

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

SKRIPSI

**PENERAPAN TARGET COSTING
SEBAGAI ALAT PERENCANAAN BIAYA DALAM RANGKA
MENINGKATKAN LABA PADA PT PUPUK SRIWDJAJA**



Diajukan Oleh:

HIKMANSYAH

01033130069

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2007**

S
338.570 7

Hik

P
2007

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**



SKRIPSI

**PENERAPAN TARGET COSTING
SEBAGAI ALAT PERENCANAAN BIAYA DALAM RANGKA
MENINGKATKAN LABA PADA PT PUPUK SRIWDJAJA**

16375
16737



Disjukan Oleh:

HIKMANSYAH

01033130069

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2007**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : HIKMANSYAH
NIM : 01033130069
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI ALAT
PERENCANAAN BIAYA DALAM RANGKA
MENINGKATKAN LABA PADA PT PUPUK
SRIWIDJAJA

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Tanggal

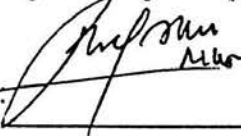
Ketua :



Hj. Rina Tjandra Kirana DP, SE, MM, Ak

Tanggal

Anggota :



Relasari, SE, MSi, Ak

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : HIKMANSYAH
NIM : 01033130069
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI ALAT PERENCANAAN
BIAYA DALAM RANGKA MENINGKATKAN LABA PADA PT PUPUK
SRIWIDJAJA

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 08 Agustus 2007 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 08 Agustus 2007

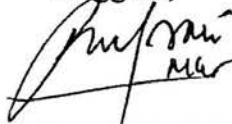
Ketua,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak

NIP. 132000097

Anggota,



Relasari, SE, MSi, Ak

NIP. 132231459

Anggota,



Eka Meirawati, SE, MSi, Ak

NIP. 132149309

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak

NIP. 132000097

Motto :

"Hiduplah dalam kebersamaan, karena tiada keindahan hidup tanpa kebersamaan"

Kupersembahkan Untuk:

- ❖ *Kedua Orang Tua Tercinta*
- ❖ *Kakak, Ayuk dan Adik-adikku tersayang*
- ❖ *The owner of my heart, Adriana Yunita*
- ❖ *Teman-teman seperjuangan*
- ❖ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan ridhonya, salam dan shalawat kita haturkan kepada Rasulullah SAW, sehingga penulis dapat berhasil merampungkan skripsi ini yang berjudul "**Penerapan *Target Costing* Sebagai Alat Perencanaan Biaya Dalam Rangka Meningkatkan Laba Pada PT Pupuk Sriwidjaja**". Sebagai tugas akhir untuk melengkapi persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, Penulis membahas bagaimana penerapan *target costing* pada perusahaan yang tujuannya dapat digunakan sebagai alat perencanaan biaya untuk dapat meningkatkan laba yang lebih besar dari tahun sebelumnya. Dengan harapan dapat menjadi bermanfaat bagi perusahaan dan bagi yang membutuhkan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini jauh dari sempurna baik dari penyajian, tata bahasa, maupun materi, hal ini disebabkan pengetahuan dan keterbatasan penulis. Karena itu saran dan petunjuk yang membangun sehingga dapat menyempurnakan skripsi ini sangat penulis harapkan.

Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak dan semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua. Amin.

Palembang, Juli 2007

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam proses pembuatan skripsi ini penulis telah menerima bantuan, bimbingan, pengarahan serta saran dari banyak pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan atas bantuan dari semua pihak, terutama:

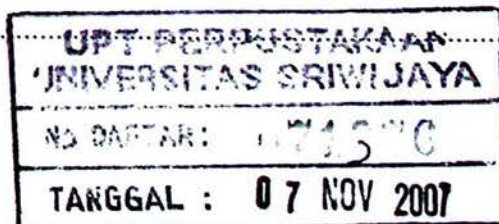
1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Zainal Ridho Djakfar**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Dr. Syamsurijal AK**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana, DP, SE, MM, Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya dan Dosen Ketua Pembimbing Skripsi, terima kasih banyak atas kemudahan yang telah diberikan. Ibu itu orangnya baik banget.
4. Ibu **Relasari, SE, MSi, Ak** selaku Dosen Anggota Pembimbing Skripsi, terima kasih banyak atas semua saran yang diberikan semuanya sangat membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi.
5. Bapak **Drs. H. Harun Delamat, MSi, Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik selama penulis menjalani perkuliahan.
6. Ibu **Yulia Saftiana, SE, MSi, Ak** selaku Dosen Terfavorit dari Jurusan Akuntansi, terima kasih banyak atas semua arahan dan nasehat-nasehat yang diberikan sangat berarti bagi penulis.
7. **Bapak dan Ibu Dosen** dari Jurusan Akuntansi, Manajemen dan Ekonomi Pembangunan yang telah memberikan pengetahuannya selama proses perkuliahan.
8. **Yuk Al, Pak Tuter** dan seluruh staff serta karyawan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan.
9. Bapak **Sulaiman**, Pembimbing pengambilan data di PT. Pusri, terima kasih atas bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. **Orang tua tercinta, Kakakku, Ayuk dan Adik-adikku** yang sangat kusayangi, terima kasih atas semua dukungan tiada henti yang diberikan, baik moril maupun materiil.

