

ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN KAS PENGARUHNYA TERHADAP KEWAJIBAN JANGKA PENDEK PADA PT. BINTANG MITRA ANGKASA

IMAM SODERI, WIDYO NOGROHO, DRS, MM

Penulisan Ilmiah, Fakultas Ekonomi, 2004

Universitas Gunadarma

<http://www.gunadarma.ac.id>

kata kunci : analisis sumber, penggunaan kas

Abstraksi :

Analisa Sumber dan Penggunaan Kas ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana kas digunakan dan bagaimana kebutuhan kas tersebut dibelanjai. Dengan kata lain dengan analisa aliran kas ini dapat diketahui darimana datangnya kas dan untuk apa kas tersebut digunakan. Sebagai langkah pertama dalam analisa sumber dan penggunaan kas adalah penyusunan Laporan Perubahan Neraca (Statement of Balance sheets Changes) yang disusun atas dasar dua neraca dari dua saat atau titik waktu. Laporan tersebut menggambarkan perubahan dari masing-masing elemen neraca antara kedua titik waktu itu, dan setiap perubahan elemen tersebut mencerminkan adanya sumber atau penggunaan kas. Dari laporan perubahan neraca tersebut dengan bantuan dari laporan laba ditahan dapatlah disusun Laporan Sumber dan Penggunaan Kas. Dalam analisa sumber-sumber dan penggunaan dana dimana dana dalam artian kas merupakan sumber dan penggunaan dana dalam arti sempit. Perubahan-perubahan dari elemen-elemen neraca antara dua saat yang efeknya memperbesar kas dikatakan sebagai sumber sumber kas. Dan perubahan-perubahan yang efeknya memperkecil kas dikatakan sebagai penggunaan kas. Laporan Sumber dan Penggunaan Kas juga mempunyai pengaruh terhadap kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya (tingkat likuiditasnya). Daftar Pustaka (1992 2002)