

ANALISIS ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN KINERJA MANAJERIAL PADA PT DOS NI ROHA CABANG MANADO

Elsano Chardio Timothy Eman, Victorina Z. Tirayoh, Syermi S.E. Mintalangi
Universitas Sam Ratulangi, Indonesia

Email: chardioeman02@gmail.com, vtirayoh@unsrat.ac.id, msyermi@unsrat.ac.id

ABSTRACT

Operational budget is one of the important instruments in the planning and control process of company activities. By preparing the budget properly and using it as a reference for evaluation, management can identify operational efficiency and determine the necessary improvement steps. This research was conducted at PT Dos Ni Roha Manado Branch and aims to analyze the role of the operational cost budget as a managerial performance control tool at PT Dos Ni Roha Manado Branch. The research method used in this study is a qualitative method, using a descriptive analysis method. The results of the study indicate that the operational cost budget at PT Dos Ni Roha Manado Branch has functioned as a control tool, although some deviations were still found in certain items.

Keywords : Operational Cost Budget, Managerial Performance Control.

Article History

Received: Januari 2026
Reviewed: Januari 2026
Published: Januari 2026

Plagiarism checker no 1643
Doi : prefix doi :
10.8734/musytari.v1i2.359
Copyright : author
Publish by : musytari



This work is licensed under a [creative commons attribution-noncommercial 4.0 international license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

1. Pendahuluan

Dalam konstelasi ekonomi global yang berlaku di Indonesia sekarang, perusahaan memiliki keharusan untuk menjalankan aktivitasnya dengan tingkat daya guna dan hasil guna yang tinggi agar memiliki kapabilitas kompetitif saat dihadapkan pada berbagai kondisi serta sanggup menjaga eksistensinya di tengah persaingan ekonomi global. Lazimnya, orientasi utama dari suatu perusahaan ialah memajukan mutu komoditas yang dihasilkannya demi menjangkau segmen pasar yang sudah ditentukan agar mampu meraih profitabilitas setinggi mungkin. Menyadari betapa vitalnya prospek perusahaan, maka setiap perusahaan wajib memiliki kesanggupan untuk melaksanakan pengendalian terhadap biaya-biaya yang hendak dialokasikan dan mereduksi biaya-biaya yang tidak produktif di dalam operasionalnya.

Anggaran adalah suatu perencanaan pendanaan yang berkala serta dijalankan menurut rencana-rencana dalam suatu kegiatan melalui adanya kesepakatan bersama. Anggaran perusahaan berfungsi sebagai salah satu alat pendukung bagi jajaran pimpinan di perusahaan untuk menyusun tindakan-tindakan keuangan yang krusial guna menetapkan arah kebijakan perusahaan pada waktu mendatang dalam suatu kurun waktu spesifik. Perencanaan dapat diartikan sebagai sebuah prosedur penetapan di awal mengenai berbagai aktivitas yang hendak dilaksanakan pada masa depan, yang di dalamnya terkandung berbagai strategi dan metode untuk diimplementasikan dengan memanfaatkan segenap potensi yang dimiliki dalam rangka merealisasikan sasaran perusahaan. Dengan adanya perencanaan perusahaan akan lebih efisien dalam menggunakan dana untuk membiayai kegiatan operasional perusahaan serta memudahkan untuk melakukan pengawasan sehingga pemborosan dana dapat ditekan seminimal mungkin. Dalam suatu perencanaan, jumlah dan unsur-unsur biaya operasional perlu di anggarkan terlebih dahulu untuk memperoleh suatu ukuran daya guna yang tepat.

Di lingkup PT Dos Ni Roha Cabang Manado, selaku sebuah perusahaan yang beraktivitas pada sektor distribusi dan logistik, biaya operasional yang berdaya guna dan berhasil guna dapat menjadi penanda fundamental untuk mengevaluasi kapabilitas seorang pimpinan dalam menjalankan fungsinya demi memelihara keberlanjutan operasional perusahaan serta merealisasikan sasaran yang telah digariskan. Kinerja manajerial yang optimal sangat bergantung pada kesanggupan untuk merancang dan mengelola anggaran biaya operasional dengan saksama. Oleh sebab itu, menjadi suatu hal yang esensial untuk melaksanakan penelaahan terkait bagaimana anggaran biaya operasional berperan sebagai alat pengendalian kinerja pada perusahaan tersebut. Kendati demikian, masih sering ditemukan kekeliruan dalam pengelolaan anggaran karena adanya selisih antara anggaran dan realisasi yang mengakibatkan kinerja perusahaan menjadi terhambat. Mengacu pada uraian latar belakang tersebut, maka judul yang diangkat dalam penelitian ini adalah “Analisis Anggaran Biaya Operasional sebagai alat Pengendalian Kinerja Manajerial Pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado”.

2. Tinjauan Pustaka

Pengertian Akuntansi

Akuntansi merupakan sistem informasi yang mengukur aktivitas bisnis, memproses data menjadi laporan, dan mengkomunikasikan hasilnya kepada para pengambil keputusan (Charles T. Horngren & Walter T. Harisson, dikutip dalam Eni Susilowati 2024:1).

Menurut Indra (2019:7) Akuntansi dapat didefinisikan menjadi sebuah sistem informasi yang menyajikan laporan kepada pihak-pihak berkepentingan terkait kegiatan-kegiatan ekonomi serta keadaan perusahaan. Sistem tersebut berfungsi menghimpun serta mengolah berbagai data yang relevan, lalu mendistribusikan informasi finansial kepada entitas-entitas yang memerlukannya. Akuntansi seringkali diibaratkan sebagai laras bahasa dunia usaha, sebab dengan perantara akuntansi, berbagai keterangan mengenai bisnis dapat disampaikan kepada seluruh pihak yang memiliki kepentingan.

Pengertian Akuntansi Manajemen

Menurut Masiyah (2019:1) Akuntansi Manajemen menyatakan bahwa Akuntansi Manajemen adalah suatu cabang ilmu akuntansi yang memiliki keterkaitan dengan penyiapan informasi bagi jajaran pimpinan untuk mengoperasikan sebuah organisasi (perusahaan) dan memberikan dukungan dalam menuntaskan berbagai persoalan khusus yang menimpa organisasi tersebut.

Akuntansi manajemen merupakan suatu informasi keuangan yang dihasilkan oleh tipe akuntansi manajemen yang digunakan terutama oleh pengguna intern suatu organisasi (Mulyadi, dikutip dalam Ida Nursanty 2022 : 2).

Pengertian Anggaran

Menurut Fadilah (2022:1) Anggaran adalah suatu rancangan pembiayaan yang bersifat periodik serta diimplementasikan selaras dengan skema-skema aktivitas yang didasarkan pada sebuah konsensus. Proses penyusunan anggaran merefleksikan berbagai agenda yang terdokumentasi mengenai kegiatan perusahaan, yang disajikan dalam bentuk angka-angka dan lazimnya dinyatakan dalam satuan nilai moneter untuk suatu kurun waktu yang spesifik.

Menurut Fuad (2020:2) Anggaran merupakan sebuah skema yang dirancang secara terstruktur dalam wujud kuantitatif dan diekspresikan melalui unit moneter, yang merangkum keseluruhan aktivitas perusahaan pada suatu periode tertentu di waktu yang akan datang. Karena rancangan tersebut diekspresikan dalam satuan mata uang, anggaran juga seringkali disebut sebagai rencana finansial. Di dalam sebuah anggaran, setiap aktivitas akan dikuantifikasi menggunakan satuan moneter sehingga realisasi efisiensi dan efektivitas dapat dievaluasi dari kegiatan yang telah dijalankan.

3. Metode Riset

Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu metode kualitatif deskriptif yaitu mengumpulkan semua informasi yang didapatkan dalam penelitian untuk mendeskripsikan data-data yang telah ada dari hasil wawancara dan hasil dokumentasi yang telah di peroleh dari PT Dos Ni Roha Cabang Manado.

Adapun langkah-langkah proses analisis data pada penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Mengumpulkan data dari hasil wawancara dan meminta data mengenai anggaran operasional dan realisasi anggaran tahun 2023-2024 PT Dos Ni Roha Cabang Manado.
2. Setelah data diperoleh, kemudian dianalisis lebih lanjut dengan menggunakan Analisis Varians untuk melakukan perbandingan antara anggaran yang telah ditetapkan dan biaya operasional yang sebenarnya dikeluarkan. Dengan menggunakan analisis varians antara anggaran dan realisasi dapat dilihat bahwa :

Varians Biaya = Realisasi Biaya - Anggaran Biaya

Jika hasilnya positif (Realisasi biaya > Anggaran Biaya), berarti ada varians Varians tidak menguntungkan (biaya lebih besar dari anggaran). Sebaliknya,

Jika hasilnya negatif (Realisasi biaya < Anggaran Biaya), maka ini menunjukkan varians menguntungkan (biaya lebih rendah dari anggaran).

Lakukan penyelidikan lebih lanjut mengenai penyebab dari perbedaan ini, apakah disebabkan oleh faktor eksternal atau internal (misalnya, perubahan biaya tenaga kerja atau kurangnya kontrol internal).

3. Kemudian meninjau bagaimana anggaran yang ditetapkan dapat digunakan oleh manajer untuk mengendalikan kinerja operasional dan apakah manajer dapat mencapai target yang ditetapkan berdasarkan anggaran yang ada, serta melihat apakah manajer menggunakan anggaran untuk membuat keputusan yang lebih baik dan memastikan bahwa sumber daya yang digunakan dengan efisien untuk mencapai tujuan perusahaan.
4. Setelah itu, mengambil keputusan apakah anggaran operasional yang telah di susun sudah sesuai dan sudah berperan sebagai alat bantu pengendalian kinerja manajerial pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado dan memberikan saran jika ditemukan sesuatu yang dapat diperbaiki menjadi lebih baik dari sebelumnya.
5. Menarik kesimpulan dari hasil penelitian setelah melakukan analisis data yang sudah ada.

4. Hasil dan pembahasan

Hasil

Anggaran dan realisasi biaya operasional

Setelah melakukan proses pengumpulan data pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado, data yang diperoleh berupa laporan anggaran dan realisasi biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado tahun 2023-2024.

Tabel 1. Rincian Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023.

Akun Biaya	Target	Realisasi
Gaji Pegawai	1,775,503,800	1,775,503,800
Sewa Gedung	249,999,996	249,999,996

Penyusutan	61,509,600	61,509,600
Listrik & Air	135,200,000	124,282,660
Pemeliharaan	44,100,000	47,802,160
Transportasi	132,500,000	125,501,220
Perlengkapan Kantor	5,820,000	5,617,900
TOTAL	2,404,633,396	2,390,217,396

Sumber : PT Dos Ni Roha Cabang Manado, 2025

Berdasarkan data dari Tabel Rincian anggaran dan realisasi biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan sebagai berikut :

1. Total anggaran untuk biaya operasional gaji pegawai berjumlah Rp. 1.775.503.800, dan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 1.775.503.800.
2. Total anggaran untuk biaya operasional sewa Gedung berjumlah Rp. 249.999.996, dan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 249.999.996.
3. Total anggaran untuk biaya operasional penyusutan berjumlah Rp. 61.509.600, dan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 61.509.600.
4. Total anggaran untuk biaya operasional Listrik & Air berjumlah Rp. 135.200.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 124.282.660.
5. Total anggaran untuk biaya operasional pemeliharaan berjumlah Rp. 44.100.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 47.802.160.
6. Total anggaran untuk biaya operasional Transportasi berjumlah Rp. 132.500.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 125.501.220.
7. Total anggaran untuk biaya operasional perlengkapan kantor berjumlah Rp. 5.820.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 5.617.900.

Tabel 2 Rincian Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024

Akun Biaya	Target	Realisasi
Gaji Pegawai	1,819,891,380	1,819,891,380
Sewa Gedung	249,999,996	249,999,996
Penyusutan	61,509,600	61,509,600

Listrik & Air	139,000,000	125,093,350
Pemeliharaan	56,000,000	48,592,290
Transportasi	125,400,000	128,487,160
Perlengkapan Kantor	6,045,000	6,319,100
TOTAL	2,457,845,976	2,439,892,876

Sumber : PT Dos Ni Roha Cabang Manado, 2025

Berdasarkan data dari Tabel Rincian anggaran dan realisasi biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan sebagai berikut :

1. Total anggaran untuk biaya operasional gaji pegawai berjumlah Rp. 1.819.891.380, dan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 1.819.891.380.
2. Total anggaran untuk biaya operasional sewa Gedung berjumlah Rp. 249.999.996, dan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 249.999.996.
3. Total anggaran untuk biaya operasional penyusutan berjumlah Rp. 61.509.600, dan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 61.509.600.
4. Total anggaran untuk biaya operasional Listrik & Air berjumlah Rp. 139.000.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 125.093.350.
5. Total anggaran untuk biaya operasional pemeliharaan berjumlah Rp. 56.000.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 48.592.290.
6. Total anggaran untuk biaya operasional Transportasi berjumlah Rp. 125.400.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 128.487.160.
7. Total anggaran untuk biaya operasional perlengkapan kantor berjumlah Rp. 6.045.000, sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 6.319.100.

Pembahasan

Analisis Varians Biaya Operasional

Dengan menggunakan analisis varians antara anggaran dan realisasi dapat dilihat bahwa :

$\text{Varians Biaya} = \text{Realisasi} - \text{Anggaran}$

Jika hasilnya positif ($\text{Realisasi Biaya} > \text{Anggaran Biaya}$), berarti ada varians tidak menguntungkan (*unfavorable*) karena realisasi biaya lebih besar dari anggaran. Sebaliknya, jika hasilnya negatif ($\text{Realisasi Biaya} < \text{Anggaran Biaya}$), maka ini menunjukkan varians menguntungkan (*unfavorable*) karena realisasi biaya lebih kecil dari anggaran.

Pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado anggaran biaya operasional mencakup pengeluaran-pengeluaran rutin seperti Gaji Pegawai, Biaya Listrik & Air, Biaya Pemeliharaan, Biaya Penyusutan, Biaya Sewa gedung, Biaya Transportasi, dan Biaya Perlengkapan Kantor. Analisis Varians membantu perusahaan untuk menilai efektivitas penggunaan sumber daya dan untuk mengetahui apakah terdapat pemborosan atau efisiensi biaya serta mengendalikan dan meningkatkan kinerja manajerial berdasarkan data kuantitatif.

Tabel 3 Rincian anggaran, realisasi, dan selisih biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023.

Akun Biaya	Anggaran	Realisasi	Selisih/Varians	Keterangan
Gaji Pegawai	1,775,503,800	1,775,503,800	-	
Sewa Gedung	249,999,996	249,999,996	-	
Penyusutan	61,509,600	61,509,600	-	
Listrik & Air	135,200,000	124,282,660	(10,917,340)	Menguntungkan (Favorable)
Pemeliharaan	44,100,000	47,802,160	3,702,160	Tidak Menguntungkan (Unfavorable)
Transportasi	132,500,000	125,501,220	(6,998,780)	Menguntungkan (Favorable)
Perlengkapan kantor	5,820,000	5,617,900	(202,100)	Menguntungkan (Favorable)
TOTAL	2,404,633,396	2,390,217,336	(14,416,060)	Menguntungkan (Favorable)

Sumber: Hasil olahan data

Berdasarkan data dari tabel Rincian anggaran, realisasi, dan selisih biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan sebagai berikut :

1. Anggaran dan realisasi biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan bahwa realisasi biaya operasional untuk Gaji pegawai berjumlah Rp. 1.775.503.800, dengan anggaran yang ditentukan berjumlah Rp. 1.775.503.800 bisa dilihat bahwa tidak terjadi selisih atau varian karena anggaran dan realisasi berjumlah sama.
2. Anggaran dan realisasi biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan bahwa realisasi biaya operasional untuk sewa Gedung berjumlah Rp. 249.999.996, dengan anggaran yang ditentukan berjumlah Rp. 249.999.996 bisa dilihat bahwa tidak terjadi selisih atau varian karena anggaran dan realisasi berjumlah sama.
3. Anggaran dan realisasi biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan bahwa realisasi biaya operasional untuk penyusutan berjumlah Rp. 61.509.600, dengan anggaran yang ditentukan berjumlah Rp. 61.509.600 bisa dilihat bahwa tidak terjadi selisih atau varian karena anggaran dan realisasi berjumlah sama.
4. Anggaran dan realisasi biaya Listrik & Air pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Listrik & Air Tahun 2023 sebesar Rp. 124.282.660,00 dengan besarnya anggaran yang ditentukan Rp. 135.200.000,00 bisa dilihat bahwa terjadilah selisih yang menguntungkan (Favorable) sebesar Rp. 10.917.340,00 karena realisasi lebih kecil dari biaya yang dianggarkan.
5. Anggaran dan realisasi biaya Pemeliharaan pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Pemeliharaan pada Tahun 2023

sebesar Rp. Rp. 47.802.160,00 dengan besarnya anggaran Rp. 44.100.000,00 bisa dilihat bahwa terjadi selisih merugikan (*Unfavorable*) yaitu sebesar -Rp.3.702.160,00 karena realisasi lebih besar dari biaya yang dianggarkan.

6. Anggaran dan realisasi biaya Transportasi pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Transportasi pada Tahun 2023 sebesar Rp. 125.501.220,00 dengan besarnya anggaran Rp. 132.500.000,00 bisa dilihat bahwa terjadi selisih menguntungkan (*Favorable*) yaitu sebesar 6.998.780,00 karena realisasi lebih kecil dari biaya yang dianggarkan.
7. Anggaran dan realisasi biaya Perlengkapan Kantor pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2023 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Perlengkapan Kantor pada Tahun 2023 sebesar Rp. 5.617.900,00 dengan besarnya anggaran Rp. 5.820.000,00 bisa dilihat bahwa terjadi selisih menguntungkan (*Favorable*) yaitu sebesar Rp. 202.100,00 karena realisasi lebih kecil dari biaya yang dianggarkan.

Total anggaran biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado tahun 2023 berjumlah Rp. 2.404.633.396 sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 2.390.217.336 bisa dilihat bahwa terjadi selisih menguntungkan (*favorable*) yaitu sebesar Rp. 14,416,060 karena realisasi lebih kecil dari anggaran yang ditentukan.

Tabel 4 Rincian anggaran, realisasi, dan selisih biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024.

Akun Biaya	Anggaran	Realisasi	Selisih/Varians	Keterangan
Gaji Pegawai	1,819,891,380	1,819,891,380	-	
Sewa Gedung	249,999,996	249,999,996	-	
Penyusutan	61,509,600	61,509,600	-	
Listrik & Air	139,000,000	125,093,350	(13,906,650)	Menguntungkan (<i>Favorable</i>)
Pemeliharaan	56,000,000	48,592,290	(7,407,710)	Menguntungkan (<i>Favorable</i>)
Transportasi	125,400,000	128,487,160	3,087,160	Tidak Menguntungkan (<i>Unfavorable</i>)
Perlengkapan kantor	6,045,000	6,319,100	274,100	Tidak Menguntungkan (<i>Unfavorable</i>)
TOTAL	2,457,845,976	2,439,892,876	(17,953,100)	Menguntungkan (<i>Favorable</i>)

Sumber: Hasil Olahan Data

Berdasarkan data dari tabel Rincian anggaran, realisasi, dan selisih biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan sebagai berikut :

1. Anggaran dan realisasi biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan bahwa realisasi biaya operasional untuk Gaji pegawai berjumlah Rp 1.819.891.380, dengan anggaran yang ditentukan berjumlah Rp. 1.819.891.380 bisa

dilihat bahwa tidak terjadi selisih atau varian karena anggaran dan realisasi berjumlah sama.

2. Anggaran dan realisasi biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan bahwa realisasi biaya operasional untuk sewa Gedung berjumlah Rp. 249.999.996, dengan anggaran yang ditentukan berjumlah Rp. 249.999.996 bisa dilihat bahwa tidak terjadi selisih atau varian karena anggaran dan realisasi berjumlah sama.
3. Anggaran dan realisasi biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan bahwa realisasi biaya operasional untuk penyusutan berjumlah Rp. 61.509.600, dengan anggaran yang ditentukan berjumlah Rp. 61.509.600 bisa dilihat bahwa tidak terjadi selisih atau varian karena anggaran dan realisasi berjumlah sama.
4. Anggaran dan realisasi biaya Listrik & Air pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Listrik & Air Tahun 2024 sebesar Rp. 125,093,350,00 dengan besarnya anggaran yang ditentukan Rp. 139,000,000,00 bisa dilihat bahwa terjadi selisih menguntungkan (*Favorable*) sebesar Rp. 13,906,650 karena realisasi lebih kecil dari biaya yang dianggarkan.
5. Anggaran dan realisasi biaya Pemeliharaan pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Pemeliharaan Tahun 2024 sebesar Rp. 48,592,290,00 dengan besarnya anggaran yang ditentukan Rp. 56,000,000,00 bisa dilihat bahwa terjadi selisih menguntungkan (*Favorable*) sebesar Rp. 7,407,710,00 karena realisasi lebih kecil dari biaya yang dianggarkan.
6. Anggaran dan realisasi biaya Transportasi pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Transportasi Tahun 2024 sebesar Rp. 128,487,160,00 dengan besarnya anggaran yang ditentukan Rp. 125,400,000,00 bisa dilihat bahwa terjadi selisih merugikan (*Unfavorable*) sebesar -Rp.3,087,160,00 karena realisasi lebih besar dari biaya yang dianggarkan.
7. Anggaran dan realisasi biaya Perlengkapan Kantor pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Tahun 2024 menunjukkan bahwa realisasi anggaran biaya Perlengkapan Kantor Tahun 2024 sebesar Rp. 6,319,100,00 dengan besarnya anggaran yang ditentukan Rp. 6,045,000,00 bisa dilihat bahwa terjadi selisih merugikan (*Unfavorable*) yaitu sebesar -Rp.274,100,00 karena realisasi lebih besar dari biaya yang dianggarkan.

Total anggaran biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado tahun 2024 berjumlah Rp. 2.457.845.976 sedangkan realisasi yang terjadi berjumlah Rp. 2.439.892.876 bisa dilihat bahwa terjadi selisih menguntungkan (*favorable*) yaitu sebesar Rp. 17.953.100 karena realisasi lebih kecil dari anggaran yang ditentukan.

Varian atau selisih yang terjadi pada tahun 2023 sebesar Rp. 14,416,060,00 dan selisih yang terjadi pada tahun 2024 sebesar Rp. 17,953,100,00 yang berarti terjadi peningkatan dalam pengelolaan biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado. Peningkatan dalam pengelolaan biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado menunjukkan bahwa peran dari pengendalian kinerja manajerial melalui anggaran biaya operasional menghasilkan efisiensi dan efektivitas dalam kegiatan perusahaan.

Anggaran Biaya Operasional Sebagai Pengendalian Kinerja Manajerial

Dalam konteks manajerial anggaran berperan sebagai alat evaluasi kinerja, yang dimana kinerja manajer dinilai berdasarkan kemampuan mereka dalam mengelola biaya sesuai dengan anggaran. Anggaran juga berperan sebagai alat pengawasan dan pengendalian yang memungkinkan manajemen untuk membandingkan anggaran dan realisasi, serta mengambil tindakan atas penyimpangan (analisis varians).

Kinerja Manajerial diukur berdasarkan kemampuan manajer dalam mencapai efisiensi biaya, mengelola sumber daya secara efektif, menghindari pemborosan, dan menyesuaikan strategi bila terjadi deviasi dari anggaran. Anggaran operasional menjadi tolak ukur untuk melihat apakah manajer berhasil menjalankan tugas sesuai rencana keuangan. Jika anggaran

yang ditentukan terlampaui secara signifikan tanpa justifikasi yang kuat, maka hal itu mencerminkan kinerja yang kurang baik.

PT Dos Ni Roha adalah perusahaan distribusi dan logistik nasional yang memiliki cabang di berbagai wilayah, termasuk Manado. Pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado Anggaran Biaya Operasional berfungsi sebagai alat perencanaan, pengendalian, dan evaluasi kinerja manajerial dalam aktivitas perusahaan sehari-hari. Di PT Dos Ni Roha Cabang Manado, yang bergerak di bidang distribusi produk, anggaran ini memegang peranan penting dalam menjaga efisiensi, efektivitas, dan stabilitas keuangan perusahaan.

