

**ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN MODAL KERJA SERTA
KEBUTUHAN MODAL KERJA PADA PT TRIJAYA PRIMA**



LAPORAN AKHIR

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

**Oleh:
Anisa Desma Tiana
NPM: 062230501071**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139Telp: (0711)353414
Laman : <https://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Nama : Anisa Desma Tiana
NPM : 062230501071
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja serta
Kebutuhan Modal Kerja pada PT Trijaya Prima

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau Salinan Laporan Akhir orang lain.
3. Apabila Laporan Akhir saya plagiat atau menyalin Laporan Akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan Laporan Akhir ini dengan konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2025

Yang membuat pernyataan,


METERAI TEMPEL
10000
DE58ANX123458002

Anisa Desma Tiana

NPM 062230501071





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp: (0711)353414
Laman : <https://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Anisa Desma Tiana
NPM : 062230501071
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja serta
Kebutuhan Modal Kerja pada PT Trijaya Prima

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 5 November 2025

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2025

Menyetujui,
Pembimbing I,

Pembimbing II,

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

Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak.
NIP 197110262001122002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139Telp: (0711)353414
Laman : <https://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Anisa Desma Tiana
NPM : 062230501071
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja serta
Kebutuhan Modal Kerja pada PT Trijaya Prima

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu,
tanggal 5 November 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut
telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Perbaikan Halaman 76	Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 167104121998022001	11/11/2025	
2.	- Tata tulis	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	10/11/2025	
3.	-	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CMA. NIP 167806222003122001	12/11/2025	
4.	-	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP 197110262001122002	7/11/2025	

Palembang, 2025
Ketua Penguji,

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197104121998022001



MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.
Dia mendapat (pahala) dari (kebajikan) yang dikerjakannya dan mendapat
(siksa) dari (kejahatan) yang diperbuatnya.”*
(QS. Al-Baqarah:286)

*“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.”
(Beverly Sills)

Kupersembahkan kepada:

- ❖ Keluargaku tercinta
- ❖ Semua teman-teman yang mendukungku
- ❖ Para Dosen Jurusan Akuntansi Yang Terhormat
- ❖ Almamaterku

ABSTRAK

Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja serta Kebutuhan Modal Kerja Pada PT Trijaya Prima

Anisa Desma Tiana, 2025 (xiv + 85 Halaman)

Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya

E-mail: anisatiana15@gmail.com

Penulisan Laporan Akhir ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja serta kebutuhan modal kerja pada PT Trijaya Prima. Data yang diperoleh berupa laporan keuangan yang terdiri dari laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan tahun 2020, 2021, 2022, 2023, dan 2024, sejarah umum perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi dan uraian tugas. Setelah melakukan analisis maka dapat disimpulkan bahwa pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja pada PT Trijaya Prima mengalami kekurangan modal kerja selama empat periode berturut-turut yaitu pada tahun 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023, dan 2023-2024. Kekurangan modal kerja ini terjadi karena sumber modal kerja yang tersedia lebih kecil dibandingkan dengan penggunaannya. Berdasarkan analisis tersebut, sebaiknya perusahaan melakukan evaluasi dan peninjauan kembali terhadap pengalokasian modal kerja. Baik itu dari pengelolaan sumber-sumber modal kerja maupun penggunaan modal kerja. Sumber modal kerja sebaiknya digunakan secara efektif dan efisien sesuai dengan kegiatan operasional perusahaan.

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

ABSTRACT

Analysis of Sources and Uses of Working Capital and Working Capital Requirements at PT Trijaya Prima

Anisa Desma Tiana, 2025 (xvi + 85 Pages)

Accounting Department, Sriwijaya State Polytechnic

E-mail: anisatiana15@gmail.com

The purpose of writing this final report is to understand and analyze the management of resources and the use of working capital as well as the working capital requirements at PT Trijaya Prima. The data obtained consists of financial reports that include the profit and loss statement and the financial position statement for the years 2020, 2021, 2022, 2023, and 2024, general company history, the company's vision and mission, organizational structure, and job descriptions. After conducting the analysis, it can be concluded that the management of sources and use of working capital at PT Trijaya Prima has experienced a working capital shortfall for four consecutive periods, namely in the years 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023, and 2023-2024. This working capital shortage occurs because the available sources of working capital are smaller compared to its usage. Based on this analysis, the company should evaluate and re-examine the allocation of working capital. This applies to both the management of the sources of working capital and the use of working capital. Working capital sources should be used effectively and efficiently in accordance with the company's operational activities.

Keywords: Analysis, Working Capital, Sources of Working Capital, 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 serta Kebutuhan Modal Kerja Pada PT Trijaya Prima”** 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 Ir. Irawan Rusnandi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CMA. selaku dosen pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan laporan akhir ini.
6. Ibu Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. 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. Seluruh manajemen dan karyawan PT Trijaya Prima yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk menyelesaikan laporan akhir ini.
9. Kedua orang tua penulis tercinta, Bapak Yohanis dan Ibu Sri, terima kasih tiada terhingga penulis sampaikan atas segala cinta kasih, arahan, dukungan dan apapun yang telah diberikan. Terima kasih atas segala doa dan ridho yang selalu mengiringi langkah penulis dalam mewujudkan mimpi.
10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2022 Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, terutama kelas 6 AF yang saling memberikan dukungan selama proses mengerjakan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.
11. Sahabat-sahabatku Mitha, Nabila, dan Neta 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 yang 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, November 2025