11. **Sahabat-sahabatku Arya, Nofra, Ajit, Echa, Meidy, Meta, Uci, Veni, Wiwid, Miftah, Jun**, terima kasih atas dukungan dan semangatnya selama ini dalam menjalani kuliah.
12. **Genknya Aan, Ceper, Boim, Desi, Destri, Dian, Nina, Opi**. Penulis salut dengan kalian yang solid dan kompak banget.
13. **Rengga, Dedy & Daus**, terima kasih atas ilmu yang telah kalian berikan. Dengan ilmu tersebut penulis menjadi tahu tentang apa yang ada dalam hidup dan itu tak akan terlupakan.
14. Adikku **Dery Arisandi**, terima kasih atas ujian mental yang telah diberikan waktu itu karena dengan hal tersebut penulis nantinya bisa menjadi lebih sabar dalam menghadapi orang & cepet slesai yee skripsinya.
15. **Teman-temanku AK'03** yang tidak bisa disebutkan satu-persatu terima kasih atas dorongan, semangat, dan bantuannya selama ini.
16. Dan **The Owner of My Heart**, terima kasih sudah memotivasi, memberi semangat, nasehat, bantuan dan perhatian kepada penulis. Tanpa kamu mungkin sampai sekarang skripsi ini belum selesai. Penulis merasa beruntung banget punya special girl friend seperti kamu. Thank's for all...

Akhirnya tiada perkataan lain selain ucapan terima kasih dan semoga jasa yang telah diberikan mendapat balasan dari Allah SWT, harapan penulis semoga skripsi ini dapat lebih bermanfaat bagi semua.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAKSI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
I.5 Metodologi Penelitian	7
I.6 Sistematika Pembahasan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
II.1 Definisi dan Konsep Biaya.....	12
II.2 Definisi Target Costing.....	18
II.3 Sejarah Perkembangan Target Costing.....	20
II.4 Karakteristik Target Costing.....	21
II.5 Tahap-tahap Penerapan Target Costing	22
II.6 Prinsip-prinsip Target Costing.....	23
II.7 Manfaat Penerapan Target Costing.....	27
II.8 Analisis Biaya Volume Laba (BVL).....	29
II.9 Analisis Titik Impas.....	34



BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

III.1 Sejarah Perkembangan Perusahaan	39
III.2 Visi dan Misi Perusahaan	44
III.3 Kegiatan Produksi Perusahaan	45
III.4 Distribusi dan Penyaluran Pupuk Urea.....	46
III.5 Struktur Organisasi	47
III.6 Struktur Biaya Perusahaan.....	54
III.7 Struktur Laba Perusahaan	57

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

IV.1 Analisis Penerapan Target Costing Pada PT Pusri.....	59
IV.2 Analisis Target Costing Sebagai Alat Perencanaan Biaya Dalam Rangka Meningkatkan Laba PT Pusri	63
IV.3 Keunggulan dan Kelemahan Target Costing Pada PT Pusri	70

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan	72
V.2 Saran	73

Daftar Pustaka

DAFTAR TABEL

TABEL	KETERANGAN	HALAMAN
III. 6. 1	Struktur Biaya Produksi Pupuk Urea (Kantong) Tahun 2004	55
III. 6. 2	Struktur Biaya Produksi Pupuk Urea (Kantong) Tahun 2005	56
III. 6. 3	Struktur Laba Tahun 2004	58
III. 6. 4	Struktur Laba Tahun 2005	58

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	KETERANGAN	HALAMAN
Gambar III. 5. 1	Struktur Organisasi PT Pupuk Sriwidjaja	53

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan memperoleh gambaran mengenai penerapan *Target Costing* sebagai alat perencanaan biaya dalam meningkatkan perolehan laba pada PT Pupuk Sriwidjaja.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan biaya target yang dilakukan perusahaan pada tahun 2004 dengan tahun 2005 dimana biaya yang dikeluarkan untuk produksi tahun 2005 lebih kecil dibandingkan pada tahun 2004. Hal ini disebabkan oleh adanya efisiensi-efisiensi yang dilakukan oleh perusahaan yang tujuannya dapat meningkatkan perolehan laba dimana perusahaan tidak menaikkan harga jualnya kepada konsumen. Efisiensi-efisiensi tersebut antara lain pengurangan biaya bahan baku minyak dan katalis, pengurangan biaya bahan baku air, pengurangan biaya pemeliharaan dan perbaikan pabrik, pengurangan biaya administrasi dan umum. Aktivitas-aktivitas itu dilakukan untuk mencapai biaya target

Kata Kunci : *Target Costing*, Efisiensi-efisiensi, Laba

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan pembangunan di segala bidang, khususnya di bidang ekonomi sangatlah penting peranannya bagi suatu negara yang sedang berkembang. Dengan semakin meningkatnya perkembangan ekonomi, maka semakin meningkat pula jumlah perusahaan-perusahaan yang didirikan, mulai dari perusahaan kecil, perusahaan menengah sampai dengan perusahaan besar. Adapun pembangunan di segala bidang ini ditujukan untuk mewujudkan kesejahteraan sosial bagi seluruh rakyat Indonesia yang sesuai dengan tujuan pemerintah untuk menciptakan masyarakat sejahtera. Untuk itu diperlukan pembangunan sarana-sarana dan fasilitas pendukung. Dalam pencapaian tujuan tersebut diperlukan kerja keras dalam pelaksanaan pembangunan.

Disamping itu kemajuan teknologi informasi dewasa ini sangatlah mendorong pesatnya perkembangan dunia usaha yang memberikan dampak pada perluasan usaha yang memberikan dampak pada perluasan peluang usaha dan persaingan usaha yang semakin ketat. Dengan teknologi informasi pada tingkat perkembangannya sekarang, manajemen mampu memproduksi produk dengan cara yang tidak terbayangkan sebelumnya, dan dengan mudah dapat memperoleh informasi yang diperlukan untuk menjalankan bisnis mereka.

Dalam dunia bisnis, pemanfaatan teknologi informasi menyebabkan perubahan yang luar biasa dalam persaingan, produksi, pemasaran, pengelolaan sumber daya manusia, penanganan transaksi pertukaran antara perusahaan dengan *customernya* dan dengan perusahaan lain. Perkembangan teknologi informasi juga mengakibatkan *customer* dengan mudah melakukan akses terhadap mutu produk dan jasa yang akan mereka beli. Dengan demikian, hanya perusahaan yang mampu menghasilkan produk dan jasa yang memenuhi mutu yang dibutuhkan *customer*, yang menjadi pemimpin dalam persaingan di pasar. Persaingan dunia usaha menuntut badan usaha untuk selalu merencanakan dan mengendalikan semua sumber daya dan aktivitas secara efektif dan efisien ke arah pencapaian tujuan.

Perencanaan ditujukan untuk menentukan strategi-strategi yang akan digunakan yang meliputi kebijakan-kebijakan dan program-program yang menuju ke arah tindakan pencapaian tujuan, sedangkan pengendalian dimaksudkan untuk memastikan agar semua pihak melaksanakan apa yang dikehendaki manajemen. Perencanaan yang tepat dan cermat tanpa diikuti dengan pengelolaan dan pengendalian biaya yang baik dan terus menerus merupakan tindakan sia-sia.

Biaya merupakan faktor yang penting dalam menjamin kemenangan perusahaan dalam persaingan di pasar. *Customer* akan memilih produsen yang mampu menghasilkan produk dan jasa yang memiliki mutu tinggi dengan harga yang murah. Harga murah hanya dapat dihasilkan oleh produsen yang secara berkelanjutan melakukan *improvement* terhadap aktivitas penambah nilai (*value added activities*), dan yang senantiasa

berusaha mengurangi atau menghilangkan aktivitas bukan penambah nilai (*non value added activities*) bagi *customer*.

