

ABSTRAK

Tingkat kelancaran aktivitas operasi suatu perusahaan sangat ditentukan oleh dua hal, yaitu penerimaan kas dan pengeluaran kas. Penerimaan kas dan pengeluaran kas akan menentukan posisi kas perusahaan setiap saat. Apabila terjadi kekurangan kas, perusahaan akan mengalami kesulitan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Sedangkan jika terjadi kelebihan kas, manajemen perlu melakukan suatu tindakan atau kebijaksanaan dalam pengelolaan uang kasnya sehingga dalam perusahaan tersedia kas yang memadai untuk melaksanakan aktivitasnya. Oleh karena itu, perusahaan harus dapat mengelola kasnya, dalam arti menjaga keseimbangan antara jumlah kas yang tersedia dengan jumlah kas yang dibutuhkan. Pengelolaan kas dilakukan dengan cara menyusun anggaran kas.

Dalam laporan tugas akhir ini penulis mengkhususkan pada tinjauan atas anggaran kas pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Bandung, yaitu perusahaan yang bergerak dalam bidang pelayanan jasa angkutan bagi semua lapisan masyarakat.

Tujuan dari kerja praktik ini adalah untuk mengetahui bagaimana penyusunan, pelaksanaan, dan realisasi anggaran kas. Faktor yang sangat menentukan berhasil atau tidaknya anggaran kas sebagai alat perencanaan dan pengendalian adalah adanya partisipasi dalam penyusunan anggaran yang melibatkan seluruh unit organisasi yang ada.

Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara penelitian lapangan dan kepustakaan. Penelitian lapangan dilakukan untuk memperoleh data yang sebenarnya dari perusahaan. Pengumpulan data ini penulis lakukan melalui wawancara dengan pihak yang berhubungan dengan bidang yang diteliti oleh penulis. Sedangkan penelitian kepustakaan dilakukan untuk memperoleh data dengan cara mempelajari dan meneliti literatur-literatur dan catatan-catatan kuliah.

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ika Ayu Hapsari

Tempat dan tanggal lahir : Surabaya, 06 Maret 1982

Menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir ini adalah benar pekerjaan saya sendiri.
Bila terbukti tidak demikian, saya bersedia menerima segala akibatnya, termasuk pencabutan kembali Gelar Ahli Madya Jurusan Akuntansi yang saya peroleh.

Bandung, Oktober 2005

Ika Ayu Hapsari

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah S.W.T, karena dengan limpahan rahmat dan hidayah-Nya, akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan judul **“Tinjauan Atas Anggaran Kas Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Bandung”**, guna memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian Ahli Madya Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Widyatama Bandung.

Penulis menyadari bahwa alam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan yang disebabkan keterbatasan kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman dari penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran-saran dan kritik yang sekiranya dapat diterima dan dapat dijadikan masukan dalam penyusunan tugas akhir ini.

Selama penyusunan tugas akhir ini penulis telah memperoleh bimbingan, saran-saran, dorongan dan bantuan yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis tidak lupa menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada Budihardjo Trenggono, ayahandaku; Pudji winarti, ibundaku; yang memberikan dukungan semangat, perhatiannya serta telah mendidik dan membimbing saya hingga saat ini. Saudara-saudaraku tercinta, Radit dan Dion, yang telah kalian lakukan dalam membantu setiap masalahku.

Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak M. Kohar Mudzakar, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Koesbandijah Abdoel Kadir, M.S., Ak., selaku ketua Yayasan Widyatama.
3. Bapak Eriana Kartadjumena, SE., MM., selaku sekretaris jurusan Diploma III Akuntansi.
4. Bapak Prof. Dr. Hiro Tugiman SE., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.

5. Bapak Bachtiar Asikin, SE., MM., Ak., selaku Ketua Program Akuntansi Diploma III Universitas Widyatama.
6. Seluruh staf pengajar, staf administrasi, PUSKOM, perpustakaan, dan karyawan Universitas Widyatama.
7. Seluruh Jajaran, Staf serta Karyawan PT. Kereta Api Indonesia (persero) Bandung yang telah membantu saya dalam mengumpulkan data dan informasi selama melakukan kerja praktik serta dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
8. Keluarga besarku, T'Ning, T'Dewi, T'Lies (Alm.), Om Abeng, Tia, Indri, Leo, dan tak luput Eyang yang tercinta.
9. Danny Michael, cinta, kasih sayang dan pengorbananmu yang tak pernah pudar dalam menemani hidupku.
10. Teman – teman kampusku, Enno, Olga, Reren, Utha, Enit, Della, Novi, Intan, Erin, Erni, Erna; Mela, Febi, dan Inda 1999; Marshal, Dodo, Heriance, Frans, Hendri.
11. Serta pihak-pihak lain yang telah membantu namun tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan memberikan sumbangan yang berarti bagi kita semua khususnya bagi penulis dan umumnya bagi yang membutuhkan.

Bandung, Oktober 2005

Penulis