas Operasi (AKO)	36
4.2.2 Rasio Cakupan Arus Dana (CAD).....	37
4.2.3 Rasio Cakupan Arus Kas Terhadap Bunga (CKB)	38
4.2.4 Rasio Cakupan Kas Terhadap Hutang Lancar (CKHL)	39
4.2.5 Rasio Pengeluaran Modal (PM)	40
4.2.6 Rasio Hutang (TH)	41
4.2.7 Rasio Kecukupan Arus Kas (KAK).....	42
4.3 Analisis Rasio Arus Kas Terhadap Efektivitas Pengelolaan Dana	43
4.3.1 Efektivitas Pengelolaan Dana.....	44

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Saran.....	46

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Arus Kas Periode 2019-2021	2
Tabel 2.1 Ilustrasi Klasifikasi Arus Kas	13
Tabel 2.2 Kriteria Penilaian Efisiensi Kinerja Keuangan	20
Tabel 3.1 PT Baturaja Multi Usaha Palembang Laporan Laba Rugi.....	31
Tabel 4.1 PT Baturaja Multi Usaha Palembang Laporan Laba Rugi	34
Tabel 4.2 Rasio Arus Kas Operasi (AKO).....	36
Tabel 4.3 Rasio Cakupan Arus Dana (CAD)	37
Tabel 4.4 Rasio Cakupan Kas Terhadap Bunga (CKB).....	39
Tabel 4.5 Rasio Cakupan Kas Terhadap Hutang Lancar (CKHL).....	40
Tabel 4.6 Rasio Pengeluaran Modal (PM).....	41
Tabel 4.7 Rasio Total Hutang (TH)	42
Tabel 4.8 Rasio Kecukupan Arus Kas (KAK).....	43
Tabel 4.9 Rekapitulasi Analisis Laporan Arus Kas	43

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Baturaja Multi Usaha Palembang	25
Gambar 3.2 Laporan Posisi Keuangan PT Baturaja Multi Usaha Palembang ..	30
Gambar 3.3 Laporan Arus Kas PT Baturaja Multi Usaha Palembang	32
Gambar 4.1 Laporan Posisi Keuangan PT Baturaja Multi Usaha Palembang ..	33
Gambar 4.2 Laporan Arus Kas	35
Gambar 4.3 Rekapitulasi Efektivitas Pengelolaan Dana	44

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Pembuatan Surat Pengambilan Data Laporan Akhir
- Lampiran 2 Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir pada PT Baturaja Multi Usaha Palembang
- Lampiran 3 Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data dari PT Baturaja Multi Usaha Palembang
- Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa ke Perusahaan
- Lampiran 9 Laporan Posisi Keuangan
- Lampiran 10 Laporan Laba-Rugi
- Lampiran 11 Laporan Arus Kas