

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan oleh penulis pada bab-bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang merupakan suatu perusahaan yang kegiatannya adalah memproduksi bubuk agar-agar yang sering disebut dengan agar-agar powder, selama ini perusahaan belum menyusun anggaran operasional, sehingga perusahaan belum dapat secara keseluruhan merencanakan dan mengendalikan biaya operasional perusahaan.
2. Didalam mendirikan perusahaan mempunyai tujuan jangka pendek dan jangka panjang. Dimana tujuan jangka pendek perusahaan termasuk meningkatkan volume penjualan, mengutamakan kepuasan pelanggan, meningkatkan pengetahuan dan keterampilan karyawan. Sedangkan tujuan jangka panjang adalah perusahaan ingin meningkatkan laba yang maksimal, mengadakan perluasan dan ekspansi perusahaan serta meningkatkan reputasi yang baik untuk perusahaan.
3. Perusahaan untuk mencapai tujuan seringkali menghadapi masalah mengenai perencanaan dan pengendalian biaya operasional, perusahaan belum pernah

- menyusun anggaran operasional , sehingga perusahaan belum mampu merencanakan dan mengendalikan biaya operasional perusahaan.
4. Berdasarkan masalah perusahaan ini, maka langkah pemecahan masalahnya adalah dengan penyusunan anggaran operasional berdasarkan perhitungan yang tepat yaitu dengan menggunakan metode *Least square* atau metode peramalan, sehingga perencanaan dan pengendalian biaya operasional dapat terlaksanakan dengan baik dan sesuai dengan yang diharapkan.

## B. Saran-saran

Berdasarkan kesimpulan tersebut, maka penulis akan mengemukakan beberapa saran yang berguna untuk merencanakan dan mengendalikan biaya operasional guna memaksimalkan laba perusahaan dimasa yang akan datang.

1. Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang perlu menyusun anggaran operasional dengan menggunakan metode *least square* atau peramalan, sehingga perusahaan mempunyai gambaran atau rencana yang terperinci mengenai biaya operasional yang akan dikeluarkan perusahaan dimasa yang akan datang.
2. Didalam pelaksanaan anggaran operasional diharapkan setiap bagian pelaksana dari perusahaan dapat bekerjasama dan menuruti anggaran operasional yang telah dirancang dengan baik, sehingga perencanaan dan pengendalian biaya operasional dapat terlaksana dengan baik dan sesuai dengan apa yang diharapkan oleh perusahaan.

## D. Penyajian Data Penelitian

Data yang diperoleh dari Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang adalah berupa informasi sebagai berikut:

13. Realisasi Penjualan Bulan Januari – Desember 2011,
14. Harga Penjualan Produk Bulan Januari – Desember 2011,
  - c. Agar-agar Produk MOON Rp 275.000
  - d. Agar-agar Produk GOOD Rp 265.000
15. Persediaan Barang Jadi Bulan Januari – Desember 2011,
16. Pemakaian Bahan Baku (*Standart Usage Rate*)
17. Persediaan Bahan Baku Bulan Januari – Desember 2011,
18. Kebutuhan Bahan Baku Bulan Januari – Desember 2011,
19. Harga Bahan Baku Bulan Januari – Desember 2011,
20. Volume Produksi Bulan Januari – Desember 2011
21. Nilai BOP Bulan Januari – Desember 2011,
22. Laporan Harga Pokok Produksi Bulan Januari – Desember 2011,
23. Laporan Harga Pokok Penjualan Bulan Januari – Desember 2011,
24. Laporan Laba/Rugi Bulan Januari – Desember 2011,

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Tabel IV.3

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
 Realisasi Penjualan Bulan Januari-Desember 2011  
 (dalam rupiah)

Bulan	Produk Good		Nilai Penjualan Good	Produk Moon		Nilai Penjualan Moon	Total Penjualan Produk
	Volume (Unit)	Harga/Unit (Rupiah)		Volume (Unit)	Harga/Unit (Rupiah)		
Januari	156	265,000	41,400,000	954	275,000	262,390,425	303,790,425
Februari	103	265,000	27,403,000	1,048	275,000	288,141,767	315,544,767
Maret	280	265,000	74,275,000	532	275,000	146,409,750	220,684,750
April	175	265,000	46,300,000	1,763	275,000	484,879,500	531,179,500
Mei	180	265,000	47,700,000	2,021	275,000	555,721,700	603,421,700
Juni	172	265,000	45,700,000	1,375	275,000	378,080,234	423,780,234
Juli	180	265,000	47,700,000	1,980	275,000	544,632,560	592,332,560
Agustus	218	265,000	57,800,000	1,348	275,000	370,695,170	428,495,170
September	66	265,000	17,400,000	2,082	275,000	572,426,530	589,826,530
Oktober	139	265,000	36,825,000	1,133	275,000	311,487,860	348,312,860
November	213	265,000	56,400,000	2,115	275,000	581,635,621	638,035,621
Desember	74	265,000	19,575,000	2,147	275,000	590,328,400	609,903,400
Jumlah	1,957		518,478,000	18,498		5,086,829,517	5,605,307,517

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Table IV.4  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Persediaan Barang Jadi  
Bulan Januari-Desember 2011  
(dalam karton)

Bulan	Persediaan Barang Jadi Awal		Persediaan Barang Jadi Akhir	
	Rupiah	Karton	Rupiah	Karton
Januari	90,564,466	168	30,379,043	56
Febuari	6,740,330	12	31,554,477	58
Maret	10,636,520	20	22,068,475	41
April	11,777,750	22	53,117,950	98
Mei	9,414,000	17	60,342,170	112
Juni	9,320,000	17	42,378,023	78
Juli	9,360,000	17	59,233,256	110
Agustus	10,651,000	20	42,849,517	79
September	7,116,000	13	58,982,653	109
Oktober	5,616,750	10	3,713,649	7
November	9,518,250	18	63,803,562	118
Desember	21,707,835	40	293,052,626	543
Jumlah	202,422,901	375	761,475,401	1,410

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Table IV.5  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Pembelian Bahan Baku  
(dalam kilogram)

Bahan Baku	Jumlah (kg)	Harga/Kg	Total
Tepung Agar-agar	7 kg	115.000	805.000
Pewarna	0,25 kg	55.000	13.750
Vanili	0,15 kg	315.000	47.250

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Table IV.6  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Persediaan Bahan Baku  
Bulan Januari-Desember 2011  
(dalam rupiah)

Bulan	Persediaan Bahan Baku Tepung GS	Persediaan Bahan Baku Vanili	Persediaan Bahan Baku Pewarna Makanan
-------	------------------------------------	---------------------------------	--

