

ANALISIS TERHADAP REALISASI ANGGARAN PADA PT BUMI HASANAH PROPERTINDO

Erlinda Nafisah Hanan¹, Dika Ariska Silviana², Khairunnisa Dwi Permatasari³,
Saridawati⁴

erlindanfsh@gmail.com¹, dikaariskasilviana@gmail.com², khairunnisadwipermata@gmail.com³,
saridawati.sti@bsi.ac.id⁴

Universitas Bina Sarana Informatika

ABSTRAK

Analisis terhadap realisasi anggaran merupakan kajian yang mendalam mengenai sejauh mana pencairan dan penggunaan anggaran yang telah dialokasikan berjalan sesuai dengan rencana yang ditetapkan. Proses ini melibatkan perbandingan antara anggaran yang direncanakan dengan anggaran yang terealisasi, identifikasi penyebab deviasi, serta evaluasi dampak dari penyimpangan tersebut terhadap pencapaian tujuan organisasi atau pemerintah. Analisis ini bertujuan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi efisiensi dan efektivitas penggunaan dana, serta memberikan rekomendasi untuk perbaikan dan peningkatan manajemen anggaran di masa mendatang. Hasil dari analisis ini dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan yang lebih baik dan sebagai alat kontrol untuk meningkatkan akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan keuangan.

Kata Kunci: Realisasi anggaran, Identifikasi, Efisiensi, Alat kontrol, Dasar pengambilan Keputusan.

ABSTRACT

Analysis of budget realization is an in-depth study of the extent to which the disbursement and use of the allocated budget goes according to the established plan. This process involves comparing the planned budget with the realized budget, identifying the causes of deviations, and evaluating the impact of these deviations on achieving organizational or government goals. This analysis aims to identify factors that influence the efficiency and effectiveness of the use of funds, as well as providing recommendations for improving and improving budget management in the future. The results of this analysis can be used as a basis for better decision making and as a control tool to increase accountability and transparency in financial management.

Keywords: Budget realization, identification, efficiency, control tools, basis for decision making.

PENDAHULUAN

Pasar properti di Indonesia, khususnya di kawasan Depok, mengalami dinamika yang signifikan selama beberapa tahun terakhir. Dengan pertumbuhan ekonomi dan perkembangan infrastruktur, permintaan terhadap hunian terus meningkat. Salah satu perumahan yang menarik perhatian di Depok adalah Perumahan Hasanah.

Perumahan Hasanah telah menjadi subjek perhatian karena reputasinya yang baik dalam menyediakan hunian berkualitas dengan fasilitas dan layanan yang memadai. Dalam beberapa tahun terakhir, industri properti di Indonesia mengalami perkembangan yang signifikan. Pertumbuhan ekonomi dan kebutuhan akan hunian mendorong pengembang properti untuk terus berinovasi dalam strategi pemasaran dan penjualan.

Perumahan Hasanah Depok sebagai Pengembang Perumahan di Depok menghadapi tantangan dalam menjaga dan meningkatkan tingkat penjualan rumah. Industri properti, khususnya penjualan rumah, merupakan sektor yang memiliki dampak besar pada pertumbuhan ekonomi dan kebutuhan perumahan masyarakat.

METODOLOGI

Pada Penelitian ini, penulis menggunakan metode penelitian Deskriptif dengan

pendekatan kualitatif. Metode deskriptif kualitatif merupakan sebuah metode yang banyak digunakan untuk menganalisis atau menggambarkan hasil yang lebih luas terhadap penelitian yang dilakukan (Sugiyono, 2011). Menurut Herdiansyah (2010) penelitian kualitatif adalah salah satu metode penelitian ilmiah yang digunakan oleh para peneliti dengan tujuan memahami suatu fenomena yang terjadi dalam konteks sosial secara ilmiah dengan melakukan sebuah interaksi komunikasi yang mendalam antara peneliti dan sumber atau objek penelitian. Jadi, penelitian kualitatif deskriptif adalah metode penelitian yang lebih fokus pada penggunaan bahasa baik melalui tulisan atau lisan dari objek penelitian (Zaini et al., 2023) Peneliti ini menggali Perumahan Hasanah Depok Periode 2023-2024.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Data Anggaran Penjualan Pada bulan Agustus tahun 2023 Seperti pada tabel 1.

