

PENGANGGARAN




PENGERTIAN

- Anggaran: kumpulan pernyataan mengenai perkiraan atas penerimaan dan pengeluaran yang diharapkan akan terjadi dalam satu tahun atau beberapa periode mendatang.
- Tampilan data penerimaan dan pengeluaran masa lalu disertakan.

- Menurut National Committee on Governmental Accounting (NCGA), saat ini Governmental Accounting Standards Board (GASB), definisi anggaran (*budget*) sebagai berikut:

.... Rencana operasi keuangan, yang mencakup estimasi pengeluaran yang diusulkan, dan sumber pendapatan yang diharapkan untuk membiayainya dalam periode waktu tertentu.

- Pemikiran strategis **managemen**, direalisasi dalam berbagai perencanaan, dan proses integrasi keseluruhan ini didukung **prosedur** penganggaran **organisasi**



Perencanaan
Program Yankes

Perencanaan
Anggaran

Fungsi Anggaran

1. merupakan hasil akhir proses penyusunan rencana kerja.
2. merupakan cetak biru aktivitas yang akan dilaksanakan di masa mendatang.
3. sebagai alat komunikasi intern yang menghubungkan berbagai unit kerja dan mekanisme kerja antar atasan dan bawahan.
4. sebagai alat pengendalian unit kerja.
5. sebagai alat motivasi dan persuasi tindakan efektif dan efisien dalam pencapaian visi organisasi.
6. merupakan instrumen politik.
7. merupakan instrumen kebijakan fiskal

Karakteristik Anggaran

1. dinyatakan dalam satuan keuangan dan satuan selain keuangan.
2. umumnya mencakup jangka waktu tertentu, satu atau beberapa tahun.
3. berisi komitmen atau kesanggupan manajemen untuk mencapai sasaran yang ditetapkan.
4. Usulan anggaran ditelaah dan disetujui oleh pihak yang berwenang lebih tinggi dari penyusunan anggaran.
5. Sekali disusun, anggaran hanya dapat diubah dalam kondisi tertentu

Prinsip Anggaran

Komprehensif

- menunjukkan semua penerimaan dan pengeluaran

Keutuhan anggaran

- Semua penerimaan dan belanja harus terhimpun dalam dana umum

Nondiscretionary Appropriation

- Jumlah yang disetujui harus termanfaatkan secara ekonomis, efisien dan efektif

Periodik.

- suatu proses yang periodik, bisa bersifat tahunan maupun multi tahunan

Akurat.

- Estimasi anggaran hendaknya tidak memasukkan cadangan yang tersembunyi, yang dapat dijadikan sebagai kantong-kantong pemborosan dan *in* efisiensi anggaran serta dapat mengakibatkan munculnya *underestimate* pendapatan dan *over estimate* pengeluaran.

Jelas.

- hendaknya sederhana, dapat difahami masyarakat dan tidak membingungkan.

Diketahui Publik

- Anggaran harus diinformasikan kepada masyarakat luas.

Jenis Anggaran

Anggaran Operasional

- adalah "belanja rutin"; pengeluaran yang manfaatnya hanya untuk satu tahun anggaran dan tidak dapat menambah aset atau kekayaan bagi pemerintah.
- Disebut "rutin" ; sifat pengeluaran tersebut berulang-ulang ada setiap tahun.
- Cth: belanja Administrasi Umum dan Belanja Operasi dan pemeliharaan.

Anggaran Modal/Investasi

- menunjukkan rencana jangka panjang dan pembeljaan atas aktiva tetap; gedung, peralatan, kendaraan, perabot, dan sebagainya.
- Pengeluaran modal yang besar biasanya dilakukan dengan menggunakan pinjaman.
- Belanja modal manfaatnya cenderung melebihi satu tahun anggaran dan akan menambah aset atau kekayaan dan selanjutnya akan menambah anggaran rutin untuk biaya operasional dan pemeliharaan.

