PERPUSTAKAAN UNIKOM BANDUNG

# ANALISA SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA DI PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA Tbk B A N D U N G

**TUGAS AKHIR**

PROGRAM DIPLOMA III

JURUSAN AHLI KOMPUTER AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN

Oleh :

JOKO SUSILO
NIM : AP1396070

**INDONESIAN GERMANY INSTITUTE**
LEMBAGA PENDIDIKAN KOMPUTER INDONESIA JERMAN
B A N D U N G
1999

# LEMBAR PENGESAHAN

## ANALISA SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA
## DI PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA Tbk BANDUNG


**Oleh :**

**JOKO. SUSILO**

**AP 1396070**


**Menyetujui ,**

**Pembimbing**

**PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA Tbk**

**( Drs Encep Budiman )**

# LEMBAR PENGESAHAN

## ANALISA SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA
## DI PT TELEKOMUNIKASI INDONEDIA Tbk BANDUNG

**Oleh :**

**JOKO SUSILO**

**AP 396070**

**Mengesahkan :**

**Dosen Pembimbing**

**( Drs. Hinu Setyo Kustianto, CES. Ing )**

| | |
|---|---|
| **Ketua Jurusan** | **Direktur** |
| **Akuntansi dan Perpajakan** | **IGI - LPKIG** |
| **(Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES. Ing)** | **(Ir. Eddy Suryanto Soegoto, MSc)** |

# LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir ini telah disetujui dalam ujian sidang Diploma Tiga (D III)

Jurusan Ahli Komputer Akuntansi dan Perpajakan

Indonesian Germany Institute

Bandung

Tugas Akhir ini diuji dan disahkan

Pada Tanggal : Juli 1999

Diuji Oleh:

Penguji I

(Drs. Hinu Setyo kustianto, CES,Ing)

Penguji II

(Ahmad Ahsin Kusuma M.SE,Msc)

Penguji III

(Zaenal Abidin, SE)

# KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan petunjuk dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini, yang merupakan salah satu syarat dalam menempuh ujian akhir Program Diplomat Tiga (D III) Pendidikan Komputer Akuntansi dan Perpajakan pada Indonesian Germany Institute (IGI) Bandung, dengan judul "**ANALISA SUMBER DAN PENGGUNAAN DANA DI PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA Tbk BANDUNG**".

Penulis menyadari akan kekurangan dan keterbatasan serta kemampuan yang dimiliki penulis, sehingga Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan, maka dari itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis banyak dapat bantuan dari berbagai pihak baik berupa bimbingan, pengarahan, saran dan dorongan baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu melalui kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Eddy Suryanto Soegoto, MSc, selaku Direktur Utama IGI-LPKIG
2. Bapak Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES.Ing, selaku Ketua Jurusan Komputer Akuntansi dan Perpajakan.
3. Ayah dan Ibu yang telah memberikan dorongan dan bimbingan serta do'a restunya.
4. Drs Encep Budiman selaku pembimbing PKL di PT Telkom.
5. Bapak/Ibu segenap dosen dan karyawan IGI-LPKIG

6. Bapak, Ibu, dan kakakku serta saudara yang tercinta yang telah memberikan dorongan dan bantuan kepada penulis baik berupa moril maupun materil serta Do'a demi masa depan penulis untuk meraih apa yang dicita-citakan selama ini.
7. Semua rekan-rekan mahasiswa/mahasiswi khususnya dan juga anak-anak "Pangandaran Club" yang selama ini telah bersama-sama dalam semester akhir yang memberikan dorongan dan bantuan juga kebersamaannya yang tak akan pernah terlupakan walaupun hanya sebentar.

Semoga amal baik mereka yang telah membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT dan kita semua mendapat limpahan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua. Amin.....

Mudah-mudahan Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

**Bandung, Juli 1999**

**Penulis**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَٰنِ الرَّحِيمِ

وَوَصَّيْنَا الْإِنسَانَ بِوَالِدَيْهِ حَمَلَتْهُ أُمُّهُ وَهْنًا عَلَىٰ وَهْنٍ وَفِصَالُهُ فِي
عَامَيْنِ أَنِ اشْكُرْ لِي وَلِوَالِدَيْكَ إِلَيَّ الْمَصِيرُ

إِنَّ اللَّهَ لَا يُغَيِّرُ مَا بِقَوْمٍ حَتَّىٰ يُغَيِّرُوا مَا بِأَنفُسِهِمْ

*Dan kami perintahan kepada manusia (berbuat baik) kepada kedua orang tua; Ibunya mengandungnya dalam keadaan lemah yang bertambah lemah, dan mengasuhnya (menyusuinya) selama dua tahun. Bersyukurlah kepada_Ku dan kepada kedua orang tuamu, hanya kepada-Ku lah kamu kembali (Lukman 31:14)*

*Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan suatu kaum, sehingga mereka merubah yang ada pada diri-sendiri (13:11).*

Kupersembahkan tugas akhir ini
untuk Bunda tercinta. Penulis
hanya bisa berdoa mudah-
mudahan bisa membalas atas
perjuangan dan
pengorbanannya, Ya Allah
hamba memohon kabulkan doa
ini, amin.