Tabel 1 Penjualan TANGGAL 01 S/D 31 Agustus 2023

NO	NOMOR KAMAR	NAMA	TGL MASUK KOSAN	TGL KELUAR KOSAN	HARGA	TANGGAL PEMBAYARAN
1	101	Wuri	06 Agustus 2023	06 september 2023	Rp 550.000	Transfer 08-08-2023 + Cash 100rb
2	102	-	-	-	-	-
3	103	Ubay	03 Agustus 2023	03 September 2023	Rp 550.000	Transfer 05-08-2023
4	104	-	-	-	-	-
5	105	-	-	-	-	-
6	106	-	-	-	-	-
7	107	Rendi	30 Agustus 2023	30 September 2023	Rp 650.000	Transfer 30-08-2023
8	108	-	-	-	-	-
9	109	Bambang	12 Agustus 2023	12 September 2023	Rp 650.000	Transfer 13-08-2023
10	110	Ajeung	02 Agustus 2023	02 September 2023	Rp 725.000	Transfer 02-08-2023
11	201	Ratih	21 Agustus 2023	21 Agustus 2023	Rp 550.000	Transfer 22-08-2023
12	202	Rendra	23 Agustus 2023	23 September 2023	Rp 550.000	Transfer 19-08-2023
13	203	Lutfia	10 Agustus 2023	10 September 2023	Rp 550.000	Transfer 11-08-2023
14	204	Rifal	19 Agustus 2023	19 September 2023	Rp 550.000	Transfer 30-08-2023
15	205	-	-	-	-	-
16	206	Aulia	30 Agustus 2023	30 September 2023	Rp 550.000	Transfer 31-08-2023
17	207	Miftah	05 Agustus	05 September 2023	Rp 650.000	Transfer 06-08-2023

			2023			
18	208	Misda	31 Agustus 2023	31 September 2023	Rp 650.000	Cash 31-08-2023
19	209	Andreas	23 Agustus 2023	23 September 2023	Rp 650.000	Transfer 01-09-2023
20	210	Metta	17 Agustus 2023	17 September 2023	Rp 725.000	Transfer 18-08-2023
Total					Rp 8.550.000	

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Tetap Perusahaan pada bulan Agustus tahun 2023 seperti pada Tabel 2.

Tabel 2 Data anggaran biaya tetap Agustus 2023

Asuransi Kesehatan	:	Rp 2.250.000
Wifi / Listrik	:	Rp 1.400.000
Total	:	Rp 3.650.000

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Variabel Perusahaan pada Agustus 2023 seperti pada Tabel 3.

Tabel 3 Data Anggaran Biaya Variabel Agustus 2023

Jabatan	Join Date	Norek	Gaji	Gaji	Tunjangan	Potongan Cashbon DII	Salary Di Terima	Keterangan		
SPVAdmin	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Senior Admin	Mei 2014		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Admin	17 Januari 2017		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Mandor	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Teknic Staff	1 Oktober 2019		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	2013		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	28/03/2022		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
OB			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
TUKANG TAMAN PH6			5.000.000	5.700.000		-	5.000.000			
Kolam Renang	gaji ph2 a8 900rb, gaji ph6 1,1jt		5.000.000	5.700.000	-		5.000.000			
						68.500.0				

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah.

Berdasarkan Penyusunan Anggaran Penjualan, biaya tetap dan biaya variable perusahaan, maka jumlah target laba perusahaan pada agustus 2023 sebagai berikut:

Anggaran Penjualan : Rp 8.550.000
 Anggaran biaya variable : Rp. 68.500.000
 Margin Kontribusi : Rp 59.950.000 -

Anggaran Biaya Tetap : Rp. 3.650.000 -

Target Laba : Rp. 56.300.000

Data Anggaran Penjualan Pada bulan September tahun 2023 Seperti pada tabel 4.