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

	Awal	Akhir	Awal	Akhir	Awal	Akhir
Januari	1,759,500	1,653,700	1,849,050	740,250	174,350	53,900
Febuari	2,185,000	2,645,000	1,890,000	800,100	357,500	32,450
Maret	2,645,000	862,500	1,417,500	787,500	93,500	3,300
April	862,500	1,615,750	1,360,800	976,500	330,000	2,750
Mei	920,000	594,550	1,638,000	103,950	291,500	48,950
Juni	690,000	707,250	1,071,000	686,700	111,100	13,750
Juli	862,500	966,000	1,984,500	544,950	220,000	18,700
Agustus	575,000	1,627,250	1,316,700	724,500	18,150	101,200
September	1,035,000	655,500	1,701,000	989,100	178,200	30,250
Oktober	655,500	2,760,000	3,780,000	1,077,300	66,000	4,950
November	2,760,000	3,450,000	2,299,500	135,450	132,000	39,050
Desember	3,450,000	3,162,500	1,890,000	1,326,150	118,800	97,900
Jumlah	18,400,000	20,700,000	22,198,050	8,892,450	2,091,100	447,150

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Table IV.7

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Kebutuhan Bahan Baku Tepung GS

Bulan Januari-Desember 2011

(dalam rupiah)

Bulan	Produksi (dalam Karton)	Standart Pemakaian Bahan baku	Kebutuhan Bahan Baku
Jan	243.605.001,20	7	1.705.235.008
Feb	340.358.913,70	7	2.382.512.396

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Maret	232.116.705,00	7	1.624.816.935
April	572.519.700,00	7	4.007.637.900
Mei	654.349.870,00	7	4.580.449.090
Juni	456.838.257,40	7	3.197.867.802
Juli	642.205.816,00	7	4.495.440.712
Agust	460.693.687,00	7	3.224.855.809
Sept	641.693.183,00	7	4.491.852.281
Okt	35.233.386,65	7	246.633.707
Nov	692.320.933,10	7	4.846.246.532
Des	881.248.191,30	7	6.168.737.339
Jumlah	5.853.183.644,00		40.972.285.510

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Table IV.8

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Kebutuhan Bahan Baku Vanili

Bulan Januari-Desember 2011

(dalam rupiah)

Bulan	Produksi (dalam	Standart	Kebutuhan
-------	-----------------	----------	-----------



## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

	Karton)	Pemakaian Bahan baku	Bahan Baku
Jan	243.605.001,20	0.15	36.540.750,18
Feb	340.358.913,70	0.15	51.053.837,06
Maret	232.116.705,00	0.15	34.817.505,75
April	572.519.700,00	0.15	85.877.955,00
Mei	654.349.870,00	0.15	98.152.480,50
Juni	456.838.257,40	0.15	68.525.738,61
Juli	642.205.816,00	0.15	96.330.872,40
Agust	460.693.687,00	0.15	69.104.053,05
Sept	641.693.183,00	0.15	96.253.977,45
Okt	35.233.386,65	0.15	5285.007.998,00
Nov	692.320.933,10	0.15	103.848.140,00
Des	881.248.191,30	0.15	132.187.228,70
Jumlah	5.853.183.644,00		877.977.546,70

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Table IV.9

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Kebutuhan Bahan Baku Pewarna Makanan  
Bulan Januari-Desember 2011  
(dalam rupiah)

Bulan	Produksi (dalam Karton)	Standart Pemakaian Bahan baku	Kebutuhan Bahan Baku
Jan	243.605.001,20	0.25	60.901.250,30
Feb	340.358.913,70	0.25	85.089.728,43
Maret	232.116.705,00	0.25	58.029.176,25
April	572.519.700,00	0.25	143.129.925,00
Mei	654.349.870,00	0.25	163.587.467,50
Juni	456.838.257,40	0.25	114.209.564,40
Juli	642.205.816,00	0.25	160.551.454,00
Agust	460.693.687,00	0.25	115.173.421,80
Sept	641.693.183,00	0.25	160.423.295,80
Okt	35.233.386,65	0.25	8.808.346,66
Nov	692.320.933,10	0.25	173.080.233,30
Des	881.248.191,30	0.25	220.312.047,80
Jumlah	5.853.183.644,00		1.463.295.911,00

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tabel IV.10

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Volume Produksi  
Bulan Januari-Desember 2011

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

(dalam karton)

Bulan	Volume Penjualan	Persediaan		Volume Produksi
		Awal	Akhir	
jan	1.148	489	115	774
Feb	1.187	115	119	1.191
Maret	823	119	82	786
April	1.998	82	200	2.116
Mei	2.270	200	227	2.297
Juni	1.593	226	159	1.526
Juli	2.228	159	222	2.291
Agust	1.608	222	161	1.547
Sept	2.223	161	223	2.285
Okt	1.309	223	130	1.216
Nov	2.397	130	240	2.507
Des	2.299	240	491	2.550
Jumlah	21.083	2.366	2.369	21.086

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Table IV.11  
 Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
 Volume Produksi  
 Bulan Januari-Desember 2011  
 (dalam rupiah)

Bulan	Volume Penjualan	Persediaan		Volume Produksi
		Awal	Akhir	
Jan	303.790.425	90.564.466,33	30.379.042,50	243.605.001
Feb	315.544.767	6.740.330,00	31.554.476,70	340.358.914
Maret	220.684.750	10.636.520,00	22.068.475,00	232.116.705
April	531.179.500	11.777.750,00	53.117.950,00	572.519.700
Mei	603.421.700	9.414.000,00	60.342.170,00	654.349.870
Juni	423.780.234	9.320.000,00	42.378.023,40	456.838.257
Juli	592.332.560	9.360.000,00	59.233.256,00	642.205.816
Agust	428.495.170	10.651.000,00	42.849.517,00	460.693.687
Sept	589.826.530	7.116.000,00	58.982.653,00	641.693.183
Okt	348.312.860	5.616.750,00	3.713.648,79	35.233.387
Nov	638.035.621	9.518.250,00	63.803.562,10	692.320.933
Des	609.903.400	21.707.835,10	293.052.626,40	881.248.191
Jumlah	5.605.307.517	202.422.901,40	761.475.400,90	5.853.183.644

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tabel IV.12

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tarif Biaya Overhead

Bulan Januari-Maret 2011

(dalam rupiah)

KETERANGAN	JANUARI	FEBUARI	MARET
Biaya Bahan Penolong	5.494.804	5.494.804	5.494.804
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	20.385.000	19.376.550	17.349.700
Biaya Pemeliharaan Mesin Pabrik	228.000	189.000	192.288
Biaya Penyusutan Mesin Pabrik	1.634.541	888.002	53.450
Biaya Listrik, Air dan Telepon	901.555	911.046	1.390.829
Biaya Bahan Bakar	2.048.000	441.000	1.612.500
<b>Tarif Biaya Overhead</b>	<b>30.691.900</b>	<b>27.300.402</b>	<b>26.093.571</b>
Volume Produksi	451	630	430
<b>Tarif Biaya Overhead (per karton)</b>	<b>68.053</b>	<b>43.334</b>	<b>60.682</b>

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tabel IV.13

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tarif Biaya Overhead

Bulan April-Juni 2011

(dalam rupiah)

