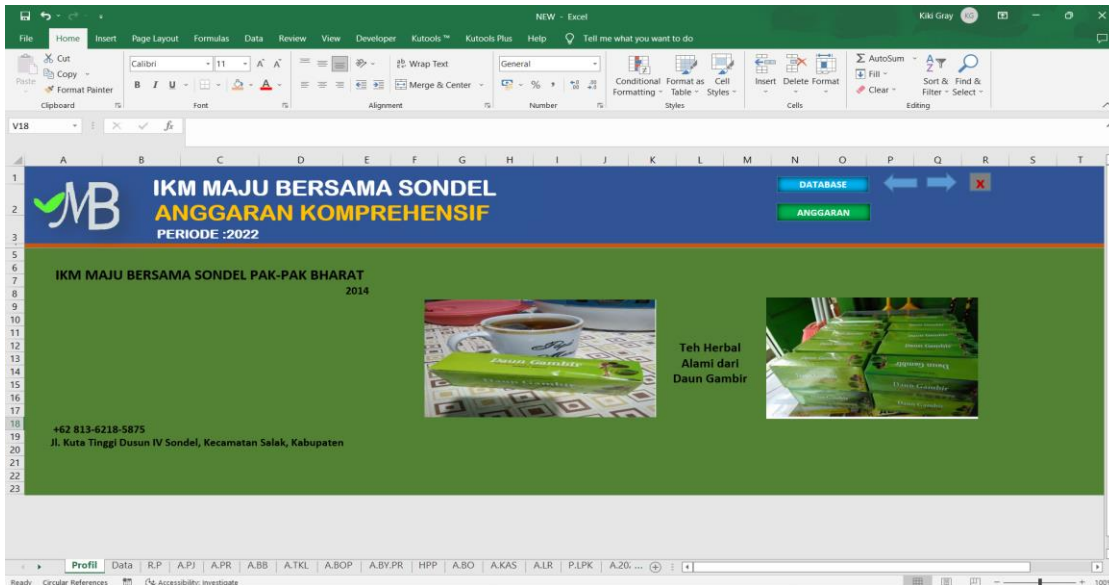


LAMPIRAN

Lampiran 1. Deskripsikan Luaran Tugas Akhir

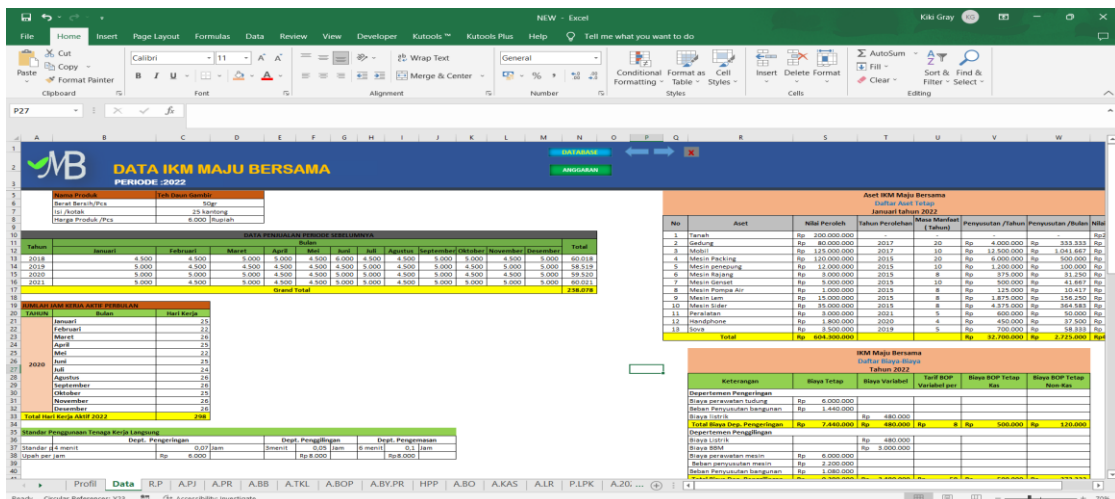
Luaran tugas akhir merupakan anggaran komprehensif dalam bentuk kertas kerja excel. Anggaran yang disusun pada kertas kerja excel menggunakan rumus dan saling terkait antara satu dengan yang lain yang mempermudah IKM Maju Bersama dalam menyusun anggaran pada periode-periode yang akan datang. Adapun luaran tugas akhir dalam bentuk kertas kerja excel adalah sebagai berikut:

