

**ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN MODAL KERJA
PADA DISTRO TERMURAH PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

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

Oleh:

**Ammar Ihsan
NIM 061330501148**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2016**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ammar Ihsan

NIM : 061330501148

Jurusan/Program Studi : Akuntansi

Judul Laporan Akhir :ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN
MODAL KERJA PADA DISTRO TERMURAH
PALEMBANG

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul yang 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 2016

Yang membuat pernyataan,



NIM : 061330501148



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918 Website: <http://www.polsriwijaya.ac.id>

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Ammar Ihsan
NIM : 0613 3050 1148
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D III Akuntansi
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja pada Distro Termurah Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 04 Agustus 2016
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Firmansyah, S.E., M.M.
NIP 196007231989032001

Palembang, Agustus 2016

Pembimbing II,

Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197108242006042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918 Website : <http://www.polsriwijaya.ac.id>

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Ammar Ihsan
NIM : 0613 3050 1148
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Pada Distro Termurah Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada tanggal 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 | | Drs. Ardiyan Natoen, M.Si | | |
| 2 | | Sopiyah AR,S.E., M.M | | |
| 3 | | Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak.CA | 8/8. 2016 | |
| 4 | | Desi Indriasari.S.E., M.Si.,Ak.CA | | |

Palembang, 4 Agustus 2016

Ketua Penguji,

Drs. Ardiyan Natoen, M.Si
NIP. 195608011987031002



ABSTRAK

ANALISIS SUMBER DAN PENGGUNAAN MODAL KERJA PADA DISTRO TERMURAH PALEMBANG

Ammar Ihsan, 2016 (xi+66 Halaman)

Ammarihsan1@gmail.com

Objek penulisan laporan akhir ini adalah Distro Termurah Palembang yang berlokasi di Jl. Mayor Salim Batubara Ruko-06 RT.14 RW.06 Kelurahan 20 Iir Kecamatan Kemuning, Palembang. Data Perusahaan diperoleh melalui studi lapangan yaitu dengan teknik wawancara dan observasi serta dengan studi kepustakaan. Penulis menemukan beberapa masalah yaitu besarnya beban operasional perusahaan, dapat dilihat dari peningkatan penjualan yang tidak diikuti dengan peningkatan laba bersih perusahaan. Serta perusahaan dalam keadaan tidak likuid. Hal ini disebabkan kecilnya jumlah kas yang dimiliki perusahaan bila dibandingkan dengan utang lancarnya. Berdasarkan masalah tersebut, penulis mencoba untuk memberikan saran. Untuk permasalahan kekurangan modal kerja, sebaiknya perusahaan meninjau kembali pengalokasian modal kerjanya serta meningkatkan penjualannya, juga membuat perencanaan biaya untuk efisiensi biaya. Disamping itu perusahaan sebaiknya membuat perencanaan sumber maupun penggunaan kas, sehingga jumlah kas dapat dikontrol sesuai dengan kebutuhan dan dapat melunasi kewajiban sebelum tanggal jatuh tempo sehingga kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan dengan baik.

Kata Kunci : Sumber Modal Kerja, Penggunaan Modal Kerja, Kas, Likuid

ABSTRACT

THE ANALYSIS OF SOURCE AND USES OF WORKING CAPITAL AT DISTRO TERMURAH PALEMBANG

Ammar Ihsan, 2016 (xi+66 Pages)

Ammarihsan1@gmail.com

The object of this final report is Distro Termurah Palembang which located at Jl. Mayor Salim Batubara Ruko-06 RT.14 RW.06 Kelurahan 20 Ilir Kecamatan Kemuning, Palembang. The data of company were collected through interview, observation and library research. The writer find some problems, the increasing of operating expenses is not followed by the increasing of net profit. This company also is illiquid. This is caused of the amount of cash in this company is too low if we compare with the ability. Based of that problems, the writer try to give a suggestion for company. The company should recheck the allocation of working capital and increase the selling of that company. And also make the expenses budget for efficiency the expense. The company should make the plan of source and utilization of cash in order to the amount of cash in this company can be controlled base on needs and also be able to pay the debt before due date. So the operational activity of this company can be better.

