

BAB 2

ANGGARAN PENJUALAN

Dalam proses penyusunan anggaran atau perencanaan perusahaan anggaran penjualan merupakan bagian paling penting dibanding anggaran lainnya, karena selain sebagai petunjuk awal bagi anggaran lainnya. Anggaran penjualan juga berfungsi sebagai dasar dalam pengambilan keputusan manajemen tentang penjualan perusahaan serta sebagai sarana untuk pendekatan terorganisir dalam pembuatan anggaran penjualan yang menyeluruh.

Anggaran penjualan menyeluruh memasukan keputusan manajemen dalam tujuan, sasaran, strategi dan kepentingan-kepentingan lainnya. Suatu anggaran penjualan yang lengkap dan terpadu mencakup dua dasar terpisah yang berkaitan dengan rencana penjualan taktis dan penjualan strategis.

Anggaran penjualan yang realistik termasuk serangkaian manajemen yang saling berkaitan. Selain biaya periklanan, biaya penjualan dan biaya pemasaran, anggaran penjualan yang lengkap juga meliputi program kerja organisasi untuk upaya penjualan dan sekelompok koordinasi penting bagi usaha yang efektif dan efisien dalam memaksimalkan pendapatan penjualan dengan

$$Y_{2010} = 10.194,28 + 480 + 205,76$$

Y 2010 = 10.880,04 dibulatkan jadi 10.880

PT.Cahaya Cemerlang Abadi
Persiapan Peramalan Penjualan P2

No	X	Y	XY	X ²	X ² Y	X ⁴
1	15.000	-2	-30.000	4	60.000	16
2	16.000	-1	-16.000	1	16.000	1
3	17.000	0	0	0	0	0
4	18.000	1	18.000	1	18.000	1
5	19.000	2	39.000	4	78.000	16
∑	85.000	0	11.000	10	172.000	34

Trend Garis Lurus

$$a = \frac{\sum Y}{n} \quad b = \frac{\sum XY}{\sum X^2}$$

$$a = 85.500/5 \quad b = 11.000/10$$

$$a = 17.100 \quad b = 1.100$$

$$Y = 17.100 + 1.100 (3)$$

Peramalan P2 untuk tahun 2009, x=3

$$Y_{2009} = 17.100 + 1.100 (3)$$

$$Y_{2009} = 17.100 + 3.300$$

$$Y_{2009} = 20.400$$

Peramalan P2 untuk tahun 2010, x=4

$$Y_{2010} = 17.100 + 1.100 (4)$$

$$Y_{2010} = 17.100 + 4.400$$

$$Y_{2010} = 21.500$$

Trend Garis Lengkung

$$\sum Y = na + c \sum x^2$$

$$85.500 = 5a + 10c \dots\dots\dots(1)$$

$$\sum XY = b \sum X^2$$

$$11.000 = 10b \quad \dots\dots\dots(2)$$

$$b = 1.100$$

$$\sum X^2Y = a\sum X^2 + c\sum X^4$$

$$172.000 = 10a + 34c \quad \dots\dots\dots(3)$$

Persamaan 1 dan 3

$$85.000 = 5a + 10c$$

$$171.000 = 10a + 20c$$

$$172.000 = 10a + 34c$$

$$172.000 = 10a + 34c$$

$$-1.000 = -14c$$

$$c = 71,43$$

$$85.500 = 5a + 10c$$

$$85.500 = 5a + 10(71.43)$$

$$5a = 85.500 - 714,3$$

$$5a = 84.787,7$$

$$a = 16,957,14$$

$$Y = 16.957,14 + 1.100x + 71,43x^2$$

Peramalan P2 untuk tahun 2009, $x = 3$

$$Y_{2009} = 16.957,14 + 1.100(3) + 71,43(3)^2$$

$$Y_{2009} = 16.957,14 + 3.300 + 642,87$$

$$Y_{2009} = 20.900,01 \text{ dibulatkan jadi } 20.900$$

Peramalan P2 untuk tahun 2010, $x = 4$

$$Y_{2010} = 16.957,14 + 1.100(4) + 71,43(4)^2$$

$$Y_{2010} = 16.957,14 + 4.400 + 1.142,88$$

$$Y_{2010} = 22.500,02 \text{ dibulatkan jadi } 22.500$$

PT.Cahaya Cemerlang Abadi
Peramalan Penjualan Produk Perusahaan
Tahun 2009 dan 2010

No	Produk	Tahun 2009		Tahun 2010	
		Garis lurus	Garis lengkung	Garis lurus	Garis lengkung
1	Peni 1	10.580	10.670	10.700	10.880
2	Peni 2	20.400	20.900	21.500	22.500

