

**ANALISA PENERAPAN *TARGET COSTING* UNTUK  
MENDUKUNG EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
( Studi Kasus Pada PT. SA )**

**SKRIPSI**

**Program Studi S1 Akuntansi**

**Nama : Kamsri Susilawati**  
**NIM : 43207110008**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2011**

**ANALISA PENERAPAN *TARGET COSTING* UNTUK  
MENDUKUNG EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS  
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
( Studi Kasus Pada PT. SA )**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
SARJANA EKONOMI  
Program Studi S1 Akuntansi**

**Nama : Kamsri Susilawati  
NIM : 43207110008**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2011**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Kamsri Susilawati

NIM : 43207110008

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Maret 2011

( Kamsri Susilawati )  
NIM : 43207110008

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kamsri Susilawati  
NIM : 43207110008  
Program Studi : Akuntansi – Strata 1  
Judul Skripsi : Analisa Penerapan *Target Costing* Untuk Mendukung Efisiensi Dan Efektifitas Pengendalian Biaya Produksi (Studi Kasus PT. SA)  
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Maret 2011

Disahkan oleh,

Pembimbing,

**(Sabarudin Muslim, SE, M, Si)**

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi,

**(Dr. Enny Ariyanto, SE., M.Si)**

Tanggal : .....

**(Nurul Hidayah, SE, M.Si)**

Tanggal : .....

**LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

Skripsi Berjudul

**ANALISA PENERAPAN *TARGET COSTING* UNTUK MENDUKUNG  
EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI  
( Studi Kasus Pada PT. SA )**

Dipersiapkan dan Disusun oleh ;

**Kamsri Susilawati**

**NIM : 43207110008**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 25 Maret 2011

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji  
Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**

**Sabarudin Muslim,SE,M,Si**

**Anggota Dewan Penguji**

**Hari Setiyawati SE.Ak.M.Si**

**Anggota Dewan Penguji**

**Ir. Augustina Kurniasih ME.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan yang sebesar-besar kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul ***“ANALISA PENERAPAN TARGET COSTING UNTUK Mendukung Efisiensi dan Efektifitas Pengendalian Biaya Produksi (Studi Kasus Pada PT.SA)”***

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi Universitas Mercu Buana. Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami rintangan dan hambatan serta kemudahan dalam penyelesaiannya. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih atas bantuan serta masukan dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Ucapan tersebut saya sampaikan dengan tulus kepada :

1. Bapak Dr. Enny Ariyanto, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana
2. Ibu Nurul Hidayah, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana
3. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan arahan serta bimbingan dalam penulisan skripsi ini dan juga kepada seluruh para dosen pengajar di Universitas Mercubuana.
4. Ibunda dan Ayahanda serta adik tercinta (Yuli Yanti dan Sulastri Nengsi), terima kasih atas doa dan dorongan baik moril maupun non moril serta seluruh

keluarga yang senantiasa memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Tanpa kalian belum tentu bisa saya mendapatkan semua ini.

5. Seluruh rekan kerja PT.SA atas data, waktu, ijin dan bantuan yang diberikan untuk mendukung penyelesaian seluruh skripsi ini (Team Anti Infective, Bapak Hermansyah Salbini) secara khusus Bapak L. Hari Wibowo yang telah membantu mempersiapkan seluruh data yang diperlukan dalam menyusun skripsi ini.
6. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana. Semua pihak yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini yang belum dan tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu saran serta kritik selalu terbuka untuk perbaikan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 25 Maret 2011

Kamsri Susilawati

## DAFTAR ISI

|                                                                            | Halaman |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>HALAMAN SAMPUL</b> .....                                                | i       |
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                                                 | ii      |
| <b>SURAT PERNYATAAAN KARYA SENDIRI</b> .....                               | iii     |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....                                     | iv      |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI</b> .....                               | v       |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                                | vi      |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                                      | viii    |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                                    | ix      |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                                  | xii     |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                                 | xiv     |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                               | xv      |
| <b>BAB I            PENDAHULUAN</b>                                        |         |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                                         | 1       |
| B. Perumusan Masalah .....                                                 | 2       |
| C. Tujuan dan Kegunaan .....                                               | 3       |
| <b>BAB II            LANDASAN TEORI</b>                                    |         |
| A. Definisi <i>Target Costing</i> .....                                    | 5       |
| 1. Pendekatan Biaya Target Penuh ( <i>Full Cost Approach</i> ) .....       | 7       |
| 2. Pendekatan Biaya Target Variabel ( <i>Variable Cost Approach</i> )..... | 7       |