KETERANGAN	APRIL	MEI	JUNI
Biaya Bahan Penolong	5.494.804	5.494.804	5.494.804
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	17.645.400	12.926.700	16.780.500
Biaya Pemeliharaan Mesin Pabrik	53.000	1.621.000	3.107.900
Biaya Penyusutan Mesin Pabrik	45.000	42.550	41.900
Biaya Listrik, Air dan Telepon	1.359.141	1.493.429	1.473.495
Biaya Bahan Bakar	1.390.000	562.000	2.647.000
<b>Tarif Biaya Overhead</b>	<b>25.987.345</b>	<b>22.140.483</b>	<b>29.545.599</b>
Volume Produksi	1.060	1.212	845
<b>Tarif Biaya Overhead (per karton)</b>	<b>24.516</b>	<b>18.268</b>	<b>34.965</b>

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tabel IV.14

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tarif Biaya Overhead

Bulan Juli-September 2011

(dalam rupiah)

KETERANGAN	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER
Biaya Bahan Penolong	5.494.804	5.494.804	5.494.804

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Biaya Tenaga Tidak Kerja Langsung	542.700	51.117.200	20.565.000
Biaya Pemeliharaan Mesin Pabrik	153.000	136.000	746.200
Biaya Penyusutan Mesin Pabrik	39.700	37.650	35.000
Biaya Listrik, Air dan Telepon	1.593.485	1.755.857	1.311.740
Biaya Bahan Bakar	755.000	930.000	1.593.000
<b>Tarif Biaya Overhead</b>	<b>8.578.689</b>	<b>59.471.511</b>	<b>29.745.744</b>
Volume Produksi	1.189	853	1.188
<b>Tarif Biaya Overhead (per karton)</b>	<b>7.215</b>	<b>69.720</b>	<b>25.039</b>

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Tabel IV.15  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Tarif Biaya Overhead  
Bulan Oktober-Desember 2011  
(dalam rupiah)

KETERANGAN	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER
Biaya Bahan Penolong	5.494.804	5.494.804	5.494.804
Biaya Tenaga Tidak Kerja Langsung	20.531.000	22.234.425	16.833.000
Biaya Pemeliharaan Mesin Pabrik	3.211.000	1.704.500	5.423.600
Biaya Penyusutan Mesin Pabrik	35.000	20.000	0
Biaya Listrik, Air dan Telepon	1.463.700	1.745.850	1.308.433
Biaya Bahan Bakar	781.000	500.000	1.074.500
<b>Tarif Biaya Overhead</b>	<b>31.516.504</b>	<b>31.699.579</b>	<b>30.134.337</b>
Volume Produksi	65	1.282	1.631

Tarif Biaya Overhead (per karton)	484.869	24.727	18.476
-----------------------------------	---------	--------	--------

Sumber : Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

## E. Analisis dan Interpretasi Data

### a. Permasalahan

Perusahaan agar-agar Sri Gunting Malang adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang pembuatan agar-agar. Permasalahan yang penulis dapatkan dalam mengelolah bahan baku berupa tepung agar-agar menjadi agar-agar untuk kegiatan operasionalnya perusahaan masih belum menyusun suatu anggaran secara formal dan tidak membuat suatu perhitungan tentang jumlah sumber daya yang dibutuhkan serta jumlah pengeluaran untuk menjalankan kegiatan operasionalnya secara terperinci.

Sebagai bukti permasalahan dapat dilihat dari keputusan rapat direksi, perusahaan dalam merencanakan laba yang diinginkan serta biaya untuk kegiatan operasionalnya hanya berdasarkan pada taksiran dari laporan keuangan tahun yang lalu. Hal ini disebabkan perusahaan masih belum memikirkan manfaat dari anggaran yang mengakitnya perencanaan dan pengendalian biaya operasionalnya belum dapat berjalan dengan baik dan laba dari perusahaan tidak stabil.

### b. Pemecahan Masalah

Pemecahan masalah akan lebih mengarah pada tujuan yang hendak dicapai apabila menggunakan beberapa asumsi sebagai berikut:

- d Situasi perusahaan *relatif* sama seperti waktu diadakanya penelitian
- e Keuangan perusahaan cukup untuk melakukan rencana yang akan dilaksanakan.
- f Perekonomian stabil



## c. Langkah Pemecahan Masalah

Melalui penyusunan anggaran operasional ini, perusahaan dapat merencanakan pengeluaran maupun pemasukkan sumber daya dalam kegiatan operasional perusahaan. Sehingga, perusahaan juga dapat mengetahui laba yang ingin dicapai dimasa mendatang. Pemecahan masalah yang dilakukan peneliti sebagai berikut :

### a. Menyusun Anggaran Penjualan

Anggaran penjualan sebagai dasar dalam menyusun anggaran operasional. Anggaran penjualan disusun dengan memperhatikan beberapa factor lain yang dapat memengaruhi penjualan perusahaan seperti faktor kemampuan pemasaran produk. Maka dari itu, agar memperoleh perhitungan yang lebih tepat diperlukan peramalan penjualan dengan metode *Least Square*. Berdasarkan data yang telah penulis peroleh selama 12 bulan, maka penulis dapat melakukan perhitungan peramalan penjualan, harga jual Tepung Agar-agar dan penjualan untuk bulan Januari 2012 adalah sebagai berikut :

Table IV.16  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Peramalan Penjualan GOOD  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

Bulan	GOOD	X	x2	Xy
-------	------	---	----	----

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

jan	41.400.000	-13	169	-538.200.000
Feb	27.403.000	-11	121	-301.433.000
Maret	74.275.000	-7	49	-519.925.000
April	46.300.000	-5	25	-231.500.000
Mei	47.700.000	-3	9	-143.100.000
Juni	45.700.000	-1	1	-45.700.000
Juli	47.700.000	1	1	47.700.000
Agust	57.800.000	3	9	173.400.000
Sept	17.400.000	5	25	87.000.000
Okt	36.825.000	7	49	257.775.000
Nov	56.400.000	11	121	620.400.000
Des	19.575.000	13	169	254.475.000
<i>n</i> = 12	$\sum y = 518.478.000$	0	$\sum x^2 = 748$	$\sum xy = -339.108.000$

Sumber

data diolah

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{\text{Rp } 518.478.000}{12}$$

$$b = \frac{- \text{Rp } 339.108.000}{748}$$

$$a = \text{Rp } 43.206.500$$

$$b = - \text{Rp } 453.352,94$$

Peramalan trend  $y = \text{Rp } 43.206.500 + (- \text{Rp } 453.352,94) x$  , jadi trend untuk bulan

Januari 2012 adalah:

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$\begin{aligned} \text{y Januari 2012} &= \text{Rp } 43.206.500 + (- \text{Rp } 453.352,94) \times \\ &= \text{Rp } 43.206.500 + (- \text{Rp } 453.352,94)13 \\ &= \text{Rp } 37.312.911,76 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan penjualan untuk bulan januari 2012 adalah Rp 37.312.911,76 untuk produk agar-agar GOOD. Selanjutnya akan disusun anggaran penjualan sebagai dasar perhitungan anggaran yang lain.



