

PERANCANGAN ANGGARAN PADA PERMINTAAN PEMBAYARAN DEPARTEMEN UMUM MENGGUNAKAN METODE *ROLLING FORECAST* DI PT XYZ

MUHAMMAD FIRMAN GHANI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Proyek Akhir dengan judul “Perancangan Anggaran pada Permintaan Pembayaran Departemen Umum Menggunakan Metode *Rolling Forecast* di PT XYZ” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir Laporan Proyek Akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2025

Muhammad Firman Ghani
J0314211251

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

MUHAMMAD FIRMAN GHANI. Perancangan Anggaran pada Permintaan Pembayaran Departemen Umum Menggunakan Metode *Rolling Forecast* di PT XYZ. Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI

PT XYZ merupakan perusahaan yang bergerak di sektor manufaktur produksi pupuk negara. Perancangan anggaran pada Departemen Umum PT XYZ masih sering dijumpai kendala *over budget*. Penelitian ini bertujuan untuk merancang anggaran permintaan pembayaran yang terjadi di Departemen Umum PT XYZ, dengan mengimplementasikan metode *Rolling Forecast* guna meminimalisir masalah *over budget*. Penelitian ini dilakukan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif melalui analisis data historis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa anggaran tahun 2023 pada fungsional transportasi dan pelayanan umum mengalami fluktuasi signifikan, dengan deviasi terbesar 54,60% di bulan Agustus dan terkecil 46,92% di bulan Januari. Rancangan anggaran berbasis *rolling forecast* berhasil diimplementasikan melalui *worksheet excel* untuk memantau sisa anggaran secara *real-time*, mengurangi risiko *over budget* dengan memanfaatkan data historis dan proyeksi triwulan. Meskipun *rolling forecast* tidak sepenuhnya menghilangkan masalah tersebut, *monitoring* triwulanan dapat meminimalkan masalah tersebut dan sebagai pembaharuan pengawasan keberlanjutan.

Kata kunci: Anggaran, *Over Budget*, Permintaan Pembayaran, Rancangan Anggaran, *Rolling Forecast*.

ABSTRACT

MUHAMMAD FIRMAN GHANI. Budget Design on General Department Payment Requests Using the Rolling Forecast Method at PT XYZ. Supervised by AULIA HIDAYATI

PT XYZ is a company engaged in the manufacturing sector of state fertiliser production. Budget design in the General Department of PT XYZ is still often encountered with over budget constraints. This research aims to design a budget for payment requests that occur in the General Department of PT XYZ, by implementing the Rolling Forecast method to minimise over budget problems. This research was conducted using a descriptive qualitative approach through historical data analysis. The results showed that the 2023 budget in the transportation and general services functional experienced significant fluctuations, with the largest deviation of 54.60% in August and the smallest of 46.92% in January. The rolling forecast-based budget design was successfully implemented through excel worksheets to monitor the remaining budget in real-time, reducing the risk of over budget by utilising historical data and quarterly projections. Although rolling forecasts do not completely eliminate the problem, quarterly monitoring can minimise the problem and serve as a continuous monitoring update.

Keywords: Budget, Draft Budget, *Over Budget*, Payment Request, Rolling Forecast.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



PERANCANGAN ANGGARAN PADA PERMINTAAN PEMBAYARAN DI DEPARTEMEN UMUM MENGGUNAKAN METODE *ROLLING FORECAST* DI PT XYZ

MUHAMMAD FIRMAN GHANI

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Judul Proyek Akhir : Perancangan Anggaran pada Permintaan Pembayaran di
Departemen Umum Menggunakan Metode *Rolling Forecast*
di PT XYZ

Nama : Muhammad Firman Ghani
NIM : J0314211251

Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:
Aulia Hidayati, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI. 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M. T.
NIP. 196607171992031003

Tanggal Ujian: 23 Juni 2025

Tanggal Lulus:

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2025 sampai bulan Juni 2025, dengan judul “Perancangan Anggaran pada Permintaan Pembayaran Departemen Umum Menggunakan Metode *Rolling Forecast* di PT XYZ”.Terima kasih peneliti ucapkan kepada :

