

**SKRIPSI**

**PENERAPAN *TARGET COSTING* SEBAGAI STRATEGI EFISIENSI BIAYA  
PRODUKSI PADA PT ABC**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : INDAH WHULAN DARI  
NIM : 2015644015**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2024**

# **PENERAPAN *TARGET COSTING* SEBAGAI STRATEGI EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA PT ABC**

**INDAH WHULAN DARI  
2015644015**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

## **ABSTRAK**

Perkembangan industri yang semakin pesat menuntut perusahaan untuk terus berinovasi dan meningkatkan efisiensi operasional guna mempertahankan daya saing di pasar. Salah satu tantangan utama bagi perusahaan manufaktur adalah penentuan harga pokok produksi yang tepat, sehingga mempengaruhi laba yang dicapai perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan *target costing* dalam mempengaruhi efisiensi biaya produksi, mengukur penghematan biaya yang dapat dicapai serta menilai dampak penerapan *Target costing* terhadap proses produksi pada PT ABC.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif yang berfokus pada pemahaman mendalam mengenai proses, tantangan, dan hasil dari penerapan metode *target costing* di perusahaan tersebut, serta memberikan gambaran yang komprehensif mengenai perubahan yang terjadi dalam aspek operasional dan keuangan perusahaan. Penelitian ini melibatkan informasi data proses produksi PT ABC yang diperoleh melalui wawancara semi terstruktur yang didokumentasikan dan diobservasi. Kemudian data yang diperoleh divalidasi dengan metode triangulasi yang membandingkan data biaya produksi dengan hasil wawancara.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan metode *target costing*, melalui analisis *value engineering* pada PT ABC dapat mengefisienkan biaya produksi perusahaan. Biaya produksi yang dikeluarkan perusahaan sebelum penerapan *target costing* adalah sebesar Rp 119.150.000,00 sedangkan setelah diterapkannya *target costing* biaya produksi pada PT ABC adalah sebesar Rp109.029.000,00. Dari hasil penelitian perusahaan dapat mengefisienkan biaya produksi hingga 31% melalui penerapan skenario pertama yaitu mengubah prosedur kerja sama dengan supplier. Dari hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa penerapan *target costing* dapat membantu PT ABC mengefisienkan biaya produksinya.

**Kata kunci : Biaya Produksi, *Target Costing*, Dan Laba**

# **PENERAPAN *TARGET COSTING* SEBAGAI STRATEGI EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA PT ABC**

**INDAH WHULAN DARI  
2015644015**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

## **ABSTRACT**

*Development of increasingly industrial fast demand company for keep innovating and increase efficiency operational to maintain power competitive in the market . One of challenge main for company manufacture is determination price principal proper production , so influence profit achieved company . Study this aim to analyze application target costing in influence efficiency cost production , measuring savings affordable costs achieved as well as evaluate impact application target costing to the production process at PT ABC.*

*Study this is qualitative with an approach focused descriptive on understanding deep regarding the process, challenges , and results from application target costing method in companies these , as well give a comprehensive picture about changes that occur in aspect operational and finance companies . Study this involves information on PT ABC's production process data obtained through documented semi - structured interviews and observed . Then the data is obtained validated with method triangulation that compares cost data production with results of the interview .*

*Results from study showing that application method target costing, via analysis value engineering at PT ABC can streamline cost production company . Cost production issued by the company before the application of target costing is amounting to idr 119,150,000.00 , meanwhile after implementation of target costing production at PT ABC is amounting to idr 109,029,000.00. From the results, the study company can streamline cost production up to 31% via application scenario first that is change procedure work the same with suppliers. From the results study they concluded that exposure target costing can help PT ABC make things more efficient cost the production.*

***Keywords : Cost Production , Target Costing, and Profit***

**PENERAPAN *TARGET COSTING* SEBAGAI STRATEGI EFISIENSI BIAYA  
PRODUKSI PADA PT ABC**

**SKRIPSI**

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial  
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : INDAH WHULAN DARI  
NIM : 2015644015**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2024**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Indah Whulan Dari  
NIM : 2015644015  
Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Penerapan Target Costing Sebagai Strategi Efisiensi Biaya  
Produksi Pada PT ABC  
Pembimbing : I Putu Mertha Astawa, SE, MM  
Drs. I Nyoman Mandia, M.Si  
Tanggal Uji : Jumat, 16 Agustus 2024