Menetapkan harga jual bagi produk barang dan jasa yang dihasilkan merupakan keputusan yang cukup sulit karena banyak faktor yang mempengaruhinya. Faktor-faktor tersebut antara lain adalah biaya, *customer*, permintaan pasar, situasi persaingan dan strategi.

Metode penetapan harga yang umum digunakan adalah metode *cost plus pricing*. Sebagian besar perusahaan di Amerika dan Eropa menetapkan harga jual mereka dengan metode *cost plus pricing*, yaitu dengan cara menghitung biaya produksi yang dikeluarkan kemudian menambah margin laba yang diharapkan pada biaya produksi tersebut. Metode ini dapat dikatakan sebagai manajemen biaya tradisional. Dengan metode ini, perusahaan harus menghasilkan pendapatan yang cukup besar untuk menutupi semua biaya dan menghasilkan laba. Permasalahannya terletak pada apakah *customer* yang dituju akan menyukai produk yang dihasilkan oleh perusahaan. Salah satu kemungkinan adalah *customer* menyukai produk tersebut namun tidak bersedia membayar sebesar harga yang ditawarkan karena tidak sesuai dengan keinginan mereka.

Seorang pakar manajemen Peter F. Drucker dalam tulisannya *The Five Deadly Business Sin* (*The Wall Street Journal*, 21 Oktober 1993, halaman A18) telah mengidentifikasi *cost plus pricing* atau *cost driven pricing* sebagai suatu *deadly business sin*. Menurut beliau, cara yang benar dalam penetapan harga dimulai dari apa yang pasar inginkan bayar dan kemudian mendesain suatu produk atau jasa untuk memenuhi harga yang bersedia

dibayar pasar. Pendekatan terhadap penetapan harga dan desain produk baru dikenal dengan nama *Target Costing*.

Target Costing adalah perbedaan antara harga jual produk atau jasa yang diperlukan untuk mencapai pangsa pasar (*market share*) tertentu dengan laba per satuan yang diharapkan (Mulyadi,2001). Jika *target costing* di bawah *cost* produk yang sekarang dapat dicapai, maka manajemen harus merencanakan program pengurangan biaya untuk menurunkan biaya yang sekarang dikonsumsi untuk menghasilkan produk ke *target costing*. Kemajuan yang dicapai dari program pengurangan biaya tersebut diukur dengan membandingkan biaya sesungguhnya dengan *target costing*. *Target costing* merupakan sistem akuntansi biaya yang menyediakan informasi bagi manajemen untuk memungkinkan manajemen memantau kemajuan yang dicapai dalam pengurangan biaya produk menuju *target costing* yang telah ditetapkan.

Sebagai contoh, misalnya untuk menempatkan perusahaan pada pangsa pasar 25%, harga jual seharusnya sebesar Rp.40.000 per unit. Menurut prakiraan manajer pemasaran, dengan menurunkan harga jual per satuan menjadi Rp. 35.000, pangsa pasar akan meningkat menjadi 40 %. Laba yang diharapkan perusahaan per unit adalah Rp. 8.000. *Target costing* dihitung sebagai berikut :

Harga jual per unit yang diperlukan

untuk mencapai pangsa pasar 40 %	Rp. 35.000
----------------------------------	------------

Laba per unit yang diharapkan	<u>Rp.(8.000)</u>
-------------------------------	-------------------

Target Costing	Rp. 27.000
----------------	------------

Misalkan pada saat ini, biaya produk per unit adalah Rp 38.000. Dengan demikian pengurangan biaya yang harus dilakukan untuk mencapai *target costing* adalah sebesar Rp 11.000 (Rp 38.000- Rp 27.000). *Target costing* menyajikan informasi perbandingan biaya produk sesungguhnya dengan *target costing* secara periodik untuk memungkinkan manajemen memantau kemajuan program pengurangan biaya produk menuju *target costing*.

Dengan menerapkan *Target Costing* perusahaan tetap dapat menghasilkan laba seperti yang diharapkan. Laba yang dihasilkan perusahaan kemungkinan besar akan meningkat karena dengan biaya produksi yang rendah, laba per unit produk dan jasa yang dihasilkan akan meningkat. Dengan demikian perusahaan akan menikmati laba yang lebih besar walaupun jumlah penjualan tetap sama seperti sebelumnya. Apabila diasumsikan penjualan perusahaan meningkat dari tahun ke tahun maka setiap kenaikan penjualan berarti kenaikan pendapatan perusahaan dari penjualan. Apabila pendapatan yang diperoleh dibandingkan dengan total biaya produksi maka akan terlihat peningkatan laba perusahaan dari tahun ke tahun setelah penerapan *target costing*. Hal ini akan dapat diperoleh dengan dukungan dari efisiensi yang berkelanjutan terhadap biaya-biaya yang dikeluarkan untuk memproduksi produk dan jasa yang bersangkutan.

