

**ANALISIS LAPORAN ARUS KAS SEBAGAI ALAT UNTUK MENILAI
KINERJA KEUANGAN TOKO PUTRA JAYA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
dalam memperoleh Gelar Ahli Madya Akuntansi
Program Studi Diploma 3 Akuntansi**

**Disusun oleh :
Helen Paunila Sari
21062000005**



**PROGRAM STUDI DIPLOMA 3 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama : Helen Paunila Sari

Nomor Produk : 21062000005

Universitas : Universitas Merdeka Malang

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Diploma 3 Akuntansi dan Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Analisis Laporan Arus Kas Sebagai Alat Untuk Menilai
Kinerja Keuangan Toko Putra Jaya


Malang, 18 Juli 2024

DISETUJUI DAN DITERIMA

Ketua Program Studi


Dr. Edi Subiyantoro, M. Si

Dosen Pembimbing


Fitriana Santi, S.Pd., M.Akun.

**ANALISIS LAPORAN ARUS KAS SEBAGAI ALAT UNTUK MENILAI
KINERJA KEUANGAN TOKO PUTRA JAYA**

Disusun Oleh :
Helen Paunila Sari
21062000005

Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal : 25 Juli 2024

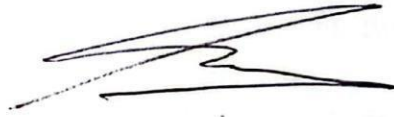
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji



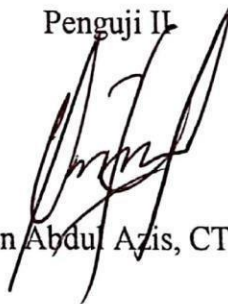
Fitriana Santi, S.Pd., M.Akun.

Penguji I



Wulan Dri Puspita, S.E., M.SA., Ak., CA.

Penguji II



Dr. Saman Abdul Azis, CTT., M.Si.

Malang, 25 Juli 2024

Ketua Program Studi



Dr. Edi Subiantoro, M. Si

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Helen Paunila Sari
NIM : 21062000005
Program Studi : D3 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas : Merdeka Malang

Mengatakan dengan sebenar – benarnya, bahwa sepanjang pengetahuan mengenai tugas akhir yang telah saya susun sekarang ini :

1. Masih belum pernah diajukan oleh orang lain dalam rangka memperoleh gelar akademik Ahli Madya
 2. Tidak memiliki kesamaan dengan karya – karya tulis ilmiah yang sudah ditulis dan diterbitkan orang lain
 3. Setiap kutipan yang bersumber dari karya orang lain pada naskah ini, selalu disebutkan sumber referensinya dan tertulis secara resmi dalam daftar pustaka
- Atas dasar pernyataan tersebut, apabila di dalam naskah ini terbukti ada unsur – unsur plagiasi, maka saya bersedia menyatakan karya tulis ilmiah akademik tugas akhir ini digugurkan dan dengan segala konsekuensi yang menyertainya termasuk pembatalan gelar akademik yang diperoleh, bahkan bersedia untuk diproses sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003 pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 02 Agustus 2024

Yang Menyatakan

Helen Paunila Sari



MOTTO

“Jadilah versi yang terbaik dari dirimu”

LEMBAR PERSEMBAHAN

Dengan segala puji syukur dan terimakasih kepada Allah SWT atas dukungan dan doa dari orang - orang tercinta, akhirnya Tugas Akhir ini dapat di selesaikan dengan baik. Dengan rasa bahagia, penulis juga mengucapkan rasa syukur dan terimakasih kepada:

1. Bapak dan Ibu yang telah memberikan dukungan moril maupun material serta doa yang tiada henti untuk kesuksesan anak – anaknya, karena tiada do'a yang paling hebat selain do'a yang tercapai dari orang tua.
2. Kakak yang selalu membantu dalam setiap proses saya dan selalu memberikan semangat
3. Sahabat – sahabat tercinta yang selalu mendengarkan keluh kesah saya memberikan semangat untuk
4. Teman – teman kelas yang sudah berjuang bersama sampai hari ini.
5. Kakek dan nenek ynag selalu mendoakan kesuksesan cucu – cucunya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir tepat pada waktunya. Tugas Akhir ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk dapat dinyatakan lulus dari Program Studi D3 Akuntansi. Penulisan Tugas Akhir dengan judul **“Analisis Laporan Arus Kas Sebagai Alat Untuk Menilai Kinerja Keuangan Toko Putra Jaya”** didasarkan pada pengalaman dan observasi yang dilakukan selama tiga bulan di Kantor Akuntan Publik Moh Wildan dan Adi Darmawan.

Penyelesaian Tugas Akhir tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak, maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih antara lain kepada:

1. Prof. Dr. Anwar Sanusi, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Merdeka Malang.
2. Prof. Dr. Fajar Supanto, M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Merdeka Malang.
3. Dr. Edi Subiyantoro, M. Si. selaku Ketua Program Studi Diploma 3 Akuntansi Universitas Merdeka Malang.
4. Fitriana Santi, S.Pd, M.Akun Selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dalam penyelesaian Tugas Akhir.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Diploma 3 Akuntansi Universitas Merdeka Malang.