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

Badung, 17 Agustus 2024

  
METERAI  
TEMPEL  
BE4ALX294240252  
INDAH WHULAN DARI

**SKRIPSI**

**PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI STRATEGI EFISIENSI BIAYA  
PRODUKSI PADA PT ABC**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : INDAH WHULAN DARI  
NIM : 2015644015**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh :**

**Dosen Pembimbing I,**

**Dosen Pembimbing II,**

**I Putu Mertha Astawa, SE, MM  
NIP. 196203171990031001**

**Drs. I Nyoman Mandia, M.Si  
NIP. 196107061990031004**

**JURUSAN AKUNTANSI**



**I Made Bagjada, SE, M.Si, Ak  
NIP. 19751231200501100**

**SKRIPSI**

**PENERAPAN *TARGET COSTING* SEBAGAI STRATEGI EFISIENSI BIAYA  
PRODUKSI PADA PT ABC**

Telah diuji dan dinyatakan lulus ujian pada:

Tanggal 16 Bulan Agustus Tahun 2024

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**



**I Putu Mertha Astawa, SE. MM**

**NIP. 196203171990031001**

**ANGGOTA**



**2. I Made Sura Ambara Java, SE, MMA**

**NIP. 196705111993031003**



**3. Luh Mei Wahyuni, SE..MMA**

**NIP. 196405011990032001**

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali;
2. I Made Bagiada, SE., M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali;
3. Wayan Hesadijaya Utthavi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali;
4. I Putu Mertha Astawa, SE, MM., selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini;

5. Drs. I Nyoman Mandia, M.Si., selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini;
6. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
7. DRS yang telah selalu memberikan semangat, saran dan masukan serta senantiasa mendampingi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh member BTS, Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jeongkook yang telah memberikan motivasi dan inspirasi kepada penulis melalui karya-karyanya dan
9. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

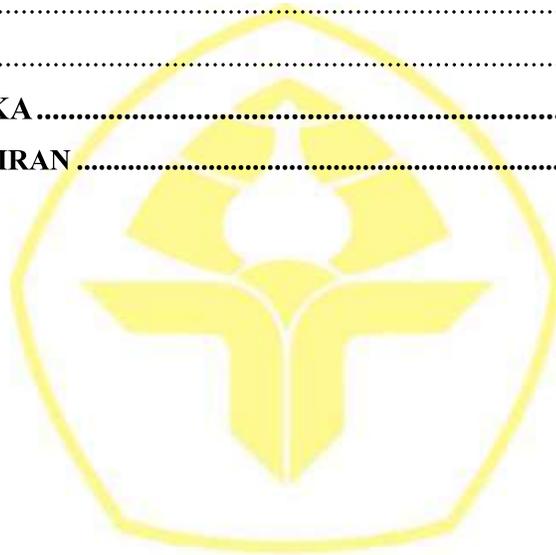
Badung, 27 Juli 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Judul .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>Halaman Prasyarat Gelar .....</b>	<b>iv</b>
<b>Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah .....</b>	<b>v</b>
<b>Halaman Persetujuan .....</b>	<b>vi</b>
<b>Halaman Penetapan Kelulusan.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Batasan Masalah.....	7
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
A. Kajian Teori .....	9
B. Kajian Penelitian yang Relevan .....	24
C. Alur Pikir.....	30
D. Pertanyaan Peneliti.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Tempat dan Waktu Penelitian .....	33
C. Sumber Data.....	33
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	34
E. Keabsahan Data.....	35

F. Teknik Analisis Data.....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
A. Deskripsi Hasil Penelitian.....	41
B. Pembahasan dan Temuan.....	44
C. Keterbatasan Penelitian.....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
A. Simpulan.....	60
B. Implikasi.....	61
C. Saran.....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>68</b>