Tabel 4 Penjualan TANGGAL 01 S/D 30 September 2023

NO	NOMOR KAMAR	NAMA	TGL MASUK KOSAN	TGL KELUAR KOSAN	HARGA	TANGGAL PEMBAYARAN
1	101	Novitasari	24 September 2023	24 Oktober 2023	Rp 550.000	Cash 24 -09-2023
2	102	Aulia	30 September 2023	30 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 01-10-2023
3	103	ubay	03 September 2023	03 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 08-09-2023
4	104	safarudin	08 September 2023	08 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 08-09-2023
5	105	-	-	-	-	-
6	106	deva	07 September 2023	07 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 07-09-2023
7	107	rendi	30 September 2023	30 Oktober 2023	Rp 650.000	Transfer 01-10-2023
8	108	-	-	-	-	-
9	109	bambang	12 September 2023	12 Oktober 2023	Rp 650.000	Transfer 13-09-2023
10	110	ajeung	02 September 2023	02 Oktober 2023	Rp 725.000	Transfer 02-09-2023
11	201	ratih	21 September 2023	21 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 21-09-2023
12	202	rendra	23 September 2023	23 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 18-09-2023
13	203	lutfia	10 September 2023	10 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 09-09-2023
14	204	rifal	30 September 2023	30 Oktober 2023	Rp 550.000	Transfer 01-10-2023
15	205	-	-	-	-	-
16	206	rizal	17 September 2023	17 Oktober 2023	Rp 550.000	Cash 18-09-2023
17	207	mieftah	05 September 2023	05 Oktober 2023	Rp 650.000	Transfer 06-09-2023
18	208	misda	30 September 2023	30 Oktober 2023	Rp 650.000	Transfer 01-10-2023
19	209	andreas	30	30	Rp 650.000	Transfer 01-10-

			September 2023	Oktober 2023		2023 + cash 450
20	210	metta	17 September 2023	17 Oktober 2023	Rp 725.000	Transfer 18-09-2023
Total					Rp9.800.000	

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Tetap Perusahaan pada bulan September tahun 2023 seperti pada Tabel 5.

Tabel 5 Data anggaran biaya tetap September 2023

Asuransi Kesehatan	:	Rp 2.250.000
Wifi / Listrik	:	Rp 1.400.000
Total	:	Rp 3.650.000

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Variabel Perusahaan Pada bulan September tahun 2023 Seperti pada tabel 6.

Tabel 6 Data Anggaran Biaya Variabel Sepetember 2023

Jabatan	Join Date	Norek	Gaji	Gaji	Tunjangan	Potongan Cashbon DII	Salary Di Terima	Keterangan		
SPVAdmin	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Senior Admin	Mei 2014		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Admin	17 Januari 2017		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Mandor	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Teknic Staff	1 Oktober 2019		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	2013		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	28/03/2022		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
OB			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
TUKANG TAMAN PH6			5.000.000	5.700.000		-	5.000.000			
Kolam Renang	gaji ph2 a8 900rb, gaji ph6 1,1jt		5.000.000	5.700.000	-		5.000.000			
						68.500.000				

Sumber: Hasil Penelitian, Diolah

Berdasarkan Penyusunan Anggaran Penjualan, biaya tetap dan biaya variable perusahaan, maka jumlah target laba perusahaan pada September 2023 sebagai berikut:

Anggaran Penjualan : Rp 9.800.000
 Anggaran biaya variable : Rp. 68.500.000
 Margin Kontribusi : Rp 58.700.000 -
 Anggaran Biaya Tetap : Rp. 3.650.000 -
 Target Laba : Rp. 55.050.000

Data Anggaran Penjualan Pada bulan Oktober tahun 2023 Seperti pada tabel 7.

Tabel 7 Penjualan TANGGAL 01 S/D 31 Oktober 2023

NO	NOMOR KAMAR	NAMA	TGL MASUK KOSAN	TGL KELUAR KOSAN	HARGA	TANGGAL PEMBAYARAN
1	101	Bambang	12 Oktober 2023	12 November 2023	Rp 550.000	Transfer 09-10-2023
2	102	Aulia	30 Oktober 2023	30 November 2023	Rp 550.000	Transfer 01-11-2023
3	103	Ubay	03 Oktober 2023	03 November 2023	Rp 550.000	Transfer 05-10-2023
4	104	Safarudin	08 Oktober 2023	08 November 2023	Rp 550.000	Transfer 10-10-2023
5	105	Rico	02 Oktober 2023	02 November 2023	Rp 450.000	Transfer 02-10-2023
6	106	-	-	-	-	-
7	107	Rendi	30 Oktober 2023	30 November 2023	Rp 650.000	Transfer 31-10-2023
8	108	Misda	30 Oktober 2023	30 November 2023	Rp 650.000	Transfer 01-11-2023
9	109	Novitasari	24 Oktober 2023	24 November 2023	Rp 650.000	Transfer 27-10-2023
10	110	Ajeung	02 Oktober 2023	02 November 2023	Rp 725.000	Transfer 02-10-2023
11	201	Ratih	21 Oktober 2023	21 November 2023	Rp 550.000	Transfer 22-10-2023
12	202	Rendra	23 Oktober 2023	23 November 2023	Rp 550.000	Transfer 21-10-2023
13	203	Lutfia	10 Oktober 2023	10 November 2023	Rp 550.000	Transfer 10-10-2023
14	204	Rifal	30 Oktober 2023	30 November 2023	Rp 550.000	Transfer 30-10-2023
15	205	-	-	-	-	-
16	206	Rizal	17 Oktober 2023	17 November 2023	Rp 550.000	Transfer 20-10-2023 + Cash 150Rb
17	207	Mieftah	05 Oktober 2023	05 November 2023	Rp 650.000	Transfer 06-10-2023
18	208	Wuri	03 Oktober	03 November	Rp 650.000	Transfer 03-10-2023