Table IV.16  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

## Peramalan Penjualan MOON

Bulan Januari 2012

(dalam rupiah)

Bulan	Moon	x	x <sup>2</sup>	xy
jan	262.390.425	-13	169	-3.411.075.525
Feb	288.141.767	-11	121	-3.169.559.437
Maret	146.409.750	-7	49	-1.024.868.250
April	484.879.500	-5	25	-2.424.397.500
Mei	555.721.700	-3	9	-1.667.165.100
Juni	378.080.234	-1	1	-378.080.234
Juli	544.632.560	1	1	544.632.560
Agust	370.695.170	3	9	1.112.085.510
Sept	572.426.530	5	25	2.862.132.650
Okt	311.487.860	7	49	2.180.415.020
Nov	581.635.621	11	121	6.397.991.831
Des	590.328.400	13	169	7.674.269.200
<i>n</i> = 12	$\Sigma y = 5.086.829.517$	0	$\Sigma x^2 = 748$	$\Sigma xy = 8.696.380.725$

*Sumber data diolah*

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\Sigma Y}{n}$$

$$b = \frac{\Sigma XY}{\Sigma X^2}$$

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$a = \frac{\text{Rp } 5.086.829.517}{12}$$

$$b = \frac{\text{Rp } 8.696.380.725}{748}$$

$$a = \text{Rp } 423.902.460$$

$$b = \text{Rp } 11.626.177,4$$

Peramalan trend  $y = = \text{Rp } 423.902.460 + \text{Rp } 11.626.177,4 (x)$ ,

jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$\begin{aligned} y \text{ Januari 2012} &= \text{Rp } 423.902.460 + \text{Rp } 11.626.177,4 (x) \\ &= \text{Rp } 423.902.460 + \text{Rp } 11.626.177,4 (13) \\ &= \text{Rp } 575.042.77 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan penjualan untuk bulan januari 2012 adalah Rp 575.042.77 untuk produk agar-agar MOON. Selanjutnya akan disusun anggaran penjualan sebagai dasar perhitungan anggaran yang lain.

Table IV.17  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Peramalan Penjualan GOOD  
Bulan Januari 2012  
(dalam karton)

Bulan	GOOD	x	x <sup>2</sup>	xy
jan	151	-13	169	-1,957
Feb	100	-11	121	-1,096
Maret	270	-7	49	-1,891
April	168	-5	25	-842
Mei	173	-3	9	-520
Juni	166	-1	1	-166
Juli	173	1	1	173
Agust	210	3	9	631
Sept	63	5	25	316
Okt	134	7	49	937
Nov	205	11	121	2,256
Des	71	13	169	925
Jumlah	1,885	0	748	-1,233

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

*Sumber data diolah*

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{1,885}{12}$$

$$b = \frac{-1,233}{748}$$

$$a = 157$$

$$b = -2$$

Peramalan trend  $y = 157 + (-2)x$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$\begin{aligned} y \text{ Januari 2012} &= 157 + (-2)x \\ &= 157 + (-2)(13) \\ &= 136 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan penjualan untuk bulan januari 2012 adalah 140,8 Karton untuk produk agar-agar GOOD.



Table IV.18  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Peramalan Penjualan MOON  
Bulan Januari 2012  
(dalam karton)

Bulan	MOON	x	x <sup>2</sup>	xy
Jan	954	-13	169	-12,404
Feb	1,048	-11	121	-11,526
Maret	532	-7	49	-3,727
April	1,763	-5	25	-8,816
Mei	2,021	-3	9	-6,062
Juni	1,375	-1	1	-1,375
Juli	1,980	1	1	1,980
Agust	1,348	3	9	4,044
Sept	2,082	5	25	10,408
Okt	1,133	7	49	7,929
Nov	2,115	11	121	23,265



# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Des	2,147	13	169	27,906
Jumlah	18,498	0	748	31,623

*Sumber data diolah*

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{18.497,6}{12}$$

$$b = \frac{31.623,2}{748}$$

$$a = 1.541$$

$$b = 42$$

Peramalan trend  $y = 1541,5 + 42,3 x$  , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$\begin{aligned} y \text{ Januari 2012} &= 1541,5 + 42,3 x \\ &= 1541,5 + 42,3 (13) \\ &= 2.091 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan penjualan untuk bulan januari 2012 adalah 2.091 Karton untuk produk agar-agar MOON. Selanjutnya akan disusun anggaran penjualan sebagai dasar perhitungan anggaran yang lain.

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Sebelum menyusun anggaran produksi, terlebih dahulu melakukan peramalan harga jual produk pada bulan Januari 2012 dengan menggunakan metode *Least Square*, yaitu



Table IV.19  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Peramalan Harga Jual GOOD  
Bulan Januari 2012  
(dalam karton)

Bulan	GOOD /Karton	x	x <sup>2</sup>	xy
Jan	265.000	-13	169	-3445.000
Feb	265.000	-11	121	-2915.000
Maret	265.000	-7	49	-1855.000

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

April	265.000	-5	25	-1325.000
Mei	265.000	-3	9	-795.000
Juni	265.000	-1	1	-265.000
Juli	265.000	1	1	265.000
Agust	265.000	3	9	795.000
Sept	265.000	5	25	1325.000
Okt	265.000	7	49	1855.000
Nov	265.000	11	121	2915.000
Des	265.000	13	169	3445.000
$n = 12$	$\sum y = 3180.000$	0	$\sum x^2 = 748$	$\sum xy = 0$

*Sumber data diolah*

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{3.180.000}{12}$$

$$b = \frac{0}{748}$$

$$a = 265,000$$

$$b = 0$$

Peramalan trend  $y = 265.000 + 0.x$  , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 265.000 + 0 (x)$$

$$= 265.000 + 0$$

$$= 265.00$$

## **PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA**

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan harga penjualan untuk bulan januari 2012 adalah Rp 265.000 untuk produk agar-agar GOOD.

Table IV.20  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Peramalan Harga Jual MOON  
Bulan Januari 2012  
(dalam karton)

Bulan	MOON /Karton	x	x <sup>2</sup>	xy
Jan	275.000	-13	169	-3575.000
Feb	275.000	-11	121	-3025.000
Maret	275.000	-7	49	-1925.000
April	275.000	-5	25	-1375.000
Mei	275.000	-3	9	-825.000
Juni	275.000	-1	1	-275.000
Juli	275.000	1	1	275.000
Agust	275.000	3	9	825.000
Sept	275.000	5	25	1375.000
Okt	275.000	7	49	1925.000
Nov	275.000	11	121	3025.000
Des	275.000	13	169	3575.000
n = 12	3.300.000	0	748	0

Sumber data diolah

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$a = \frac{3.300.000}{12}$$

$$a = 275.000$$

$$b = \frac{0}{748}$$

$$b = 0$$

Peramalan trend  $y = 265.000 + 0.x$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 275.000 + 0(x)$$

$$= 275.000 + 0$$

$$= 275.000$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan harga penjualan untuk bulan januari 2012 adalah Rp 275.000 untuk produk agar-agar MOOD.

