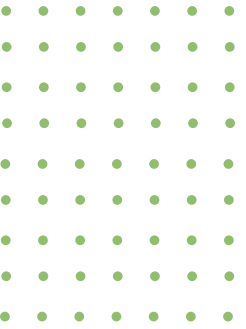




Program Studi DIII Perbankan dan Keuangan- FEB
Unsil

Budget Report (Laporan Anggaran)

dedehsri@unsil.ac.id



Budget Report:

- adalah laporan yang sistematis dan terperinci tentang realisasi pelaksanaan anggaran beserta analisa dan evaluasinya.
- **Manfaat** : untuk menyusun kebijakan tindak lanjut (follow up) pada waktu yang akan datang.

.





Format *Budget Report*

1. Perbandingan data anggaran dan realisasi
2. Analisa selisih --- (menguntungkan atau merugikan)
3. Menentukan *follow up*.





Budget Report terdiri dari:

- A. **Laporan Anggaran Penjualan**
- B. **Laporan Anggaran Biaya Produksi:**
 - 1. Laporan anggaran biaya material
 - 2. Laporan anggaran biaya TKL
 - 3. Laporan anggaran biaya overhead

A. LAPORAN ANGGARAN PENJUALAN, terdiri dari:

1. **Perbedaan Kuantitas** : nilai perbedaan karena perbedaan unit penjualan realisasi dan unit penjualan yang dianggarkan.

$$SK = (KR - KA) \cdot HA$$

2. **Perbedaan Harga**: nilai perbedaan karena perbedaan harga jual/unit dalam realisasi dan anggaran.

$$SH = (HR - HA) \cdot KR$$



Contoh: Lap. Anggaran Penjualan

- Penjualan tahun 2020 dianggarkan sebesar 5.000 unit dengan harga per unit sebesar Rp1.000,-
- Pada akhir tahun 2020 bagian akuntansi telah mencatat penjualannya sebesar 4.800 unit dengan harga per unit sebesar Rp 950,-.

Dari data tsb dapat disusun laporan anggaran penjualan tahun 2020 sbb.:



(Lanjutan)

Contoh: Lap. Anggaran Penjualan

1. Perbandingan data Anggaran dan realisasi penjualan

	Anggaran	Realisasi
Unit	5.000	4.800
Harga/unit	1.000	950
Nilai penjualan	5.000.000	4.560.000

2. Analisa Selisih

- a. Selisih Kuantitas

$$SK = (KR - KA) \cdot HA = (4.800 - 5.000) \cdot 1.000 = 200.000 \text{ (turun)}$$

- b. Selisih Harga

$$SH = (HR - HA) \cdot KR = (950 - 1.000) \cdot 4.800 = 240.000 \text{ (turun)}$$

$$\text{Total Selisih} \dots\dots\dots = 440.000 \text{ (turun)}$$



B1. Lap Anggaran Biaya material

1. Perbedaan Kuantitas

$$SK = (URS - KA) \cdot HA$$

URS : unit realisasi standar (material yang seharusnya digunakan)

URS = Realisasi produk x SUR

SUR = standar penggunaan material

2. Perbedaan Efisiensi

$$SE = (KR - URS) \cdot HA$$

3. Perbedaan Harga

$$SH = (HR - HA) \cdot KR$$



Contoh: Lap. Anggaran Biaya Material

- Anggaran produksi tahun 2020 sebesar 5.000 unit. Untuk memproduksi satu unit produk diperlukan 4kg material, dengan harga/kg sebesar Rp 2.000,-.
- Realisasi produksi tahun 2020 sebesar 5.500 unit, material yang digunakan 21.000kg dengan harga Rp2.250,-/kg.

Berdasarkan data tersebut, dapat disusun laporan anggaran biaya material sbb.:



(Lanjutan)

Contoh: Lap. Anggaran Biaya Material

1. Perbandingan data Anggaran dan realisasi

	Anggaran	Realisasi
Produksi (unit)	5.000	5.500
SUR (Kg)	4	3,82
Jumlah Material (Kg)	20.000	21.000
Harga/Kg (Rp)	2.000	2.250
Biaya Material (Rp)	40.000.000	47.250.000

Berdasarkan perbandingan tsb. terdapat kenaikan biaya material sebesar Rp 7.250.000,-. Kenaikan tsb berasal dari:



(Lanjutan)

