

ABSTRACT

Analysis of Sources and Uses of Working Capital at CV Media Bahana Utama

Siska Wulandari, 2025 (xiv+ 61 Pages)

Accounting Department of Sriwijaya State Polytechnic

E-mail: siskasiska8193188@gmail.com

This final report aims to evaluate the financial performance of CV Media Bahana Utama by classifying the accounts in the statement of financial position into categories of sources and uses of funds, as well as calculating the company's working capital requirements. The data collection method used is documentation, utilizing the company's historical records. The data analyzed are quantitative in nature, consisting of income statements and statements of financial position for the years 2022, 2023, and 2024, obtained from primary sources and supported by relevant literature. The focus of this analysis is on each account listed in the financial statements. Based on the collected data, the author identified several issues, including the suboptimal management of working capital, as indicated by excess inventory in the year 2022 and increased receivables in the year 2023. The analysis shows that between the years 2022 and 2023, working capital sources declined due to high usage, while from the year 2023 to the year 2024, working capital increased as the sources exceeded the uses. Furthermore, the analysis of working capital needs indicates that throughout the years 2022 to 2024, CV Media Bahana Utama experienced a shortage of working capital, meaning the company's needs were greater than the available amount. Therefore, it is recommended that the company improve its planning in managing sources and uses of working capital. One suggested measure is to optimize inventory management to prevent overstocking and ensure quicker sales, thereby improving the company's financial efficiency in the future.

Keywords: *Working Capital, Working Capital Sources, Use of Working Capital, Working Capital Needs*

ABSTRAK

Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada CV Media Bahana Utama

Siska Wulandari, 2025 (xiv+ 61 Halaman)

Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

E-mail: siskasiska8193188@gmail.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk mengevaluasi kinerja keuangan CV Media Bahana Utama dengan mengklasifikasikan akun-akun dalam laporan posisi keuangan ke dalam kategori sumber maupun penggunaan dana serta menghitung kebutuhan modal kerja perusahaan. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi, yaitu dengan memanfaatkan catatan-catatan historis perusahaan. Data yang dianalisis bersifat kuantitatif berupa laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan untuk tahun 2022, 2023, dan 2024 yang berasal dari data primer serta didukung oleh literatur relevan lainnya. Fokus analisis dalam laporan ini adalah setiap akun yang tercantum dalam laporan posisi keuangan. Berdasarkan data yang dihimpun, penulis menemukan beberapa permasalahan di antaranya kurang optimalnya pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja perusahaan, yang ditunjukkan dengan adanya penumpukan persediaan pada tahun 2022 serta peningkatan piutang tahun 2023. Hasil analisis menunjukkan bahwa pada periode antara tahun 2022 hingga tahun 2023 terjadi penurunan sumber modal kerja akibat besarnya penggunaan modal kerja, sedangkan pada tahun 2023 sampai dengan tahun 2024 terdapat peningkatan modal kerja karena sumber yang diperoleh lebih besar. Selain itu, analisis kebutuhan modal kerja mengindikasikan bahwa sepanjang periode tahun 2022 hingga tahun 2024 CV Media Bahana Utama mengalami kekurangan modal kerja, di mana kebutuhan modal kerja perusahaan lebih tinggi dibandingkan jumlah modal kerja yang tersedia. Oleh karena itu, penulis memberikan saran agar perusahaan melakukan perencanaan yang lebih efektif dalam mengelola sumber dan penggunaan modal kerja. Salah satu langkah yang disarankan adalah memaksimalkan pengelolaan persediaan agar tidak menumpuk dan dapat segera dijual sehingga efisiensi kinerja keuangan perusahaan dapat ditingkatkan di masa mendatang.

Kata Kunci: Modal Kerja, Sumber Modal Kerja, Penggunaan Modal Kerja, Kebutuhan Modal Kerja