JURNAL

ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN KAS SEBAGAI ALAT BAGI MANAJEMEN DALAM MENGELOLA KAS

ANALYSIS OF SOURCE AND USE CASH MANAGEMENT AS A TOOL FOR MANAGING IN CASH

Oleh:

LILIK SETIANI

11.01.04.0055

Dibimbingoleh :

1. **Tjetjep Yusuf Afandi, S.Pd, S.E, M.M.**
2. **Dr. M. Muchson, S.E., M.M.**

PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEPENDIDIKAN DAN ILMU PENGETAHUAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2017

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: LILIK SETIANI
NPM	: 11.1.01.04.0055
Telepun/HP	: 085648454486
Alamat Surel (Email)	: anie.cuuekz@gmail.com
Judul Artikel	: ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN KAS SEBAGAI ALAT BAGI MANAJEMEN DALAM MENGELOLA KAS
Fakultas – Program Studi	: FKIP – Pendidikan Ekonomi
Nama Perguruan Tinggi	: Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat Perguruan Tinggi	: Jalan KH. Ahmad Dahlan no. 76 Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa:

a. artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;
b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 4 Februari 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Tjetjep Yusuf Afandi, S.Pd, S.E, M.M. NIDN. 0005086802	Dr. M. Muchson, S.E., M.M. NIDN. 0018126701	LILIK SETIANI NPM: 11.1.01.04.0055

ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN KAS SEBAGAI ALAT BAGI MANAJEMEN DALAM MENGELOLA KAS

Lilik Setiani
11.1.01.04.0055
FKIP – Pendidikan Ekonomi
Anie.cuuekz@gmail.com
Tjetjep Yusuf Afandi, S.Pd, S.E, M.M. dan Dr. M. Muchson, S.E., M.M.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Di dalam suatu perusahaan manajemen selalu dihadapkan pada masalah bagaimana mempergunakan kas yang ada dengan sebaik- baiknya. Oleh karena itu, analisis sumber dan penggunaan kas merupakan alat analisis keuangan yang sangat penting bagi manajemen perusahaan. Laporan sumber dan penggunaan kas sebagai dasar menaksir kebutuhan di masa mendatang. Dengan demikiankita bisa mengetahui apakah perusahaan sedang berkembang atau mengalami masalah dalam kas, sehingga penelitian ini dengan perumusan masalah apakah analisis sumber dan penggunaan kas dapat digunakan sebagai alat untuk menilai manajemen dalam mengelola kas, dengan tujuan penelitian yaitu untuk mengetahui dan mengevaluasi analisis sumber dan penggunaan kas dapat digunakan sebagai alat untuk menilai manajemen dalam mengelola kas.

Adapun metode penelitian yang digunakan adalah metode *expost facto,* yang bertujuanmengidentifikasi fakta atau peristiwa sebagai variabel yang dipengaruhi (variabel dependen) dan melakukan penyelidikan terhadap variabel-variabel yang mempengaruhi (variabel independen)**.**Variabel yang digunakan adalah sumber dan penggunaan kas sebagai variabel independen dan manajemen dalam mengelola kas sebagai variabel dependen. Sedangkan untuk memperoleh data – data yaitu dengan melakukan wawancara, dokumentasi dan observasi.

Hasil evaluasi dan perhitungan adalah selama 2 tahun. Dari hasil analisis sumber kas yang berasal dari kegiatan operasi tersebut, terjadi peningkatan beban penyusutan sebesar, penurunan biaya perlengkapan, berkurangnya piutang, bertambahnya sewa di bayar di muka, bertambahnya hutang dan penggunaan kas dari kegiatan operasional tersebut, adanya biaya-biaya keseluruhan yang terjadi di tahun 2015. Sedangkan dari hasil analisis sumber kas dan penggunaan kas yang berasal dari kegiatan investasi bawasannya tidak terdapat penerimaan atau penggunaan kas. Hal ini menunjukkan bahwa tidak ada melakukan penjualan atau pembelian aset- aset investasi. Dan dari analisis sumber kas atau penggunaan kas yang berasal dari kegiatan pendanaan bawasannya tidak terdapat penerimaan atau pengeluaran yang terjadi.hal ini menunjukkan tidak melakukan pinjaman dalam jangka panjang.

