

ANALISIS CASH BUDGET DALAM MENINGKATKAN LIKUIDITAS PADA BTM SURYA UMBULHARJO

Rike Aryanti

Abstrak

Anggaran kas menunjukkan aliran kas masuk (*cash inflows*), aliran kas keluar (*cash outflows*), dan posisi akhir pada setiap periode. Likuiditas adalah suatu kondisi dari suatu perusahaan yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban dalam jangka pendek. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: 1) Penyusunan Anggaran Kas BTM Surya Umbulharjo selama dua belas bulan dalam tahun 2018. 2) Tingkat Likuiditas BTM Surya Umbulharjo. Penelitian ini menggunakan data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui observasi, dan wawancara. Metode yang digunakan berupa analisis peramalan dan analisis rasio likuiditas. Data dianalisis dengan menggunakan metode peramalan rata-rata bergerak dan rasio kas untuk menghitung tingkat likuiditas. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) Penyusunan Anggaran Kas BTM Surya Umbulharjo memiliki saldo yang positif. Hal ini ditunjukkan pada hasil perhitungan anggaran kas yang terus meningkat. 2) Tingkat likuiditas BTM Surya Umbulharjo juga mendapatkan hasil yang baik karena mengalami peningkatan setiap bulannya, meskipun di awal bulan rasio kasnya lebih kecil dibanding tahun sebelumnya. Rasio kas yang terus meningkat ini menandakan bahwa BTM Surya Umbulharjo mampu untuk memenuhi kewajiban lancarnya, walaupun di akhir tahun masih dikategorikan *overlikuid*.

Kata Kunci: *Anggaran Kas, Likuiditas*

THE ANALYSIS OF CASH BUDGET FOR INCREASING LIQUIDITY ON BTM SURYA UMBULHARJO

Rike Aryanti

Abstract

The cash budget includes cash inflows, cash outflows, and final positions of each period. Liquidity is a condition of a company that shows the company's ability to fulfill its obligations in the short term. This study aims to determine: 1) Preparation of Surya Umbulharjo BTM Cash Budget for twelve months in 2018. 2) BTM Surya Liquidity Umbulharjo. This study used primary data and secondary data. Data collection techniques were conducted through observation, and interviews. The method used was forecasting analysis and liquidity ratio analysis. Data were analyzed using the moving average forecasting method and the cash ratio to calculate the level of liquidity. The results of this study indicate that: 1) The preparation of BTM's Surya Umbulharjo Cash Budget has a positive balance. This is shown in the results of the calculation of the increasing cash budget. 2) Surya Umbulharjo's BTM liquidity level also gets good results because it tends to increase every month, although at the beginning of the month the cash ratio is smaller than the one in the previous year. This ever increasing cash ratio indicates that BTM Surya Umbulharjo is able to meet its current liabilities, even though at the end of the year it is still categorized as overliquid.

Keywords: Cash Budget, Liquidity