|                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| B. Harga Target .....                                                                                                       | 8  |
| 1. Pendekatan Harga Target .....                                                                                            | 9  |
| 2. Pendekatan Harga Target .....                                                                                            | 9  |
| C. Tujuan dan Alasan Menggunakan <i>Target Costing</i> .....                                                                | 10 |
| D. Tahap Implementasi <i>Target Costing</i> .....                                                                           | 11 |
| 1. Menentukan Harga Pasar .....                                                                                             | 11 |
| 2. Menentukan Laba Yang Diharapkan .....                                                                                    | 11 |
| 3. Menghitung Target Biaya Pada Harga Pasar Dikurangi<br>Laba Yang Diharapkan .....                                         | 11 |
| 4. Menggunakan Rekayasa Nilai.....                                                                                          | 11 |
| 5. Menggunakan <i>Kaizen Costing</i> Dan Pengendalian<br>Operasional Untuk Terus Menurunkan Biaya.....                      | 12 |
| E. Proses <i>Target Costing</i> .....                                                                                       | 13 |
| F. Definisi Biaya .....                                                                                                     | 14 |
| G. Klasifikasi Biaya Umum .....                                                                                             | 14 |
| 1. Biaya Produksi .....                                                                                                     | 14 |
| 2. Biaya Non Produksi .....                                                                                                 | 15 |
| H. Efisiensi Dan Efektifitas Biaya .....                                                                                    | 16 |
| 1. Definisi Efisiensi Dan Efektifitas.....                                                                                  | 16 |
| I. Keunggulan Dan Kelemahan <i>Target Costing</i> Dalam Upaya<br>Meningkatkan Efisiensi Dan Efektifitas Biaya Produksi..... | 18 |

### **BAB III        METODOLOGI PENELITIAN**

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| A. Gambaran Umum Perusahaan .....      | 21 |
| 1. Sejarah Singkat PT.SA. ....         | 21 |
| B. Metode Penelitian .....             | 27 |
| C. Definisi Operasional Variabel ..... | 27 |
| D. Metode Pengumpulan Data .....       | 28 |
| E. Jenis Data .....                    | 28 |
| F. Metode Analisis Data .....          | 29 |

### **BAB IV        ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

|                                                                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A. Aktivitas Perusahaan .....                                                                                     | 30 |
| B. Analisis Biaya Produksi .....                                                                                  | 31 |
| 1. Menentukan Harga Pasar .....                                                                                   | 31 |
| 2. Menentukan Laba Yang Diharapkan .....                                                                          | 43 |
| 3. Menghitung Biaya Target .....                                                                                  | 44 |
| C. Menggunakan “ <i>Kaizen Costing</i> ” Dan Pengendalian<br>Operasional .....                                    | 58 |
| D. Pembuktian Analisis Penerapan <i>Target Costing</i> Dalam Upaya<br>Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi ..... | 59 |

### **BAB V        KESIMPULAN DAN SARAN**

|                     |    |
|---------------------|----|
| A. Kesimpulan ..... | 62 |
| B. Saran .....      | 63 |

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

### **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR TABEL

| Tabel      | Halaman                                                                                                                 |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tabel 4.1  | Biaya Bahan Langsung yang Dibutuhkan Untuk Memproduksi<br><i>Ramipril Original dan Ramipril Generic</i> ..... 34        |
| Tabel 4.2  | Biaya Tenaga Kerja Langsung yang Dibutuhkan Untuk<br>Memproduksi <i>Ramipril Original dan Ramipril Generic</i> ..... 35 |
| Tabel 4.3  | Biaya Bahan Penolong yang Dibutuhkan Dalam Memproduksi<br><i>Ramipril Original</i> ..... 36                             |
| Tabel 4.4  | Biaya Bahan Penolong yang Dibutuhkan Dalam Memproduksi<br><i>Ramipril Generic</i> ..... 38                              |
| Tabel 4.5  | Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung Untuk Memproduksi<br><i>Ramipril Original dan Ramipril Generic</i> ..... 39           |
| Tabel 4.6  | Biaya Produksi Lainnya yang Dibutuhkan Untuk Memproduksi<br><i>Ramipril Original dan Ramipril Generic</i> ..... 40      |
| Tabel 4.7  | Biaya Non Produksi yang Dikeluarkan Untuk Pengembangan<br>Produk <i>Ramipril Original</i> ..... 42                      |
| Tabel 4.8  | Biaya Non Produksi yang Dikeluarkan Untuk Pengembangan<br>Produk <i>Ramipril Generic</i> ..... 42                       |
| Tabel 4.9  | Perhitungan <i>Drifting Cost</i> yang dikeluarkan untuk memproduksi<br><i>Ramipril Original</i> ..... 45                |
| Tabel 4.10 | Perhitungan <i>Drifting Cost</i> yang dikeluarkan untuk memproduksi<br><i>Ramipril Generic</i> ..... 46                 |
| Tabel 4.11 | Total Perhitungan <i>Value Engeneering Ramipril Original</i> ..... 54                                                   |

|            |                                                                                                     |    |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 4.12 | Total Perhitungan <i>Value Engeneering Ramipril Generic</i> .....                                   | 55 |
| Tabel 4.13 | Data Volume Penjualan <i>Ramipril Original</i> Periode Tahun 2009<br>sampai dengan Tahun 2010 ..... | 59 |
| Tabel 4.14 | Data Volume Penjualan <i>Ramipril Generic</i> Periode Tahun 2009<br>sampai dengan Tahun 2010 .....  | 60 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                 | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 4.1 Grafik Penjualan <i>Ramipril Original</i> Periode Tahun 2009 dan<br>Tahun 2010 ..... | 60      |
| Gambar 4.2 Grafik Penjualan <i>Ramipril Generic</i> Periode Tahun 2009 dan<br>Tahun 2010 .....  | 61      |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Data Kegiatan Produksi Rampiril Original

Lampiran 2. Data Kegiatan Produksi Rampiril Generic

Lampiran 3. Data Penjualan

Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup