

**ANALISA SUMBER DAN PENGGUNAAN MODAL KERJA
TERHADAP TINGKAT PROFITABILITAS
PADAPT DILIA UTAMA PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

**Dibuat untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan
Pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh :

JUANA ELTIKA PUTRI

NIM 061130501133

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2014



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id>, E-mail : info@polsriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Juana Eltika Putri
NIM : 0611 3050 1133
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sumber dan Penggunaan Modal Kerja
Terhadap Tingkat Profitabilitas Pada PT Dilia
Utama Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas 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, Agustus 2014

Yang membuat pernyataan,

Juana Eltika Putri

NIM 0611 3050 1133





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id>, E-mail : info@polsriwijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Juana Eltika Putri
NIM : 0611 3050 1133
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Analisa Laporan Keuangan
Judul Laporan : Analisa Sumber dan Penggunaan Modal Kerja
Terhadap Tingkat Profitabilitas pada PT Dilia
Utama Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 17 Juli 2014
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2014

Tim Pembimbing

Pembimbing I

Drs. Darul Amri, M.M.
NIP 196005201988111001

Pembimbing II

Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak.
NIP 197707292008012015

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, SE., MSI., Ak., CA.
NIP 195706141990031001





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Email : akt@polisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Juana Eltika Putri
NIM : 061130501133
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Terhadap Tingkat Profitabilitas pada PT Dilia Utama Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Kamis tanggal 17 Juli 2014. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama DosenPenguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Perbaiki Kesimpulan	Drs. M. Thoyib, M.Si.	10/7/2014	
2.	Perbaiki Laporan Keuangan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA	13/07/2014	

Palembang, Agustus 2014
Ketua Penguji,

Drs. M. Thoyib, M.Si.
NIP 195803201988031001



MOTTO :

Our parents are the greatest gift in a life

(penulis)

Intelligence is not the determinant of success, but hard work is the real determinant of your success

(penulis)

Ku Persembahkan Kepada :

- *Allah SWT*
- *Bapak dan Ibunda ku*
- *Adikku, Ina*
- *Semua Dosen Polsri*
- *Sahabat-Sahabatku*
- *Almamaterku*

ABSTRAK

Analisa Sumber dan Penggunaan Modal Kerja terhadap Tingkat Profitabilitas pada PT Dilia Utama Palembang.

Juana Eltika Putri, 2014 (xiii + 58 Halaman)

Email : Juanaeltikaputri@yahoo.com

Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang. Judul dari Laporan Akhir ini yaitu “Analisa Sumber dan Penggunaan Modal Kerja terhadap Tingkat Profitabilitas pada PT Dilia Utama Palembang”. Tujuan dari penulisan Laporan Akhir ini adalah untuk mengetahui apakah perusahaan telah mengelola sumber dan penggunaan modal kerjanya secara optimal. Dari perusahaan ini penulis memperoleh data berupa laporan keuangan yaitu Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi Komprehensif selama tiga tahun (2011, 2012 dan 2013). Dalam laporan akhir ini penulis menganalisa berdasarkan teori yang ada. Dari hasil analisa tersebut penulis dapat menyimpulkan bahwa PT Dilia Utama Palembang belum menggunakan modal kerja yang dimiliki secara efisien. Beban operasional perusahaan semakin meningkat setiap tahunnya dikarenakan penjualan yang semakin meningkat sehingga kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba masih rendah karena perusahaan tidak dapat menyeimbangkan antara pendapatan perusahaan dengan beban operasionalnya.

Kata Kunci : Sumber dan Penggunaan Modal Kerja, Rasio Profitabilitas

ABSTRACK

Analysis of Sources and Uses of Working Capital to Profitability atPT Dilia Utama Palembang.

Juana Eltika Putri, 2014 (xiii + 58 Pages)

Email : Juanaeltikaputri@yahoo.com

This report is structured to one of the requirements of education completed Diploma in Accounting Department, Polytechnic of Sriwijaya Palembang. The title of this Final Report is "Analysis of Sources and Uses of Working Capital to Profitability at PT Dilia Utama Palembang". The study is intended to analysis whether the company has applied the source and utility of working capital appropriately or not. From the company authors obtained data in the form of financial statements that Statement of Financial Position and Statement of Comprehensive Income for the three years (2011, 2012 and 2013). In this writer's final report analyzes based on existing theories. The analysis used is the source and uses of working capital, working capital needs analysis and the analysis of profitability ratio. From the analysis of the authors to conclude that PT Dilia Utama Palembang not use working capital efficiently owned. Company's operating expenses increasing every year due to increased each year so the company's ability to generate income is low because the company is not able to balance between revenue with it's operating expenses.

Keywords : Sources and Uses of Working Capital, Profitability Ratio

KATA PENGANTAR



Alhamdulillahirobbil'alamin. Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga Laporan Akhir ini dapat penulis selesaikan tepat pada waktunya. Laporan Akhir ini disusun guna memenuhi salah satu syarat yang harus dipenuhi dalam menyelesaikan program studi Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Keberhasilan dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini juga penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak RD. Kusumanto, S.T., 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 Darul Amri, S.E selaku Dosen Pembimbing I di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. Selaku Dosen Pembimbing II di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Bapak Budi Mismanto selaku Direktur PT Dilia Utama Palembang beserta para karyawan-karyawati terutama mbak Herti dan mbak Lita.
7. Bapak Sardjono, Ibu Sukati serta adikku Oktarina Wengi yang telah memberikan dukungan baik moril maupun material yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir dan kuliah Ahli Madya ini.
8. Kepada sahabat-sahabat terbaikyaitu Ayu, Debi, Dina, Intan, Lala, Risma, Sari, Yuda danWolly. Terimakasih telah memberikan waktu, bantuan, semangat dan motivasi bagi penulis. Semoga semua kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

9. Keluarga Andika Tri Raharja yang selalu memberi bantuan dan motivasi serta perhatiannya.
10. Kepada semua teman seangkatan di Jurusan Akuntansi khususnya kelas 6AKC yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan Laporan Akhir ini. Untuk itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan oleh penulis demi perbaikan Laporan Akhir ini di masa yang akan datang.

Penulis berharap semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua, terutama bagi penulis dan semua mahasiswa/i di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN REVISI	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	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	4
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Modal Kerja	7
2.2 Jenis-Jenis Modal Kerja	8
2.3 Analisa Perbandingan Laporan Keuangan	9
2.4 Analisa Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	10
2.4.1 Sumber Modal Kerja	10
2.4.2 Penggunaan Modal Kerja	12
2.5 Analisa Kebutuhan Modal Kerja	14
2.6 Analisa Rasio Keuangan	16
2.7 Rasio Profitabilitas	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	21
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	22
3.3 Struktur Organisasi	23
3.4 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab	24
3.5 Laporan Keuangan Perusahaan	27

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Analisa Perbandingan dan Perubahan Modal Kerja	35
4.2 Analisa Sumber dan Penggunaan Modal Kerja	42
4.3 Analisa Kebutuhan Modal Kerja	45
4.4 Analisa Rasio Profitabilitas	53

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	58
5.2 Saran	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Standar Umum Rasio Profitabilitas	20
4.1 Neraca Perbandingan Tahun 2011-2012.....	36
4.2 Neraca Perbandingan Tahun 2012-2013.....	38
4.3 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2011-2012.....	40
4.4 Laporan Perubahan Modal Kerja Tahun 2012-2013.....	41
4.5 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2011-2012.....	43
4.6 Laporan Sumber dan Penggunaan Modal Kerja Tahun 2012-2013.....	44
4.7 Rekapitulasi Kebutuhan Modal Kerja.....	51
4.8 Rekapitulasi Rasio Profitabilitas	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
- 2 Surat Permohonan Izin Pengambilan Data dari Akademik
- 3 Surat Izin Pengambilan Data Dari Perusahaan
- 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing I
- 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing II
- 6 Kartu Konsultasi Pembimbing I
- 7 Kartu Konsultasi Pembimbing II
- 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa