

ABSTRAKSI

Perencanaan dan pengendalian adalah dua hal yang tidak dapat dipisahkan. Perencanaan merupakan penjabaran tujuan yang ingin dicapai serta cara untuk mencapainya. Pengendalian dilain pihak adalah usaha untuk menjaga agar tindakan tetap mengarah pada tujuan semula. Dengan kata lain perencanaan merupakan dasar dari pengendalian, sedangkan pengendalian dapat memberikan umpan balik dalam proses perencanaan berikutnya.

Anggaran adalah sarana yang tepat untuk mencapai tujuan tersebut. Anggaran merupakan penjabaran rencana dalam satuan kuantitatif, dan anggaran dipakai untuk menilai hasil aktual, apakah telah sesuai dengan yang direncanakan.

Perubahan koreksi yang dijadikan dasar penyusunan anggaran sering kali terjadi, perubahan ini mengharuskan badan usaha untuk menyesuaikan anggaran yang telah disusun dengan kondisi aktual, agar anggaran tersebut tetap layak untuk dijadikan alat pengendalian. Semakin dekat kondisi yang diasumsikan dalam penyusunan anggaran dengan kondisi aktual yang terjadi, semakin layak anggaran tersebut dijadikan dasar penilaian.

Suatu proses pengendalian berusaha menjaga agar variabel yang dikendalikan tetap mengarah pada tujuan yang digariskan. Jika terdapat penyimpangan dalam arti penyimpangan terhadap anggaran, tugas manajemenlah untuk mencari sebab-sebab terjadinya penyimpangan tersebut.

Suatu analisis yang dikenal sebagai analisis varians berusaha untuk menjelaskan sebab-sebab terjadinya penyimpangan tersebut. Sebab-sebab penyimpangan tersebut dapat dibedakan dalam dua kategori, yaitu penyimpangan karena harga dan penyimpangan karena kuantitas. Dengan mengetahui sebab-sebab terjadinya penyimpangan, pihak manajemen dapat menentukan pihak-pihak yang harus bertanggung jawab secara lebih cepat serta dapat mengambil tindakan koreksi yang tepat.