Berdasarkan kesimpulan diatas,bahwa pelaksanaan analisis sumber dan penggunaan kas yang dilakukan oleh Warnet Asnet cukup efektif.

.

KATA KUNCI : Sumber dan penggunaan kas, manajemen mengelola kas, analisis dari kegiatan operasi, kegiatan investasi dan kegiatan pendanaan.

I. LATAR BELAKANG

Informasi tentang arus kas suatu perusahaan berguna bagi para pemakai laporan keuangan sebagai dasar menilai kemampuan perusahaan dalam menghasilkan kas dan setara kas dan menilai kebutuhan perusahaan untuk menggunakan arus kas tersebut dalam proses pengambilan keputusan ekonomi, para pemakai perlu melakukakan evaluasi terhadap kemampuan perusahaan dalam menghasilkan kas, serta kepastian perolehannya.

Oleh karena itu, analisis sumber dan penggunaan kas merupakan alat analisis keuangan yang sangat penting bagi manajemen perusahaan. Laporan sumber dan penggunaan kas akan dapat digunakan sebagai dasar dalam menaksir kebutuhan di masa mendatang dan kemungkinan sumber-sumber yang ada, atau dapat digunakan sebagai dasar perencanaan dan peramalan kebutuhan kas di masa yang akan datang, sedangkan bagi para kreditor atau bank dengan laporan sumber dan penggunaan kas akan dapat menilai kemampuan dalam membayar bunga atau mengembalikan pinjamannya

Di dalam suatu perusahaan, manajemen selalu dihadapkan pada masalah bagaimana mempergunakan kas yang ada dengan sebaik-baiknya, jadi berkaitan dengan penggunaan kas agar sasaran perusahaan bisa dicapai dan bagaimana mendapatkan kas tambahan untuk memenuhi kebutuhan dan peluang (opportunity) yang dihadapi perusahaan, jadi lebih berkaitan pada sumber kas.

Oleh karena itu sebagai pelengkap laporan keuangan kita sebaiknya menyusun pula laporan sumber dan penggunaan kas. Dengan demikian kita bisa mengetahui apakah perusahaan sedang berkembang atau mengalami masalah dalam kas. Disamping itu kita bisa mengetahui bagaimana manajemen selama suatu periode mempergunakan dana perusahaan dan dari mana saja kas itu didapatkan.

Masalah dalam suatu perusahaan adalah kekurangan dan kelebihan kas sehingga seluruh kewajiban perusahaaan bersangkutan dapat terpenuhi dengan tepat pada waktunya.

Berdasarkan pada uraian tersebut di atas penulis tertarik untuk mengadakan judul penelitian yang selanjutnya disusun dalam judul :

“ Analisis sumber dan penggunaan kas sebagai alat bagi manajemen dalam mengelola kas pada WARNET ASNET. “.

II. METODE

A. Identifikasi variabel penelitian

Dalam kaitannya dengan masalah yang diteliti, maka yang menjadi variabel bebas dalam penelitian adalah sumber dan penggunaan kas. Dan variabel terikatnya adalah pengelolaan kas.

B. Teknik Dan Pendekatan Penelitian.

1. Pendekatan Penelitian

Pendekatan kuantitatif ini dilakukan dengan cara mengumpulkan data–data yang merupakan faktor pendukung terhadap pengaruh antara variabel–variabel yang bersangkutan yang kemudian di analisis.

2. Teknik Penelitian.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian ex-post-facto. bertujuan mengekspos kejadian-kejadian yang sedang berlangsung.

C. Tempat Dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan di WARNET ASNET yang terletak di Bandar lor kota kediri dan waktu penelitian selama 6 bulan mulai bulan Juli sampai bulan Desember2016.