a. Halaman profil dari IKM Maju bersama



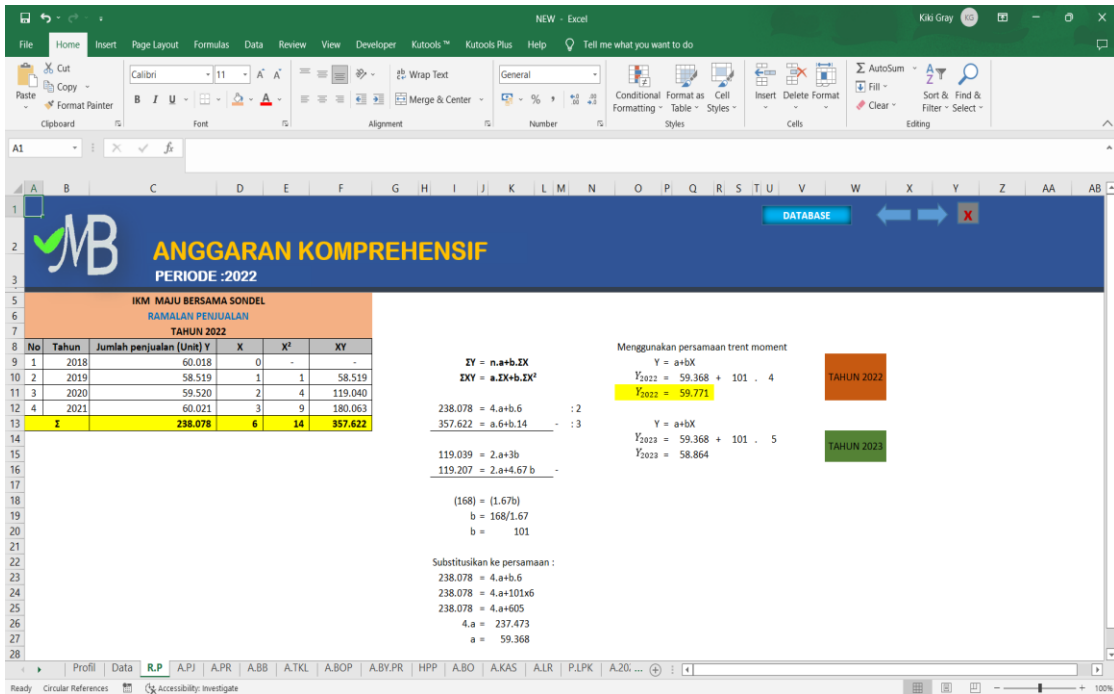
Gambar 7. 1. Kertas kerja excel Profil IKM Maju Bersama.