			2023	2023		
19	209	Lando	18 Oktober 2023	18 November 2023	Rp 650.000	Transfer 18-10-2023
20	210	Metta	17 Oktober 2023	17 November 2023	Rp 725.000	Transfer 18-10-2023
Total					Rp9.650.000	

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah.

Data Anggaran Biaya Tetap Perusahaan pada bulan Oktober tahun 2023 seperti pada Tabel 8.

Tabel 8 Data anggaran biaya tetap Oktober 2023

Asuransi Kesehatan	:	Rp 2.250.000
Wifi / Listrik	:	Rp 1.400.000
Total	:	Rp 3.650.000

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Variabel Perusahaan Pada bulan Oktober tahun 2023 Seperti pada tabel 9.

Tabel 9 Data Anggaran Biaya Variabel Oktober 2023

JABATAN	JOIN DATE	NOREK	GAJI	GAJI	TUNJANG AN	POTONGAN CASHBON DLL	SALARY DI TERIMA	KETERANGAN		
SPVAdmin	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Senior Admin	Mei 2014		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Admin	17 Januari 2017		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Mandor	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Teknic Staff	1 Oktober 2019		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	2013		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	28/03/2022		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
OB			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
TUKANG TAMAN PH6			5.000.000	5.700.000		-	5.000.000			
Kolam Renang	gaji ph2 a8 900rb, gaji ph6 1,1jt		5.000.000	5.700.000	-		5.000.000			
						68.500.000				

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Berdasarkan Penyusunan Anggaran Penjualan, biaya tetap dan biaya variable perusahaan, maka jumlah target laba perusahaan pada Oktober 2023 sebagai berikut:

Anggaran Penjualan : Rp 9.650.000
 Anggaran biaya variable : Rp. 68.500.000
 Margin Kontribusi : Rp 58.850.000 -

Anggaran Biaya Tetap : Rp. 3.650.000 -

Target Laba : Rp. 55.200.000

Data Anggaran Penjualan Pada bulan November tahun 2023 Seperti pada tabel 10.

Tabel 10 Penjualan TANGGAL 01 S/D 30 November 2023

NO	NOMOR KAMAR	NAMA	TGL MASUK KOSAN	TGL KELUAR KOSAN	HARGA	TANGGAL PEMBAYARAN
1	101	Bambang	12 November 2023	12 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 12-11-2023
2	102	Aulia	30 November 2023	30 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 30-11-2023
3	103	Ubay	03 November 2023	03 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 06-11-2023
4	104	Anggia	21 November 2023	21 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 19-11-2023
5	105	-	-	-	-	-
6	106	Halimah	02 November 2023	02 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 02-11-2023
7	107	Rendi	30 November 2023	30 Desember 2023	Rp 650.000	Transfer 02-12-2023
8	108	Misda	30 November 2023	31 Desember 2023	Rp 650.000	Transfer 01-12-2023
9	109	Novitasari	24 November 2023	24 Desember 2023	Rp 650.000	Transfer 26-11-2023
10	110	Safarudin	08 November 2023	08 Desember 2023	Rp 725.000	Transfer 10-11-2023
11	201	Ratih	21 November 2023	21 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 22-11-2023
12	202	Rendra	23 November 2023	23 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 21-11-2023
13	203	Lutfia	10 November 2023	10 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 15-11-2023 (Baru Bayar 400rb)
14	204	Rifal	30 November 2023	30 Desember 2023	Rp 550.000	Transfer 30-11-2023
15	205	-	-	-	-	-
16	206	Rizal	17 November	17 Desember	Rp 550.000	Transfer 16-11-2023

