

PERNYATAAN PERSETUJUAN

Dengan ini kami selaku dosen pembimbing tesis mahasiswa program pascasarjana:

Nama Mahasiswa : Wening Rahayu
NIM : 07/270601/PEK/12319
Program Studi : Magister Akuntansi

Menyetujui atas naskah intisari dan *abstract* penelitian yang disusun oleh yang bersangkutan untuk dipublikasikan dengan mencantumkan nama pembimbing sebagai *co-author*.

Jogyakarta, Desember 2016

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Abdul Halim, M.B.A., Ak., CA.

INTISARI

Kondisi ekonomi saat ini mengakibatkan persaingan antarperusahaan semakin ketat. Akibat positif dari persaingan ini adalah muncul dorongan agar perusahaan meningkatkan daya saingnya terkait hal kualitas, efisiensi dan nilai tambah. Laporan Keuangan memegang peranan penting dalam akuntansi pertanggungjawaban dan sebagai alat analisis kinerja operasi perusahaan. Salah satu laporan keuangan adalah Laporan Arus Kas. Dalam Laporan Arus Kas, dapat dilihat aliran penerimaan dan pengeluaran dana. Analisis ini penting karena dana kas adalah elemen penggerak utama kegiatan operasi.

Penelitian ini mengambil lokasi di PT X. PT X adalah sebuah perusahaan penyedia jasa keamanan (satuan pengamanan) dan sistem keamanan elektronik. Penelitian ini menggunakan analisis kuantitatif dan kualitatif, yang terdiri atas analisis modal kerja dan analisis rasio keuangan. Hasil penelitian ini adalah, walaupun PT X membukukan keuntungan di tahun 2015, posisi kas tidak optimal. Perusahaan mengalami penurunan posisi kas dari tahun sebelumnya karena kebijakan tertentu yang dilakukan oleh perusahaan. Posisi kas ini berpotensi membawa efek negatif terhadap jalannya operasi perusahaan di kemudian hari.

Kata kunci: manajemen kas

ABSTRACT

The current economic condition has resulted in the tight competition among companies. The positive effect of this competition is that the companies are forced to improve their competitiveness in terms of quality, efficiency, and value added. Financial Reports (Statements) have an important role in responsibility accounting and as a tool to analyze companies' performance. One type of Financial Reports is cash flow Statement. It shows the flow of income and expenses. This analysis is important because cash is the main driving element in the operational activities of a company.

This research was conducted in X Co. Ltd. X Co. Ltd. Is a security service (security officers) provider and electronic security system company. The research employed both quantitative and qualitative analyses consisting of the working capital analysis and the financial ratio analysis. The result is this research is that although X. Co. Ltd. Gained profits in 2015, the cash position was not optimal. The company experienced a decrease from the last year's cash because of certain policy implemented by the company. This cash position potentially brings negative impacts on the operations of the company in the future.

Keywords: cash management