b. Halaman data IKM Maju bersama



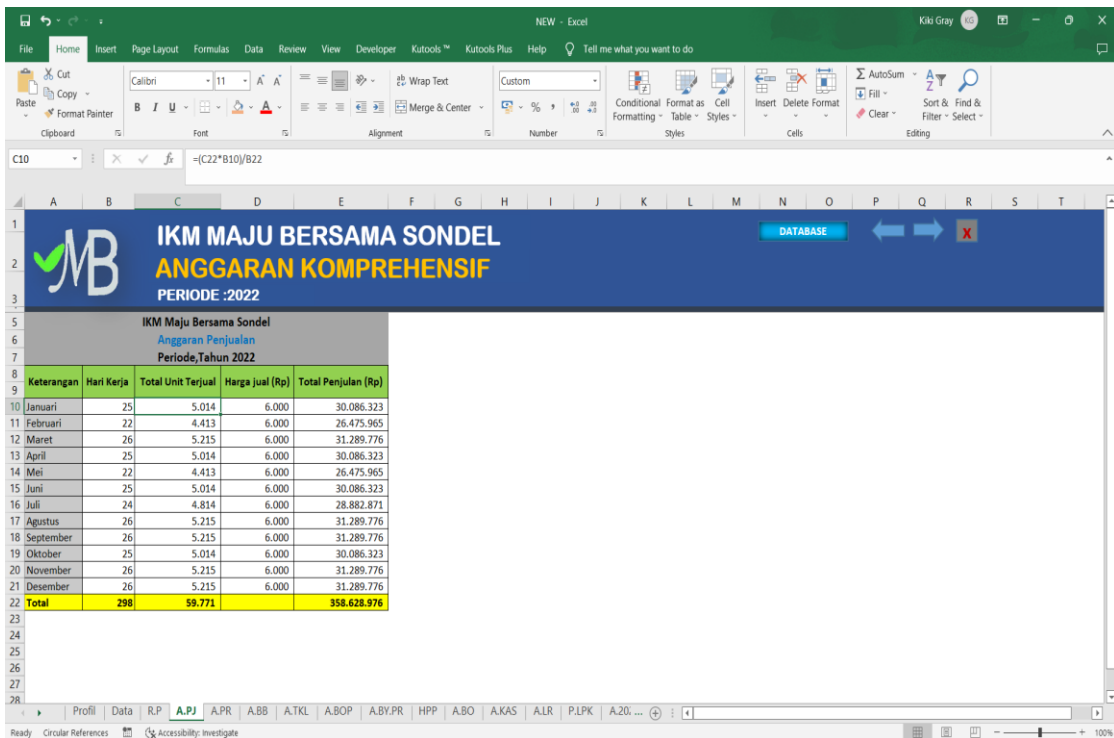
Gambar 7. 2. Kertas kerja excel data IKM Maju Bersama.

c. Kertas kerja ramalan penjualan



Gambar 7. 3. Kertas kerja excel ramalan penjualan 2022 IKM Maju Bersama.

d. Kertas kerja anggaran penjualan



Gambar 7. 4. Kertas kerja excel anggaran penjualan 2022

e. Kertas kerja anggaran produksi

IKM MAJU BERSAMA SONDEL
ANGGARAN KOMPREHENSIF
 PERIODE :2022

IKM Maju Bersama Sondel
 Anggaran Produksi
 Periode, Tahun 2022

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember	Total	Jan'23
penjualan (Unit)	5.014	4.413	5.215	5.014	4.413	5.014	4.814	5.215	5.215	5.014	5.215	5.215	59.771	4.938
+/- Persediaan Akhir barang jadi	221	261	251	221	251	241	261	261	251	261	261	247	247	217
Jumlah Barang yang dibutuhkan	5.235	4.673	5.466	5.235	4.663	5.255	5.075	5.476	5.466	5.275	5.476	5.462	62.756	5.156
-/- Persediaan Awal barang jadi	251	221	261	251	221	251	241	261	261	251	261	261	251	247
Jumlah barang yang akan diproduksi	4.984	4.453	5.205	4.984	4.443	5.004	4.834	5.215	5.205	5.024	5.215	5.201	59.768	4.909

