

**ANALISIS SUMBER, PENGGUNAAN DAN KEBUTUHAN MODAL  
KERJA PADA PT. SRI VARIA WISATA PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat  
Menyelesaikan pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi**

**OLEH**

**AHMAD FARHAN  
NIM 0613 3050 1075**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2016**



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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar- Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : [akt@polisriwijaya.ac.id](mailto:akt@polisriwijaya.ac.id)

---

**SURAT PENYATAAN LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ahmad Farhan  
NIM : 0613 3050 1075  
Jurusan/Program studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber, Penggunaan dan Kebutuhan Modal Kerja pada  
PT. Sri Varia Wisata Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri
2. Laporan Akhir bukanlah plagiat/salinan Laporan akhir milik orang lain
3. Apabila laporan akhir saya plagiat/menyalin Laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan Laporan akhir beserta konsekuensinya

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

Palembang, Juli 2016

Yang membuat pernyataan



Ahmad Farhan

NIM 0613 3050 1075



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : [akt@polisriwijaya.ac.id](mailto:akt@polisriwijaya.ac.id)

---

### TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Ahmad Farhan  
NIM : 0613 3050 1075  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber, Penggunaan dan Kebutuhan Modal Kerja pada  
PT. Sri Varia Wisata Palembang

Telah diujikan pada ujian Laporan Akhir tanggal 04 Agustus 2016

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2016

Pembimbing I

Sopiyah AR, S.E., M.M.  
NIP 196306021988031015

Pembimbing II

Siska Aprianti, SE., M.Si.Ak., CA.  
NIP 197804102005012020

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : [akt@polsriwijaya.ac.id](mailto:akt@polsriwijaya.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Nama : Ahmad Farhan  
NIM : 0613 3050 1075  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber, Penggunaan dan Kebutuhan Modal Kerja pada PT. Sri Varia Wisata Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada 4 Agustus 2016. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	tata tulis	Dra. Faridah, M.S.	19/08	
2	Analisis harga sumber, penggunaan dan kebutuhan tidak perlu ratio.	Sulaiman, S.E., M.M.	07/08	
3	latar belakang, daftar pustaka	Maria, S.E., M. Si., Ak., CA.	10/8'16	
4	Berikan nilai tambah dari penelitian sebelumnya	Rosy Armaini, S.E., M. Si., Ak., CA.	08/08	

Palembang, Agustus 2016

Ketua Penguji

Dra. Faridah, M.S.

NIP 195907081988112001



## Motto

*“...Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan,  
sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan...”*

*(Al-Qur'an Al-Insyirah ayat 5)*

*“...Sesungguhnya keadaan-Nya apabila Dia menghendaki sesuatu  
hanyalah berkata kepadanya”Jadilah!” maka terjadilah ia...”*

*(Al-Qur'an Yaseen ayat 82)*

*“ Menuntut ilmu adalah Taqwa, menyampaikan ilmu adalah Ibadah,  
mengulang-ulang ilmu adalah Dzikir dan mencari ilmu adalah Jihad ”*

*(Al Ghozali)*

*“ Ilmu itu lebih baik dari pada Harta. Ilmu menjaga engkau dan engkau  
menjaga harta. Ilmu itu penghukum (Hakim) dan harta terhukum. Harta  
itu kurang apabila dibelanjakan tetapi ilmu bertambah bila dibelanjakan”*

*(Sayyidina Ali bin Abi Thalib)*

**Kupersembahkan untuk:**

- ❖ Kedua orang tua ku
- ❖ Saudara dan keluargaku
- ❖ Teman-Teman 6AE Angkatan 2013
- ❖ dan Almamaterku

## **ABSTRAK**

**Analisis Sumber, Penggunaan dan Kebutuhan Modal Kerja pada PT. Sri Varia Wisata Palembang**

**Ahmad Farhan 2016 (xiii + 67 Halaman)**

**AhmadFarhan541@gmail.com**

---

Penulisan laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja perusahaan beserta jumlah modal yang dibutuhkan perusahaan. Data-data yang digunakan sebagai bahan analisis dari laporan akhir ini diperoleh dari PT. Sri Varia Wisata Palembang yang berupa neraca, laporan laba rugi dan laporan ekuitas tahun 2010, 2011, 2012, 2013 dan 2014, sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan serta pembagian tugasnya. Analisis yang digunakan berupa analisis neraca perbandingan, analisis perubahan modal kerja, analisis sumber dan penggunaan modal kerja dan analisis kebutuhan modal kerja. Dari hasil penulisan ini, dapat disimpulkan bahwa perusahaan belum tepat mengalokasikan modal kerja yang ditandai adanya kekurangan modal kerja selama empat periode berturut-turut dikarenakan terdapat penumpukan piutang pada perusahaan. Untuk mengatasi hal ini, perusahaan sebaiknya dapat membuat suatu perencanaan mengenai kebijakan piutang.

