

**ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN MODAL KERJA PADA  
PT PAKITA MANDIRI PRATAMA**



**Laporan Akhir**

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh:**

**DESMITA ANGGRAINI**

**062130501294**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2024**

**ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN MODAL KERJA PADA  
PT PAKITA MANDIRI PRATAMA**



**Laporan Akhir**

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh:**

**DESMITA ANGGRAINI**

**062130501294**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2024**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Desmita Anggraini  
NIM : 062130501294  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Akuntansi Laporan Keuangan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja  
Pada PT Pakita Mandiri Pratama

Dengan ini menyatakan:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiarasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Juni 2024

at pernyataan  
  
METERAI  
TEMPEL  
062130501294  
Desmita Anggraini  
NIM 062130501294

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI



POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)




LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Desmita Anggraini  
NPM : 062130501294  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Akuntansi Laporan Keuangan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Pakita Mandiri Pratama


Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 15 Juli 2024  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,


  
Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197804102005012020

Palembang, Agustus 2024

Pembimbing II,

  
Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA.  
NIP 197707292008012015

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA  
NIP 197806222003122001

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI



POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Desmita Anggraini  
 NIM : 062130501294  
 Jurusan : Akuntansi  
 Program Studi : DIII Akuntansi  
 Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan  
 Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Pakita Mandiri Pratama.

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diseminarkan pada hari Senin tanggal 15 Juli 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji*)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Perbaiki Tata Tulis	Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196611181997021001	9/8 '24	
2.	- Berikan referensi yang terbaru pada Bab II - Data harus relevan	Sukmini Hartati, S.E., M.M NIP 196505031992032002	18 '24	
3.	- Perbaiki tata tulis - Perbaiki Bab 1	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197608192002122001	8/8/2024	
4.	-	Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197211161999031001	2/8 2024	

Palembang, Agustus 2024

Ketua Penguji\*\*)

**Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
 NIP 196611181997021001

Catatan:

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir

\*\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Laporan Akhir

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

*“Aku menyerahkan urusanku kepada Allah. Sungguh, Allah maha melihat akan hamba-hamba-Nya.”*  
(QS. Ghafir:44)

*“Jangan melibatkan hatimu dalam kesedihan atas masa lalu atau kamu tidak akan siap untuk apa yang akan datang.”*  
(Ali bin Abi Thalib)

*“Tak ada jalan pintas ke tempat yang layak dituju.”*  
(Baverly Sills)

### Kupersembahkan kepada:

- ♥ *My Beloved Family*
- ♥ *All My Friend Who Encouraged Me To Work On My Final Report*
- ♥ *Para Dosen Jurusan Akuntansi Yang Terhormat*
- ♥ *Almamaterku*

## ABSTRAK

### **Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Pakita Mandiri Pratama**

**Desmita Anggraini, 2024 (xvi + 67 Halaman)**

**Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya**

**E-mail : [desmitaa712@gmail.com](mailto:desmitaa712@gmail.com)**

---

---

Penulisan Laporan Akhir ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja pada PT Pakita Mandiri Pratama. Penulis melakukan teknik pengumpulan data dengan cara wawancara dan dokumentasi. Data yang diperoleh berupa laporan keuangan yang terdiri dari laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi tahun 2020, 2021 dan 2022, sejarah umum perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi dan uraian tugas. Untuk mengetahui bagaimana pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja perusahaan, penulis menggunakan beberapa analisis yaitu analisis neraca perbandingan, analisis perubahan modal kerja dan analisis sumber dan penggunaan modal kerja. Setelah melakukan analisis maka dapat disimpulkan bahwa pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja pada PT Pakita Mandiri Pratama mengalami kenaikan modal kerja selama dua periode berturut-turut yaitu pada tahun 2020-2021 dan 2021-2022. Kenaikan modal kerja ini terjadi karena besarnya modal kerja yang tersedia dibandingkan dengan penggunaan modal kerja, hal ini menyebabkan kecenderungan terjadinya dana menganggur. Berdasarkan analisis tersebut, sebaiknya perusahaan meninjau kembali pengalokasian modal kerja. Baik itu dari pengelolaan sumber-sumber modal kerja ataupun penggunaan modal kerja. Sumber modal kerja yang telah diperoleh sebaiknya digunakan secara efektif dan efisien sesuai dengan kegiatan utama perusahaan. Hal ini bertujuan untuk mendapatkan laba seoptimal mungkin.