Gambar 7. 5. Kertas kerja excel anggaran produksi

f. Kertas kerja anggaran bahan baku

IKM MAJU BERSAMA SONDEL
ANGGARAN KOMPREHENSIF
 PERIODE :2022

IKM Maju Bersama Sondel
 Anggaran Bahan Baku
 periode, Tahun 2022

Keterangan	Daun Gambir Kg	Kumis Kucing KG	Pandan Kg	Kertas pancing Pcs	Aluminium packing Pcs	Tali nilon Meter	Kertas tissue Meter	Total
Januari								
Jumlah produksi Barang Jadi (unit)	4.984	4.984	4.984	4.984	4.984	4.984	4.984	4.984
Sandar kebutuhan Bahan baku per unit	0,05	0,005	0,005	1	1	5	1	-
Jumlah kebutuhan Bahan baku untuk produksi	249	25	25	4.984	4.984	24.922	4.984	-
+/- Bahan Baku Akhir yang diinginkan (10%)	22	2	2	445	445	2.226	445	-
Total Bahan baku yang dibutuhkan	271	27	27	5.430	5.430	27.148	5.430	-
-/- Bahan Baku Awal	25	2	2	498	498	2.492	498	-
Total bahan baku dibeli	247	25	25	4.931	4.931	24.656	4.931	-
harga bahan baku per unit	Rp 2.000	Rp 20.000	Rp 20.000	Rp 700	Rp 800	Rp 4	Rp 150	-
Total Biaya pembelian bahan baku	Rp 493.115	Rp 493.115	Rp 493.115	Rp 3.451.804	Rp 3.944.919	Rp 98.623	Rp 735.672	Rp 9.714.362
Februari								
Jumlah produksi Barang Jadi (unit)	4.453	4.453	4.453	4.453	4.453	4.453	4.453	4.453
Sandar kebutuhan Bahan baku per unit	0,05	0,005	0,005	1	1	5	1	-
Jumlah kebutuhan Bahan baku untuk produksi	223	22	22	4.453	4.453	22.264	4.453	-
+/- Bahan Baku Akhir yang diinginkan (10%)	26	3	3	520	520	2.602	520	-
Total Bahan baku yang dibutuhkan	249	25	25	4.973	4.973	24.866	4.973	-

Gambar 7. 6. Kertas kerja excel anggaran bahan baku.

g. Kertas kerja biaya tenaga kerja langsung

IKM MAJU BERSAMA SONDEL
ANGGARAN KOMPREHENSIF
PERIODE :2022

IKM Maju Bersama Sodel
Anggaran Tenaga Kerja Langsung
untuk Periode Tahun 2022
Nama produk: Teh Gambir

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober
Departemen Pengerinan :										
11 Jumlah Produksi	4.984	4.453	5.205	4.984	4.443	5.004	4.834	5.215	5.205	5.024
12 Standar Penggunaan Tenaga Kerja Langsung	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
13 Jumlah jam tenaga kerja langsung	332	297	347	332	296	334	322	348	347	335
14 Upah per jam	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000	Rp 6.000
15 Biaya tenaga kerja langsung Dept. Pengerinan	Rp 1.993.720	Rp 1.781.110	Rp 2.081.974	Rp 1.993.720	Rp 1.777.099	Rp 2.001.743	Rp 1.933.548	Rp 2.085.985	Rp 2.081.974	Rp 2.009.766
Departemen Penggilingan:										
17 Jumlah Produksi	4.984	4.453	5.205	4.984	4.443	5.004	4.834	5.215	5.205	5.024
18 Standar Penggunaan Tenaga Kerja Langsung	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
19 Jumlah jam tenaga kerja langsung	258	230	269	258	230	259	250	269	269	260
20 Upah per jam	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000	Rp 8.000
21 Biaya tenaga kerja langsung Dept. Penggilingan	Rp 2.060.178	Rp 1.840.481	Rp 2.151.373	Rp 2.060.178	Rp 1.836.335	Rp 2.068.468	Rp 1.997.999	Rp 2.155.518	Rp 2.151.373	Rp 2.076.759
Departemen Pengemasan:										
23 Jumlah Produksi	4.984	4.453	5.205	4.984	4.443	5.004	4.834	5.215	5.205	5.024
24 Standar Penggunaan Tenaga Kerja Langsung	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
25 Jumlah jam tenaga kerja langsung	515	460	538	515	459	517	499	539	538	519

