

**TINJAUAN ATAS ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN  
KAS PADA  
PT POS INDONESIA (PERSERO)  
LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat  
dalam menempuh ujian Diploma III Program Studi Akuntansi  
pada Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama**



Disusun oleh :

**NAMA : BUDI SETIONO**

**NPM : 03.01.020**

**UNIVERSITAS WIDYATAMA – FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI – DIPLOMA III**

Keputusan Badan Akreditasi Nasional Perguruan Tinggi (BAN-PT)  
Nomor:014/BAN-PT/Ak-III/Dpl-III/IX/2003

**2005**

## **SURAT PERNYATAAN**

**Yang bertanda tangan di bawah ini :**

**Nama : Budi Setiono**

**Tempat dan Tanggal Lahir : Bandung, 30 Agustus 1981**

**NRP : 03.01.020**

**Jurusan : Akuntansi/D3**

**Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah benar dan hasil karya saya sendiri. Apabila terbukti tidak demikian, saya bersedia menerima sanksi yang telah ditetapkan, termasuk pencabutan kembali gelar Ahli Madya yang saya peroleh.**

**Bandung, Maret 2004**

**Penulis**

**(Budi Setiono)**

## INTISARI

Suatu perusahaan harus mampu mengelola dana atau kasnya dengan baik, agar dalam kas tercipta suatu efisiensi dan efektivitas dalam penggunaannya sehingga keuntungan yang maksimal dapat terwujud. Demi untuk kelancaran dalam aktivitas perusahaan dibutuhkan adanya suatu Laporan sumber dan penggunaan kas yang digunakan untuk memperkirakan jumlah kas yang dibutuhkan di masa yang akan datang. Sehingga perusahaan dapat memenuhi kewajiban keuangannya yang harus segera dipenuhi.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis memilih judul pembahasan **“Tinjauan Atas Analisis Laporan Sumber dan Penggunaan Kas pada PT Pos Indonesia (Persero)”** dan penulis mengidentifikasi masalah bagaimana penyusunan laporan sumber dan penggunaan kas pada PT Pos Indonesia (Persero) serta bagaimana hasil analisis laporan sumber dan penggunaan kas pada PT Pos Indonesia (Persero).

Tujuan dari praktik kerja lapangan ini adalah untuk memperoleh data pada PT Pos Indonesia (Persero) guna menyusun Laporan Tugas Akhir.

Data diperoleh dengan cara mempelajari buku-buku yang relevan dan secara langsung turun lapangan melakukan Tanya jawab dengan pihak yang berwenang, yang berhubungan dengan masalah yang sedang dibahas.

Berdasarkan laporan sumber dan penggunaan kas yang telah disusun oleh penulis bahwa kas mengalami penurunan sebesar Rp. 15.1888.759.958. penurunan ini disebabkan oleh adanya sumber-sumber penerimaan sebesar Rp. 253.082.345.408 dan penggunaannya hanya sebesar Rp 268271.105.366 dapat diketahui sumber kas yang paling besar berasal dari investasi jangka pendek sebesar 35,89% yaitu sebesar Rp. 90.856.062.501 Sedangkan dalam hal penggunaan kas, perusahaan telah mengeluarkan kas nya untuk membayar hutang yang ada dalam perusahaan sebesar 71,96% atau sebesar Rp. 93.054.025.546.

Dari analisa sumber dan penggunaan kas dari PT Pos Indonesia (Persero) dapat disimpulkan bahwa perusahaan tersebut telah menggunakan kasnya dalam tahun 2004 sebagian besar untuk investasi jangka pendek dan pembayaran hutang usaha yang diperoleh dari kegiatan usaha yang dilakukan perusahaan dengan melakukan pinjaman kepada pihak asing

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat-Nya Penulis dapat menyelesaikan laporan ini tepat pada waktunya. Tugas Akhir dengan judul “ **Tinjauan Atas Analisis Sumber dan Penggunaan kas Pada PT Pos Indonesia (Persero)**” ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat dalam memenuhi Ujian Diploma III Akuntansi pada Universitas Widyatama Bandung.

Tugas Akhir ini berisi pendahuluan, bahan rujukan, objek dan metode tugas akhir, analisis, serta simpulan dan saran tentang analisis sumber dan penggunaan kas pada PT Pos Indonesia (Persero).

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir masih jauh dari sempurna, karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki Penulis. Oleh karena itu segala saran dan kritik dari berbagai pihak yang sifatnya membangun sangat Penulis harapkan.

Pada kesempatan ini Penulis sekaligus ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Kosbandijah A.K., M.S., Ak. selaku ketua beserta staf Badan Pengurus Yayasan Widyatama.
2. Bapak Dr. H. Mame S. Sutoko, Ir.,DEA. selaku Rektor beserta staf Universitas Widyatama.
3. Bapak Prof. Dr. Hiro Tugiman S.E.,AK.,QIA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi beserta staf Universitas Widyatama.
4. Bapak Bachtiar Asikin S.E.,M.M.,Ak. selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Diploma III.
5. Bpk Eriana, S.E., M.M., selaku Sekertaris Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Diploma III.
6. Ibu Dini Verdania Latif, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.

7. Seluruh Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Widyatama.
8. Seluruh Staf Dosen pengajar di Universitas Widyatama yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
9. Bapak H Rachmat beserta Stafnya yang telah mengizinkan penulis melakukan penelitian khususnya di Bagian Akuntansi di PT Pos Indonesia (Persero).
10. Ayah dan Ibu tercinta yang selalu mendokakan dan memberi semangat serta melakukan kewajibannya dengan teramat baik memberikan dukungan, baik moril maupun materil yang akhirnya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
11. Adik-adikku yang telah memberikan dorongan dan masukan serta motivasi dan bantuannya dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
12. Untuk Irni yang selalu memberikan dorongan serta semangat yang tiada hentinya kepada penulis.
13. Rekan-rekan se-angkatan khususnya angkatan 2001 Akuntansi : Aris, Fajar, Felian, Dewi, AB Asep, Ridwan, Rizky yang telah memberikan semangat serta dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
14. Untuk keluarga besar YUNDA SPORT yang telah membantu dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.

Sekali lagi penyusun ucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu hingga akhirnya Tugas Akhir ini dapat terselasaikan. Semoga Tugas Akhir ini dapat berguna bagi kita semua.

Bandung, November 2005

(Penulis)