Kata Kunci : Analisis, Modal Kerja, Sumber Modal Kerja, Penggunaan Modal Kerja.

## **ABSTRACT**

***Analysis of Sources and Use of Working Capital at PT Pakita Mandiri Pratama***

**Desmita Anggraini, 2024 (xvi + 67 pages)**

**Accounting Department, Sriwijaya State Polytechnic**

**E-mail : [desmitaa712@gmail.com](mailto:desmitaa712@gmail.com)**

---

---

*The purpose of writing this Final Report is to find out and analyze the management of sources and the use of working capital at PT Pakita Mandiri Pratama. The author carried out data collection techniques by means of interviews and documentation. The data obtained is in the form of financial statements consisting of financial position statements and profit and loss statements for 2020, 2021 and 2022, the company's general history, the company's vision and mission, organizational structure and job description. To find out how to manage the company's working capital sources and uses, the author uses several analyses, namely comparative balance sheet analysis, working capital change analysis and working capital source and use analysis. After conducting an analysis, it can be concluded that the management of the source and use of working capital at PT Pakita Mandiri Pratama has increased working capital for two consecutive periods, namely in 2020-2021 and 2021-2022. This increase in working capital occurs because of the amount of available working capital compared to the use of working capital, this causes a tendency for idle funds. Based on this analysis, the company should review the allocation of working capital. Whether it is from the management of working capital sources or the use of working capital. The source of working capital that has been obtained should be used effectively and efficiently in accordance with the company's main activities. This aims to get the most optimal profit possible.*

*Keywords: Analysis, Working Capital, Working Capital Sources, Use of Working Capital.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini dengan judul “**Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Pakita Mandiri Pratama**” untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya tepat pada waktunya.

Shalawat serta salam selalu tercurah kepada pembawa cahaya-Nya, Nabi Muhammad SAW beserta para keluarganya, para sahabatnya, dan para pengikutnya hingga akhir zaman. Dalam penyusunan Laporan Akhir ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan Laporan Akhir ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T selaku plt. Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajaran pimpinan.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan laporan akhir ini.
6. Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan laporan akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah membantu dan memberikan ilmu pengetahuan selama ini.

8. Bapak Ludi Oliansyah, ST selaku pimpinan dan seluruh karyawan PT Pakita Mandiri Pratama yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk menyelesaikan laporan akhir ini.
9. Keluarga tercinta yang selalu memberikan do'a, semangat, dan motivasi khususnya teruntuk kedua orang tuaku dan saudaraku.
10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2021 Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, terutama kelas 6 AB yang saling memberikan dukungan selama proses mengerjakan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.
11. Sahabat-sahabatku salsa, gilang, pwends, al, satagusudirowi dan basket polsri yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan energi positif serta bersedia menemani penulis selama proses penyusunan laporan akhir ini hingga selesai tepat pada waktunya.
12. Semua pihak-pihak yang telah kebersamai selama perkuliahan dan tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Akhir kata penulis menyampaikan permohonan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan laporan akhir ini. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan laporan akhir ini. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Agustus 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL MUKA .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	5
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	5
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data .....	6
1.5.2 Sumber Data.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Laporan Keuangan.....	9
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	9
2.1.2 Jenis-jenis Laporan Keuangan .....	10
2.1.3 Tujuan Laporan Keuangan.....	11
2.2 Analisis Laporan Keuangan .....	11
2.2.1 Pengertian Analisis Laporan Keuangan .....	11
2.2.2 Tujuan Analisis Laporan Keuangan .....	12
2.2.3 Metode dan Teknik Analisis Laporan Keuangan .....	13
2.3 Modal Kerja.....	15
2.3.1 Pengertian Modal Kerja .....	15
2.3.2 Tujuan Modal Kerja .....	16
2.3.3 Jenis-jenis Modal Kerja .....	17
2.3.4 Faktor-faktor yang mempengaruhi Modal Kerja .....	18
2.4 Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .....	19
2.4.1 Sumber Modal Kerja.....	19