Gambar 7. 7. Kertas kerja excel tenaga kerja langsung

h. Kertas kerja biaya overhead pabrik

IKM MAJU BERSAMA SONDEL
ANGGARAN KOMPREHENSIF
PERIODE :2022

IKM Maju Bersama Sodel
Anggaran Biaya Overhead
Untuk Periode 31, Desember 2022

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November	Desember
Departemen Pengerinan												
10 Produksi (Unit)	4.984	4.453	5.205	4.984	4.443	5.004	4.834	5.215	5.205	5.024	5.215	5.201
11 Tarif BOP Variabel per unit	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
12 Biaya BOP - Variabel	Rp 40.029	Rp 35.761	Rp 41.801	Rp 40.029	Rp 35.680	Rp 40.190	Rp 38.821	Rp 41.882	Rp 41.801	Rp 40.352	Rp 41.882	Rp 41.771
13 Biaya BOP - Tetap Kas	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000
14 Biaya BOP - Non-kas	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000	Rp 120.000
15 Total BOP pabrik yang dibayar	Rp 660.029	Rp 655.761	Rp 661.801	Rp 660.029	Rp 655.680	Rp 660.190	Rp 658.821	Rp 661.882	Rp 661.801	Rp 660.352	Rp 661.882	Rp 661.771
Departemen Penggilingan												
17 Produksi (Unit)	4.984	4.453	5.205	4.984	4.443	5.004	4.834	5.215	5.205	5.024	5.215	5.201
18 Tarif BOP Variabel per unit	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58
19 Biaya BOP - Variabel	Rp 290.213	Rp 259.265	Rp 303.060	Rp 290.213	Rp 258.681	Rp 291.381	Rp 281.454	Rp 303.643	Rp 303.060	Rp 292.549	Rp 303.643	Rp 302.838
20 Biaya BOP - Tetap Kas	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000	Rp 500.000
21 Biaya BOP - Non-kas	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333	Rp 273.333
22 Total BOP pabrik yang dibayar	Rp 1.063.546	Rp 1.032.598	Rp 1.076.393	Rp 1.063.546	Rp 1.032.014	Rp 1.064.714	Rp 1.054.787	Rp 1.076.977	Rp 1.076.393	Rp 1.065.882	Rp 1.076.977	Rp 1.076.171
Departemen Pengemasan												
24 Produksi (Unit)	4.984	4.453	5.205	4.984	4.443	5.004	4.834	5.215	5.205	5.024	5.215	5.201
25 Tarif BOP Variabel per unit	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16

Gambar 7. 8. Kertas kerja excel biaya overhead pabrik.

i. Kertas kerja anggaran biaya produksi

Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November
Biaya Bahan Baku											
Daun Gambir	493.115	452.799	518.287	493.015	449.891	498.731	487.198	521.396	518.688	504.347	521.35
Kumis Kucing	493.115	452.799	518.287	493.015	449.891	498.731	487.198	521.396	518.688	504.347	521.35
Pandan	493.115	452.799	518.287	493.015	449.891	498.731	487.198	521.396	518.688	504.347	521.35
Kertas pacing	3.451.804	3.169.594	3.628.009	3.451.102	3.149.236	3.491.117	3.410.385	3.649.772	3.630.818	3.530.429	3.649.50
Aluminium packing	3.944.919	3.622.393	4.146.297	3.944.116	3.599.127	3.989.848	3.897.583	4.171.168	4.149.506	4.034.777	4.170.86
Tali nilon	98.623	90.560	103.657	98.603	89.978	99.746	97.440	104.279	103.738	100.869	104.27
Kertas tissue	739.672	679.199	777.431	739.522	674.836	748.096	730.797	782.094	778.032	756.521	782.03
total Biaya Pembelian Bahan Baku	Rp 9.714.362	Rp 8.920.144	Rp 10.210.255	Rp 9.712.387	Rp 8.862.849	Rp 9.825.000	Rp 9.597.798	Rp 10.271.501	Rp 10.218.158	Rp 9.935.637	Rp 10.270.75
Biaya Tenaga Kerja Langsung											
Departemen Pengeringan	Rp 1.993.720	Rp 1.781.110	Rp 2.081.974	Rp 1.993.720	Rp 1.777.099	Rp 2.001.743	Rp 1.933.548	Rp 2.085.985	Rp 2.081.974	Rp 2.009.766	Rp 2.085.98
Departemen Penggilingan	Rp 2.060.178	Rp 1.840.481	Rp 2.151.373	Rp 2.060.178	Rp 1.836.335	Rp 2.068.468	Rp 1.997.999	Rp 2.155.518	Rp 2.151.373	Rp 2.076.759	Rp 2.155.51
Departemen Pengemasan	Rp 4.120.355	Rp 3.680.961	Rp 4.302.745	Rp 4.120.355	Rp 3.672.671	Rp 4.136.936	Rp 3.995.999	Rp 4.311.036	Rp 4.302.745	Rp 4.153.517	Rp 4.311.03
Total Biaya tenaga kerja Langsung	Rp 8.174.254	Rp 7.302.552	Rp 8.536.092	Rp 8.174.254	Rp 7.286.105	Rp 8.207.148	Rp 7.927.546	Rp 8.552.539	Rp 8.536.092	Rp 8.240.042	Rp 8.552.53
Biaya Overhead produksi											
Departemen Pengeringan	Rp 660.029	Rp 655.761	Rp 661.801	Rp 660.029	Rp 655.680	Rp 660.190	Rp 658.821	Rp 661.882	Rp 661.801	Rp 660.352	Rp 661.88
Departemen Penggilingan	Rp 1.063.546	Rp 1.033.508	Rp 1.076.393	Rp 1.063.546	Rp 1.032.014	Rp 1.064.714	Rp 1.054.787	Rp 1.076.977	Rp 1.076.393	Rp 1.065.882	Rp 1.076.97
Departemen Pengemasan	Rp 4.120.355	Rp 3.680.961	Rp 4.302.745	Rp 4.120.355	Rp 3.672.671	Rp 4.136.936	Rp 3.995.999	Rp 4.311.036	Rp 4.302.745	Rp 4.153.517	Rp 4.311.03