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
SURAT BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.4.1 Tujuan Penulisan	5
1.4.2 Manfaat Penulisan	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	6
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data	6
1.5.2 Sumber Data	7
1.6 Sistematika Penulisan	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 10
2.1 Laporan Keuangan.....	10
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	10
2.1.2 Jenis-jenis Laporan Keuangan	11
2.1.3 Tujuan Laporan Keuangan	12
2.2 Analisis Laporan Keuangan	13
2.2.1 Pengertian Analisis Laporan Keuangan	13
2.2.2 Tujuan Analisis Laporan Keuangan.....	13
2.2.3 Metode dan Teknik Analisis Laporan Keuangan.....	15
2.3 Modal Kerja.....	17
2.3.1 Pengertian Modal Kerja.....	17
2.3.2 Tujuan Modal Kerja	18
2.3.3 Jenis-jenis Modal Kerja	19
2.3.4 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Modal Kerja.....	20
2.4 Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	22
2.4.1 Sumber Modal Kerja	22
2.4.2 Penggunaan Modal Kerja	23
2.4.3 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	25
2.4.4 Penyajian Laporan Sumber dan Penggunaan Modal	

Kerja	25
2.4.5 Analisis Laporan Perubahan Modal Kerja.....	27
2.5 Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	27
2.5.1 Pengertian Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	27
2.5.2 Tujuan Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	28
2.5.3 Analisis Kebutuhan Modal Kerja.....	28
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	33
3.1 Sejarah Perusahaan	33
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	33
3.2.1 Visi PT Trijaya Prima.....	33
3.2.2 Misi PT Trijaya Prima	33
3.3 Struktur Perusahaan	34
3.4 Uraian Tugas dan Fungsi	35
3.5 Aktivitas Perusahaan.....	37
3.5.1 Laporan Keuangan Perusahaan.....	37
BAB IV PEMBAHASAN.....	48
4.1 Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	48
4.1.1 Sumber Modal Kerja	48
4.1.2 Penggunaan Modal Kerja	49
4.1.3 Analisis Neraca Perbandingan	50
4.1.4 Analisis Laporan Perubahan Modal Kerja.....	62
4.1.5 Analisis Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	67
4.2 Analisis Kebutuhan Modal Kerja	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Standar Industri Modal Kerja.....	32
Tabel 3.1 Laporan Laba Rugi Tahun 2020.....	38
Tabel 3.2 Laporan Laba Rugi Tahun 2021.....	39
Tabel 3.3 Laporan Laba Rugi Tahun 2022.....	40
Tabel 3.4 Laporan Laba Rugi Tahun 2023.....	41
Tabel 3.5 Laporan Laba Rugi Tahun 2024.....	42
Tabel 3.6 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2020	43
Tabel 3.7 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2021	44
Tabel 3.8 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2022	45
Tabel 3.9 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2023	46
Tabel 3.10 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2024	47
Tabel 4.1 Sumber Modal Kerja PT Trijaya Prima Tahun 2020-2021	48
Tabel 4.2 Penggunaan Modal Kerja PT Trijaya Prima Tahun 2020-2021	49
Tabel 4.3 Neraca Perbandingan Tahun 2020-2021	51
Tabel 4.4 Neraca Perbandingan Tahun 2021-2022	54
Tabel 4.5 Neraca Perbandingan Tahun 2022-2023	57
Tabel 4.6 Neraca Perbandingan Tahun 2023-2024	60
Tabel 4.7 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2020-2021.....	63
Tabel 4.8 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2021-2022	64
Tabel 4.9 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2022-2023.....	65
Tabel 4.10 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2023-2024.....	66
Tabel 4.11 Rekapitulasi Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2020-2024..	67
Tabel 4.12 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2020-2021	68
Tabel 4.13 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2021-2022	69
Tabel 4.14 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2022-2023	70
Tabel 4.15 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2023-2024	71
Tabel 4.16 Rekapitulasi Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2020-2024.....	72
Tabel 4.17 Kecepatan Perputaran Operasi Kas Tahun 2020-2024.....	74

Tabel 4.18	Kecepatan Perputaran Operasi Piutang Tahun 2020-2024	74
Tabel 4.19	Kecepatan Perputaran Operasi Persediaan Tahun 2020-2024	74
Tabel 4.20	Lamanya Perputaran Kas Tahun 2020-2024.....	75
Tabel 4.21	Lamanya Perputaran Piutang Tahun 2020-2024.....	75
Tabel 4.22	Lamanya Perputaran Persediaan Tahun 2020-2024.....	75
Tabel 4.23	Lamanya Perputaran Modal Kerja Keseluruhan Tahun 2020-2024	76
Tabel 4.24	Kecepatan Perputaran Modal Kerja Keseluruhan Tahun 2020-2024	76
Tabel 4.25	Kebutuhan Modal Kerja Tahun 2020-2024	77
Tabel 4.26	Modal Kerja yang Tersedia Tahun 2020-2024	77
Tabel 4.27	Kekurangan/Kelebihan Modal Kerja Tahun 2020-2024	78
Tabel 4.28	Rekapitulasi Kebutuhan Modal Kerja Tahun 2020-2024.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Modal Kerja Tahun 2020-2024	35
Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT Trijaya Prima.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data
Lampiran 2	Surat Pengantar Pengambilan Data
Lampiran 3	Surat Balasan Pengambilan Data dari Perusahaan
Lampiran 4	Kartu Kunjungan Mahasiswa
Lampiran 5	Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir I
Lampiran 6	Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir II
Lampiran 7	Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
Lampiran 8	Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
Lampiran 9	Nomor Induk Perusahaan
Lampiran10	Data dari Perusahaan