JENIS ANGGARAN YANKES

Anggaran MODAL

- *Capital budget*
- Anggaran yg terdaftar & tergambar dalam perencanaan penambahan modal
- Berisi daftar modal proyek yang diajukan selama th yad

Anggaran KAS

- *Cash budget*
- Anggaran yang telah tercatat dalam rencana penerimaan dan pengeluaran kas
- Aktiva sngt lancar/plg aktif

Anggaran PELAKSANAAN

- *Operating budget*
- Anggaran yang telah tergambar dalam perencanaan aktivitas pelaksanaan

ANGGARAN PELAKSANAAN

PENERIMAAN

-revenue-

- Identifikasi penerimaan ditentukan dulu

BIAYA &
PENGELUARAN

-expenses&expenditure-

- Elemen biaya2 yg dikeluarkan

PENGUKURAN

-output measure-

- Informasi hasil perencanaan

Capital Budgeting: Project Selection

Risk-free rate	4%
RPM	7%

Capital Constraints	
Max	\$300,000
Min	\$100,000

Beta Constraints	
Max	2.50
Min	0.25

Include Negative NPV Projects?

Find Optimal Set of Projects using Excel's Solver

Find Optimal Set of Projects using Enumeration

Projects considered	11
Projects accepted	6
Total investment	\$202,000
Total NPV	\$92,278
Overall Beta	1.17

Project Characteristics							
Project	Investment	Life	Beta	Payback	Disc Pbk	IRR	NPV
Project A	\$10,000	5	0.50	4	5	12.01%	\$1,554
Project B	\$10,000	6	0.80	3	3	23.69%	\$3,341
Project C	\$30,000	10	0.40	8	10	8.36%	\$2,500
Project D	\$80,000	15	0.80	9	15	10.07%	\$3,303
Project E	\$30,000	12	1.10	6	12	12.34%	\$1,164
Project F	\$32,000	7	2.10	3	5	28.67%	\$10,386
Project G	\$40,000	12	0.90	11	12	8.27%	-\$4,029
Project H	\$65,000	13	1.20	5	7	21.18%	\$29,501
Project I	\$70,000	15	1.70	6	NP	15.44%	-\$1,741
Project J	\$30,000	14	0.50	4	4	30.72%	\$25,105
Project K	\$55,000	20	0.60	7	11	13.36%	\$22,390

Mutually Excl. Sets				
#1	#2	#3	#4	#5
X	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	X	0	0	0
0	0	0	X	0
X	0	0	0	0
0	X	1	0	0
X	0	0	0	0
0	0	0	X	1
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
1		1		1

Accept?	
1 or 0	Yes/No
1	Yes
1	Yes
0	No
0	No
0	No
1	Yes
0	No
1	Yes
0	No
1	Yes
1	Yes

Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Developer Add-Ins

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

O2		MONTHLY FINANCIAL FORECASTS X 36														The consolidated company forecasts and ca	
FINANCIAL FORECASTS For: MicroGranules Incorp		Interest coverage ratios are displayed in the fianl row 36.												2009			
2008		2009															
Months >	Month 1	Month 2	Month 3	Month 4	Month 5	Month 6	Month 7	Month 8	Month 9	Month 10	Month 11	Month 12	Totals	Month 13	Month 14		
Revenues	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	175,500	2,106,000	-	-		
Direct costs	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	78,200	938,400	-	-		
Company expenses	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	76,050	912,600	-	-		
Depreciation	1,545	6,406	6,406	6,406	6,406	6,684	6,684	6,684	6,684	6,684	6,684	6,684	73,957	-	-		
Loan b/f interest	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
New loan interest	92	90	89	87	85	84	82	81	79	76	74	996	-	-			
Flexible loan interest	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	22,000	-	-			
EBIT	21,250	21,250	21,250	21,250	21,250	21,250	21,250	21,250	21,250	21,250	21,250	255,000	-	-			
Pre-tax income	17,780	12,920	12,922	12,924	12,925	12,649	12,650	12,652	12,654	12,655	12,657	12,659	158,047	-	-		
Taxes (& Effective rate) 21.5%	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	4,569	54,825	-	-		
After tax income	13,211	8,352	8,353	8,355	8,356	8,080	8,081	8,083	8,085	8,087	8,088	8,090	103,222	-	-		
Cash Flow																	
Pre-tax income	17,780	12,920	12,922	12,924	12,925	12,649	12,650	12,652	12,654	12,655	12,657	12,659	158,047	-	-		
Depreciation	1,545	6,406	6,406	6,406	6,406	6,684	6,684	6,684	6,684	6,684	6,684	6,684	73,957	-	-		
Capital expenditures	-	175,000	-	-	-	10,000	-	-	-	-	-	-	185,000	-	-		
Loan b/f repayments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
New loan repayments	167	168	170	171	173	175	176	178	179	181	183	184	2,106	-	-		
Flexible loan repayments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Taxation (Corporate)	-	-	-	-	-	-	-	-	21,000	-	-	-	21,000	-	-		
Term loan	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000	-	-		
Flexible debt	200,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,000	-	-		