Gambar 7. 9. Kertas kerja excel anggaran biaya produksi.

j. Kertas kerja harga pokok produksi

Biaya produksi:		
-/- Biaya bahan baku	Rp 117.727.448	
-/- Biaya tenaga kerja langsung	Rp 98.019.013	
-/- biaya Overhead Pabrik	Rp 40.970.000	
Total Biaya produksi	Rp 256.716.460	
Jumlah Produksi		59.768
Harga Pokok Produksi / unit		Rp 4.295

Gambar 7. 10. Kertas kerja excel harga pokok produksi.

k. Kertas kerja biaya operasi

IKM MAJU BERSAMA SONDEL											
ANGGARAN KOMPREHENSIF											
PERIODE :2022											
IKM Maju Bersama Sontel											
Anggaran Biaya Operasi											
Untuk periode Tahun 2022											
Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November
Anggaran Penjualan	5.014	4.413	5.215	5.014	4.413	5.014	4.814	5.215	5.215	5.014	5.215
Tarif Biaya Adm & Penjualan Variabel per unit	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
11 Biaya Adm & Penjualan - Variabel	Rp 302.013	Rp 265.772	Rp 314.094	Rp 302.013	Rp 265.772	Rp 302.013	Rp 289.933	Rp 314.094	Rp 314.094	Rp 302.013	Rp 314.094
12 Biaya Adm & Penjualan - Tetap Kas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 Biaya Adm & Penjualan - Tetap Non-Kas	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833	Rp 1.220.833
14 Biaya Adm & Penjualan yang dibayarkan	Rp 1.522.847	Rp 1.486.605	Rp 1.534.927	Rp 1.522.847	Rp 1.486.605	Rp 1.522.847	Rp 1.510.766	Rp 1.534.927	Rp 1.534.927	Rp 1.522.847	Rp 1.534.927

Gambar 7. 11. Kertas kerja excel anggaran biaya operasi.