PT Pupuk Sriwidjaja merupakan salah satu perusahaan pupuk di Indonesia yang memproduksi untuk memenuhi permintaan pasar dalam negeri dan luar negeri. PT Pupuk Sriwidjaja selain harus memperhatikan kualitas produk juga harus memperhatikan harga jual produk mereka. Hal ini dikarenakan mereka harus bisa menghadapi persaingan yang ketat yang tidak

hanya datang dari perusahaan-perusahaan dalam negeri tetapi juga perusahaan asing yang sejenis. Untuk dapat bersaing dengan perusahaan lain yang sejenis maka perusahaan perlu memiliki suatu metode efisiensi yang dapat mendukung harga jual produk yang berfokus pada *customer*. Efisiensi yang dilakukan perusahaan dapat menekan biaya produksi sehingga perolehan laba perusahaan meningkat. *Target costing* dapat membantu perusahaan dalam mengefisiensikan biaya produksinya sekaligus meningkatkan perolehan labanya. Jadi *target costing* merupakan alternatif yang layak dipertimbangkan perusahaan untuk diterapkan.

Dari latar belakang yang diuraikan diatas maka penulis tertarik untuk membahasnya dalam penulisan skripsi dengan judul **Penerapan Target Costing Sebagai Alat Perencanaan Biaya Dalam Rangka Meningkatkan Laba pada PT. Pupuk Sriwidjaja.**

1.2 Perumusan Masalah

Perumusan masalah yang diangkat oleh penulis dalam penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah penerapan Target Costing pada PT. Pupuk Sriwidjaja ?
2. Bagaimanakah Target Costing dapat digunakan sebagai alat perencanaan biaya sehingga perolehan laba perusahaan meningkat ?
3. Apakah keunggulan dan kelemahan dari penerapan Target costing pada PT Pupuk Sriwidjaja ?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk mengetahui dan memperoleh gambaran mengenai penerapan *Target Costing* sebagai alat perencanaan biaya dalam rangka meningkatkan perolehan laba pada PT. Pupuk Sriwidjaja.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini adalah:

- Bagi perusahaan

Dapat memberikan informasi mengenai pendekatan baru dalam mengefisiensikan biaya produksi sehingga dapat menetapkan harga jual yang lebih baik untuk kemudian dapat dipertimbangkan penggunaannya.

- Bagi penulis

Dapat menambah pengetahuan mengenai penerapan *Target Costing* sebagai alat perencanaan biaya dalam rangka meningkatkan laba perusahaan sekaligus menambah pengalaman yang bermanfaat.

- Bagi Pembaca

Dapat menambah pengetahuan sekaligus dapat dijadikan sebagai sumber informasi dan referensi untuk melakukan penelitian berikutnya.

1.5 Metodologi Penelitian

1.5.1 Rancangan Penelitian

Untuk menjawab permasalahan, metode rancangan penelitian yang akan digunakan dalam penulisan skripsi ini bersifat eksploratif. Metode tersebut

sangat fleksibel sehingga memudahkan pencarian ide serta petunjuk mengenai situasi permasalahan. Pendekatan penelitian yang akan digunakan adalah pendekatan kuantitatif yang diperkuat dengan menggunakan pendekatan kualitatif dalam analisis.

1.5.2 Lokasi dan Waktu Penelitian

Dalam penulisan skripsi ini, penulis melakukan penelitian pada PT Pupuk Sriwidjaja yang berlokasi di Jalan Mayor Zen Palembang dan waktu penelitian yang diperlukan sekitar dua minggu. Penelitian ini difokuskan pada metode perencanaan biaya produksi pupuk urea yang diproduksi oleh PT Pupuk Sriwidjaja.

1.5.3 Data dan Sumber Data

Yang menjadi sumber data dalam penulisan skripsi ini adalah:

a. Data Primer

Merupakan data yang dikumpulkan secara langsung melalui objek yang diteliti dengan menggunakan tehnik-tehnik sebagai berikut:

1. Teknik Pengamatan Langsung (Observasi)

Dengan melakukan pengamatan secara langsung dengan tempat penelitian dan mencatat secara sistematis semua data yang ada hubungannya dengan penulisan skripsi mengenai penerapan *target costing* pada PT. Pupuk Sriwidjaja.

