

ABSTRAK

Semakin tingginya tingkat persaingan di industri plastik mendorong setiap perusahaan yang bergerak dalam bidang industri plastik untuk semakin kompetitif dalam menjual produknya. Harga jual yang ditentukan oleh pasar membuat perusahaan yang bergerak dalam industri plastik harus dapat mengendalikan semua biaya yang terjadi dalam perusahaan agar dapat tetap memperoleh laba. *Target costing* merupakan salah satu alat bantu yang dapat digunakan perusahaan untuk mengendalikan biaya. Pada metode *target costing*, harga jual (*market price*) menjadi dasar yang digunakan untuk menghitung *target cost* yang harus dicapai jika perusahaan ingin memperoleh tingkat laba yang diinginkan (*target profit*).

Metode yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analitis. Untuk mengumpulkan data, penulis melakukan pengamatan langsung, wawancara, dan studi kepustakaan. Penulis mengadakan penelitian pada Pabrik Plastik “X” yang terletak di daerah kawasan industri Holis Bandung. Penelitian ini dilakukan mulai September 2007 sampai dengan Desember 2007 dengan data dari bulan Mei 2007 sampai Juli 2007.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa selama ini perusahaan belum menerapkan *target costing*. Perusahaan melakukan perhitungan harga pokok produk dengan cara tradisional, yaitu dengan menjumlahkan seluruh biaya yang terjadi dan membaginya dengan jumlah hasil produksi. Selain itu, perusahaan juga belum melakukan pengklasifikasian pada biaya-biaya yang terjadi. Dari hasil perhitungan harga pokok produk menurut penulis yang dibandingkan dengan *target cost* maka didapat harga pokok produk yang terjadi dalam perusahaan ternyata *overcosted* terhadap *target cost*-nya. Sehingga apabila perusahaan ingin memperoleh *profit* yang diinginkan maka perusahaan harus berusaha menurunkan biaya yang terjadi agar dapat mencapai *target cost* yang sudah dihitung. Biaya dapat diturunkan dengan menggunakan *value engineering* dan *kaizen costing* (*continuous improvement*). Produk perusahaan adalah kantong plastik yang tidak memiliki fungsi atau kegunaan yang bisa ditambah atau dikurangi oleh karena itu penulis tidak menggunakan *value engineering* dalam usaha menurunkan biaya melainkan menggunakan *continuous improvement*. Berdasarkan hasil wawancara dan observasi diketahui bahwa perusahaan memiliki dua kelemahan yang apabila diatasi dapat menurunkan biaya, yaitu terdapat *scrap* dan jumlah produksi plastik yang tidak optimal. Kedua kelemahan tersebut dapat diatasi dengan *continuous improvement*., yaitu dengan cara tidak sering mengganti ring ukuran pada mesin ekstruder sehingga mesin ekstruder tidak sering dimatikan dan dengan mengoptimalkan jumlah plastik yang diproduksi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa apabila Pabrik Plastik “X” melakukan *continuous improvement* maka *target cost* akan tercapai dan secara otomatis *target profit* juga tercapai.

Dari hasil penelitian tersebut, penulis menyarankan agar Pabrik Plastik “X” melakukan *continuous improvement* untuk mengatasi masalah yang terjadi sehingga *target cost* dapat tercapai. Dengan tercapainya *target cost*, secara otomatis perusahaan akan memperoleh *profit* yang diinginkan.

Kata kunci: *Target costing*, *target profit*, *continuous improvement*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	3
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Kegunaan Penelitian.....	4
1.5. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	6
1.6. Metoda Penelitian.....	9
1.7. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Akuntansi Manajemen.....	11
2.1.1 Pengertian Akuntansi Manajemen.....	11
2.1.2 Pengertian Biaya.....	12
2.1.3 Perbedaan Biaya dengan Beban.....	13

2.1.4	Klasifikasi Biaya.....	15
2.1.4.1	Klasifikasi Biaya Menurut Hongren, Foster, dan Datar.....	15
2.1.4.2	Klasifikasi Biaya Menurut Atkinson, Banker, dan Kaplan.....	18
2.2	Biaya Produksi.....	20
2.2.1	Unsur-unsur Biaya Produksi.....	21
2.2.1.1	Biaya Bahan Langsung.....	21
2.2.1.2	Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	22
2.2.1.3	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	22
2.2.2	Metode Akumulasi Biaya Produksi.....	24
2.2.2.1	Metode <i>Job Order Costing</i>	24
2.2.2.2	Metode <i>Process Costing</i>	26
2.2.3	<i>Operating Costing / Hybrid Costing / Blended Methods</i>	27
2.2.4	<i>Backflush Costing</i>	27
2.2.5	Saat Penetapan Biaya.....	28
2.2.5.1	<i>Standard Cost System</i>	28
2.2.5.2	<i>Actual Cost System / Historical Cost System</i>	30
2.2.5.3	<i>Hybrid Cost System / Normal Costing</i>	31
2.3	Harga Pokok Produk.....	31
2.3.1	<i>Super-Variable costing</i>	32
2.3.2	<i>Variable Manufacturing Costing</i>	32
2.3.3	<i>Full Manufacturing Costing</i>	33

