

## ABSTRAK

Persaingan tingkat harga di tengah-tengah perekonomian saat ini yang semakin ketat di perindustrian menyebabkan pihak manajemen perlu melakukan pendekatan terhadap penetapan harga dan manajemen biaya. Oleh karena itu dapat dikatakan bahwa *target costing* mempunyai peranan penting di dalam efisiensi biaya produksi yang berperan pada harga jual pada konsumen dan pemenuhan tingkat laba yang diinginkan perusahaan.

Efisiensi pada produksi perlu dilakukan dengan memangkas biaya yang tidak mempunyai nilai tambah. Dengan perhitungan *target costing* secara benar, kegiatan biaya produksi dapat dikendalikan. Produksi yang efektif dan menguntungkan adalah produksi yang dapat mencapai target produksi dengan biaya yang telah ditetapkan.

Penelitian ini dilakukan dengan metode deskriptif analitis, yaitu dengan mengumpulkan, menyajikan data yang diperoleh. Penelitian dilakukan dengan wawancara dan mengamati secara langsung di lapangan, melakukan penelaahan terhadap semua referensi atau kepustakaan yang menunjang skripsi ini.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah perhitungan harga pokok produk untuk *target costing* sudah tepat dan mengetahui peranan *target costing* terhadap efisiensi biaya produksi bagi PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk.

Setelah melakukan penelitian di PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk maka penulis menyimpulkan bahwa PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk telah menetapkan *target costing* dalam kegiatan operasinya walaupun efisiensi masih dapat dilakukan. PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk tetap harus melakukan perbaikan secara berkesinambungan agar dapat berkembang.

Kata Kunci : *target costing*

## DAFTAR ISI

|  | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL                              | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN                         | ii      |
| ABSTRAK                                    | iii     |
| KATA PENGANTAR                             | iv      |
| DAFTAR ISI                                 | vii     |
| DAFTAR GAMBAR                              | xi      |
| DAFTAR TABEL                               | xii     |
| DAFTAR LAMPIRAN                            | xiii    |
| BAB I PENDAHULUAN .....                    | 1       |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian .....        | 1       |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....             | 3       |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                | 4       |
| 1.4 Kegunaan Penelitian .....              | 5       |
| 1.5 Kerangka Pemikiran .....               | 6       |
| 1.6 Metode Penelitian .....                | 9       |
| 1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian .....      | 10      |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....              | 11      |
| 2.1 Akuntansi Manajemen .....              | 11      |
| 2.1.1 Akuntansi .....                      | 11      |
| 2.1.2 Pengertian Akuntansi Manajemen ..... | 11      |
| 2.1.3 Klasifikasi Biaya. ....              | 14      |

|   |    |
|---|----|
| 2.1.4 Harga Pokok Produk .....  | 19 |
| 2.1.4.1 <i>Super-Variable costing</i> .....                               | 20 |
| 2.1.4.2 <i>Variable Manufacturing Costing</i> .....                       | 20 |
| 2.1.4.3 <i>Full Manufacturing Costing</i> .....                           | 20 |
| 2.1.4.4 <i>Full Product Costing</i> .....                                 | 21 |
| 2.1.5 Penetapan Harga Jual.....   | 21 |
| 2.1.5.1 Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Harga Jual.....                 | 22 |
| 2.1.5.2 Metode Penetapan Harga Jual .....                                 | 24 |
| 2.2 <i>Target Costing</i> .....   | 26 |
| 2.2.1 <i>Target Pricing</i> .....   | 28 |
| 2.2.2 <i>Value Engineering, Cost Incurrence, dan Locked-In Cost</i> ..... | 29 |
| 2.2.3 <i>Life-Cycle Budgeting dan Pricing Decision</i> .....              | 32 |
| 2.3 Biaya Produksi .....  | 33 |
| 2.3.1 Unsur - Unsur Biaya Produksi .....                                  | 34 |
| 2.3.1.1 Biaya Bahan Langsung .....  | 34 |
| 2.3.1.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung .....                                 | 34 |
| 2.3.1.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....                                | 35 |
| 2.3.2 Metode Akumulasi Biaya Produksi .....                               | 36 |
| 2.3.2.1 Metode <i>Job Order Costing</i> .....                             | 37 |
| 2.3.2.2 Metode <i>Process Costing</i> .....                               | 38 |
| 2.3.3 <i>Operating Costing / Hybrid Costing / Blended Methods</i> .....   | 39 |
| 2.3.4 <i>Backflush Costing</i> .....                                      | 40 |
| 2.3.5 Saat Penetapan Biaya .....  | 41 |