2. Teknik Wawancara

Dengan melakukan suatu teknik tanya jawab secara langsung pada bagian-bagian yang berhubungan dengan objek yang akan dibahas

b. Data Sekunder

Merupakan pengumpulan data yang dilakukan dengan berdasarkan atas hasil penelitian kepustakaan dengan cara membaca buku literatur yang diajarkan untuk mendapatkan gambaran teoritis tentang permasalahan yang akan dibahas untuk mendapatkan suatu kesimpulan.

1.5.4 Metode Pengumpulan data

Metode penelitian yang digunakan dalam penulisan skripsi ini adalah dengan menggunakan metode deskriptif yaitu mengumpulkan data yang diperoleh dari perusahaan dalam hal ini adalah PT Pupuk Sriwidjaja kemudian dibandingkan dengan teori-teori yang didapat di bangku kuliah maupun literature yang dimiliki yang mempunyai hubungan yang relevan dengan masalah yang dibahas.

1.5.5 Teknik Analisis Data

Setelah proses pengumpulan data dari perusahaan selesai dilakukan maka tahap berikutnya adalah tahap analisis. Pada tahap ini penulis mengolah data yang dikumpulkan sehingga dapat disimpulkan suatu jawaban untuk permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini. Teknik analisis yang akan dipakai oleh penulis adalah kuantitatif deskriptif. Dalam hal ini penulis

mengolah data yang ada secara kuantitatif dan hasilnya didefinisikan secara deskriptif.

Data yang diperoleh akan dianalisis dengan menggunakan metode deduktif yaitu cara berpikir dengan menggunakan teori-teori yang bersifat umum untuk menganalisa dan membahas keadaan khusus yang menjadi objek perusahaan dan ditarik kesimpulan.

1.6 Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan hasil penelitian ini dibagi menjadi lima bagian sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Dalam bab ini akan diuraikan tentang definisi dan konsep biaya, definisi *Target Costing*, Sejarah Perkembangan *Target Costing*, Karakteristik *Target Costing*, Prinsip-prinsip *Target Costing*, Tahap-tahap Penerapan *Target Costing*, Manfaat Penerapan *Target Costing*, Analisis Biaya Volume Laba dan Titik Impas.

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini berisi tentang sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, pembagian tugas yang ada hubungan atau relevansinya dengan permasalahan, kegiatan produksi

perusahaan, struktur biaya produksi perusahaan dan anggaran pendapatan dan biaya perusahaan.

BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan pembahasan mengenai metode *Target Costing* dan penerapannya pada perusahaan yang menjadi objek penelitian, antara lain, analisis penerapan *Target Costing* pada PT Pupuk Sriwidjaja, analisis *target costing* sebagai alat perencanaan biaya dalam rangka meningkatkan laba dan keunggulan dan kelemahan dari diterapkannya *Target Costing* pada PT Pupuk Sriwidjaja.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini memuat kesimpulan atas analisis yang dilakukan terhadap permasalahan yang diteliti, serta saran-saran yang diajukan yang diharapkan berguna bagi perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

F. Usry & Lawrence. 1997. Akuntansi Biaya: Perencanaan dan Pengendalian. Jakarta: Erlangga.

Garrison & Noreen. 2000. Akuntansi Manajerial. Jakarta: Salemba Empat.

Hansen & Mowen. 2001. Manajemen Biaya Akuntansi & Pengendalian. Buku 2, Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.

Hongren, Charles T. 2001. Pengantar Akuntansi Manajemen. Jilid 1, Edisi Keenam. Jakarta: Erlangga.

[Http://www.bumn-ri.com](http://www.bumn-ri.com).

[Http://www.icwai.com/sirc/features/target.asp](http://www.icwai.com/sirc/features/target.asp).

Mulyadi. 2001 Akuntansi manajemen: Konsep, Manfaat, dan Rekayasa. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi, Johny Setyawan. 2000. Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen. Yogyakarta: Aditya Media.

Samryn. 2001. Akuntansi Manajerial. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.

Supriyono. 1997. Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen untuk Teknologi Maju dan Globalisasi. Edisi Pertama, Cetakan Ketiga. Yogyakarta: BPF.

Tunggal, Amin Wijaya. 2002. Target Costing dan Kaizen Costing. Jakarta: Harvarindo.