2.3.4	<i>Full Product Costing</i>	33
2.4	Harga Jual.....	34
2.4.1	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Harga Jual..	34
2.4.2	Metoda Penetapan Harga Jual.....	37
2.5	<i>Target Costing</i>	38
2.5.1	<i>Target Pricing</i>	41
2.5.2	<i>Value Engineering, Cost Incurrence, dan Locked-In Cost</i> ...	42
2.5.3	<i>Life-Cycle Budgeting dan Pricing Decision</i>	45
2.6	Laba.....	46
2.6.1	Pengertian Laba.....	46
2.6.2	Jenis-Jenis Laba.....	47
2.6.3	Perencanaan dan Pengendalian Laba.....	48
2.7	Manfaat Penerapan <i>Target Costing</i> Sebagai Alat Bantu Manajemen Dalam Pencapaian <i>Target Profit</i>	49

BAB III OBJEK DAN METODA PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	51
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	51
3.1.2	Struktur Organisasi.....	52
3.1.3	Uraian Tugas.....	54
3.1.4	Aktivitas Perusahaan.....	57
3.1.4.1	Pemesanan dan Persiapan Produksi.....	58
3.1.4.1.1	Pemesanan Bahan Baku.....	58
3.1.4.1.2	Penerimaan <i>Order</i> (Pesanan).....	59

3.1.4.2 Produksi	60
3.1.4.2.1 Pembuatan Rol Plastik.....	60
3.1.4.2.2 Pemotongan.....	61
3.2 Metoda Penelitian.....	62
3.2.1 Langkah-Langkah Penelitian.....	63

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Biaya-biaya Yang Terjadi Pada Pabrik Plastik “X”	65
4.2 Pengklasifikasian Biaya di Pabrik Plastik “X”	66
4.3 Perhitungan Harga Pokok Produk Pada Pabrik Plastik “X”	67
4.4 Penetapan Harga Jual Pada Pabrik Plastik “X”	68
4.5 Biaya-biaya Yang Terjadi Pada Pabrik Plastik “X” Menurut Penulis.....	69
4.6 Pengklasifikasian Biaya Pada Pabrik Plastik “X” Menurut Penulis.....	71
4.7 Perhitungan Harga Pokok Produk Pada Pabrik Plastik “X” Menurut Penulis.....	76
4.8 Penerapan <i>Target Costing System</i> Pada Pabrik Plastik “X”	82
4.8.1 Tentukan Harga Pasar.....	82
4.8.2 Tentukan Laba Yang Diinginkan.....	84
4.8.3 Menghitung <i>Target Costing</i> dengan Mengurangkan Harga Pasar dengan Laba Yang Diinginkan.....	86
4.8.4 <i>Value Engineering</i> untuk Mengidentifikasi Cara untuk Mengurangi Biaya Produk.....	89

4.8.5 <i>Kaizen Costing</i> dan Pengendalian Operasional untuk Mengurangi Biaya.....	90
4.9 Manfaat Penerapan <i>Target Costing</i> Sebagai Alat Bantu Manajemen dalam Pencapaian <i>Target Profit</i>	95

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Saran.....	102

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
4.1	Perhitungan Harga Pokok Produk Menurut Pabrik Plastik “X”	67
4.2	Laba Sebelum Pajak Menurut Perusahaan.....	69
4.3	Daftar Harga Polypropylene.....	72
4.4	Perhitungan Biaya Penyusutan Mesin Pabrik.....	75
4.5	Data Persediaan, Penjualan dan <i>Scrap</i>	78
4.6	Perhitungan Penjualan <i>Scrap</i>	78
4.7	Perhitungan Harga Pokok Menurut Penulis.....	79
4.8	Perbandingan Harga Pokok Menurut Penulis dan Menurut Perusahaan.....	80
4.9	Perhitungan Laba Sebelum Pajak Menurut Penulis.....	81
4.10	Perbandingan Laba Sebelum Pajak Menurut Perusahaan dan Menurut Penulis.....	81
4.11	Harga Pasar (<i>Market Price</i>) Plastik Jenis PP.....	83
4.12	Harga Pasar Rata-Rata Plastik Jenis PP.....	83
4.13	Data Tingkat Suku Bunga Deposito.....	84
4.14	Perhitungan <i>Target Profit</i>	86
4.15	Perhitungan <i>Target Cost</i>	87
4.16	Perhitungan <i>Target Cost</i> dengan Harga Pokok Produk Menurut Penulis.....	88

4.17	Perhitungan Harga Pokok Apabila <i>Scrap</i> Yang Terjadi	
	50% dari <i>Scrap</i> Awal dan Penurunan Biaya Yang Terjadi.....	91
4.18	Perhitungan Jumlah Total Hasil Produksi Pada Tabel 4.17.....	92
4.19	Harga Pokok Produk Untuk Setiap Kg Plastik PP dan Penurunan	
	Biaya Yang Terjadi Apabila Perusahaan Memproduksi 22.000 kg	
	Plastik Jenis PP per Bulan.....	93
4.20	Total Penurunan Biaya Yang Terjadi dan Perbandingan	
	Harga Pokok Produk Setelah Dilakukan <i>Reengineering</i>	
	Dengan <i>Target Cost</i>	95
4.21	Perhitungan <i>Profit</i> Setelah <i>Reengineering</i> Dibandingkan Dengan	
	<i>Target Profit</i>	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	<i>Target Costing Model</i>	40
Gambar 2.2	<i>Pattern of Locked-in Cost and Cost Incurrence</i>	44