6. Teman-teman yang turut memberikan dukungan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.
7. Seluruh pihak yang berperan secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam pelaksanaan maupun penyusunan Tugas Akhir terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk memperbaiki laporan tersebut. Akhir kata, semoga laporan tersebut dapat memberikan dampak positif dan manfaat bagi seluruh pembaca.

Malang, 26 Juni 2024

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
MOTTO	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	3
D. Metode Penelitian.....	4
1. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
2. Lokasi Penelitian.....	4
3. Jenis Penelitian.....	4
4. Sumber Data.....	4
5. Teknik Pengumpulan Data.....	5
6. Teknik Analisis Data.....	5

BAB II LANDASAN TEORI.....	6
A. Laporan Keuangan.....	6
a. Pengertian Laporan Keuangan.....	6
b. Jenis – Jenis Laporan Keuangan.....	6
B. Laporan Arus Kas.....	10
C. Analisis Laporan Arus Kas.....	16
D. Kinerja Keuangan.....	18
1. Tujuan dan Manfaat Kinerja Keuangan.....	19
2. Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan.....	20
3. Pengukuran Kinerja Keuangan.....	20
E. Penelitian Terdahulu.....	22
BAB III PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	26
A. Hasil Penelitian.....	26
B. Pembahasan	37
BAB IV PENUTUP	46
A. Kesimpulan.....	46
B. Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA	49

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Ilustrasi Klasifikasi Arus Kas.....	13
Tabel 3.1 Laporan Laba Rugi Toko Putra Jaya Tahun 2022.....	34
Tabel 3.2 Laporan Laba Rugi Toko Putra Jaya Tahun 2023.....	35
Tabel 3.3 Neraca Perbandingan Toko Putra Jaya Periode 2022 – 2023.....	37
Tabel 3.4 Laporan Arus Kas Toko Putra Jaya.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP. Moh Wildan dan Adi Darmawan	28
Gambar 3.2 Struktur Organisasi Toko Putra Jaya.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Transaksi Berupa Mutasi Rekening Bank	51
--	----

ANALISIS LAPORAN ARUS KAS SEBAGAI ALAT UNTUK MENILAI KINERJA TOKO PUTRA JAYA

Helen Paunila Sari
2106200005
Program Studi Diploma 3 Akuntansi
Universitas Merdeka Malang

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi kinerja keuangan Toko Putra Jaya yang ditinjau dari rasio arus kas operasi. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif. Data yang digunakan untuk menilai kinerja keuangan dari Toko Putra Jaya, yaitu berupa laporan laba rugi, neraca pembandingan, dan laporan arus kas periode 2022 dan 2023. Hasil penelitian dalam perhitungan rasio arus kas operasi terhadap penjualan bersih menghasilkan nilai $0,10 < 1$, rasio arus kas operasi terhadap pengeluaran modal menghasilkan nilai $0,56 < 1$, rasio arus kas operasi terhadap total hutang menghasilkan nilai $-7,41 < 1$, rasio arus kas operasi terhadap laba bersih menghasilkan nilai $0,63$. Dapat disimpulkan bahwa kemampuan kinerja keuangan Toko Putra Jaya ditinjau dari laporan arus kas masih kurang.

Kata Kunci : Kas, Rasio, Kinerja, Keuangan

***CASH FLOW STATEMENT ANALYSIS AS A TOOL TO ASSESS THE
PERFORMANCE OF PUTRA JAYA STORE***

**Helen Paunila Sari
21062000005
Diploma 3 Accounting
University of Merdeka Malang**

ABSTRACT

The research aims to evaluate the financial performance of Putra Jaya Store in terms of the operating cash flow ratio. The research method used is a quantitative descriptive method. The data used to assess the financial performance of Putra Jaya Store is in the form of a profit and loss report, comparative balance sheet, and cash flow statement for the periode 2022 an 2023. The research results in calculating teh ratio of operating cash flow to net sales produce a value of $-0.10 < 1$, the ratio of operating cash flow to capital expenditure produces a value of $-0.56 < 1$, the ratio of operating cash flow to total debt produces a value of $-7.41 < 1$, the ratio of operating cash flow to net profit produces a value of 0.63. It can be concluded that the financial performance capabilities of Toko Putra Jaya are still lacking

Keyword : Cash, Ratio, Performance, Financial

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Helen Paunila Sari

Nomor Pokok : 21062000005

Universitas : Universitas Merdeka Malang

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Diploma 3 Akuntansi

Tempat dan Tanggal Lahir : Tulungagung, 08 November 2002

Alamat : Jl. Kapten Kasihin, Plandaan, Kec. Kedungwaru,
Kab. Tulungagung, Jawa Timur

Nama Orang Tua (Ayah) : Agus Purwanto

(Ibu) : Sulasi

Riwayat Pendidikan : SDN 1 Kepatihan (2009 – 2015)
SMPN 2 Tulungagung (2015 – 2018)
SMK PGRI 1 Tulungagung (2018 – 2021)