Cara lain yang sering digunakan adalah dengan cara menghitung besarnya standar kesalahan peramalan. Dengan cara ini tentunya manajemen perusahaan yang bersangkutan akan memilih model peramalan yang mempunyai nilai SKP terkecil diantara model peramalan yang ada. Nilai SKP yang kecil akan menunjukkan bahwa peramalan yang disusun tersebut mendekati kenyataan yang ada. Demikian juga sebaliknya. Adapun besarnya nilai SKP ini akan dapat dicari dengan mempergunakan rumus berikut ini:

$$SKP = \sqrt{\{X . Y\}^2 : n }$$

Dimana: SKP = Standar Kesalahan Peramalan

X = Penjualan Riil/nyata

Y = peramalan Penjualan

n = Banyaknya data

Dan contoh peramalan penjualan produk perusahaan diatas, akan dapat disusun penyimakan peramalan penjualannya dengan melihat standar kesalahan peramalan yang ada. Dari kedua macam model peramalan tersebut kemudian dipilih model yang mempunyai SKP terkecil. Untuk mempermudah

perhitungan SKP ini perlu disusun label pertolongan sebagaimana disajikan berikut ini.

PT. Cahaya Cemerlang Abadi
Data Penjualan Produk Peni 1 Menurut Model Trend
Garis Lurus
(Persamaan tren $Y = 10.220 + 120x$)
Tahun 2004 – 2008

No	Tahun	X	a	BX	Y
1	2004	-2	10.220	-240	9.980
2	2005	-1	10.220	-120	10.100
3	2006	0	10.220	0	10.220
4	2007	1	10.220	120	10.340
5	2008	2	10.220	240	10.460

PT. Cahaya Cemerlang Abadi
Perhitungan SKP P1 Trend Garis Lurus
Tahun 2004 – 2008

No	Tahun	Rill (X)	Peramalan (Y)	(XY)	(XY) ²
1	2004	10.000	9.980	20	400
2	2005	10.000	10.100	0	0
3	2006	10.200	10.220	-20	400
4	2007	10.300	10.340	-40	1.600
5	2008	10.300	10.460	40	1.600
jumlah					4000
Standar Kesalahan Peramalan $\sqrt{(X \cdot Y)^2 : n} = 28.28$					

PT. Cahaya Cemerlang Abadi
Data Penjualan Produk Peni 2 Menurut Model Trend
Garis Lurus
(Persamaan trend $Y = 17.100 + 1.100x$)
Tahun 2004 – 2008

No	Tahun	X	a	bX	CX ²	Y
1	2004	-2	16.987,14	-2.200	285,72	15.042,86
2	2005	-1	16.957,14	-1.100	71,43	15.928,57
3	2006	0	16.957,14	0	0	16.957,57
4	2007	1	16.957,14	1.100	71.43	18.128,57
5	2008	2	16.957,14	2.200	285,72	19.442,86

PT. Cahaya Cemerlang Abadi
Perhitungan SKP P1 Trend Garis Lengkung
Tahun 2004 – 2008

No	Tahun	Rill (X)	Peramalan (Y)	(XY)	(XY) ²
1	2004	15.000	15.042,86	-42,86	1.836,98
2	2005	16.000	15.928,57	71,43	5.102,25
3	2006	17.000	16.957,14	-128,57	1.836,98
4	2007	18.000	18.128,57	-128,57	16.530,25
5	2008	19.500	119.442,86	57,14	3.264,98
Jumlah					28.571,44
Standar Kesalahan Peramalan $\sqrt{(X \cdot Y)^2 : n} = 75,60$					

PT.Cahaya Cemerlang Abadi
Ringkasan Perhitungan SKP
Untuk Peramalan Tahun 2004 – 2008

No	Produk	Trend Garis Lurus	Trend Garis Lengkung
1	Peni 1	28,28	15,31
2	Peni 2	141,42	75,60

Dapat ditentukan model yang paling sesuai atau paling mendekati kenyataan yang ada di dalam perusahaan adalah sebagai berikut:

Produk Pelni 1 dengan trend garis lengkung

Produk Peni 2 dengan trend garis lengkung

Dengan demikian perencanaan penjualan induk produk perusahaan tersebut untuk tahun 2009 dan 2010 adalah:

Tahun 2009		Tahun 2010	
Produk	Jumlah unit	Produk	Jumlah unit
Peni 1	10.670	Peni 1	10.880
Peni 2	20.900	Peni 2	22.500

PT. Cahaya Cemerlang Abadi
Anggaran Penjualan
Tahun Anggaran 2009

No	Produk	Unit	Harga/unit	total
1	Peni 1	10.670	2.500	26.675.000
2	Peni 2	20.900	2.000	41.800.000
Jumlah Unit eseluruhan		31.570		

PT. Cahaya Cemerlang Abadi
Anggaran Penjualan
Tahun Anggaran 2010

No	Produk	Unit	Harga/ unit	total
1	Peni 1	10.880	3.000	32.640.000
2	Peni 2	22.500	2.750	61.875.000
Jumlah Unit Keseluruhan		33.380		