Table IV.21  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Penjualan  
Bulan Januari 2012

PRODUK	KUANTITAS (KARTON)	HARGA Rp/KARTON	TOTAL
GOOD	141	265.000	37.312.912
MOON	2.091	275.000	575.042.766
TOTAL			612.355.678

*Sumber data diolah*

## b. Menyusun Anggaran Produksi

Setelah menyusun anggaran penjualan, langkah selanjutnya menyusun

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

anggaran produksi. Dalam penyusunan anggaran produksi ini, perlu diketahui jumlah persediaan akhir dan persediaan awal barang jadi sebagai berikut:

Table IV.22  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggran Kas Masuk Produk MOON  
Bulan Januari 2012

Bulan	Penjualan (Unit)	Harga Jual/karton	Penjualan Tunai(Rp)	30% Tunai	70% Bulan akan datang	Jumlah
Januari	1,148	275,000	315,700,000	94,710,000		94,710,000
Febuari	1,187	275,000	326,425,000	97,927,500	220,990,000	318,917,500
Maret	823	275,000	226,325,000	67,897,500	228,497,500	296,395,000
April	1,998	275,000	549,450,000	164,835,000	158,427,500	323,262,500
Mei	227	275,000	62,425,000	18,727,500	384,615,000	403,342,500
Juni	1,593	275,000	438,075,000	131,422,500	43,697,500	175,120,000
Juli	2,228	275,000	612,700,000	183,810,000	306,652,500	490,462,500
Agustus	1,608	275,000	442,200,000	132,660,000	428,890,000	561,550,000
September	2,223	275,000	611,325,000	183,397,500	309,540,000	492,937,500
Oktober	1,309					

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

		275,000	359,975,000	107,992,500	427,927,500	535,920,000
November	2,397	275,000	659,175,000	197,752,500	251,982,500	449,735,000
Desember	2,299	275,000	632,225,000	189,667,500	461,422,500	651,090,000

*Sumber data diolah*

Table IV.23

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Persediaan Barang jadi Akhir

Bulan Januari 2012

Bulan	Persediaan Barang jadi Akhir	X	x <sup>2</sup>	xy
Jan	30,379,043	-13	169	-394,927,553
Feb	31,554,477	-11	121	-347,099,244
Maret	22,068,475	-7	49	-154,479,325
April	53,117,950	-5	25	-265,589,750
Mei	60,342,170	-3	9	-181,026,510
Juni	42,378,023	-1	1	-42,378,023
Juli	59,233,256	1	1	59,233,256
Agust	42,849,517	3	9	128,548,551
Sept	58,982,653	5	25	294,913,265
Okt	3,713,649	7	49	25,995,542
Nov	63,803,562	11	121	701,839,183
Des	293,052,626	13	169	3,809,684,143
Jumlah	761,475,401	0	748	3,634,713,535

*Sumber*

*data diolah*

$$Y = a +$$

bx

a



# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$= \frac{\sum Y}{n}$$

$$a = \frac{761,475,401}{12}$$

$$a = 63,456,283$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$b = \frac{3,634,713,535}{748}$$

$$b = 4,859,243$$

Peramalan trend  $y = 63,456,283 + 4,859,243x$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$\begin{aligned} y \text{ Januari 2012} &= 63,456,283 + 4,859,243x \\ &= 63,456,283 + 4,859,243x \\ &= 126,626,438 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan persediaan awal barang jadi untuk bulan januari 2012 adalah Rp 126,626,43

Persediaan barang jadi awal yang telah diketahui yaitu sebesar Rp 891.867,- dan persediaan akhir barang jadi Rp 126.626.43,-. Dengan demikian dapat diketahui anggaran produksi sebagai berikut :

Table IV.24

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Produksi  
Bulan Januari 2012

KETERANGAN	JUMLAH
Anggaran Penjualan	612,355,678
Dikurangi : Persediaan Akhir Barang Jadi	126,626,438
Total Kebutuhan	485,729,240

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Ditambah : Persediaan Awal Barang Jadi	891,867
Anggaran Produksi	486,621,107

*Sumber data diolah*

## c. Menyusun Anggaran Bahan Baku

Bahan baku yang dipakai dalam produksi berupa bahan baku yang langsung, yaitu bahan baku yang langsung berhubungan dengan proses produksi dan bahan baku tidak langsung berhubungan dengan proses produksi. Dalam penyusunan anggaran bahan baku ini yang disusun adalah bahan baku langsung. Anggaran bahan baku yang disusun terdiri dari anggaran persediaan bahan baku, anggaran kebutuhan bahan baku, dan anggaran pembelian bahan baku, terlebih dahulu diperhitungkan ramalan harga bahan baku, yaitu sebagai berikut :

Table IV.25

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Anggaran Persediaan Bahan Baku Akhir

Bulan Januari 2012

Bulan	Persediaan Bahan baku Akhir	X	x2	xy
jan	2,447,850	-13	169	-31,822,050
Feb	3,477,550	-11	121	-38,253,050
Maret	1,653,300	-7	49	-11,573,100
April	2,595,000	-5	25	-12,975,000
Mei	747,450	-3	9	-2,242,350

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Juni	1,407,700	-1	1	-1,407,700
Juli	1,529,650	1	1	1,529,650
Agust	2,452,950	3	9	7,358,850
Sept	1,674,850	5	25	8,374,250
Okt	3,842,250	7	49	26,895,750
Nov	3,624,500	11	121	39,869,500
Des	4,586,550	13	169	59,625,150
Jumlah	30,039,600	0	748	45,379,900

Sumber data diolah

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{30,039,600}{12}$$

$$b = \frac{45,379,900}{748}$$

$$a = 2,503,300$$

$$b = 60,668$$

Peramalan trend  $y = 2,503,300 + 60,668x$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 2,503,300 + 60,668x$$

$$= 2,503,300 + 60,668 \cdot 13$$

$$= 3,291,988$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan persediaan awal barang jadi untuk bulan januari 2012 adalah Rp 3,291,988



Table IV.26  
 Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
 Anggaran Persediaan Bahan Baku Awal  
 Bulan Januari 2012

Bulan	Persediaan Bahan baku Awal	X	x2	xy
jan	3,782,900	-13	169	-49,177,700
Feb	4,432,500	-11	121	-48,757,500
Maret	4,156,000	-7	49	-29,092,000
April	2,553,300	-5	25	-12,766,500
Mei	2,849,500	-3	9	-8,548,500
Juni	1,872,100	-1	1	-1,872,100
Juli	3,067,000	1	1	3,067,000
Agust	1,909,850	3	9	5,729,550
Sept	2,914,200	5	25	14,571,000
Okt	4,501,500	7	49	31,510,500

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Nov	5,191,500	11	121	57,106,500
Des	5,458,800	13	169	70,964,400
Jumlah	42,689,150	0	748	32,734,650

Sumber data diolah

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{42,689,150}{12}$$

$$b = \frac{32,734,650}{748}$$

$$a = 3,557,429$$

$$b = 43,763$$

Peramalan trend  $y = 3,557,429 + 43,763 x$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$\begin{aligned} y \text{ Januari 2012} &= 3,557,429 + 43,763 x \\ &= 3,557,429 + 43,763(13) \\ &= 4,126,347 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan Persediaan Bahan Baku Awal untuk bulan januari 2012 adalah Rp 4,126,347

