

# ANGGARAN PENJUALAN

Ikin Solikin, SE., MSi., Ak.

# Budget Penjualan

- Adalah budget yang merencanakan secara lebih terperinci mengenai penjualan perusahaan selama periode yang akan datang, yang di dalamnya meliputi rencana tentang jenis (kualitas) barang yang akan dijual, jumlah (kuantitas) barang yang akan dijual, harga barang yang akan di jual, waktu penjualan serta tempat penjualannya.

## Beberapa rencana perusahaan di bidang pemasaran yang lain:

- Rencana sasaran atau tujuan pemasaran selama periode yang akan datang.
- Rencana organisasi penjualan
- Rencana saluran distribusi
- Rencana biaya distribusi
- Rencana media promosi yang akan digunakan
- Rencana biaya promosi
- Rencana pengembangan produk

# Faktor-faktor yang mempengaruhi penyusunan budget penjualan:

## *Faktor-faktor Intern:*

- Penjualan tahun-tahun yang lalu.
- Kebijakan perusahaan
- Kapasitas produksi
- Tenaga kerja yang tersedia
- Modal kerja yang dimiliki perusahaan
- Fasilitas-fasilitas lain.

## ***FAKTOR-FAKTOR EKSTERN***

Keadaan persaingan di pasar

Posisi perusahaan dalam persaingan

Tingkat pertumbuhan penduduk

Tingkat penghasilan masyarakat

Elastisitas permintaan terhadap harga barang yang dihasilkan

Agama, istiadat dan kebiasaan masyarakat

Berbagai kebijakan pemerintah

Keadaan perekonomian nasional ataupun internasional

Kemajuan teknologi, barang-barang substitusi, selera konsumen dll.

# CARA MELAKUKAN PENAKSIRAN

## BERSIFAT KUALITATIF

- Pendapat pimpinan bagian pemasaran
- Pendapat para petugas penjualan
- Pendapat lembaga2 penyalur
- Pendapat konsumen
- Pendapat para ahli yang dipandang memahi

## KARAKTERISITIK Kuantitatif

*Berdasarkan data historis dari satu variabel*

Metode trend bebas

Metode trend setengah rata-rata

Metode trend moment

Metode trend least – square

Metode kuantitatif

*Data historis dari variabel yang  
mempengaruhi dan variabel yang  
Dipengaruhi*

Metode regresi tunggal

Metode regresi berganda



## Bahan-bahan pertimbangan lain:

- Kapasitas mesin dan peralatan yang dimiliki
- Tenaga kerja yang dimiliki
- Kemampuan penyediaan modal

# Metode Trend Bebas

Metode ini berusaha mengganti atau mengubah garis-garis patah dalam grafik yang dibentuk oleh data historis, menjadi garis yang lebih teratur bentuknya (misalnya garis lurus, atau garis lengkung dll).

Setelah itu, akan diketahui kelanjutan garis tersebut pada waktu-waktu yang akan datang, dengan cara memperpanjang atau melanjutkan garis tersebut.

# Metode Trend Setengah Rata-rata

tu semua data historis dikelompokkan  
jadi dua kelompok dengan jumlah  
anggota masing-masing yang sama

umus:

$$= a + bx$$

rata-rata kelompok satu (k1)

rata-rata K2 – rata-rata K1

$$= \frac{\text{rata-rata K2} - \text{rata-rata K1}}{n}$$

jarak waktu antara rata-rata K1 dengan rata-

Contoh : Data historis genap

Tahun	Unit	Jumlah Kelompok	Rata-rata Kelompok
2013	1.850		
2014	1.800		
2015	1.900		
<hr/>		11.520	<del>1.920</del>
2016	2.000		
2017	1.950		
2018	2.020		
<hr/>			
2019	1.980		
2020	1.960		
2021	2.000		
<hr/>		12.600	<del>2.100</del>
2022	2.200		

$$Y = a + bX$$

$$a = 1.920$$

$$b = (2.100 - 1.920)/6 = 30$$

$$Y = 1.920 + 30X$$

Nilai trend dapat diketahui dengan mengganti variabel X, yaitu jarak waktu antara rata-rata kelompok satu (K1) dengan tahun yang diinginkan. Variabel X untuk tahun 1993 adalah jarak waktu (th) antara tanggal Des 1995 dengan 30 Juni 1993 (pertengahan tahun 1993), yaitu -2,5 tahun. Nilai trend nya adalah:

$$= 1.920 + 30 (-2,5) = 1.845$$

Untuk tahun selanjutnya di tambah nilai b

itu 30. Maka nilai trend nya sbh .