Dari data hasil anggaran dan realisasi biaya operasional PT Dos Ni Roha Cabang Manado pada tahun 2023 dan tahun 2024 mengalami peningkatan, peningkatan tersebut menandakan peran dari pengendalian kinerja manajerial melalui anggaran biaya operasional berjalan dengan efektif dan efisien. Dalam menjalankan kegiatan operasionalnya, cabang-cabang perusahaan bertanggung jawab terhadap efisiensi biaya dan pencapaian target kinerja. Untuk itu, anggaran berperan penting sebagai alat pengendalian kinerja manajerial.

5. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis terhadap anggaran biaya operasional di PT Dos Ni Roha Cabang Manado, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Varian atau selisih anggaran biaya operasional yang terjadi pada tahun 2023 sebesar Rp. 14,416,060,00 dan selisih yang terjadi pada tahun 2024 sebesar Rp. 17,953,100,00 yang berarti terjadi peningkatan dalam pengelolaan biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado. Peningkatan dalam pengelolaan biaya operasional pada PT Dos Ni Roha Cabang Manado menunjukkan bahwa peran dari pengendalian kinerja manajerial melalui anggaran biaya operasional menghasilkan efisiensi dan efektivitas dalam kegiatan perusahaan.
2. Anggaran Biaya Operasional memainkan peran vital dalam pengendalian kinerja manajerial. Dengan Menganalisis anggaran secara sistematis, PT Dos Ni Roha Cabang Manado dapat memastikan bahwa sumber daya digunakan secara optimal, biaya operasional ditekan, dan tujuan perusahaan tercapai dengan efisien.

Daftar Pustaka

- Brahim, N. E. (2021). Akuntansi dan Keuangan Lembaga. Andi, IKAPI.
- Buyang, C., & Masgode, B. (2023). Ekonomi Teknik. Get Press Indonesia.
- Fadilah, A. (2022). Pengenalan Anggaran. Batam: Cendikia Mulia Mandiri.
- Ginting, M. (2018). Partisipasi anggaran dan kinerja manajerial organisasi. Medan.
- Ginting, M. C. (2018). Partisipasi Anggaran dan Kinerja Manajerial Organisasi. Medan: Universitas Methodis Indonesia.
- Handayani, R. (2022). Buku ajar sistem pelayanan kesehatan. Yogyakarta: CV. Bintang Semesta Media.
- Harahap, R. D., & Garini, N. A. (2023). Analysis Of Operational Cost Budget As A Planning Tool In PTPN III (Persero) KBDSL. Accounting Journal, 20-27.
- Hasibuan, A. (2022). Akuntansi Manajemen Teori dan Praktek. Medan: Merdeka Kreasi Grup.
- Irman, M. (2020). ANALISA ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL SEBAGAI ALAT PERENCANAAN DAN PENGENDALIAN DALAM MENINGKATKAN LABA PADA PT. KIMIA FARMA TRADING AND DISTRIBUTION PEKANBARU. Bilancia : Jurnal Ilmiah Akuntansi, 68-79.
- Istiqomah, D. (2017). Analysis of the patient occupancy rate (BOR), Operational cost budget and activity ratio on financial performance based on income capability of PNPB covering operational cost of public service agency (BLU) of DKI Jakarta provincial hospital. Jurnal Wahana Akuntansi, 43-63.
- Jontarudi, W. (2021). Operational Cost Budget Analysis as A Supervisory. European Scholar Journal, 73-80.