# DAFTAR ISI

**KATA PENGANTAR** ..... i

**DAFTAR ISI** ..... iii

**DAFTAR LAMPIRAN** ..... v

**ABSTRAKSI**

**BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang masalah ..... 1

1.2 Maksud dan Tujuan Penulisan Laporan ..... 3

1.3 Metodologi Penelitian ..... 3

1.4 Pembatasan Masalah ..... 4

1.5 Sistematika Penulisan ..... 5

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Laporan Keuangan ..... 5

2.1.1 Arti Penting Laporan Keuangan ..... 8

2.1.2 Tujuan dan Fungsi Laporan keuangan..... 10

2.2 Pengertian Dana ..... 11

2.2.1 Dana Dalam Pengertian Modal Kerja ..... 13

2.2.2 Arti Penting Modal Kerja ..... 14

2.3 Sumber dan Penggunaan Dana ..... 15

2.3.1 Sumber Dana ..... 15

2.3.2 Penggunaan Dana ..... 17

2.4 Laporan Sumber dan Penggunaan Dana ..... 18

**BAB III DATA HASIL PENELITIAN**

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan ..... 21

3.2 Struktur Organisasi ..... 24

3.3 Job Description ..... 26

3.4 Penyajian Laporan Keuangan ..... 32

3.4.1 Penyajian Laporan Neraca ..... 32

3.4.2 Penyajian Laporan Rugi Laba ..... 36

**BAB IV ANALISA HASIL PENELITIAN**

4.1 Analisa Laporan Keuangan Yang Diperbandingkan ..... 42

4.2 Analisa Laporan Sumber Dan Penggunaan Dana ..... 43

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan ..... 53

5.2 Saran ..... 54

**DAFTAR PUSTAKA**

# DAFTAR LAMPIRAN

1. Struktur Organisasi PT Telekomunikasi Indonesia Tbk Bandung
2. Laporan Neraca periode 1993 sampai dengan periode 1995
3. Laporan Rugi Laba periode 1993 sampai dengan periode 1995
4. Laporan Sumber dan Penggunaan Dana

# ABSTRAKSI

Manajement dan para kreditor jangka pendek terutama akan tertarik pada posisi keuangan jangka pendek (posisi modal kerja) suatu perusahaan termasuk perubahan yang terjadi selama periode itu, kenaikan dalam modal kerja ditunjukan dalam kas, efek, pihutang maupun dalam persediaan barang atau adanya penurunan hutang lancar, dan adanya kenaikan dalam modal kerja aka ditapsirkan atau di interpretasikan tergantung pada sumber yang menyebabkan kenaikan tersebut, apabila seluruh perubahan tersebut semuanya berasal dari operasi perusahaan maka hal ini akan dinilai baik atau menguntungkan dibandingkan dengan kenaikan modal kerja yang berasal dari pengeluaran hutang jangka panjang.

Laporan tentang perubahan modal kerja akan memberikan gambaran tentang bagaimana manajemen mengelola perusahaan atau sirkulasi modalnya.

Dari hasil analisa sumber dan penggunaan modal kerja dapat disimpulakn bahwa modal kerja netto pada PT Telkom selama tiga tahun dari tahun 1993 sampai 1995 yaitu: Pada tahun 1994 dan tahun 1995 terjadi peningkatan modal kerja menjadi Rp 170.814.000.000 dan Rp 924.120.000.000 mengakibatkan terjadinya peningkatan aktiva lancar lebih besar dari kewajiban lancar. Kenaikan modal kerja netto ini akibat adanya modal kerja sendiri dan tambahan modal disetor sehingga penambahan aktiva tetap telah mampu dibiayai dengan modal sendiri.

Sumber modal kerja yang utama PT Telkom semenjak tahun 1994 sebagian besar diperoleh dari dalam perusahaan yaitu modal sendiri yang berasal dari laba ditahan dan penyertaan modal. Ketergantungan pada modal asing berupa kredit jangka panjang relatip kecil jika dibandingkan dengan modal sendiri walau ada diantaranya kredit jangka panjang tetapi masih dibawah modal sendiri. Penggunaan modal sendiri yang utama adalah investasi pada aktiva tetap berupa sentral tranmisi, gedung jaringan hal ini menunjukan perusahaan sedang melakukan ekspansi.