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Pendapatan dan Biaya PT ABC tahun 2021-2023 .....	5
Tabel 4. 1	Perbandingan Harga Pokok Penjualan Sesudah Dan .....	42
Tabel 4. 2	Biaya Bahan Baku Basic t-shirt Per Bulan PT ABC .....	45
Tabel 4. 3	Biaya Tenaga Kerja Langsung Per Bulan PT ABC .....	47
Tabel 4. 4	Biaya Bahan Penolong per Bulan PT ABC .....	48
Tabel 4. 5	Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung PT ABC Selama Sebulan .....	49
Tabel 4. 6	Biaya Overhead Lainnya PT ABC Selama Sebulan .....	50
Tabel 4. 7	Harga Pokok Produksi Metode Tradisional .....	51
Tabel 4. 8	Daftar Rekomendasi Supplier Bahan Baku Cotton Combed 30S.....	55
Tabel 4. 9	Harga Pokok Produksi Metode Target costing .....	57



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Ilustrasi Target costing.....	18
Gambar 2. 2 Prinsip – Prinsip Target costing .....	19
Gambar 2. 3 Alur Pikir Penelitian.....	31
Gambar 4. 1 Persentase Penjualan Produk PT ABC Tahun 2023.....	44



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara.....	68
Lampiran 2 Data Penjualan PT ABC.....	70
Lampiran 3 Daftar Gaji Karyawan PT ABC per Bulan.....	75
Lampiran 4 Surat Perjanjian Kerahasiaan Data.....	76



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Perkembangan dunia industri dewasa ini mengalami peningkatan yang sangat pesat. Pelaku industri dalam hal ini perusahaan berlomba-lomba untuk menghasilkan produk dengan kualitas terbaik dan dapat memenuhi kebutuhan serta keinginan konsumen. Namun, disamping itu, pendirian perusahaan bertujuan untuk memperoleh keuntungan yang maksimal agar keberlangsungan hidup perusahaan dapat dipertahankan (Saleh et al., 2022). Perubahan teknologi, persaingan pasar, serta meningkatnya keinginan konsumen mendorong perusahaan untuk terus berinovasi dan meningkatkan efisiensi operasional perusahaan. Kompetisi yang intens ini menuntut perusahaan untuk tidak hanya fokus pada kualitas produk serta layanan, namun juga pada pengelolaan biaya dan strategi pemasaran yang efektif.

Dalam menghadapi kompetisi pasar yang intens, perusahaan harus dapat beradaptasi dengan cepat, merespons perubahan pasar, dan memanfaatkan peluang untuk mempertahankan dan meningkatkan posisi mereka di pasar. Perusahaan dituntut untuk memiliki strategi usaha dan metode yang sesuai dengan kebutuhan perusahaan, sehingga produk atau jasa yang dihasilkan oleh perusahaan dapat bersaing serta mampu menghasilkan laba sesuai dengan tujuan perusahaan. Bagi sebuah perusahaan khususnya perusahaan industri manufaktur, laba menjadi salah satu tujuan utama untuk kelangsungan hidup perusahaan.

Menurut Syawal, (2018) laba adalah pendapatan berlebih yang bersumber dari kegiatan usaha, yang dihasilkan dari selisih antara pendapatan perusahaan dengan beban dalam satu periode tertentu. Dalam sebuah perusahaan laba menjadi indikator utama kesehatan finansial dan keberhasilan operasional sebuah perusahaan. Terdapat tiga faktor utama untuk memperoleh laba yang harus menjadi perhatian khusus bagi perusahaan di antaranya, jumlah produk yang diproduksi, biaya per unit yang dikeluarkan untuk pelaksanaan proses produksi, serta harga jual per unit dari produk tersebut. Kurangnya perhatian perusahaan terhadap ketiga faktor tersebut dapat mengancam keberlangsungan usaha perusahaan yang diakibatkan oleh rendahnya laba yang dapat diperoleh perusahaan.

