

ABSTRAKSI

Pembuatan anggaran kas merupakan salah satu cara yang efektif untuk merencanakan dan mengendalikan arus kas sehingga dapat memperkirakan uang yang diperlukan perusahaan. Tanpa adanya perencanaan dan pengendalian yang tepat terhadap anggaran kas, manajemen kas perusahaan akan mengalami kesulitan untuk mengadakan pengawasan terhadap saldo kas dimana anggaran tersebut sangat penting peranannya dalam mengestimasi setiap penerimaan dan pengeluaran kas dari periode waktu tertentu dalam memenuhi operasinya.

Skripsi ini membahas tentang bagaimana anggaran kas disusun dan digunakan sebagai alat pengendalian likuiditas pada Puskopal Armatim Surabaya. Dalam melakukan penyusunan anggaran kas, Puskopal Armatim Surabaya belum sempurna, hanya berupa estimasi pada beberapa pos penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak lengkap.

Pengelolaan kas yang tepat sangat diperlukan oleh perusahaan, sebab akan membantu perusahaan dalam menentukan saldo kas yang optimum sehingga perusahaan dapat mengetahui kapan perusahaan dalam keadaan kelebihan atau kekurangan uang kas. Dengan mengetahui akan adanya kelebihan uang kas, dapat direncanakan bagaimana menggunakan kelebihan uang kas tersebut secara efisien. Sebaliknya, apabila perusahaan mengetahui adanya kekurangan kas, dapat direncanakan penentuan sumber dana yang akan digunakan untuk menutup kekurangan tersebut.

Dengan menyusun anggaran kas yang tepat, manajemen memperoleh informasi yang cukup sebagai dasar dalam mengambil keputusan keuangan sehingga likuiditas dapat terjaga dengan baik serta kelangsungan hidup perusahaan lebih terjamin.