Tahun	Unit	Perubahan	Keterangan
1993	1.850	1.845	Standar + Nilai b = 30
1994	1.800	1.875	
1995	1.900	1.905	
1996	2.000	1.935	
1997	1.950	1.965	
1998	2.020	1.995	
1999	1.980	2.025	
2000	1.960	2.055	
2001	2.000	2.085	
2002	2.200	2.115	
2003	2.240	2.145	
2004	2.220	2.175	
2005	2.225	2.205	

a datanya Ganjil

<b>Tahun</b>	Unit	Jl Kelompok	Rata2 Kel
1992	1.780		
1993	1.850		
1994	1.810		
1995	1.890	13.300	1.900
1996	2.000		
1997	1.950		
<b>1998</b>	2.020		
<b>1998</b>	2.020		
1999	1.980		
2000	1.970		
2001	2.100	14.770	2.110



$$= a + bX$$

$$1.900$$

$$= (2.110 - 1.900)/6 = 35$$

$$= 1.900 + 35X$$

$$1992 = 1.900 + 35 (-3)$$

1992 = 1.975. Sedangkan tahun berikutnya

rup menambahnya nilai b, yaitu 35.

1992 berawal dari Tanggal 1 Januari 1992

## Metode Trend Moment

Rumus :

$$Y' = a + bX$$

$$\sum Y = an + b \sum X$$

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

Keterangan :

$Y'$  = nilai trend

$Y$  = data historis

$X$  = parameter pengganti waktu (tahun)

Contoh :

Tahun	Harga (Y)	(X)	(XY)	(X <sup>2</sup> )
1996	4.660	0	0	0
1997	4.680	1	4.680	1
1998	4.590	2	9.180	4
1999	4.710	3	14.130	9
2000	4.740	4	18.960	16
2001	4.750	5	23.750	25
2002	4.770	6	28.620	36
2003	4.780	7	33.460	49
2004	4.800	8	38.400	64
Jlb	42.480	36	171.180	204

$$42.480 = 9a + 36b \quad \times 4$$

$$171.180 = 36a + 204b \quad \times 1$$

$$169.920 = 36a + 144b$$

$$171.180 = 36a + 204b$$

$$- 1.260 = - 16b$$

$$b = 21$$

$$169.920 = 36a + 144b$$

$$169.920 = 36a + 144(21)$$

$$a = 4.636$$

$$= 4.636 + 21 \times$$

... tahun 1996, 1997 dianggap 0, 1 dst, maka

... rga untuk tahun :

$$1996 = 4.636 \rightarrow Y = 4.636 + 21(0)$$

$$1997 = 4.657 \rightarrow Y = 4.636 + 21(1)$$

$$1995 = 4.825 \rightarrow Y = 4.636 + 21(9) \text{ dst.}$$

# Metode Trend Least Square

Yaitu menyederhanakan metode Trend Moment, dengan cara mencari nilai a dan b Terlebih dahulu.

$$a = \sum Y / n$$

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

Kemudian untuk X nya di bagi dua dengan nilai tengah = 0

Contoh :

Tahun	Harga (Y)	(X)	(XY)	(X <sup>2</sup> )
1996	4.660	-4	-18.640	16
1997	4.680	-3	14.040	9
1998	4.590	-2	9.180	4
1999	4.710	-1	4.710	1
2000	4.740	0	0	0
2001	4.750	+1	+4.750	1
2002	4.770	+2	+9.540	4
2003	4.780	+3	+14.340	9
2004	4.800	+4	+19.200	16
	42.480	0	1.260	60

$$a = 42.480 / 9 = 4.720$$

$$b = 1.260 / 60 = 21$$

$$Y' = 4.720 + 21X$$

Untuk tahun- tahun yang akan datang tinggal  
Dimasukan ke dalam persamaan tersebut, dan  
Hasilnya harus sama dengan Trend Moment.

Misalnya :

$$Y'_{1996} = 4.720 + 21(-4) = 4.636$$

$$Y'_{2005} = 4.720 + 21(5) = 4.825 \text{ dst.}$$



## Bila jumlah tahunnya Genap

Tahun	Harga (Y)	(X)	(XY)	(XY <sup>2</sup> )
1995	4.670	-9	-42.030	81
1996	4.680	-7	-32.760	49
1997	4.590	-5	-22.950	25
1998	4.720	-3	-14.160	9
1999	4.740	-1	-4.740	1
2000	4.750	+1	+4.750	1
2001	4.770	+3	+14.310	9
2002	4.780	+5	+23.900	25
2003	4.800	+7	+33.600	49
2004	4.820	+9	+43.380	81
	47.320	0	3.300	330

$$a = 47.320 / 10 = 4.732$$

$$b = 3.300 / 330 = 10$$

$$Y' = 4.732 + 10X$$

Untuk tahun- tahun yang akan datang tinggal

Dimasukan ke dalam persamaan tersebut,

Misalnya :

$$Y'_{1996} = 4.732 + 10(-9) = 4.642$$

$$Y'_{2005} = 4.732 + 10(11) = 4.842 \text{ dst.}$$