Bagi jenis perusahaan manufaktur, perhitungan harga pokok produksi adalah faktor yang sangat krusial dan tidak boleh diabaikan. Ketepatan penentuan harga pokok produksi dapat mempengaruhi berbagai aspek operasional perusahaan, termasuk pengambilan keputusan strategis, penetapan harga jual produk, dan pengelolaan anggaran. Melalui perhitungan harga pokok yang tepat, perusahaan mampu memastikan bahwa biaya produksi terkendali dengan baik, sehingga mampu mencapai laba yang optimal. Selain itu, perhitungan harga pokok yang akurat juga memberikan gambaran kepada perusahaan untuk mengidentifikasi area-area yang memerlukan efisiensi lebih lanjut, memungkinkan peningkatan produktivitas dan daya saing di pasar.

Harga pokok produksi dari sebuah produk yang ditawarkan perusahaan akan menjadi acuan untuk menghitung harga jual produk tersebut. Keputusan penentuan harga jual produk sangat penting untuk dipertimbangkan oleh perusahaan. Kesesuaian antara harga jual yang ditawarkan oleh perusahaan dengan biaya produksi dan laba yang diinginkan masih belum cukup untuk dapat memastikan produk tersebut dapat bersaing di pasaran. Perusahaan juga harus memperhatikan keinginan dan kebutuhan konsumen atas produk tersebut sehingga produk yang dihasilkan perusahaan dapat menarik minat konsumen.

Salah satu komponen dalam harga pokok produksi adalah biaya produksi. Menurut Azmi dan Hambali (2021) biaya produksi merupakan biaya atau nilai yang dikorbankan untuk menghasilkan suatu barang atau jasa yang akan bernilai bagi sesuatu di masa depan. Biaya produksi harus lebih efisien agar perusahaan dapat menentukan harga jual yang kompetitif, menghasilkan laba yang diinginkan, dan menjamin keberlangsungan bisnis. Dengan efisiensi biaya sendiri, perusahaan dapat mencapai hasil produksi yang lebih baik karena mereka dapat menghilangkan biaya yang tidak diperlukan selama proses produksi. Metode target costing adalah salah satu cara untuk mengefisiensikan biaya produksi.

Metode *target costing* merupakan suatu pendekatan penetapan harga produk dan atau jasa yang didasarkan pada estimasi harga tertinggi yang konsumen bersedia membayar. (Samana et al., 2023). *Target costing* adalah sistem penetapan biaya yang dapat digunakan manajemen secara efektif untuk mengendalikan biaya selama tahapan desain dan pengembangan suatu produk. (Sari dan Martadinata,

2023). Penerapan *target costing* pada perusahaan bertujuan untuk membantu perusahaan untuk mencapai tujuan yang diinginkan, perusahaan menentukan harga pokok produk sesuai keinginannya sebagai dasar penentuan harga jual produk. Dalam menerapkan *target costing* dalam suatu perusahaan sebagai bentuk manajemen inovasi, perhatian juga harus diberikan pada keberhasilan penerapan inovasi.

Banyak perusahaan yang masih menggunakan metode konvensional atau metode tradisional, di mana perusahaan membuat dan memproduksi barang dan jasa terlebih dahulu. Selanjutnya, perusahaan mulai menghitung biaya produksi jenis ini dan menetapkan harga jual produk tersebut. Setelah itu, produk siap dipasarkan. Meskipun demikian, dengan metode target biaya, yang terjadi justru sebaliknya. Perusahaan pertama-tama menentukan harga yang akan mereka tetapkan untuk produk mereka, lalu mulai membuat produk yang dapat dijual secara menguntungkan pada tingkat harga yang telah ditentukan.

Salah satu perusahaan yang beroperasi di sektor manufaktur yang hingga saat ini masih menerapkan metode tradisional dalam perhitungan biaya produksinya adalah PT ABC. PT ABC merupakan perusahaan manufaktur di bidang pengolahan kain menjadi pakaian jadi atau yang lebih sering disebut garmen. Proses produksi yang dilakukan oleh PT ABC didasari pada pesanan dari konsumen. Penerapan metode tradisional dalam penetapan biaya produksi PT ABC dapat menyebabkan ketidakakuratan dan kurangnya efisiensi penentuan harga pokok produksi. Hal

tersebut ditandai dengan menurunnya tingkat laba yang diterima PT ABC selama tiga tahun ke belakang seperti pada tabel 1.1 di bawah ini :