D. Populasi Dan Sampel

Populasi dari penelitian ini berupa keseluruhan laporan keuangan WARNET ASNET tahun 2000 sampai 2015. Dan sampel yang digunakan peneliti tahun 2014 sampai 2015. dan Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling merupakan teknik pengambilan sampel yang didasarkan atas tujuan tetentu agar diperoleh sampel yang relevan. Adapun kriteria tersebut maka dapat di ambil sampel laporan periode 2014- 2015 WARNET ASNET

E. Instrument Penelitian Dan Teknik Analisis Data

1. Instrument Penelitian

Instrument yang digunakan dalam penelitian yaitu:

a. Wawancara

Instrumen yang digunakan teks pertanyaan untuk memperoleh informasi data dari sumbernya.

b. Observasi

Instrumen yang digunakan dalam observasi dapat berupa pedoman pengamatan, dan kuesioner.

c. Dokumentasi

Instrumen yang digunakan yaitu berupa buku-buku , dan catatan

2. teknik Pengumpulan Data

Pengumpulan data tidak lain merupakan suatu proses untuk keperluan penelitian. Serta merupakan langkah yang amat penting dalam metode ilmiah.

a. Wawancara

Langkah – langkah dalam wawancara:

Menetapkan kepada siapa wawancara itu akan dilakukan:

1) Menyiapkan pokok – pokok masalah.
2) Mengawali atau membuka alur wawancara.
3) Melangsungkan alur wawancara.
4) Mengkonfirmasikan ikhtisar hasil wawancara dan mengakhirinya.
5) Menuliskan hasil wawancara ke dalam catatan .
6) Mengidentifikasi tindak lanjut hasil wawancara yang telah diperoleh.

b. Dokumentasi

Langkah – langkah dalam melakukan dokumentasi yaitu:

1) Memilih dokumen yang akan dijadikan bahan dokumentasi.
2) Mangkaji dan mempelajari isi dokumen.
3) Mengumpulkan seluruh neraca dan laba rugi yang berkaitan dengan alternatif sumber dan penggunaan kas dan arus kas.
4) Menganalisis sumber dan penggunaan kas.
5) Menetapkan hasil analisis tersebut.

c. Observasi

Pencatatan hasil dapat dilakukan dengan bantuan alat rekam elektronik yang kemudian dicatat. Observasi ini dengan metode partisipasi pasif yang secara langsung tidak terlibat dalam kegiatan tersebut tetapi secara terus terang atau tersamar bahwa peneliti sedang melakukan penelitian.

3. Teknik Analisis Data

Di dalam teknik analisa ini dilakukan membandingkan dua neraca periode setelah itu menganalisisnya yaitu sumber dan penggunaan kas dari analisis tersebut di buatlah laporan sumber dan penggunaan kas dan laporan arus kas.

III. HASIL DAN KESIMPULAN

Kertas kerja sumber dan penggunaan

Per 31 Desember 2014 dan 2015

keterangan	31 desember 2014	31 desember 2015	Sumber dan penggunaan	
			debet	kredit
kas	20.400.000	30.364.000		
Piutang usaha	300.000	550.000	250.000*	
Sewa di bayar di muka	12.000.000	12.000.000		
peralatan	9.980.000	9.980.000		
Akum. Peny,peralatan	(1.196.000)	(2.392.000)	1.196.000	

perlengkapan	96.000	71.000	25.000	
komputer	55.000.000	55.000.000		
Akum. Peny. komputer	11.000.000	22.000.000	11.000.000	
server	8.000.000	8.000.000		
Akum. Peny. server	1.600.000	(3.200.000)	1.600.000	
Total asset	**91.980.000**	**90.765.000**		
hutang	4.000.000	2.000.000	2.000.000*	
Modal	87.980.000	88.765.000		
Total passiva	**91.980.000**	**90.765.000**		
pendapatan		92.923.000	92.923.000	
Beban gaji	20.800.000			20.800.000
Beban perawatan	5.040.000			5.040.000
Beban listrik dan air	17.115.000			17.115.000
Beban speedy	19.600.000			19.600.000
Beban peny. Aktiva tetap	12.600.000			12.600.000
Beban peny. peralatan	1.196.000			1.196.000
Beban sewa	12.000.000			12.000.000
Biaya pemakaian	175.000			175.000
jumlah	**94.530.000**	**92.923.000**	**104.494.000**	**94.530.000**
				9.964.000
			104.494.000	**104.494.000**

Dari hasil analisis sumber kas yang berasal dari pendapatan jasa sebesar Rp. 92.923.000 dan dari kegiatan operasi tersebut, terjadi peningkatan beban penyusutan sebesar Rp.13.796.000, penurunan biaya perlengkapan Rp 25.000, bertambahnya piutang sebesar Rp. 250.000, penurunan hutang sebesar Rp. 2.000.000 dari analisis diatas menunjukkan bahwa sumber penerimaan kas sebesar Rp. 104.494.000,dan penggunaan kas dari kegiatan operasional tersebut, adanya biaya-biaya keseluruhan di tahun 2015 sebesar Rp. 94.530.000. dari analisis sumber dan penggunaan kas menunjukkan selisih kas sebesar Rp. 9.964.000 dari selisih kas tersebut menunjukkan bahwa kas mengalami kenaikan.

