

## **ABSTRACT**

*Increasingly tight business competition requires companies to take appropriate measures in order to survive in the era of free trade. One way for companies to survive in the increasingly fierce competition is the cost efficiency of production. The purpose of this study is to help companies implement methods of target costing in production cost efficiency efforts. Target costing is a system that supports cost reduction process in the stage of planning and development of partly new product or wholly new product. This study uses descriptive analysis. Based on the firm's calculation, total cost is comprised of Rp 842.839 table cost and Rp 799.853 chair cost, while based on target costing through value engineering process, table cost is at Rp 841.191 and chair cost is at Rp 798.370. Therefore, companies need to do more effective analysis selectively towards production and non-production costs which arise in production process, so that differentiating which costs can be avoided or reduced efficiently and which costs have no impact towards product quality.*

*Key words : Target Costing, production cost efficiency, value engineering*

## ABSTRAK

Persaingan bisnis yang semakin ketat mengharuskan perusahaan untuk mengambil tindakan yang tepat agar dapat tetap bertahan dalam era perdagangan bebas. Salah satu cara agar perusahaan tetap bertahan dalam persaingan usaha yang semakin ketat ialah dengan efisiensi biaya produksinya. Tujuan penelitian ini adalah untuk membantu perusahaan menerapkan metode *target costing* dalam upaya efisiensi biaya produksi. *Target costing* adalah sistem untuk mendukung proses pengurangan biaya dalam tahap pengembangan dan perencanaan produk model baru tertentu atau perubahan model secara penuh. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa dengan adanya *target costing*, perusahaan dapat melakukan pengendalian biaya produksi. Berdasarkan perhitungan perusahaan total biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk meja sebesar Rp 842.839 dan kursi sebesar Rp 799.853, sedangkan menurut *target costing* melalui proses *value engineering* untuk meja sebesar Rp 841.191 dan kursi sebesar Rp 798.370. Untuk itu sebaiknya perusahaan perlu melakukan analisa secara selektif terhadap biaya-biaya produksi dan nonproduksi yang muncul dalam proses produksi, sehingga dapat membedakan biaya mana yang dapat di hindari atau di efisiensikan dan biaya yang tidak berpengaruh terhadap kualitas produk.

Kata kunci : *Target Costing*, efisiensi biaya produksi, *value engineering*

# DAFTAR ISI

|   | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL .....   | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                    | ii      |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....                     | iii     |
| KATA PENGANTAR .....  | iv      |
| ABSTRACT .....  | vii     |
| ABSTRAK .....   | viii    |
| DAFTAR ISI .....  | ix      |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xii     |
| DAFTAR TABEL .....  | xiii    |
| DAFTAR LAMPIRAN.....  | xiv     |
| <br>  |         |
| BAB I            PENDAHULUAN .....                          | 1       |
| 1.1. Latar Belakang .....                                   | 1       |
| 1.2. Identifikasi Masalah .....                             | 4       |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                                | 5       |
| 1.4. Kegunaan/Kontribusi Penelitian .....                   | 5       |
| <br>  |         |
| BAB II            KAJIAN PUSTAKA, PENELITIAN TERDAHULU, DAN |         |
| RERANGKA PEMIKIRAN .....                                    | 7       |
| 2.1 Kajian Pustaka .....                                    | 7       |
| 2.1.1 Pengertian <i>Target Costing</i> .....                | 7       |
| 2.1.2 Karakteristik <i>Target Costing</i> .....             | 9       |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.1.3 Tujuan dan Dasar Menggunakan <i>Target Costing</i> ..... | 10        |
| 2.1.4 Faktor-faktor yang Mendasari <i>Target Costing</i> ..... | 11        |
| 2.1.5 Manfaat dari <i>Target Costing</i> .....                 | 13        |
| 2.1.6 Model Penerapan <i>Target Costing</i> .....              | 13        |
| 2.1.7 Proses <i>Target Costing</i> .....                       | 15        |
| 2.1.8 Alat-alat <i>Target Costing</i> .....                    | 21        |
| 2.1.8.1 <i>Tear Down Analysis</i> .....                        | 21        |
| 2.1.8.2 <i>Value Engineering</i> .....                         | 22        |
| 2.1.8.3 <i>Reengineering</i> .....                             | 23        |
| 2.1.9 Kendala Penerapan <i>Target Costing</i> .....            | 24        |
| 2.2 Efisiensi.....   | 24        |
| 2.3 Biaya Produksi.....  | 26        |
| 2.4 Harga Pokok Standar.....                                   | 29        |
| 2.4.1 Sistem Harga Pokok Standar.....                          | 29        |
| 2.4.2 Manfaat Harga Pokok Standar.....                         | 31        |
| 2.4.3 Penentuan Harga Pokok Standar.....                       | 32        |
| 2.5 Penelitian Terdahulu.....                                  | 36        |
| 2.6 Rerangka Pemikiran.....                                    | 42        |
| <br>   |           |
| <b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....</b>               | <b>47</b> |
| 3.1 Objek Penelitian .....                                     | 47        |
| 3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....                         | 47        |
| 3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....                     | 48        |
| 3.1.3 Uraian Tugas Perusahaan .....                            | 48        |

|   |    |
|---|----|
| 3.2 Metode Penelitian .....                                     | 50 |
| 3.2.1 Metode yang digunakan .....                               | 50 |
| 3.2.2 Teknik Pengumpulan Data .....                             | 51 |
| 3.2.3 Jenis dan Sumber Data .....                               | 52 |
| 3.2.3.1 Jenis Data.....   | 52 |
| 3.2.3.2 Sumber Data.....  | 53 |
| 3.3 Langkah-langkah Analisis Data.....                          | 53 |
| <br>  |    |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....                            | 55 |
| 4.1 Hasil Penelitian .....                                      | 55 |
| 4.1.1 Produk yang dihasilkan .....                              | 55 |
| 4.1.2 Biaya Produksi .....                                      | 55 |
| 4.1.3 Perhitungan Biaya Menurut PT. X .....                     | 56 |
| 4.2 Pembahasan .....  | 60 |
| 4.2.1 Perhitungan Biaya Menggunakan <i>Target Costing</i> ..... | 61 |
| 4.2.2 Penggunaan Alternatif <i>Value Engineering</i> .....      | 62 |
| 4.2.3 Implikasi.....  | 67 |
| <br>  |    |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....                                  | 69 |
| 5.1 Simpulan .....  | 69 |
| 5.2 Saran .....   | 70 |
| <br>  |    |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 71 |
| <br>  |    |
| LAMPIRAN.....   | 73 |
| <br>  |    |
| RIWAYAT HIDUP PENULIS .....                                     | 75 |

## DAFTAR GAMBAR

|            | Halaman  |
|------------|--|
| Gambar 2.1 | <i>Target Costing</i> ..... 8                                  |
| Gambar 2.2 | Faktor-faktor Yang Mempengaruhi <i>Target Costing</i> ..... 12 |
| Gambar 2.3 | Rantai Nilai dan <i>Target Costing</i> ..... 13                |
| Gambar 2.4 | <i>Target Costing</i> Model ..... 14                           |
| Gambar 2.5 | Prinsip-prinsip Penerepan <i>Target Costing</i> ..... 18       |
| Gambar 2.6 | Rerangka Pemikiran ..... 46                                    |
| Gambar 3.1 | Struktur Organisasi ..... 48                                   |

## DAFTAR TABEL

|           | Halaman   |
|-----------|---|
| Tabel 4.1 | Daftar Biaya Bahan Baku ..... 57                                      |
| Tabel 4.2 | Daftar Biaya Tenaga Kerja Langsung .....57                            |
| Tabel 4.3 | Daftar Biaya Overhead ..... 59  |
| Tabel 4.4 | Total HPP Meja dan Kursi ..... 60                                     |
| Tabel 4.5 | Daftar Biaya Bahan Baku ( <i>Target Costing</i> ) ..... 63            |
| Tabel 4.6 | Daftar Biaya Tenaga Kerja Langsung ( <i>Target Costing</i> ) ..... 64 |
| Tabel 4.7 | Daftar Biaya Overhead ( <i>Target Costing</i> ) ..... 65              |
| Tabel 4.8 | Total HPP Meja dan Kursi ( <i>Target Costing</i> ) ..... 66           |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                  | Halaman |
|----------------------------------|---------|
| Lampiran A Surat Penelitian..... | 74      |