2.4.2	Penggunaan Modal Kerja.....	21
2.4.3	Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja.....	22
2.4.4	Penyajian Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .	22
2.5	Analisis Laporan Perubahan Modal Kerja .....	23
2.6	Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja.....	24
2.6.1	Pengertian Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .	24
2.6.2	Tujuan Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .....	24
2.7	Analisis Kebutuhan Modal Kerja .....	25
<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>30</b>
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	30
3.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	30
3.2.1	Visi Perusahaan .....	30
3.2.2	Misi Perusahaan .....	31
3.3	Struktur Perusahaan.....	31
3.4	Uraian Tugas dan Fungsi.....	33
3.5	Aktivitas Perusahaan .....	35
3.5.1	Laporan Keuangan Perusahaan.....	35
<b>BAB IV</b>	<b>PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1	Analisis Kategori Sumber Modal Kerja Pada PT Pakita Mandiri Pratama .....	42
4.2	Analisis Kategori Penggunaan Modal Kerja Pada PT Pakita Mandiri Pratama .....	44
4.3	Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Pakita Mandiri Pratama .....	46
4.3.1	Analisis Neraca Perbandingan.....	46
4.3.2	Analisis Perubahan Modal Kerja.....	52
4.3.3	Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .....	55
4.3.4	Analisis Kebutuhan Modal Kerja .....	59
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>66</b>
5.1	Kesimpulan.....	66
5.2	Saran.....	67

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2020 .....	36
Tabel 3.2 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2021 .....	37
Tabel 3.3 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2022 .....	38
Tabel 3.4 Laporan Laba Rugi Tahun 2020 .....	39
Tabel 3.5 Laporan Laba Rugi Tahun 2021 .....	40
Tabel 3.6 Laporan Laba Rugi Tahun 2022 .....	41
Tabel 4.1 Laporan Kategori Sumber Modal Kerja Tahun 2020-2021 .....	43
Tabel 4.2 Laporan Kategori Sumber Modal Kerja Tahun 2021-2022 .....	44
Tabel 4.3 Laporan Kategori Penggunaan Modal Kerja Tahun 2020-2021 .....	45
Tabel 4.4 Laporan Kategori Penggunaan Modal Kerja Tahun 2021-2022 .....	45
Tabel 4.5 Neraca Perbandingan Tahun 2020-2021 .....	47
Tabel 4.6 Neraca Perbandingan Tahun 2021-2022 .....	50
Tabel 4.7 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2020-2021 .....	53
Tabel 4.8 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2021-2022 .....	54
Tabel 4.9 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2020-2021 .....	55
Tabel 4.10 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2021-2022 .....	57
Tabel 4.11 Kecepatan Perputaran Operasi Kas Tahun 2020-2022 .....	59
Tabel 4.12 Kecepatan Perputaran Operasi Piutang Tahun 2020-2022 .....	60
Tabel 4.13 Lamanya Perputaran Kas Tahun 2020-2022 .....	60
Tabel 4.14 Lamanya Perputaran Piutang Tahun 2020-2022 .....	60
Tabel 4.15 Lamanya Perputaran Modal Kerja Keseluruhan Tahun 2020-2022 .....	61
Tabel 4.16 Kecepatan Perputaran Modal Kerja Keseluruhan Tahun 2020-2022 .....	61
Tabel 4.17 Kebutuhan Modal Kerja Tahun 2020-2022 .....	62
Tabel 4.18 Modal Kerja yang Tersedia Tahun 2020-2022 .....	62
Tabel 4.19 Kekurangan Modal kerja Tahun 2020-2022 .....	63
Tabel 4.20 Rekapitulasi Kebutuhan Modal Kerja Tahun 2020-2022 .....	63

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1 Aset Lancar, Utang Lancar dan Modal Kerja tahun 2020-2022.....	3
Gambar 3.1 Struktur Perusahaan PT Pakita Mandiri Pratama .....	32

## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data
2. Surat Permohonan dan Izin Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Surat Balasan Pengambilan Data dari PT Pakita Mandiri Pratama
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Kartu Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
8. Kartu Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II