**Tabel 1. 1**  
**Pendapatan dan Biaya PT ABC tahun 2021-2023**

<b>Keterangan</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Jumlah Pesanan	305 Pesanan	300 Pesanan	280 Pesanan
Pendapatan	Rp 4.540.968.000,00	Rp 4.266.525.000,00	Rp 3.965.764.000,00
HPP	Rp 2.939.344.000,00	Rp 2.367.097.000,00	Rp 2.052.361.000,00
<b>Laba kotor</b>	<b>Rp 1.601.624.000,00</b>	<b>Rp 1.899.428.000,00</b>	<b>Rp 1.913.403.000,00</b>

Sumber : Data primer diolah, tahun 2024

Tabel tersebut menunjukkan adanya penurunan laba yang diperoleh PT ABC selama tiga tahun terakhir. Pada tabel tersebut, PT ABC selalu memperoleh peningkatan pesanan per tahunnya sehingga pendapatan yang diterima PT ABC selama tiga tahun tersebut juga meningkat. Namun, di sisi lain peningkatan harga pokok penjualan selama tiga tahun terakhir berhasil menekan laba yang diterima perusahaan. Berdasarkan data di atas menurunnya laba perusahaan diiringi oleh peningkatan harga pokok penjualan yang relatif tinggi. Salah satu penyebab tingginya harga pokok produksi PT ABC adalah karena adanya peningkatan harga bahan baku yang cukup signifikan selama tiga tahun terakhir. Apabila perusahaan tidak menanggapi permasalahan tersebut dengan serius, hal tersebut dapat mengancam keberlangsungan usaha perusahaan. Salah satu cara yang dapat dilakukan perusahaan untuk menangani permasalahan tersebut adalah dengan perusahaan dapat beralih dari penggunaan metode penentuan harga pokok produksi yang awalnya menggunakan metode tradisional menjadi pendekatan *target costing*.

Penggunaan *target costing* sebagai metode penetapan harga pokok produksi telah didukung oleh beberapa penelitian sebelumnya, salah satunya adalah yang dilaksanakan oleh Sari dan Martadinata, (2023) menyatakan bahwa melalui penerapan pendekatan *target costing*, biaya yang dibebankan untuk memproduksi kopi dapat lebih efisien apabila dibandingkan dengan metode yang sebelumnya digunakan perusahaan. Metode target biaya membantu mengefisiensikan biaya produksi dengan menggunakan value engineering untuk mengubah biaya atau menemukan solusi yang lebih efisien tanpa mengorbankan kualitas dan mutu produk. Selain itu Pioh et al., (2019) dalam penelitiannya menyatakan bahwa dengan penerapan metode *target costing* mampu membantu mengendalikan biaya produksi yang dibebankan serta peningkatan keuntungan yang didapat. Sebelum perusahaan menerapkan pendekatan *target costing*, biaya yang dibebankan selama aktivitas produksi adalah sebesar Rp120.365.014,00 dengan total laba yang diperoleh sebesar Rp77.034.986,00. Akan tetapi, setelah perusahaan menerapkan metode *target costing* biaya produksi yang dibebankan mampu dikendalikan menjadi Rp111.581.014,00 dan terjadi peningkatan menjadi Rp85.818.986,00.

Berdasarkan hal tersebut peneliti bermaksud untuk melaksanakan penelitian dengan judul “Penerapan *Target costing* Sebagai Strategi Efisiensi Biaya Produksi Pada PT ABC”

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan fenomena dan peristiwa yang dipaparkan pada latar belakang penelitian di atas adapun rumusan masalah dalam penelitian ini adalah “Seberapa

efektif pendekatan target costing dapat menurunkan biaya produksi pada PT ABC?”

### C. Batasan Masalah

Mengacu pada latar belakang di atas serta mengingat cakupan materi ini sangat luas, maka hendaknya penulis menunjukkan batasan-batasan penelitian agar pembahasan tidak menyimpang. Adapun batasan permasalahan dalam penelitian ini adalah :

- a. Subjek penelitian : dilaksanakan pada satu sebuah perusahaan manufaktur yaitu PT ABC
- b. Objek Penelitian : memberikan pemaparan mengenai pengaruh target costing pada biaya produksi perusahaan.

Dalam penelitian ini dibahas mengenai bagaimana efisiensi biaya produksi perusahaan sebelum dan sesudah penerapan *target costing*. Indikator yang digunakan dalam penelitian ini adalah harga biaya bahan baku, hal-hal lain tidak akan dibahas secara rinci dalam penelitian ini.

### D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

#### 1. Tujuan Penelitian

Mengacu pada rumusan masalah di atas, yang menjadi tujuan dalam penelitian ini antara lain adalah :

- a. Untuk menganalisis pengaruh penerapan *target costing* terhadap efisiensi biaya produksi di PT ABC dibandingkan dengan metode tradisional.

- b. Untuk mengukur tingkat penghematan biaya yang dicapai oleh PT ABC setelah menerapkan pendekatan *target costing*, serta membandingkannya dengan periode sebelum penerapan.
- c. Untuk menilai pengaruh penerapan *target costing* terhadap perubahan dalam manajemen biaya bahan baku.

## 2. Manfaat Penelitian

Berikut merupakan manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

### a. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi dalam meningkatkan wawasan dan pengetahuan tentang bagaimana metode target biaya mempengaruhi pengendalian biaya produksi.

### b. Manfaat Praktis

- 1) Diharapkan bahwa hasil penelitian ini akan membantu manajemen UMKM dengan memberikan data dan pengetahuan untuk membantu merancang langkah-langkah penetapan biaya produksi secara menyeluruh.
- 2) Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi tambahan bagi peneliti selanjutnya dan memberikan inspirasi bagi siapa saja yang memiliki ketertarikan untuk mengembangkan usaha serupa.

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### A. Simpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah diuraikan di atas, maka hal-hal yang dapat disimpulkan dalam penelitian ini adalah :

1. Dalam kalkulasi harga pokok produksi menggunakan pendekatan konvensional atau tradisional, harga pokok produksi yang dihasilkan PT ABC lebih tinggi.
2. Penerapan *target costing* dengan menggunakan skenario kedua dalam perhitungan harga pokok produksi PT ABC menghasilkan *cost* yang lebih rendah dari *target cost* yang telah ditentukan.
3. Selisih perhitungan harga pokok produksi menggunakan pendekatan tradisional dan penerapan *target costing* dalam kalkulasi harga pokok produksi pada PT ABC adalah sebagai berikut :
  - a. Berdasarkan perhitungan harga pokok produksi dengan menggunakan metode konvensional diperoleh harga pokok produksi sebesar Rp119.150.000,00 atau sekitar Rp52.721,24 per produk sedangkan harga pokok produksi yang diperoleh dengan menggunakan pendekatan *target costing* adalah sebesar Rp109.028.000,00 atau sekitar Rp48.242,48.

- b. Berdasarkan perhitungan harga pokok produksi dengan menggunakan metode *target costing*, harga jual yang ditetapkan adalah sebesar Rp70.000,00 dengan *profit target* sebesar 30% sehingga *target costing* yang harus tercapai adalah sebesar Rp49.000,00 per.unit.
- c. Berdasarkan di skenario yang telah disiapkan, skenario pertama yang akan ditetapkan untuk menjadi strategi efisiensi biaya produksi, yaitu dengan mengubah sistem kerja sama dengan supplier untuk mendapatkan harga bahan baku yang lebih kompetitif. Biaya yang dihasilkan dari skenario ini lebih kecil dari target biaya yang telah ditetapkan sebelumnya yaitu sebesar Rp48.242,48.

## B. Implikasi

Berdasarkan hasil yang diperoleh dari penelitian ini, diperoleh implikasi teoritis dan implikasi praktis yaitu

### 1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini memberikan kontribusi penting terhadap literatur mengenai manajemen biaya, khususnya dalam konteks industri manufaktur. Penelitian ini menguji dua pendekatan, yakni pendekatan tradisional dan *target costing*, dalam perhitungan harga pokok produksi. Hasil penelitian ini mendukung teori yang ada bahwa metode *target costing* dapat membantu perusahaan dalam mengidentifikasi dan mengelola biaya produksi dengan lebih efektif. Dengan demikian, penelitian ini memperkuat

argumen teoritis yang menyatakan bahwa pendekatan biaya yang lebih proaktif dan berbasis target dapat meningkatkan efisiensi dan daya saing perusahaan.