Contoh: Lap. Anggaran Biaya Material

2. Analisa Selisih

a. SELISIH KUANTITAS

$$SK = (URS-KA).HA = (22.000-20.000) 2.000 = \mathbf{4.000.000(NAIK)}$$

CATATAN:

$$URS = \text{Realisasi produksi} \times SUR = 5.500 \times 4\text{kg} = 22.000\text{kg}$$

b. SELISIH EFISIENSI

$$SE = (KR-URS).HA = (21.000 - 22.000)2.000 = \mathbf{2.000.000 (TURUN)}$$

c. SELISIH HARGA

$$SH = (HR-HA).KR = (2.250-2.000)21.000 = \mathbf{\underline{5.250.000 (NAIK)}}$$

$$\text{Total Selisih} \dots\dots\dots = \mathbf{7.250.000 (NAIK)}$$



B2. Lap Anggaran Biaya TKL

1. Perbedaan Kuantitas

$$SK = (URS - KA) \cdot TA$$

URS : unit realisasi standar (JKL yang seharusnya digunakan)

URS = Realisasi produk x SUR

2. Perbedaan Efisiensi

$$SE = (KR - URS) \cdot TA$$

3. Perbedaan Tarif JKL

$$ST = (TR - TA) \cdot KR$$



Contoh: Lap. Anggaran Biaya TKL

- Anggaran produksi tahun 2020 sebesar 5.000 unit. Untuk memproduksi satu unit produk memerlukan 3 JKL dengan tarif per JKL sebesar Rp 1.500,-.
- Realisasi produksi tahun 2020 sebesar 4.800 unit, JKL yang digunakan 15.360 JKL dengan tarif/JKL Rp1.450,-/kg.

Berdasarkan data tsb. Dapat disusun laporan anggaran biaya TKL sbb.:



(Lanjutan)

Contoh: Lap. Anggaran Biaya TKL

1. Perbandingan data Anggaran dan realisasi

	Anggaran	Realisasi
Produksi (unit)	5.000	4.800
Pemakaian JKL/unit (JKL)	3	3,2
Jumlah JKL (JKL)	15.000	15.360
tarif/JKL (Rp)	1.500	1.450
Biaya JKL (Rp)	22.500.000	22.272.000

Berdasarkan perbandingan tsb. terdapat penurunan biaya JKL sebesar Rp 228.000,-. Penurunan tsb berasal dari:



(Lanjutan)

Contoh: Lap. Anggaran Biaya TKL

2. Analisa Selisih

a. SELISIH KUANTITAS

$$SK = (URS-KA).TA = (14.400-15.000) 1.500 = \mathbf{900.000 (TURUN)}$$

CATATAN:

$$URS = \text{Realisasi produksi} \times SUR = 4.800 \times 3JKL = 14.400JKL$$

b. SELISIH EFISIENSI

$$SE = (KR-URS).TA = (15.360 - 14.400)1.500 = \mathbf{1.440.000 (NAIK)}$$

c. SELISIH TARIF

$$SH = (TR-TA).KR = (1.450-1.500) 15.360 = \mathbf{\underline{768.000 (TURUN)}}$$

$$\text{Total Selisih} \dots\dots\dots = \mathbf{228.000 (TURUN)}$$



B3. Lap Anggaran Biaya OverHead

1. Perbedaan Kuantitas

$$SK = (KR - KA) \cdot TA$$

2. Perbedaan Tarif OH

$$ST = (TR - TA) \cdot KR$$



Contoh: Lap. Anggaran Biaya OH

- Biaya overhead pabrik tahun 2020 dianggarkan sebesar Rp 10juta (40% tetap). Sedangkan anggaran produksinya sebesar 1.000 unit.
- Realisasi produksi hanya 90% dengan BOP sebesar Rp 9.850.000,-

Berdasarkan data tsb. Dapat disusun laporan anggaran biaya Overhead pabrik sbb.:



(Lanjutan)

Contoh: Lap. Anggaran Biaya Overhead Pabrik

1. Perbandingan data Anggaran dan realisasi

	Anggaran	Realisasi
Produksi (unit)	1.000	900
BOP total (Rp)	10.000.000	9.850.000
BOP Tetap (40%)	4.000.000	4.000.000
BOP variabel	6.000.000	5.850.000
Tarif BOP variabel/unit	6.000	6.500

Berdasarkan perbandingan tsb. terdapat penurunan biaya overhead pabrik sebesar Rp150.000,-. Penurunan tsb berasal dari:



(Lanjutan)

Contoh: Lap. Anggaran Biaya OverHead

2. Analisa Selisih

a. SELISIH KUANTITAS

$$SK = (KR-KA).TA = (900-1.000) 6.000 = \mathbf{600.000 (TURUN)}$$

b. SELISIH TARIF

$$SH = (TR-TA).KR = (6.500-6.000) 900 = \mathbf{450.000 (NAIK)}$$

$$\mathbf{Total Selisih = 150.000 (TURUN)}$$