Kata kunci : Sumber dan Penggunaan Modal Kerja, Kebutuhan Modal Kerja,  
Laporan Keuangan

## **ABSTRACT**

***Analysis of Sources, Uses and Requirement of Working Capital at PT. Sri Varia Wisata Palembang***

***Ahmad Farhan 2016 (xiii + 67 page)***

***AhmadFarhan541@gmail.com***

---

*This Final report aims to know their source management and use of working capital and the amount of required capital ratio companies. The data used for analysis of the final report was obtained from PT. Sri Varia Wisata Palembang in the form of balance sheets, income statements and statement of owner equity in 2010, 2011, 2012, 2013, and 2014, a short company history, organizational structure and division of duties. The analysis used in the form of comparative balance analysis, analysis of changes in working capital, the analysis of sources and uses of capital crimes and the analysis of working capital requirements. From the results of this writing, it can be concluded that the company has the right to allocate working capital that marked the lack of working capital for four consecutive periods because there is a buildup of accounts receivable on the company. To overcome this, the company should be able to make a planning policy receivable.*

*Keywords : Sources and Uses of Working Capital, Working Capital Requirement,*

*Financial Statement,*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji Syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir dengan judul **“Analisis Sumber, Penggunaan dan Kebutuhan Modal Kerja pada PT. Sri Varia Wisata Palembang”**.

Laporan Akhir ini membahas mengenai pengelolaan sumber dan penggunaan modal kerja, jumlah kebutuhan modal kerja dan tingkat laba yang diperoleh perusahaan. Penulisan laporan akhir ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam jenjang perkuliahan Diploma III Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Keberhasilan penulis dalam menyusun Laporan Akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan berbagai pihak, baik dukungan moral maupun materil yang diberikan kepada penulis sejak memasuki pendidikan di Politeknik Negeri Sriwijaya hingga saat ini penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini dan sekaligus membantu dalam menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya , yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak Sopiyan AR, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.



5. Ibu Siska Aprianti, SE.,M.Si.Ak., CA. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Seluruh dosen yang telah mendidik, membimbing dan mengarahkan penulis selama belajar, beserta staff dan karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Kedua orang tuaku, saudara-saudara ku dan semua keluargaku yang selalu memberikan do'a, nasihat dan dukungan untukku.
8. Sahabat-sahabat seperjuanganku khususnya kelas 6AE angkatan 2013 serta teman-teman yang lain yang senantiasa memberikan masukan dalam pengerjaan Laporan Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan Laporan Akhir ini, baik dari teknik penulisan maupun pengkajian materi. Hal ini disebabkan karena kemampuan penulis masih terbatas, oleh karena itu Penulis mengharapkan saran dan masukan yang sifatnya membangun dari para pembaca atas isi Laporan Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi pembaca. Aminn

Palembang, Juli 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR REVISI</b> .....	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data .....	4
1.5.2 Sumber Data .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	5

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Pengertian dan Tujuan Laporan Keuangan .....	7
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	7
2.1.2 Tujuan Pembuatan atau Penyusunan Laporan Keuangan.....	8
2.2 Pengertian Analisis Laporan Keuangan .....	8
2.3 Modal Kerja.....	9
2.3.1 Pengertian Modal Kerja.....	9
2.3.2 Arti Penting dan Tujuan Modal Kerja .....	10
2.3.3 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Modal Kerja .....	12
2.4 Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .....	13
2.4.1 Sumber Modal Kerja .....	13
2.4.2 Penggunaan Modal Kerja .....	15
2.5 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja.....	16
2.6 Analisis Kebutuhan Modal Kerja .....	17

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

3.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	20
3.2	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	20
3.2.1	Struktur Organisasi .....	20
3.2.2	Pembagian Tugas .....	22
3.3	Aktivitas Umum Perusahaan .....	24
3.4	Laporan Keuangan .....	25

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1	Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja .....	40
4.1.1	Analisis Neraca Perbandingan.....	41
4.1.2	Analisis Laporan Perubahan Modal Kerja .....	48
4.1.3	Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja.....	52
4.2	Analisis Kebutuhan Modal Kerja .....	56

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

5.1	Kesimpulan .....	66
5.2	Saran .....	67

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **Lampiran :**

1. Surat permohonan pengantar pengambilan data laporan akhir
2. Surat pengantar pengambilan data laporan akhir
3. Surat balasan pengambilan data dari perusahaan
4. Kartu konsultasi bimbingan laporan akhir pembimbing I
5. Kartu konsultasi bimbingan laporan akhir pembimbing II
6. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir pembimbing I
7. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir pembimbing II
8. Kartu kunjungan mahasiswa

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 4.1 Neraca Perbandingan Tahun 2010 dan 2011 .....	44
Tabel 4.2 Neraca Perbandingan Tahun 2011 dan 2012 .....	45
Tabel 4.3 Neraca Perbandingan Tahun 2012 dan 2013 .....	46
Tabel 4.4 Neraca Perbandingan Tahun 2013 dan 2014 .....	47
Tabel 4.5 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2010 dan 2011 .....	50
Tabel 4.6 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2011 dan 2012 .....	51
Tabel 4.7 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2012 dan 2013 .....	52
Tabel 4.8 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2013 dan 2014 .....	53
Tabel 4.9 Laporan Sumber dan penggunaan Modal Kerja Tahun 2010 dan 2011 .....	54
Tabel 4.10 Laporan Sumber dan penggunaan Modal Kerja Tahun 2011 . dan 2012 .....	55
Tabel 4.11 Laporan Sumber dan penggunaan Modal Kerja Tahun 2012 . dan 2013 .....	56
Tabel 4.12 Laporan Sumber dan penggunaan Modal Kerja Tahun 2013 . dan 2014 .....	57
Tabel 4.13 Rekapitulasi Kebutuhan Modal Kerja.....	65
Tabel 4.14 Rekapitulasi Analisis Ratio Profitabilitas .....	69