Table IV.27

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Kebutuhan Bahan Baku  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Keterangan Bahan Baku	Volume produksi (dalam karton)	Standart Pemakaian Bahan baku	Kebutuhan Bahan Baku
Tepung GS	486,621,107	7	3,406,347,749
Vanili	486,621,107	0.15	72,993,166
Pewarna Makanan	486,621,107	0.25	121,655,277
TOTAL KEBUTUHAN BAHAN BAKU			3,600,996,192

*Sumber data diolah*

Table IV.28

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Anggaran Biaya Bahan Baku

Bulan Januari 2012

(dalam rupiah)

Kebutuhan Bahan Baku	3,600,996,192
Ditambah :Persediaan Akhir Bahan Baku	3,291,988
Jumlah Kebutuhan	<u>3,604,288,180</u>
Dikurangi : Persediaan Awal bahan Baku	(4,126,347)
Biaya Pembelian Bahan Baku	<u>3,600,161,833</u>

#### d. Menyusun Anggaran Biaya Tenaga Kerja

Anggaran Biaya Biaya Tenaga Kerja disusun dengan menggunakan metode *Least*

*Squire* dapat diperoleh sebagai berikut :

Table IV.29  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Biaya Tenaga Kerja  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

Bulan	Gaji Direksi dan Karyawan	X	x2	xy
Jan	20.385.000	-13	169	-265005.000
Feb	19.376.550	-11	121	-213142.050
Maret	17.549.700	-7	49	-122.847.900
April	17.645.400	-5	25	-88.227.000
Mei	12.926.700	-3	9	-38.780.100
Juni	16.780.500	-1	1	-16.780.500
Juli	16.542.700	1	1	16.542.700
Agust	51.117.200	3	9	153.351.600
Sept	20.565.000	5	25	102.825.000
Okt	20.531.000	7	49	143.717.000
Nov	22.234.425	11	121	244.578.675
Des	16.833.000	13	169	218.829.000
Jumlah	252.487.175	0	748	135.061.425

*Sumber data diolah*

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$a = \frac{252.487.175}{12} \qquad b = \frac{135.061.425}{748}$$

$$a = 21.040.597,92 \qquad b = 180.563,4$$

Peramalan trend  $y = 21.040.597,92 + 180.563,4 (x)$ , jadi trend untuk bulan

Januari 2012 adalah:

$$\begin{aligned} y \text{ Januari 2012} &= 21.040.597,92 + 180.563,4 (x) \\ &= 21.040.597,92 + 180.563,4(13) \\ &= 23.387.922,15 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan biaya tenaga kerja untuk bulan januari 2012 adalah Rp23.387.922,15.

## e. **Menyusun Anggaran Biaya Overhead**

Anggaran Biaya Overheard Pabrik disusun dengan menggunakan metode *Least Squire* dapat diperoleh sebagai berikut



Table IV.30  
 Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
 Anggaran Biaya Overhead  
 Bulan Januari 2012  
 (dalam rupiah)

Bulan	Biaya Overhead Pabrik	x	x2	xy
Jan	30.541	-13	169	-397.031
Feb	21.038	-11	121	-231.416
Maret	28.333	-7	49	-198.328
April	11.251	-5	25	-56.259
Mei	8.521	-3	9	-25.562
Juni	16.224	-1	1	-16.225
Juli	7.751	1	1	7.751
Agust	35.203	3	9	105.610
Sept	12.571	5	25	62.855
Okt	20.965	7	49	146.755
Nov	11.664	11	121	128.305
Des	13.233	13	169	172.033
Jumlah	217.296	0	748	-301.511

*Sumber data diolah*

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{217.296,3951}{12}$$

$$b = \frac{-301.511}{748}$$

$$a = 18.108,03$$

$$b = -403,09$$

Peramalan trend  $y = 18.108,03 + (-403,09)(x)$ , jadi trend untuk bulan Januari

2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 18.108,03 + (-403,09)(x)$$

$$= 18.108,03 + (-403,09)(13)$$

$$= 12.867,87$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan biaya overhead untuk bulan januari 2012 adalah Rp 12.867,87

Diperusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang terdapat berbagai macam biaya-biaya yang dikeluarkan yaitu :

Biaya pemakaian Listrik, Air, dan Telepon

Table IV.31  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Biaya pemakaian Listrik, Air, dan Telepon  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

Bulan	Biaya Listrik,Air, dan Telepon	X	x2	xy
jan	901.555	-13	169	-11.720.215
Feb	911.046	-11	121	-10.021.506
Maret	1.390.829	-7	49	-9.735.803
April	1.359.141	-5	25	-6.795.705
Mei	1.493.429	-3	9	-4.480.287
Juni	1.473.495	-1	1	-1.473.495
Juli	1.593.485	1	1	1.593.485
Agust	1.755.857	3	9	5.267.571

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Sept	1.311.740	5	25	6.558.700
Okt	1.496.370	7	49	10.474.590
Nov	1.745.850	11	121	19.204.350
Des	1.308.433	13	169	17.009.629
Jumlah	16.741.230	0	748	15.881.314

Sumber data diolah

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{16.741.230}{12}$$

$$b = \frac{15.881.314}{748}$$

$$a = 1.395.102,5$$

$$b = 21.231,7$$

Peramalan trend  $y = 1.395.102,5 + 21.231,7(x)$ , jadi trend untuk bulan Januari

2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 1.395.102,5 + 21.231,7(x)$$

$$= 1.395.102,5 + 21.231,7(13)$$

$$= 1.671.114,6$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan Biaya pemakaian Listrik, Air, dan Telepon untuk bulan januari 2012 adalah Rp 1.671.114,6



Table IV.32  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Biaya Kendaraan  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

Bulan	Biaya Kendaraan	X	x2	xy
jan	2048000	-13	169	-26624000
Feb	441000	-11	121	-4851000
Maret	1612500	-7	49	-11287500
April	1390000	-5	25	-6950000

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Mei	562000	-3	9	-1686000
Juni	2647000	-1	1	-2647000
Juli	765000	1	1	765000
Agust	930000	3	9	2790000
Sept	1593000	5	25	7965000
Okt	781000	7	49	5467000
Nov	500000	11	121	5500000
Des	1074500	13	169	13968500
Jumlah	14344000	0	748	-17590000

Sumber data diolah

$$Y = a + bx$$
$$a = \frac{\sum Y}{n} \qquad b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$
$$a = \frac{14.344.000}{12} \qquad b = \frac{-17.590.000}{748}$$
$$a = 1.195.333,33 \qquad b = -23.516,04$$

Peramalan trend  $y = 1.195.333,33 + (-23.516,04)(x)$ , jadi trend untuk bulan

Januari 2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 1.195.333,33 + (-23.516,04)(x)$$

$$= 1.195.333,33 + (-23.516,04)(13)$$

$$= 889.624,78$$

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan Biaya Kendaraan untuk bulan januari 2012 adalah Rp 889.624,78

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Table IV.33  
 Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
 Anggaran Reparasi Mesin dan Bagunan  
 Bulan Januari 2012  
 (dalam rupiah)