Sedangkan dari hasil analisis sumber kas dan penggunaan kas yang berasal dari kegiatan investasi bawasannya tidak terdapat penerimaan atau penggunaan kas. Hal ini menunjukkan bahwa tidak ada melakukan penjualan atau pembelian aset- aset investasi. Dan dari analisis sumber kas atau penggunaan kas yang berasal dari kegiatan pendanaan bawasannya tidak terdapat penerimaan atau pengeluaran yang terjadi.hal ini menunjukkan tidak melakukan pinjaman dalam jangka panjang.

Berdasarkan hasil diatas, bahwa pelaksanaan analisis sumber dan penggunaan kas yang dilakukan oleh Warnet Asnet cukup efektif.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Arikunto, S. 2006. *Prodsedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik***.**(Edisi Revisi). Jakarta : Rineka Cipta.

Hanafi. 2006. *Manajemen Risiko Operasional*. Jakarta: Pendidikan dan Pembinaan Manajemen.

Harahap, Sofyan Syafri. 2004. *Akuntansi Aktiva Tetap*, Edisi Ketiga, Jakarta : Penerbit Salemba Empat : Jakarta.

Harmono, 2009, *Manajemen Keuangan Berbasis Balanced Scorecard (Pendekatan, Teori, Kasus, Dan Riset Bisnis)***.**Jakarta: Bumi Aksara.

Hasibuan, Malayu. 2005. *Manajemen: Dasar, Pengertian, Dan Masalah*. Jakarta: PT Bumi Aksara.

Husnan, Suad dan Enny Pudjiastuti. 2004. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. UPP AMP YKPN, Yogyakarta.

Jonathan, Sarwono. 2006. *Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Kamaludin, 2011, *Manajemen Keuangan "Konsep Dan Penerapannya".* Mandar Maju. Bandung.

Muktiadji, Nusa dan Dini Trisnawati. 2008. *Analisis Rasio Likuiditas Untuk Mengukur Kemampuan Perusahaan Dalam Membiayai Aktivitas Perusahaan*.

Munawir, S. 2010. *Akuntansi Keuangan dan Manajemen.*Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.

Nursalam. 2005. *Konsep Dan Penerapan Metodologi Penelitian Ilmu Keperawatan*. Jakarta: Salemba Medika.

Rahman, muhammad bayu. 2009. *Analisa Sumber Dan Penggunaan Dana Pada CV. Ujung Jaya Medan*. Skripsi. Medan: fakultas ekonomi, universitas sumatera Utara.

Riyanto, Bambang. 2001. *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan***,** edisi empat. Yayasan Badan Penerbit Gadah Mada, Yogyakarta.

Robbins, Stephen P. Dan Coulter, Mary. 2010**.** *Manajemen*, edisi sepuluh. Jakarta: Erlangga.

Sangadji, Etta Mamang dan Supiah. 2010. *Metodologi Penelitian: Pendekatan Praktis Dalam Penelitian***.** Yogyakarta: CV Andi Offset.

Sugiarto,Dergibson Siagian. 2006. *Metode Statistika Untuk Bisnis Dan Ekonomi*. Penerbit: PT. Gramedia Pustaka Utama.

Sugiyono. 2011. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D.*Bandung: Alfabeta.

Sukadinata,Nana Syaodih. 2005. *Landasan Psikologi Proses Pendidikan*. Bandung: PT Rosda Karya.

Suryabrata, Sumadi. 2008. *Metode Penelitia*n. Jakarta: PT Grafindo Persada.

Wirartha,Made 2006. *Metodologi Penelitian Sosial Ekonomi*. Yogyakarta: C.V Andi Offset.

Zheng, chen dan yu. 2008. *Budgetary Preparation And Internal Control System (A Caseof Sinochem Corporation.*