			2023	2023		
17	207	Mieftah	05 November 2023	05 Desember 2023	Rp 650.000	Transfer 06- 11-2023
18	208	Mina/nisa	20 November 2023	20 Desember 2023	Rp 650.000	Transfer 20- 11-2023
19	209	Lando	18 November 2023	18 Desember 2023	Rp 650.000	Transfer 21- 11-2023
20	210	Metta	17 November 2023	17 Desember 2023	Rp 725.000	Transfer 19- 11-2023
Total					Rp10.850.000	

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Tetap Perusahaan pada bulan November tahun 2023 seperti pada Tabel 11.

Tabel 11 Data anggaran biaya tetap November 2023

Asuransi Kesehatan	:	Rp 2.250.000
Wifi / Listrik	:	Rp 1.400.000
Total	:	Rp 3.650.000

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Variabel Perusahaan Pada bulan November tahun 2023 Seperti pada tabel 12.

Tabel 12 Data Anggaran Biaya Variabel November 2023

JABATAN	JOIN DATE	NOREK	GAJI	GAJI	TUNJANGAN	POTONGAN CASHBON DLL	SALARY DI TERIMA	KETERANGAN		
SPVAdmin	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Senior Admin	Mei 2014		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Admin	17 Januari 2017		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Mandor	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Teknic Staff	1 Oktober 2019		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	2013		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	28/03/2022		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
OB			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
TUKANG TAMAN PH6			5.000.000	5.700.000		-	5.000.000			
Kolam Renang	gaji ph2 a8 900rb, gaji ph6 1,1jt		5.000.000	5.700.000	-		5.000.000			
						68.500.000				

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Berdasarkan Penyusunan Anggaran Penjualan, biaya tetap dan biaya variable perusahaan, maka jumlah target laba perusahaan pada November 2023 sebagai berikut:

Anggaran Penjualan : Rp 10.850.000
 Anggaran biaya variable : Rp. 68.500.000
 Margin Kontribusi : Rp 57.650.000 -
 Anggaran Biaya Tetap : Rp. 3.650.000 -
 Target Laba : Rp. 54.000.00

Data Anggaran Penjualan Pada bulan Desember tahun 2023 Seperti pada tabel 13.

Tabel 13 Penjualan TANGGAL 01 S/D 31 Desember 2023

NO	NOMOR KAMAR	NAMA	TGL MASUK KOSAN	TGL KELUAR KOSAN	HARGA	TANGGAL PEMBAYARAN
1	101	Bambang	12 Desember 2023	12 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 13-12-2023
2	102	Aulia	30 Desember 2023	30 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 31-12-2023
3	103	Ubay	03 Desember 2023	03 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 06-12-2023
4	104	Anggia	21 Desember 2023	21 Januari 2024	Rp 550.000	Cash 10-12-2023
5	105	Hendi	05 Desember 2023	05 Januari 2024	Rp 450.000	Cash 05-12-23
6	106	Halimah	02 Desember 2023	02 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 02-12-2023
7	107	Rendy	30 Desember 2023	30 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 31-12-2023
8	108	Misda	31 Desember 2023	31 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 01-01-2024
9	109	Novitasari	24 Desember 2023	24 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 28-12-2023 + Cash 100 rb
10	110	Putri	13 Desember 2023	13 Januari 2024	Rp 725.000	Cash 13-12-2023
11	201	-	-	-	-	-
12	202	Rendra	23 Desember 2023	23 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 23-12-2023
13	203	Lutfia	10 Desember 2023	10 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 10-12-2023 + bayar

						kekurangan bulan lalu
14	204	Rifal	30 Desember 2023	30 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 30-12-2023
15	205	Isak	05 Desember 2023	05 Januari 2024	Rp 450.000	Cash 250 + Transfer 05-08-2023
16	206	Rizal	17 Desember 2023	17 Januari 2024	Rp 550.000	Cash DP 17-12-2023 + Cash 20-12-2023
17	207	Mieftah	05 Desember 2023	05 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 06-12-2023
18	208	Mina/nisa	20 Desember 2023	20 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 22-12-2023
19	209	Ryan	28 Desember 2023	28 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 28-12-2023
20	210	Metta	17 Desember 2023	17 Januari 2024	Rp 725.000	Transfer 18-12-2023
Total					Rp10.550.000	

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Tetap Perusahaan pada bulan Desember tahun 2023 seperti pada Tabel 14.