Keyword: *source of working capital, utilization of working capital, cash, liquid.*

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|------------------------------------|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| SURAT PERNYATAAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| LEMBAR REVISI | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRACT | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xii |

DAFTAR LAMPIRAN.....xiv

BAB I PENDAHULUAN

| | | |
|-----|-------------------------------------|---|
| 1.1 | Latar Belakang Pemilihan Judul..... | 1 |
| 1.2 | Perumusan Masalah..... | 2 |
| 1.3 | Ruang Lingkup Pembahasan..... | 3 |
| 1.4 | Tujuan dan Manfaat Penulisan..... | 3 |
| | 1.4.1 Tujuan Penulisan..... | 3 |
| | 1.4.2 Manfaat Penulisan..... | 3 |
| 1.5 | Metode Pengumpulan Data..... | 4 |
| 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 Laporan Keuangan..... | 9 |
| 2.2 | Pengertian dan Tujuan Analisis Laporan Keuangan.... | 10 |
| | 2.2.1 Pengertian Analisis Laporan Keuangan..... | 10 |
| | 2.2.2 Tujuan Analisis Laporan Keuangan..... | 10 |
| 2.3 | Pengertian, Jenis-jenis dan Pentingnya Modal Kerja...12 | |
| | 2.3.1 Pengertian Modal Kerja..... | 12 |
| | 2.3.2 Jenis-jenis Modal Kerja..... | 14 |
| 2.4 | Sumber dan Penggunaan Modal Kerja..... | 15 |
| | 2.4.1 Sumber Modal Kerja..... | 15 |
| | 2.4.2 Penggunaan Modal Kerja..... | 16 |
| 2.5 | Analisis Kebutuhan Modal Kerja..... | 17 |
| 2.6 | Kecepatan Perputaran Operasi..... | 18 |
| 2.7 | Analisis Rasio Keuangan Yang Dibutuhkan..... | 21 |
| | 2.7.1 Rasio Likuiditas..... | 21 |

| | | |
|----------------|---|----|
| | 2.7.2 Rasio Profitabilitas..... | 22 |
| BAB III | GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | |
| 3.1 | Sejarah Singkat Perusahaan dan Aktivitas Usaha..... | 23 |
| 3.2 | Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas..... | 24 |
| | 3.2.1 Struktur Organisasi..... | 24 |
| | 3.2.2 Pembagian Tugas..... | 26 |
| 3.3 | Laporan Keuangan Perusahaan..... | 30 |
| BAB IV | PEMBAHASAN | |
| 4.1 | Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja..... | 37 |
| 4.2 | Analisis Perubahan Modal Kerja..... | 41 |
| 4.3 | Analisis Sumber dan Penggunaan Modal Kerja..... | 49 |
| 4.4 | Analisis Kebutuhan Modal Kerja..... | 52 |
| 4.3 | Analisis Rasio Keuangan..... | 59 |
| | 4.3.1 Analisis Rasio Likuiditas..... | 59 |
| | 4.3.2 Analisis Rasio Profitabilitas..... | 60 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN | |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 65 |
| 5.2 | Saran..... | 66 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| Tabel | Halaman |
|--|---------|
| 3.1 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2013..... | 31 |
| 3.2 Laporan Laba-Rugi Tahun 2013..... | 32 |
| 3.3 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2014..... | 33 |
| 3.4 Laporan Laba-Rugi Tahun 2014..... | 34 |
| 3.5 Laporan Posisi Keuangan Tahun 2015..... | 35 |
| 3.6 Laporan Laba-Rugi Tahun 2015..... | 36 |
| 4.1 Neraca Perbandingan Periode 2013-2014..... | 39 |
| 4.2 Neraca Perbandingan Periode 2014-2015..... | 40 |
| 4.3 Laporan Perubahan Modal Kerja Periode 2013-2014..... | 42 |
| 4.4 Laporan Perubahan Modal Kerja Periode 2014-2015..... | 42 |
| 4.5 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Periode 2013-2014..... | 43 |
| 4.6 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Periode 2014-2015..... | 43 |
| 4.7 Rekapitulasi Kebutuhan Modal Kerja Periode 2014-2015..... | 48 |
| 4.8 Rekapitulasi Analisis Ratio Keuangan Tahun 2014-2015..... | 53 |

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Permohonan Pengambilan Data
2. Surat Pengantar Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Surat Balasan dari Distro Termurah Palembang
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
6. Kartu Konsultasi Pembimbing I
7. Kartu Konsultasi Pembimbing II
8. Kartu Kunjungan Perusahaan
9. SIUP Distro Termurah Palembang
10. TDP Perusahaan Perorangan