Bulan	Reparasi Mesin dan Bagunan	x	x <sup>2</sup>	Xy
Jan	228.000	-13	169	-2.964.000
Feb	189.000	-11	121	-2.079.000
Maret	192.288	-7	49	-1.346.016
April	53.000	-5	25	-265.000
Mei	1.621.000	-3	9	-4.863.000
Juni	3.107.900	-1	1	-3.107.900
Juli	153.000	1	1	153.000
Agust	136.000	3	9	408.000
Sept	746.200	5	25	3.731.000
Okt	321.100	7	49	2.247.700
Nov	1.704.500	11	121	18.749.500
Des	5.423.600	13	169	70.506.800
Jumlah	13.875.588	0	748	81.171.084

Sumber data diolah

$$Y = a + bx$$



## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{13875588}{12}$$

$$b = \frac{-81171084}{748}$$

$$a = 1156299$$

$$b = 108517.492$$

Peramalan trend  $y = 1156299 + 108517.492(x)$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 1156299 + 108517.492(x)$$

$$= 1156299 + 108517.492(13)$$

$$= 2567026.396$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan Biaya Kendaraan untuk bulan januari 2012 adalah Rp 2567026.396

Table IV.34  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Kerusakan dan Material  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

Bulan	Kerusakan dan Material	X	x2	xy
jan	1.634.541	-13	169	-21.249.033
Feb	888.000	-11	121	-9.768.000
Maret	53.450	-7	49	-374.150
April	45.000	-5	25	-225.000
Mei	43.500	-3	9	-130.500

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Juni	41.400	-1	1	-41.400
Juli	32.580	1	1	32.580
Agust	27.250	3	9	81.750
Sept	26.500	5	25	132.500
Okt	24.900	7	49	174.300
Nov	20.700	11	121	227.700
Des	20.000	13	169	260.000
Jumlah	2857.821	0	748	-30.879.253

*Sumber data diolah*

$$Y = a + bx$$
$$a = \frac{\sum Y}{n} \qquad b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$
$$a = \frac{2857821}{12} \qquad b = \frac{-30879253}{748}$$
$$a = 238151.75 \quad b = -41282.4238$$

Peramalan trend  $y = 238151.75 + (-41282.4238)(x)$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$\begin{aligned} y \text{ Januari 2012} &= 238151.75 + (-41282.4238)(x) \\ &= 238151.75 + (-41282.4238)(13) \\ &= -298519.7594 \end{aligned}$$

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan Biaya Kerusakan dan Material untuk bulan januari 2012 adalah Rp 889.624,78

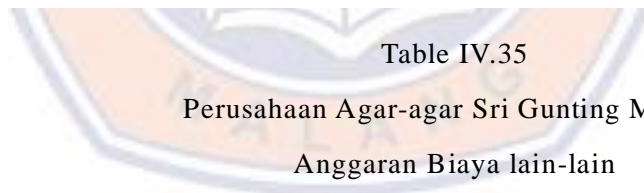


Table IV.35  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Biaya lain-lain  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

Bulan	Biaya Lain-lain	x	x <sup>2</sup>	Xy
jan	4.496.084	-13	169	-58.449.092
Feb	3.029.801	-11	121	-33.327.811

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Maret	2.125.473	-7	49	-14.878.311
April	2.017.000	-5	25	-10.085.000
Mei	2.661.500	-3	9	-7.984.500
Juni	1.758.500	-1	1	-1.758.500
Juli	13.798.200	1	1	13.798.200
Agust	2.613.500	3	9	7.840.500
Sept	3.729.400	5	25	18.647.000
Okt	1.322.500	7	49	9.257.500
Nov	1.737.100	11	121	19.108.100
Des	5.659.900	13	169	73.578.700
Jumlah	44948.958	0	748	15746786

Sumber data diolah

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{44948958}{12}$$

$$b = \frac{15746786}{748}$$

$$a = 3745746.5$$

$$b = 21051.85294$$

Peramalan trend  $y = 3745746.5 + 21051.85294(x)$ , jadi trend untuk bulan Januari 2012 adalah:

$$y \text{ Januari 2012} = 3745746.5 + 21051.85294(x)$$

$$= 1 y = 3745746.5 + 21051.8529(13)$$

$$4019420.588$$

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa peramalan Biaya Lain-lain untuk bulan januari 2012 adalah Rp 4019420.588

## f. Menyusun Anggaran Biaya Pemasaran

Anggaran Biaya Pemasaran disusun dengan menggunakan metode *Least Squire* dapat diperoleh sebagai berikut :



Table IV.36  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Biaya Pemasaran  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Bulan	Promosi dan Iklan	X	x <sup>2</sup>	xy
jan	5.057.050	-13	169	-65.741.650
Feb	132.000	-11	121	-1.452.000
Maret	234.000	-7	49	-1.638.000
April	221.900	-5	25	-1.109.500
Mei	150.000	-3	9	-450.000
Juni	146.800	-1	1	-146.800
Juli	136.950	1	1	136.950
Agust	128.900	3	9	386.700
Sept	115.000	5	25	575.000
Okt	113.450	7	49	794.150
Nov	98.700	11	121	1.085.700
Des	56.700	13	169	737.100
Jumlah	6.591.450	0	748	-66.822.350

Sumber : Diolah

$$Y = a + bx$$

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{6591450}{12}$$

$$b = \frac{-66822350}{748}$$

$$a = 549287.5$$

$$b = -89334.69251$$

$$y \text{ Januari 2012} = 549287.5 + (-89334.69251) (x)$$

$$= 549287.5 + (-89334.69251)(13)$$

$$= -612063.5027$$

**g. Menyusun Anggaran Administrasi dan Umum**

Anggaran Administrasi dan Umum disusun dengan menggunakan metode *Least*

*Squire* dapat diperoleh sebagai berikut :

Table IV.37  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Anggaran Administrasi dan Umum  
Bulan Januari 2012  
(dalam rupiah)

Bulan	Administrasi Kantor	x	x <sup>2</sup>	xy
jan	310.615	-13	169	-4.037.995
Feb	136.500	-11	121	-1.501.500
Maret	293.500	-7	49	-2.054.500
April	16.500	-5	25	-82.500
Mei	77.000	-3	9	-231.000
Juni	79.000	-1	1	-79.000
Juli	427.000	1	1	427.000
Agust	54.400	3	9	163.200
Sept	98.000	5	25	490.000
Okt	134.000	7	49	938.000
Nov	37.000	11	121	407.000
Des	124.000	13	169	1.612.000
Jumlah	1.787.515	0	748	-3.949.295