Tabel 14 Data anggaran biaya tetap Desember 2023

Asuransi Kesehatan	:	Rp 2.250.000
Wifi / Listrik	:	Rp 1.400.000
Total	:	Rp 3.650.000

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Variabel Perusahaan Pada bulan Desember tahun 2023 Seperti pada tabel 15.

Tabel 15 Data Anggaran Biaya Variabel Desember 2023

JABATAN	JOIN DATE	NOREK	GAJI	GAJI	TUNJANGAN	POTONGAN CASHBON DLL	SALARY DI TERIMA	KETERANGAN		
SPVAdmin	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Senior Admin	Mei 2014		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Admin	17 Januari 2017		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Mandor	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Teknic Staff	1 Oktober 2019		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	2013									

			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	28/03/2022		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	01/12/2023		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
OB			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
TUKANG TAMAN PH6			5.000.000	5.700.000		-	5.000.000			
Kolam Renang	gaji ph2 a8 900rb, gaji ph6 1,1jt		5.000.000	5.700.000	-		5.000.000			
						75.000.000				

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Berdasarkan Penyusunan Anggaran Penjualan, biaya tetap dan biaya variable perusahaan, maka jumlah target laba perusahaan pada Desember 2023 sebagai berikut:

Anggaran Penjualan : Rp 10.550.000
 Anggaran biaya variable : Rp. 75.000.000
 Margin Kontribusi : Rp 64.450.000 -
 Anggaran Biaya Tetap : Rp. 3.650.000 -
 Target Laba : Rp. 60.800.000

Data Anggaran Penjualan Pada bulan Januari tahun 2024 Seperti pada tabel 16.

Tabel 16 Penjualan TANGGAL 01 S/D 31 Januari 2024

NO	NOMOR KAMAR	NAMA	TGL MASUK KOSAN	TGL KELUAR KOSAN	HARGA	TANGGAL PEMBAYARAN
1	101	Bambang	12 Desember 2023	12 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 13-12-2023
2	102	Aulia	30 Desember 2023	30 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 31-12-2023
3	103	Ubay	03 Desember 2023	03 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 06-12-2023
4	104	Anggia	21 Desember 2023	21 Januari 2024	Rp 550.000	Cash 10-12-2023
5	105					
6	106	Halimah	02 Desember 2023	02 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 02-12-2023
7	107	Rendy	30 Desember 2023	30 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 31-12-2023
8	108	Misda	31 Desember 2023	31 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 01-01-2024
9	109	Novitasari	24 Desember	24 Januari	Rp 650.000	Transfer 28-12-2023 + Cash

			2023	2024		100 rb
10	110	Putri	13 Desember 2023	13 Januari 2024	Rp 725.000	Cash 13-12-2023
11	201	-	-	-	-	-
12	202	Rendra	23 Desember 2023	23 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 23-12-2023
13	203	Lutfia	10 Desember 2023	10 Januari 2024	Rp 550.000	Transfer 10-12-2023 + bayar kekurangan bulan lalu
14	204					
15	205					
16	206	Rizal	17 Desember 2023	17 Januari 2024	Rp 550.000	Cash DP 17-12-2023 + Cash 20-12-2023
17	207	Mieftah	05 Desember 2023	05 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 06-12-2023
18	208	Mina/nisa	20 Desember 2023	20 Januari 2024	Rp 650.000	Transfer 22-12-2023
19	209					
20	210	Metta	17 Desember 2023	17 Januari 2024	Rp 725.000	Transfer 18-12-2023
Total					Rp9.650.000	

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Tetap Perusahaan pada bulan Januari tahun 2024 seperti pada Tabel 17.

Tabel 17 Data anggaran biaya tetap Januari 2024

Asuransi Kesehatan	:	Rp 2.250.000
Wifi / Listrik	:	Rp 1.400.000
Total	:	Rp 3.650.000

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Data Anggaran Biaya Variabel Perusahaan Pada bulan Januari tahun 2024 Seperti pada tabel 18.