1. Allah SWT, yang telah memberi nikmat dan karunia-Nya serta segala kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan lancar. Tidak lupa pula Nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi suri tauladan yang patut dicontoh.
2. Kedua orang tua saya, ibu sekaligus cinta pertama saya Iis Aisyah, S.Ag., dan Ayah tercinta Iwan Rahmat Juanda, M.Pd. Sehingga gelar ini dipersembahkan untuk ibu dan ayah peneliti.
3. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T., selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Ibu Ratih Pratiwi, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
5. Ibu Aulia Hidayati, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang selalu membimbing dan memberi arahan selama menyelesaikan tugas akhir di Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
6. Bapak Boycke Garda Aria selaku SVP Kompartemen Umum dan Aset, Bapak Boy Indra selaku VP Umum, Bapak Yahya Sinulingga sebagai Pembimbing Lapangan, Kak Sabrina, dan Kak Dian yang selalu membantu saya dalam melaksanakan pekerjaan selama magang dan penelitian.
7. *Last but not least I want to thank me, I want to thank me for believing in me, I want to thank me for doing all of this hard work, I want to thank me for having no days off, I want to thank me for never quitting, I want to thank me for being a giver, I want to thank me for just being me at all time.*
8. Tazkia Fauziah Sya'banie yang selalu menjadi alasan saya semangat dan selalu bekerja keras sampai saya menulis laporan ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2025

Muhammad Firman Ghani

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Rancangan Anggaran	4
2.1.1 Anggaran	4
2.1.2 Fungsi dan Tujuan Anggaran	4
2.1.3 Jenis Anggaran	5
2.1.4 Metode Rancangan Anggaran	6
2.2 Permintaan Pembayaran	7
2.2.1 Siklus Permintaan Pembayaran	7
2.2.2 Dokumen Permintaan Pembayaran	8
2.3 Metode <i>Budgeting Rolling Forecast</i>	9
2.3.1 Definisi <i>Rolling Forecast</i>	9
2.3.2 Fungsi dan Tujuan Permalan Bergulir (<i>Rolling Forecast</i>)	9
2.4 Penelitian Terdahulu	10
2.5 Kerangka Berpikir	12
III METODE	13
3.1 Lokasi dan Waktu	13
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	13
3.2.1 Jenis Penelitian	13
3.2.2 Sumber Data	13
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	13
3.2.4 Analisis Data	14
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	15
4.1 Kondisi Anggaran di Departemen Umum	15
4.1.1 Analisis Anggaran di Departemen Umum	19
4.2 Rancangan Anggaran dengan Metode <i>Rolling Forecast</i> di Departemen Umum	23
4.2.1 Konsep Permintaan Pembayaran pada Rancangan Anggaran <i>Rolling Forecast</i> di Departemen Umum	24
4.2.2 Penyusunan Perancangan Anggaran dengan Metode <i>Rolling Forecast</i>	26
4.3 Kendala Proses Permintaan Pembayaran Terhadap Anggaran di Departemen Umum	29
V SIMPULAN DAN SARAN	32
5.1 Simpulan	32
5.2 Saran	32

DAFTAR PUSTAKA	33
LAMPIRAN	35
RIWAYAT HIDUP	39

@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR TABEL

1	Penelitian terdahulu	10
2	Klasifikasi permintaan pembayaran sesuai fungsional pada departemen umum PT XYZ	15
3	Klasifikasi permintaan pembayaran sesuai fungsional pada departemen umum PT XYZ	16
4	Realisasi anggaran tahun sebelumnya (2023) dengan proyeksi ramalan anggaran tahun selanjutnya (2024)	17
5	Selisih atau deviasi realisasi anggaran tahun 2023 dengan anggaran tahun 2024 dalam persentase (%)	18
6	Nilai rata-rata realisasi tahun 2023 dan Anggaran tahun 2024 pada fungsional Transportasi dan Pelayanan Umum	20
7	Nilai median realisasi tahun 2023 dan Anggaran tahun 2024 pada fungsional Transportasi dan Pelayanan Umum	20
8	Nilai <i>median</i> realisasi tahun 2023 dan Anggaran tahun 2024 pada fungsional Transportasi dan Pelayanan Umum	21

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka berpikir	12
2	Hasil data menggunakan <i>least square</i> pada aplikasi <i>minitab</i>	22
3	Hasil regresi linier sederhana realisasi dan anggaran	23
4	Data <i>flow</i> diagram (DFD) permintaan pembayaran pada anggaran <i>rolling forecast</i>	24
5	Rencana kerja dan anggaran perusahaan (RKAP) tahun 2024	26
6	Kertas kerja permintaan pembayaran	27
7	Monitoring perancangan anggaran tahun 2024	27
8	Perancangan anggaran metode <i>rolling forecast</i>	28
9	Data <i>over budget</i>	29
10	<i>Flowchart</i> prosedur penambahan anggaran	30

DAFTAR LAMPIRAN

1	Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP) 2024	36
2	Klasifikasi permintaan pembayaran sesuai fungsional pada departemen umum PT XYZ	36
3	Realisasi anggaran tahun sebelumnya (2023) dengan proyeksi ramalan anggaran tahun selanjutnya (2024)	37
4	Selisih atau deviasi realisasi anggaran tahun 2023 dengan anggaran tahun 2024 dalam persentase (%)	37