CASH BUDGET

	FY12 Budget	FY11 Budget	FY11 Estimate
Revenue			
1. CA	220,246	214,573	214,573
2. Lease & Rental	151,780	117,385	138,867
3. Tuition & Enrollment	0	0	0
4. Interest	1,000	1,000	1,309
5. Special Events	2,600	2,100	3,697
6. Fees	50	50	149
7. Miscellaneous	66,500	69,442	61,479
8. Gain/Loss on Disp of Asset	0	0	0
TOTAL REVENUE	442,176	404,550	423,074
Expenses			
9. Staff Salaries	206,969	199,977	200,468
10. Janitorial Salaries	0	0	0
11. Contract Labor	0	0	0
12. Payroll Benefits	26,263	26,493	23,383
13. Payroll Taxes	7,994	17,322	17,104
14. Janitorial Expenses	20,244	28,805	32,127
15. Fees	27,072	20,094	31,188
16. Operating Expenses	5,677	5,377	5,255
17. Business Expenses	3,000	3,000	2,293
18. Insurance	5,040	4,800	4,651
19. Advertising	5,000	5,000	3,975
20. Newsletter	45,739	43,881	45,044
21. Other Printing	500	500	513
22. Donations/Contributions	0	0	1,500
23. Special Events	12,950	11,750	9,511
24. Taxes	45	45	652
25. Utilities	27,250	26,770	26,597
26. Repairs & Maintenance	12,609	11,190	8,514
27. Furniture & Fixtures	2,625	0	2,294
28. Total Exp Before Depr	437,976	405,004	415,069
29. Depreciation	4,200	4,200	4,204
30. TOTAL EXPENSES	442,176	409,204	419,273
Incr in Unrestricted Net Assets	(0)	(4,654)	3,801

Proses Penyusunan Anggaran

persiapan anggaran

- taksiran pengeluaran atas dasar taksiran pendapatan yang tersedia

Ratifikasi

- proses politik yang cukup rumit dan cukup berat
- *managerial skill, political skill, salesman ship, dan coalition building* yang memadai → argumen rasional

implementasi/pelaksanaan anggaran

- perludimilikinya sistem (informasi) akuntansi dan sistem pengendalian manage

pelaporan dan evaluasi

- tahap implementasi telah didukung dengan sistem akuntansi dan sistem pengendalian manajemen yang baik, mk tdk akan ada masalah

Fungsi anggaran sektor publik

1. Anggaran sebagai alat perencanaan digunakan sebagai:
 - Merumuskan tujuan serta sasaran kebijakan
 - Merencanakan berbagai program
 - Mengalokasikan dana pada berbagai program
 - Menentukan indikator kinerja
2. Alat pengendalian
3. Alat kebijakan fiskal
4. Alat politik
5. Alat koordinasi dan komunikasi
6. Alat memotivasi
7. Alat penilaian kinerja
8. Alat menciptakan ruang publik