Sumber : Diolah

$$Y = a + bx$$



# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

$$a = \frac{\sum Y}{n}$$

$$b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = \frac{1787515}{12}$$

$$b = \frac{-3949295}{748}$$

$$a = 148959.583$$

$$b = -5279.8061$$

$$y \text{ Januari 2012} = 148959.583 + (-5279.80610)(x)$$

$$= 148959.583 + (-5279.80610) (13)$$

$$= 80322.1034$$

## h. Menyusun Proyeksi Anggaran Harga Pokok Penjualan dan Laporan Laba rugi.

Table IV.38

Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang

Laporan Laba/Rugi

Bulan Januari 2012

Penjualan :	
GOOD	37,312,911.70
MOON	575,042,766.40
<i>Total Penjualan</i>	<hr/> 612,355,678.10
Dikurangi Harga Pokok Penjualan	446,624,751.51
<b>Laba Kotor</b>	<hr/> 165,730,926.59
Dikurangi Biaya Operasional :	
Biaya Administrasi dan Umum	80,322.10
Biaya Iklan	0.00
Biaya Gaji	233,879.20
Biaya Air, Telepon, dan Listrik	1,671,114.60

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Biaya Kendaraan	889,624.80
Penyusutan Mesin	2,567,026.40
Penyusutan Gedung	0.00
lain-lain	4,019,420.60
<i>Total Biaya Operasi</i>	9,461,387.70
laba Sebelum Pajak	156,269,538.89
Pajak	10,447,615.28
<b>laba Bersih</b>	<b>145,821,923.61</b>



Tabel IV.39  
Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang  
Selisih Antara Realisasi dan Anggaran  
Bulan Januari 2012

keterangan	Anggaran	Realisasi	Selisih	keterangan
Penjualan :				
GOOD	37,312,911.70	19,575,000	17,737,911.70	Menguntungkan
MOON	575,042,766.40	590,328,400	-15,285,633.60	Menguntungkan
<i>Total Penjualan</i>	612,355,678.10	609,903,400	2,452,278.10	Tidak Menguntungkan
Dikurangi Harga Pokok Penjualan	446,624,751.51	30,187,533,090	63,333,246	Tidak Menguntungkan
<b>Laba Kotor</b>	165,730,926.59	(29,577,629,690)	(60,880,968)	Menguntungkan
Dikurangi Biaya Operasional :				

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Biaya Administrasi dan Umum	80,322.10	124,000	-43,677.90	Tidak Menguntungkan
Biaya Iklan	0.00	70,000	-70,000.00	Tidak Menguntungkan
Biaya Gaji	233,879.20	16,833,000	-16,599,120.80	Menguntungkan
Biaya Air, Telepon, dan Listrik	1,671,114.60	1,308,433	362,681.60	Menguntungkan
Biaya Kendaraan	889,624.80	1,074,500	-184,875.20	Tidak Menguntungkan
Penyusutan Mesin	2,567,026.40	5,423,600	-2,856,573.60	Tidak Menguntungkan
Penyusutan Gedung	0.00	0	0.00	
lain-lain	4,019,420.60	5,659,900	-1,640,479.40	Tidak Menguntungkan
<i>Total Biaya Operasi</i>	<i>9,461,387.70</i>	<i>30,493,433</i>	<i>-21,032,045.30</i>	Tidak Menguntungkan
laba Sebelum Pajak	156,269,538.89	(29,608,123,123)	-29,451,853,584.11	Tidak Menguntungkan
Pajak	10,447,615.28	8,538,161	1,909,454.04	Menguntungkan
laba Bersih	145,821,923.61	(29,616,661,284)	29,762,483,207.85	Menguntungkan

Sumber : Diolah

Hasil analisis setelah menyusun anggaran operasional dengan membandingkan antara anggaran dengan realisasi pada Bulan Januari sampai dengan Desember 2011, maka perusahaan dapat mengetahui selisih penjualan bubuk agar-agar mengalami kenaikan sebesar Rp 2,452,278.10 lebih menguntungkan dari pada realisasinya, hal ini dikarenakan ada menurunnya penjualan. Begitu juga dengan laba Brutonya yang diperoleh mengalami selisih Rp 60,880,968 yang berasal dari total penjualan dikurangi Harga Pokok Penjualan.

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Harga pokok penjualan diperoleh dari selisih harga pokok penjualan yang sudah dianggarkan sebesar Rp 63,333,246. Begitu pula dengan selisih biaya operasional perusahaan sebesar Rp 21,032,045.30 tidak menguntungkan dikarenakan perusahaan menganggarkan biaya operasional terlalu rendah. Biaya administrasi sebesar Rp 43,677.90 tidak menguntungkan karena perusahaan lebih rendah menganggarkan biaya administrasi sebesar Rp 80,322.10.

Dari analisis ini dapat diketahui Bulan Januari 2012 perusahaan mengalami laba Rp 145,821,923.61 setelah menyusun anggaran. Dengan demikian dapat diketahui selisih laba yang terjadi yaitu sebesar Rp 29,762,483,207.85. melalui anggaran operasional dapat memberikan gambaran mengenai perencanaan dan pengendalian biaya melalui perbandingan antara anggaran dengan realisasinya

## **d. Hasil-hasil yang diharapkan**

Berdasarkan penyusunan anggaran operasional diharapkan Perusahaan Agar-agar Sri Gunting Malang adalah :

- d. Perusahaan mempunyai perencanaan dalam penetapan biaya yang diharapkan.
- e. Perusahaan dapat mengendalikan biaya operasionalnya melalui penyusunan anggaran penjualan, anggaran produksi, anggaran biaya overhead pabrik dan anggaran biaya pemasaran, anggaran biaya administrasi dan umum dan laporan laba rugi.
- f. Didalam penyusunan anggaran operasional perusahaan bulan Januari 2012 ini

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

dapat membandingkan antara anggaran dan realisasinya sehingga dapat digunakan sebagai bahan evaluasi perusahaan dan dapat memeberikan gambaran bagi perusahaan mengenai perencanaan dan pengendalian biaya operasionalnya.



## DAFTAR PUSTAKA

- Cakra Laksana, Angga. 2010. *Anggaran Operasional Sebagai Alat Perencanaan Laba dan Pengendalian Biaya (studi pada Perusahaan PT. Medan Jaya Putra Batu)* Malang: Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang
- Harapan, Sofyan Safri. 1995. *Budgeting Perencanaan Lengkap untuk Membenatu Manajemen.* Jakarta : PT. Raya Grafindo Persada
- Haruman, Tendi dan Rahayu, Sri. 2007. *Penyusunan Anggaran Perusahaan,* Yogyakarta : Graha Ilmu
- Narafin M., 2000. *Penganggaran Perusahaan,* Edisi 1. Jakarta: Salemba Empat
- Rudianto. 2009. *Penganggaran.* Jakarta : Erlangga
- Setiadi Nata, Yohanes. 2011. *Anggaran Operasional Sebagai Alat Perencanaan dan pengendalian Biaya Operasional pada PT. Sahabat Bubber Industries Singosari Malang:* Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang
- Susilowati, Panca. 2007. *Anggaran Operasional Sebagai Alat Perencanaan Laba dan pengendalian Biaya (Studi pada PT. Sopanusa Corrugated Carton Box, Ngoro-Mojokerto)* Malang. Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang
- Theresia T, Vincentia K. 2006. *Anggaran Operasional Sebagai Alat Perencanaan dan Pengendalian Laba (Studi pada Perusahaan Rokok PT. Gandum Malang:* Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang