

**ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN MODAL KERJA  
PADA PT SRI METRIKO UTAMA WIDJAJA**



**LAPORAN AKHIR**

Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat  
menyelesaikan pendidikan Diploma III  
pada Jurusan Akuntansi

**OLEH :**

**DEDE SANTOSO  
NIM 061230500364**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2015**



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355018 Website: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: akuntansi@polisriwijaya.ac.id

---

**SURAT PERYATAAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Dede Santoso  
NIM : 0612 3050 0364  
Jurusan /Program Studi : Akuntansi/Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja  
Pada PT Sri Metriko Utamawidjaja

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 milik 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 dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2015

Yang membuat pernyataan,



Dede Santoso

NIM 0612 3050 0364



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139  
Tel. 0711-353414 Fax. 0711-353918 Website: <http://www.pnsriwijaya.ac.id> E-mail: akuntansi@pnsriwijaya.ac.id

**TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Dede Santoso  
NIM : 061230500364  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Sri Metriko Utamawidjaja

Telah diujikan pada ujian Laporan Akhir tanggal 29 Juni 2015

Dihadapan Tim Penguji Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2015

**Tim Pembimbing**

**Pembimbing I**

Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si.  
NIP 195904131989031002

**Pembimbing II**

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197608192002122001

Mengetuji,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 195706141990031001





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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: [akuntansi@polisriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polisriwijaya.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut,

Nama : Dede Santoso  
NIM : 0612 3050 0364  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja pada PT Sri Metriko Utamawidjaja.

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 bulan Juni tahun 2015 Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Daftar pustaka - Tata tulis - Pembahasan kenaikan modal kerja	Zulkifli, S.E., M.M. NIP 196205271989031002		

Palembang, Juli 2015

Ketua Penguji



Zulkifli, S.E., M.M.

NIP 196205271989031002



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Bila anda berani bermimpi tentang sukses berarti anda sudah memegang kunci kesuksesan hanya tinggal berusaha mencari lubang kuncinya untuk membuka gerbang kesuksesan ”

(John Savique Capone )

“Lakukan apapun yang bisa dilakukan, jadilah konsisten, dan sukses akan datang dengan sendirinya”

(Rasyikin)

“Jadilah diri anda sendiri, karena diri kita tidak bisa mengikuti apa yang diinginkan dari orang lain”

(Penulis)

- Kupersembahkan Untuk:
  - ★ Ayahanda Rasyikin (Alm) dan mamakku Ariani.
  - ★ Saudaraku kak Adi, kak Hendra, kak Oyep, kak Dini, kak Jumar, Redho, yuk Rani, cece Intan, yuk Riza dan yuk Emilia.
  - ★ Sahabat terbaikku Sari, Rina, Nahda, Salman, Ari, Rizky, Andi, Ekik, Marwan, Raka, Chania, Ulfa, Dian dan Andini.
  - ★ Teman Seperjuangan bagaikan keluarga kelas 6AA
  - ★ Almamaterku yang selalu kubanggakan

## **ABSTRAK**

**Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Sri Metriko Utamawidjaja**

**Dede Santoso, 2015, Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya**

**( xv+62 Halaman )**

**Email : Dedesantoso71@yahoo.com**

---

Judul dari penulisan laporan akhir ini adalah “Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Sri Metriko Utamawidjaja”. Tujuan dair penulisan laporan akhir ini untuk mengetahui pengelolaan modal kerja. Dalam penulisan ini memerlukan data-data. Data-data yang diperoleh hasil dari wawancara dengan karyawan, observasi dan riset kepustakaan. Data yang digunakan oleh penulis adalah laporan keuangan perusahaan untuk tiga tahun terakhir (2012-2014). Menurut data yang dianalisis, penulis menemukan beberapa masalah yaitu terjadinya kelebihan modal kerja pada tahun 2012 dan kekurang modal kerja pada tahun 2013 dan 2014 sehingga laba yang diperoleh perusahaan tidak maksimal. Berdasarkan permasalahan tersebut, penulis memberikan beberapa saran kepada perusahaan. Perusahaan harus membuat perencanaan yang baik mengenai modal kerja yang dibutuhkan dan sumber modal kerja yang tersedia untuk suatu periode dengan menggunakan analisis kebutuhan modal kerja. Kemudian perusahaan harus menekan harga pokok usaha dan beban administrasi dan umum seefisien mungkin untuk mendapatkan laba yang maksimal.

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

## ***ABSTRACT***

***The Analysis of The Source and The Usage of The working at PT Sri Metriko Utamawidjaja***

**Dede Santoso, 2015, Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya**

**( xv+62 Pages )**

**Email : Dedesantoso71@yahoo.com**

---

*The title of this final report is “The Analysis of the Source and the Usage of the Working Capital at PT Sri Metriko Utamawidjaja”. The purpose of this report is the writer wanted to know handling working capital. The data were collected through interviews to the employees, observation and library reach. The data which used by the writer are financial statement of PT Sri Metriko Utamawidjaja for the three years (2012-2014). According to the data analysis the writes found s problems that is the occurrence of excess working capital in 2012 and the decrease working capital in 2013 and 2014 so that the company not give profit maxsimum. The company should make a good planning of the amount and sources of the working capital that the company needs and the company should make a good planning way press the cost of goods sold and the operating expenses as efficient as possible.*

***Keywords:*** *The Analysis, The Source of working Capital, The Usage of Working Capital*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat dan hidayah yang diberikan-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini. Judul laporan akhir ini adalah “**Analisis Sumber Dan Penggunaan Modal Kerja Pada PT Sri Metriko Utamawidjaja**”.

Laporan Akhir ini merupakan salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Dalam menyusun laporan akhir ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik secara moril maupun materil, bimbingan, saran dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak RD. Kusumanto, ST., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Bapak Aladin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si.,Ak.,CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si. selaku Pembimbing I, yang telah banyak membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Sry Hartaty, S.E., M.Si.,AK.,CA selaku Pembimbing II, yang telah banyak meluangkan waktunya untuk membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Bapak Arman Z, ST., SH., MH., CFE., QIA., CLA selaku direktur utama PT Sri Metriko Utamawidjaja
7. Manager dan karyawan dministrasi dan keuangan PT Sri Metriko Utamawidjaja
7. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah mendidik, membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmunya selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.

7. Kedua Orang tuaku yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan untukku, serta saudara-saudaraku yang tiada henti-hentinya selalu menyemangatiku.
8. Sahabat-sahabat seperjuanganku khususnya kelas VI AA angkatan 2012, serta teman-teman yang lain yang senantiasa memberikan masukan dalam penggerjaan Laporan Akhir ini.
9. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Laporan Akhir ini disusun berdasarkan ilmu pengetahuan yang penulis peroleh selama masa pendidikan di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Namun dengan segala keterbatasan yang dimiliki, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam laporan akhir ini, baik dari segi penulisan maupun segi materi. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari semua pihak atas isi laporan akhir ini agar penulis dapat melakukan perbaikan di masa datang. Atas segala kekurangan yang ada pada laporan akhir ini, penulis sampaikan permintaan maaf. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua. Aamiin

Palembang,               Juni 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR.....</b>	<b>ii</b>
<b>TANDA PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	2
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.6 Sistematika penulisan .....	5
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian dan Tujuan Laporan Keuangan .....	7
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	7
2.1.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	8
2.2 Pengertian dan Tujuan Analisis Laporan keuangan .....	9
2.2.1 Pengertian Analisis Laporan Keuangan .....	9
2.2.2 Tujuan Analisis laporan Keuangan .....	9
2.3 Metode dan Teknik Analisis Laporan Keuangan .....	10
2.4 Pengertian Modal Kerja.....	11
2.5 Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .....	12
2.5.1 Sumber Modal Kerja .....	12
2.5.2 Penggunaan Modal Kerja .....	13

2.6 Kebutuhan Modal Kerja .....	14
2.7 Analisis Rasio Keuangan.....	16
2.7.1 Rasio Likuiditas.....	17
2.7.2 Rasio Aktivitas .....	18
2.7.3 Rasio Profitabilitas .....	19

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	21
3.2 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	21
3.2.1 Struktur Organisasi .....	21
3.2.2 Pembagian Tugas.....	24
3.3 Laporan Keuangan Perusahaan .....	27

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja.....	33
4.1.1 Neraca Perbandingan.....	34
4.1.2 Laporan Perubahan Modal kerja .....	38
4.1.3 Laporan Perubahan Modal Kerja.....	40
4.2 Analisis Kebutuhan Modal Kerja .....	42
4.3 Analisis Rasio Keuangan.....	48
4.3.1 Analisis Rasio Likuiditas.....	48
4.3.2 Analisis Rasio Aktivitas .....	51
4.3.3 Analisis Rasio Profitabilitas .....	55

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	61
5.2 Saran .....	62

### **DAFTAR PUSTAKA .....** **63**

### **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman	
Tabel 3.1	Neraca Tahun 2012.....	27
Tabel 3.2	Neraca Tahun 2013.....	28
Tabel 3.3	Neraca Tahun 2014.....	29
Tabel 3.4	Laporan Laba Rugi Tahun 2012.....	30
Tabel 3.5	Laporan Laba Rugi Tahun 2012.....	31
Tabel 3.6	Laporan Laba Rugi Tahun 2012.....	32
Tabel 4.1	Neraca Perbandingan Tahun 2012 dan 2013.....	35
Tabel 4.2	Neraca Perbandingan Tahun 2012 dan 2013.....	37
Tabel 4.3	Laporan Perubahan Modal Kerja untuk Tahun 2012 dan 2013 .....	39
Tabel 4.4	Laporan Perubahan Modal Kerja untuk Tahun 2013 dan 2014 .....	40
Tabel 4.5	Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2012 dan 2013 .....	41
Tabel 4.6	Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2013 dan 2014 .....	42
Tabel 4.7	Rekapitulasi Kebutuhan Modal Kerja .....	47
Tabel 4.8	Rekapitulasi Rasio Likuiditas.....	50
Tabel 4.9	Rekapitulasi Rasio Aktivitas .....	53
Tabel 4.10	Rekapitulasi Rasio Profitabilitas .....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan Kesediaan Pengambilan Data dari Perusahaan
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 1
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 2
7. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing 1
8. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing 2
9. Lembar Rekomendasi Ujian Laporan Akhir Pembimbing 1
10. Lembar Rekomendasi Ujian Laporan Akhir Pembimbing 2