

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan agar para pelaku usaha mengetahui perkembangan kegiatan usahanya dari waktu ke waktu agar dapat diketahui apakah perusahaan mengalami kemajuan atau kemunduran. Kas merupakan salah satu akun harta perusahaan yang memiliki kedudukan penting untuk membiayai kegiatan operasional perusahaan. Laporan arus kas memuat informasi mengenai posisi kas yang sebenarnya terjadi dalam kegiatan operasional perusahaan. Dengan menggunakan rasio arus kas, dapat dianalisis bagaimana perkembangan kinerja keuangan perusahaan dari tahun ke tahun.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan deskriptif kualitatif yaitu penelitian yang diukur dengan cara mengumpulkan, mengklarifikasikan data sehingga memberikan kesimpulan yang jelas dan objektif terhadap masalah yang ada. Dengan Menghitung rasio arus kas operasi (AKO), rasio cakupan arus dana (CAD), rasio cakupan kas terhadap bunga (CKB), rasio cakupan kas terhadap hutang lancar (CKHL) , rasio pengeluaran modal (PM), rasio total hutang (TH), rasio arus kas terhadap laba bersih (AKOLB) yang selanjutnya data tersebut diperoleh diolah, serta dianalisis untuk memperoleh gambaran mengenai masalah yang dihadapi perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Mega Samudra Tama dalam keadaan cukup baik, meskipun rasio arus kas menunjukkan angka yang kurang stabil hingga pada akhir tahun penelitian. Meningkatkan kas perusahaan sangatlah penting bagi PT. Mega Samudra Tama terlebih pada aktivitas operasi yang merupakan aktivitas utama kas perusahaan agar kedepannya kinerja keuangan perusahaan akan semakin membaik.

Kata kunci : kas, laporan arus kas, rasio arus kas, kinerja keuangan

ABSTRACT

This study aims to make the business community know the development of its business activities from time to time so that it can be known whether the company is progressing or setback. Cash is one of the company's asset accounts that has an important position to finance the company's operational activities. The cash flow statement contains information about the actual cash position in the company's operational activities. By using the cash flow ratio, it can be analyzed how the development of the company's financial performance from year to year.

The method used in this research is a qualitative descriptive approach that is research that is measured by collecting, clarifying data so that it provides clear and objective conclusions about the problem at hand. By calculating the ratio of operating cash flow (AKO), coverage ratio of fund flows (CAD), ratio of cash to interest coverage (CKB), ratio of cash to current debt coverage (CKHL), capital expenditure ratio (PM), ratio of total debt (TH) , the ratio of cash flow to net income (AKOLB) which then the data obtained is processed, and analyzed to obtain a picture of the problems faced by the company.

The results showed that PT. Mega Samudra Tama is in pretty good condition, although the cash flow ratio shows an unstable number until the end of the research year. Increasing company cash is very important for PT. Mega Samudra Tama especially in operating activities which are the main cash activity of the company so that in the future the company's financial performance will improve.

Keywords: *cash, cash flow statement, cash flow ratio, financial performance*