- Kholmi, M. (2019). Akuntansi Manajemen. UMMPress.
- M, F., & Sukarno, E. (2020). Anggaran Perusahaan : Konsep dan Aplikasi. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Mahardika, I. P. (2019). Pengantar Komplet Akuntansi dan Perpajakan. Medan: Anak Hebat Indonesia.
- Mardiasmo. (2021). Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Marismiati. (2017). PENGARUH ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PT MUARA DUA PALEMBANG. Jurnal Logistik Bisnis, 23-32.
- Masni, & Zulfaidah. (2021). Kinerja Manajerial. Boalemo: CV. Cahaya Arsh Publisher & Printing.
- Masni, & Zulfaidah. (2021). Kinerja Manajerial. Boalemo: CV. Cahaya Arsh Publisher & Printing.
- Nurfazila, S. (2023). Analysis of Operational Costs Budget As A Management Control Tool At PT PLN (Persero) Nusantara Power UPPK Bakar Kota Parepare. Journal AK, 85-93.
- Nursanty, I. A. (2022). Akuntansi Manajemen. Lombok Barat: Seval Literindo Kreasi.
- Pamungkas, A. (2024). Penganggaran Perusahaan. Sidorejo: Nas Media Pustaka.
- Pangaribuan, B. K. (2024). Analisis Varians Biaya Dalam Mengukur Efektivitas Pengendalian Biaya Operasional Pada Usaha Fellow Coffee Manado. Manajemen Bisnis dan Keuangan Korporat, 316-326.
- Pratama, B. (2021). PENGARUH ANGGARAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP EFISIENSI BIAYA OPERASIONAL PADA PT PELABUHAN INDONESIA I CABANG BELAWAN. Ensiklopedia Education Review, 46-50.
- Putri, D. F. (2021). Analisis Biaya Operasional Terhadap Efektivitas Anggaran Pada Pengadilan Tata Usaha Negara Kota Makassar. Journal of Applied Management and Business Research, 54-60.
- Puyo, M. (2024). Akuntansi Manajemen : Teknik & Penerapan Strategi. Sleman: CV Budi Utama, IKAPI.
- R. D., & Mardiah. (2022). Pengantar Akuntansi dan Bisnis. Cattleya Darmaya Fortuna.
- Revida, E., Purba, S., & Kusmawati, I. (2021). Manajemen Pembangunan Wilayah : Strategi dan Inovasi. Penerbit Insania.
- Romdhon, M. (2021). Analisis Anggaran Biaya Operasional dan Anggaran Pendapatan terhadap Kinerja Keuangan pada PT Perkebunan Nusantara VIII. Jurnal Wacana Ekonomi, 168-174.
- Sarah, C. (2021). Evaluasi Peranan Anggaran Biaya Operasional Sebagai Alat Pengendalian Manajemen. Indonesian Accounting Literacy Journal, 12-25.
- Sarah, C. (n.d.). Evaluasi Peranan Anggaran Biaya Operasional Sebagai Alat Pengendalian Manajemen 9.
- Sinta, D., & Guasmin, R. (2021). Analysis of the Operational Cost Budget as a tool for planning and controlling operational costs at the regional water company of donggala regency. International Journal of Health, Economics, and Social Sciences, 282-286.
- Sorongan, M. (2018). Analisis Perbandingan Anggaran Biaya Operasional Dan Anggaran Pendapatan Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT. Air Manado. Jurnal Administrasi Bisnis, 77-85.
- Suak, L. A. (2021). Peranan Anggaran Biaya Operasional Sebagai Alat Pengendalian Kinerja Manajerial Pada PT Dirgaputra Ekapratama. Jurnal EMBA, 369-377.
- Sunarmi, D. (2024). Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian. Bali: CV. Intelektual Manifes Media.
- Sunarmi, D. (2024). Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian. Bali: CV. Intelektual Manifes Media.
- Susilowati, E. (2024). Pengantar Akuntansi. Pasuruan: CV Basya Medita Utama.
- Suzan, L., & E. W. (2023). Akuntansi Biaya : Cara Cerdas Mengelola Keuangan Organisasi. PT. Green Pustaka Indonesia.
- Tambun, R. (2020). Penganggaran Perusahaan. PT Rel Karir Pembelajar.
- Tambun, R. (2020). Penganggaran Perusahaan. Medan: PT Rel Karir Pembelajar.

Wieke, I. W. (2023). Analisis Anggaran Laba Dalam Proses Pengendalian Biaya Operasional Pada Koperasi Syariah Indonesia. Jurnal Ekonomi dan Perbankan Syariah, 324-341.