Tabel 18 Data Anggaran Biaya Variabel Januari 2024

JABATAN	JOIN DATE	NOREK	GAJI	GAJI	TUNJANGAN	POTONGAN CASHBON DLL	SALARY DI TERIMA	KETERANGAN		
SPVAdmin	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Senior Admin	Mei 2014		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Admin	17 Januari 2017		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Mandor	Desember 2009		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			

Teknic Staff	1 Oktober 2019		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	2013		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	28/03/2022		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
Driver	01/12/2023		5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
OB			5.000.000	5.700.000	1.500.000	-	6.500.000			
TUKANG TAMAN PH6			5.000.000	5.700.000		-	5.000.000			
Kolam Renang	gaji ph2 a8 900rb, gaji ph6 1,1jt		5.000.000	5.700.000	-		5.000.000			
						75.000.000				

Sumber : Hasil Penelitian, Diolah

Berdasarkan Penyusunan Anggaran Penjualan, biaya tetap dan biaya variable perusahaan, maka jumlah target laba perusahaan pada Januari 2023 sebagai berikut:

Anggaran Penjualan : Rp 9.650.000
 Anggaran biaya variable : Rp. 75.000.000
 Margin Kontribusi : Rp 65.350.000 -
 Anggaran Biaya Tetap : Rp. 3.650.000 -
 Target Laba : Rp. 61.700.000

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis penyusunan anggaran pada PT BUMI HASANAH PROPERTINDO yaitu :

1. Realisasi anggaran merupakan proses penting dalam mengimplementasikan rencana keuangan yang telah disusun oleh suatu organisasi atau entitas pemerintah. Realisasi anggaran melibatkan pencairan dan penggunaan dana sesuai dengan alokasi yang telah ditetapkan, serta memerlukan pemantauan dan evaluasi untuk memastikan efisiensi dan efektivitas penggunaan anggaran.
2. Anggaran sebagai alat pengendali dan perencanaan, membantu dalam merinci sumber dan penggunaan dana, serta memfasilitasi komunikasi dan koordinasi dalam organisasi. Melalui laporan realisasi anggaran, organisasi dapat membandingkan antara rencana anggaran dan realisasinya, mengidentifikasi deviasi, dan melakukan tindakan perbaikan yang diperlukan. Hal ini mendukung transparansi, akuntabilitas, dan pengelolaan keuangan yang baik, yang pada akhirnya berkontribusi pada pencapaian tujuan organisasi secara lebih efektif dan efisien.
3. Pt bumi hasanah propertindo adalah sebuah pt yang bergerak dibidang pengembang properti yang berdiri sejak tahun 2008.
4. Anggaran pt bumi hasanah propertindo kemungkinan besar berfokus pada pengembangan proyek-proyek property diwilayah depok.
5. Anggaran dialokasikan untuk akusisi tanah, pengembangan infrastruktur, dan pemasaran properti.

DAFTAR PUSTAKA

Rachmawati, A., & Widana, G. O. (2019). Pengaruh consumer knowledge, brand image,

- religiusitas, dan lokasi terhadap keputusan menjadi nasabah pada Bank Syariah. *LiQuidity: Jurnal Riset Akuntansi dan Manajemen*, 8(2), 111-123.
- Safarudin, Rizal, et al. "Penelitian Kualitatif." *Innovative: Journal Of Social Science Research* 3.2 (2023): 9680-9694.
- Alimuddin. (2018). Analisis Penyerapan Anggaran Di Perguruan Tinggi Negeri (Ptn) Dan Kopertis Makassar. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Anisa, I. Z. (2017). Pengaruh Perencanaan Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Pelaksanaan Anggaran Terhadap Penyerapan Anggaran Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 2(1), 84–101.
- Adisaputro, Gunawan, Marwan Asri. 2004. *Anggaran Perusahaan*. Yogyakarta: BPFE – Yogyakarta.
- Hansen, Don R, Maryanne M. Mowen. 2009. *Akuntansi Manajemen* Diterjemahkan oleh Deny Arnos Kwary. Jakarta: Salemba Empat.
- Solihin, Ismail. 2009. *Pengantar Manajemen*. Jakarta: Erlangga
- Arifa, Naima Khoirul (2017). Analisis Kinerja Anggaran Pendapatan Belanja Daerah dalam Laporan Realisasi Anggaran dan Kesesuaian Penyajian Laporan terhadap PSAP 02 pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Sukoharjo Tahun Anggaran 2011-2015.