## 2. Implikasi Praktis

Hasil penelitian ini memberikan panduan bagi manajemen PT ABC dalam mengoptimalkan strategi pengelolaan biaya produksi. Implementasi metode *target costing* telah terbukti mampu menekan biaya produksi hingga di bawah target yang telah ditetapkan, tanpa mengorbankan kualitas produk. Praktik-praktik yang disarankan, seperti mengubah sistem kerja sama dengan supplier dan memilih jenis sablon yang lebih efisien, dapat diterapkan oleh perusahaan untuk mencapai efisiensi biaya yang lebih tinggi. Selain itu, perusahaan lain dalam industri yang sama dapat memanfaatkan temuan ini untuk mengimplementasikan strategi serupa guna meningkatkan profitabilitas dan daya saing di pasar.

## C. Saran

Untuk mencapai target laba yang telah ditetapkan PT ABC dalam penerapan *target costing*, PT ABC disarankan untuk melakukan perubahan terhadap sistem kerja sama dengan supplier, sehingga perusahaan dapat melakukan perbandingan harga dengan supplier lainnya setiap kali dibutuhkan. Selain itu untuk dapat mengefisiensikan biaya produksi maka PT ABC perlu menerapkan *target costing* melalui proses *value engineering*.

Untuk penelitian selanjutnya, agar melakukan penelitian jangka panjang yang melibatkan analisis data selama beberapa tahun untuk memberikan gambaran yang lebih mendalam mengenai dampak *target costing* terhadap kinerja keuangan dan operasional perusahaan, selain itu untuk peneliti selanjutnya agar dapat melibatkan indikator biaya produksi lainnya agar hasil penelitian dapat lebih efisien.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, F., & Abdullah, W. (2009). *Akuntansi Biaya* (2nd Ed.). Salemba Empat.
- Ayu, D. S., Suhendro, S., & Wijayanti, A. (2022). Analisis Penerapan Target Costing Dalam Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Singleface Pada PT. Hilal Gemilang Khair. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 397–407. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1476>
- Azmi, H., & Hambali, D. (2021). Efisiensi Biaya Produksi Menggunakan Metode Target Costing Dalam Upaya Optimalisasi Laba. *Journal of Accounting, Finance, and Auditing*, 3(2), 1–10.
- Blocher, E. J., Chen, K. H., Cokins, G., & Lin, T. W. (2007). *Manajemen Biaya, Penekanan Strategis Edisi 3* (3rd ed.). Penerbit Salemba.
- Broto, B. E. (2021). Manajemen Biaya. In *CV. Nakomu*.
- Darmayasa, G., Sujana, I. N., & Haris, I. A. (2019). Analisis Penerapan Target Costing Dalam Efisiensi Biaya Produksi Batako Pada UD Darma Yasa Di Desa Panji, Kecamatan Sukasada, Kabupaten Buleleng. *Jurnal Pendidikan Ekonomi Volume 11 No. 2 Tahun 2019*, 11(2), 383–395.
- Dinda, B. M. A., Yulinartati, Y., & Maharani, A. (2021). Analisis Penerapan Target Costing dalam Upaya Pengendalian Biaya Produksi pada CV Multi Bangunan. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 5(2), 220–228. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v5i2.31494>
- Fitriyah, F., Priminingtyas, D. N., & Retnoningsih, D. (2020). Penerapan Target