|   |    |
|---|----|
| 2.3.5.1 <i>Standard Cost System</i> .....   | 41 |
| 2.3.5.2 <i>Actual Cost System / Historical Cost System</i> .....  | 42 |
| 2.3.5.3 <i>Hybrid Cost System / Normal Costing</i> .....  | 43 |
| 2.4 Peranan <i>Target Costing</i> Sebagai Alat Bantu Manajemen  |    |
| Dalam Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi.....  | 44 |
| BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....   | 46 |
| 3.1 Objek Penelitian .....  | 46 |
| 3.1.1 Struktur Organisasi .....   | 46 |
| 3.1.2 Uraian Tugas .....  | 47 |
| 3.2 Metode Penelitian .....   | 54 |
| 3.2.1 Langkah – Langkah Penelitian .....  | 55 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....  | 58 |
| 4.1 Hasil Penelitian .....  | 58 |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....  | 58 |
| 4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....  | 61 |
| 4.1.3 Kegiatan Usaha .....  | 61 |
| 4.1.4 Proses Produksi .....   | 63 |
| 4.1.5 Macam – Macam Produk yang Dihasilkan.....   | 65 |
| 4.1.6 Biaya Produksi yang Terjadi di PT. Ultrajaya Milk Industry &<br>Trading Company, Tbk dan Pengklasifikasiannya ..... | 67 |
| 4.1.7 Biaya Produksi pada PT. Ultrajaya Milk Industry &<br>Trading Company, Tbk .....                                     | 72 |
| 4.1.7.1 Biaya Bahan Baku .....  | 72 |

|   |     |
|---|-----|
| 4.1.7.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung .....   | 73  |
| 4.1.7.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....  | 75  |
| 4.2 Pembahasan .....  | 77  |
| 4.2.1 Penetapan Harga Jual pada PT. Ultrajaya Milk<br>Industry & Trading Company, Tbk .....   | 77  |
| 4.2.2 Perhitungan <i>Target Costing</i> pada PT. Ultrajaya Milk<br>Industry & Trading Company, Tbk .....  | 78  |
| 4.2.2.1 Tentukan Harga Pasar .....  | 79  |
| 4.2.2.2 Menentukan Target Laba yang Diharapkan .....  | 79  |
| 4.2.2.3 Menghitung <i>Target costing</i> dengan Mengurangkan<br>Harga Pasar dengan Laba yang Ditentukan .....                                     | 82  |
| 4.2.3 Usaha PT.Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk<br>dalam Menurunkan Biaya untuk Efisiensi Biaya .....                               | 83  |
| 4.3 Peranan <i>Target Costing</i> dalam Meningkatkan Efisiensi<br>Biaya Produksi pada PT. Ultrajaya Milk<br>Industry & Trading Company, Tbk ..... | 86  |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....  | 91  |
| 5.1 Kesimpulan .....  | 91  |
| 5.2 Saran .....   | 93  |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | xiv |
| LAMPIRAN  |     |
| RIWAYAT HIDUP   |     |

## DAFTAR TABEL

| No.  | Keterangan  | Halaman |
|------|---|---------|
| 4.1  | Perhitungan Biaya Bahan Baku Kapasitas 20.000 liter.....  | 73      |
| 4.2  | Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Bulan Januari 2005 .....  | 74      |
| 4.3  | Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Bulan Januari 2005 .....   | 76      |
| 4.4  | Perhitungan Rincian Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....  | 76      |
| 4.5  | Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik per Liter .....  | 77      |
| 4.6  | Perhitungan Harga Pokok Produk .....  | 77      |
| 4.7  | Perhitungan Laba per Liter .....  | 78      |
| 4.8  | Data Harga Susu UHT .....   | 79      |
| 4.9  | Data Tingkat Suku Bunga Deposito.....   | 80      |
| 4.10 | Perhitungan <i>Target Profit</i> .....  | 81      |
| 4.11 | Perhitungan <i>Target Cost</i> .....  | 82      |
| 4.12 | Perhitungan Perbandingan <i>Target Cost</i><br>dengan Harga Pokok Produk .....  | 83      |
| 4.13 | Perhitungan Efisiensi Biaya Bahan Baku.....   | 84      |
| 4.14 | Perhitungan Efisiensi Biaya Tenaga Kerja Langsung .....   | 85      |
| 4.15 | Perhitungan Harga Pokok Produk Setelah Efisiensi .....  | 86      |
| 4.16 | Perhitungan Total Penurunan Biaya yang Terjadi<br>dan Perbandingan Harga Pokok Produk<br>Setelah <i>Reengineering</i> dengan <i>Target Cost</i> ..... | 86      |

## DAFTAR GAMBAR

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Gambar 2.1 | Model <i>Target Costing</i> .....                          | 27 |
| Gambar 2.2 | <i>Pattern of Locked-in Cost and Cost Incurrence</i> ..... | 31 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|              |   |
|--------------|---|
| Lampiran I   | Struktur organisasi PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk  |
| Lampiran II  | Alur proses produksi PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk |
| Lampiran III | Produk - Produk PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk      |