l. Kertas kerja anggaran kas

IKM MAJU BERSAMA SONDEL											
ANGGARAN KOMPREHENSIF											
PERIODE :2022											
IKM Maju Bersama Sontel											
Anggaran Kas											
Tahun 2022											
Keterangan	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Agustus	September	Oktober	November
9 Saldo Kas awal	Rp 50.000.000	Rp 59.985.393	Rp 68.106.343	Rp 78.407.215	Rp 88.394.583	Rp 96.590.101	Rp 106.430.311	Rp 115.599.987	Rp 125.822.340	Rp 136.115.310	Rp
10 Ditambah penerimaan kas:											
11 Penjualan tunai	Rp 30.086.323	Rp 26.475.965	Rp 31.289.776	Rp 30.086.323	Rp 26.475.965	Rp 30.086.323	Rp 28.882.871	Rp 31.289.776	Rp 31.289.776	Rp 30.086.323	Rp
12 Saldo kas Tersedia	Rp 80.086.323	Rp 86.461.358	Rp 99.396.119	Rp 108.493.538	Rp 114.870.548	Rp 126.676.424	Rp 135.313.181	Rp 146.889.763	Rp 157.112.117	Rp 166.201.633	Rp
13 Dikurangi pengeluaran kas untuk :											
14 -/Pembelian bahan baku secara tunai	Rp 9.714.362	Rp 8.920.144	Rp 10.210.255	Rp 9.712.387	Rp 8.862.849	Rp 9.825.000	Rp 9.597.798	Rp 10.271.501	Rp 10.218.158	Rp 9.935.637	Rp
15 -/pembayaran tenaga kerja langsung	Rp 8.174.254	Rp 7.302.552	Rp 8.536.092	Rp 8.174.254	Rp 7.286.105	Rp 8.207.148	Rp 7.927.546	Rp 8.552.539	Rp 8.536.092	Rp 8.240.042	Rp
16 -/Pembayaran biaya overhead	Rp 1.910.301	Rp 1.866.547	Rp 1.928.464	Rp 1.910.301	Rp 1.865.721	Rp 1.911.952	Rp 1.897.918	Rp 1.929.289	Rp 1.928.464	Rp 1.913.604	Rp
17 -/Biaya Adm & Penjualan	Rp 302.013	Rp 265.772	Rp 314.094	Rp 302.013	Rp 265.772	Rp 302.013	Rp 289.933	Rp 314.094	Rp 314.094	Rp 302.013	Rp
18 -/Pembelian Peralatan											
19 -/Pembelian perlengkapan											
20 Total pengeluaran kas	Rp 20.100.931	Rp 18.355.015	Rp 20.988.904	Rp 20.098.955	Rp 18.280.448	Rp 20.246.114	Rp 19.713.194	Rp 21.067.423	Rp 20.996.807	Rp 20.391.296	Rp
21 Surplus atau defisit kas	Rp 59.985.393	Rp 68.106.343	Rp 78.407.215	Rp 88.394.583	Rp 96.590.101	Rp 106.430.311	Rp 115.599.987	Rp 125.822.340	Rp 136.115.310	Rp 145.810.337	Rp
22 -Pelunasan Pinjaman											
23 -/Pembayaran bunga pinjaman											
24 Saldo Kas Akhir	Rp 59.985.393	Rp 68.106.343	Rp 78.407.215	Rp 88.394.583	Rp 96.590.101	Rp 106.430.311	Rp 115.599.987	Rp 125.822.340	Rp 136.115.310	Rp 145.810.337	Rp

Gambar 7. 12. Kertas kerja excel anggaran kas.

m. Kertas kerja laporan laba rugi

IKM MAJU BERSAMA SONDEL Anggaran Laba Rugi Tahun 2022			
Pendapatan:			
Penjualan	Rp 358,628,976		
Total pendapatan Usaha		Rp 358,628,976	
Biaya produksi:			
Biaya Pembelian bahan baku	Rp 117,727,448		
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 98,019,013		
Biaya Overhead pabrik	Rp 40,970,000		
Total Biaya Produksi		Rp 256,716,460	
Laba/rugi Kotor			Rp 101,912,516
Biaya Operasional			
Biaya adm dan penjualan	Rp 18,250,000		
Total biaya Operasional		Rp 18,250,000	
Laba/rugi Setelah Operasional			Rp 89,662,516

Gambar 7. 13. Kertas kerja excel laba rugi.

n. Kertas kerja proyeksi laporan posisi keuangan

IKM MAJU BERSAMA SONDEL Proyeksi Laporan Posisi Keuangan Desember 2022			
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan bank	Rp 166,362,516		
Sediaan bahan baku	Rp 998,252		
sediaan barang jadi	Rp 1,060,555		
Perlengkapan	Rp 2,000,000		
Total Aset Lancar		Rp 170,421,322	
Aset tetap			
Tanah	Rp 200,000,000		
Bangunan	Rp 60,000,000		
Ak.penyesutan bangunan	Rp 4,000,000		
Mobil	Rp 62,500,000		
Ak.penyesutan mobil/kendaraan	Rp 12,500,000		
Mesin	Rp 89,850,000		
Ak.penyesutan mesin	Rp 14,450,000		
Peralatan	Rp 4,100,000		

Gambar 7. 14.Kertas kerja excel Proyeksi laporan posisi keuangan.

Lampiran 2. Foto tempat penelitian



Lampiran 3. Foto tudung tempat pengeringan daun gambir





Lampiran 5. Foto mesin penggilingan dan mesin packing