- Costing dalam Upaya Efisiensi Biaya Produksi Keripik Apel di UD Ramayana Agro Mandiri Kota Batu Berdasarkan Sistem Penjualan Online dan Offline. *Jurnal Ekonomi Pertanian Dan Agribisnis*, 4(1), 97–110.  
<https://doi.org/10.21776/ub.jepa.2020.004.01.10>
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2000). *Cost management : accounting and control*. Terjemahan tim penerjemah. 2001 *Manajemen biaya : akuntansi dan pengendalian* (Buku dua E). Salemba empat.
- Hilton, R. W. (2006). *Managerial Accounting*. Mcgraw-Hill.
- Hornigren, C. T., Jr., W. T. H., & Thomas, C. W. (2013). *Akuntansi Keuangan: International Financial Reporting Standards Jilid 2*. Erlangga.
- Indiarti, D. K., Syam, D., & Juand, A. (2019). Analisis Target Costing sebagai sarana pengendalian biaya produksi pada UKM Brosem Kota Batu. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 15(1), 11–17.
- Kesya Lakaina, R., Sabijono, H., E Mintalangi, S. S., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., Sam Ratulangi, U., & Kampus Bahu, J. (2023). Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Dalam Upaya Meningkatkan Laba Pada Cv Feljen Jaya Di Kota Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 18(2), 88–97.
- Lateka, D., & Gerungai, N. Y. T. (2022). Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Produksi Guna Meningkatkan Laba UD. Elshadai Meubel. *Jurnal LPPM Bidang ekososbudkum*, 6(1), 1043–1052.
- Lesmana, Y., Sunarya, E., & Norisanti, N. (2020). *Efisiensi Biaya Produksi Dengan*

- Menggunakan Metode Target Costing Dalam Meningkatkan Laba Yogi*. 2507(1), 1–9. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/budgeting.v2i1.1761> Efisiensi
- Mulyati, S., Yunita, N. A., Satria, D. I., Indriyani, & Yusra, M. (2017). Akuntansi Biaya. In D. M. K. Yunina (Ed.), *Sefa Bumi Persada* (1st ed., Vol. 12, Issue 3). <https://doi.org/10.1016/j.phrs.2020.104743%0Ahttps://doi.org/10.1057/s41267-019-00222-y>
- Nisfiani, N., & Wahyu, G. (2022). Penerapan Metode Target Costing dalam Upaya Efisiensi Biaya Produksi untuk Meningkatkan Laba UMKM pada UMKM Sinar Terang Awning. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(1), 78–90.
- Pioh, F. T. C., Manossoh, Hendrik, & Tirayoh, V. Z. (2019). Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Alat Bantu Untuk Meminimalkan Biaya Produksi Dalam Rangka Mengoptimalkan Perolehan Laba Pada Ud. Acong Bakery. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(4), 3149–3158.
- Saleh, R., Firmansyah, I., & Iwan Riswandi, D. (2022). Penerapan Target Costing Dalam Upaya Efisiensi Biaya Produksi Untuk Peningkatan Laba Pada Cv Galuh Sari Bogor (Implementation of Target Costing In Production Cost Efficiency for Increasing Profit at CV Galuh Sari Bogor). *Jurnal Sains Terapan : Wahana Informasi Dan Alih Teknologi Pertanian*, 12(2), 1–14.
- Samana, H. S. K., Walandouw, S. K., Maradesa, D., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Ratulangi, U. S., & Unsrat, J. K. (2023). Penerapan Target Costing Sebagai Pengendalian Biaya Produksi Pada CV . Anugerah Alam Mineral di Poso Sulawesi Tengah Application Target Costing As Cost Control Production On CV

- . Anugerah Alam Mineral in Poso , Central Sulawesi. *Jurnal LPPM Bidang ekososbudkum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 7(4), 307–314.
- Sari, L. K. D. P., & Martadinata, I. P. H. (2023). Analisis Penerapan Target Costing dalam Upaya Efisiensi Biaya Produksi untuk Optimalisasi Peningkatan Laba (Studi Kasus pada CV. Dewi Starindo). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 13(3), 491–501. <https://doi.org/10.23887/jiah.v13i3.64597>
- Soegiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta, Cv.
- Sugiyono, P. D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. ALFABETA, CV.
- Syawal, A. K. (2018). *Analisis Pendekatan Target Costing Dalam Rangka Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada PT . Mega Satwa Perkasa Oleh Arizal Kurnia Syawal Nim 105730492114 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*.
- Witjaksono, A. (2006). *Akuntansi Biaya*. Graha Ilmu.
- Wuysang, C. C., & Pusung, R. J. (2019). Penerapan Target Costing Dalam Upaya Efisiensi Biaya Produksi Untuk Peningkatan Laba Kotor Pada Ud. Jj Bakery. *Jurnal EMBA*, 7(3), 3538–3557.