

**ANALISIS PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI ALAT
PERENCANAAN BIAYA DALAM UPAYA MENINGKATKAN
LABA PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA**



Skripsi Oleh :

SEPTIANSYAH

01101003050

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

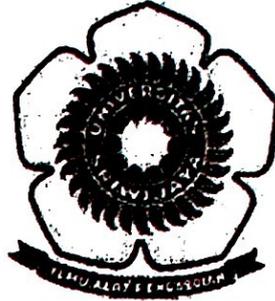
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2014

R: 20951 / 2012

**ANALISIS PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI ALAT
PERENCANAAN BIAYA DALAM UPAYA MENINGKATKAN
LABA PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA**



S
657.4207
sep
2014
G 141824

Skripsi Oleh :

SEPTIANSYAH

01101003050

AKUNTANSI

***Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi***

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2014

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN PROPOSAL SKRIPSI

**NAMA : SEPTIANSYAH
NIM : 01101003050
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI
ALAT PERENCANAAN BIAYA DALAM RANGKA
MENINGKATKAN LABA PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA**

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal : 22 Januari 2013

Ketua :  _____

Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak

NIP 19670701 199203 2 003

Tanggal : 19 Desember 2013

Anggota :  _____

Emylia Yuniartie, S.E., M. Si., Ak

NIP 19710602 199503 2 002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI ALAT PERENCANAAN
BIAYA DALAM UPAYA MENINGKATKAN LABA PADA
PT PUPUK SRIWIDJAJA**

Disusun Oleh :

Nama Mahasiswa : Septiansyah
NIM : 01101003050
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 Juni 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

**Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 10 Juni 2014**

Ketua



Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak
NIP 196707011992032003

Anggota



Emylia Yuniartie, SE, M.Si, Ak
NIP 197106021995032002

Anggota



Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak, CA
NIP 196712101994021001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA

NIP 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Septiansyah
NIM : 01101003050
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :
Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Alat Perencanaan Biaya Dalam Upaya Meningkatkan Laba PT Pupuk Sriwidjaja

Pembimbing :

Ketua : Yulia Saftiana, S.E, M.Si, Ak,
Anggota : Emylia Yuniartie, S.E, M.Si, Ak,
Tanggal ujian : 10 Juni 2014

adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 12 Juni 2014

Pembuat Pernyataan,



Septiansyah
NIM. 01101003050

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang beri ilmu pengetahuan beberapa derajat”.
(Q.s. Al Mujadalah: 11)

“Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orang nya kepada kedudukan terhormat dan mulia (tinggi) . Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat “ (H.R Ar- Rabii’).

“Barang siapa merintis jalan mencari ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan ke surga “ (H.R Muslim).

Dengan mengucapkan syukur, saya persembahkan skripsi ini kepada:

*Allah SWT
Nabi Muhammmad SAW*

Ayahanda H Rustam Tamin dan Ibunda Hj Sukzini

Saudara-Saudaraku Kak Fidi, Kak Kinan, yuk Ria, Kak Dami, Kak Iman, Kak kiki

Sahabat-Sahabatku Akuntansi 2010

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan ridho-Nya, salam dan shalawat kita haturkan kepada Rasulullah SAW, sehingga penulis dapat berhasil merampungkan skripsi ini yang berjudul “ **Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Alat Perencanaan Biaya Dalam Upaya 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. 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.

Inderalaya, 24 April 2014

Septiansyah

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. Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya.
2. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.BA, Ph D, Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. H. Syamsurizal, Ak, Ph.D., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ahmad Subeki S.E, MM, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Mukhtaruddin S.E, M.Si, Ak, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Yulia Saftiana, S.E, M.Si, Ak, selaku Pembimbing I yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan saran dalam penulisan skripsi ini.
7. Emylia Yuniartie, S.E, M.Si, Ak, selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Hj. Rochmawati Daud, S.E, M.Si, Ak, sebagai dosen pembimbing akademik.
9. Semua Bapak / Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Kak Adi

11. Kedua Orang Tua tercinta dan kakak-kakakku yang kusayangi terimakasih untuk semangatnya, nasihat, dan pengorbanan yang telah diberikan baik moril maupun materiil, serta doa-doa yang tak henti-hentinya dipanjatkan.
12. Staff karyawan PT Pupuk Sriwidjaja terima kasih atas semua informasi dan bantuan yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini.
13. Husni, Tendra, Usman, Sutok, Sapat, Ardi, Otto, Hage, Romy, Andika, Rizkinof terima kasih atas kebersamaanya dan selalu ada di saat saya membutuhkan
14. Eka sugma, Andini , cicik , abay terima kasih atas kerja samanya selama di kelas a
15. Teman-teman seangkatan jurusan Akuntansi 2010. Terimakasih atas dukungannya dan semangatnya selama ini dalam menjalani kuliah, penulis percaya suatu hari nanti kita akan sukses bersama-sama. Aamiin.
16. Lences FC yang telah mengajarkan akan pentingnya kerja keras dan arti kebersamaan. Semoga kita tetap bisa bermain futsal bersama lagi di lain waktu nanti
17. Ario, Ridho, Agung , Dendy , Soni , Wahyu, Yoman , Imam, Rendi , Ebok. Terima kasih atas keceriaannya selama ini.
18. Dan kepada semua pihak yang telah turut membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis ucapkan terimakasih banyak atas semangat dan bantuannya. Hanya ucapan terimakasih dan doa yang dapat saya haturkan atas segala jasa dan kebaikan yang telah diberikan selama ini, semoga Allah SWT membalas budi baik kepada kalian semua, Aamiin.

**ANALISIS PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI ALAT
PERENCANAAN BIAYA DALAM UPAYA MENINGKATKAN
LABA PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA**

ABSTRAK

Target Costing adalah penentuan biaya yang diharapkan untuk suatu produk berdasarkan harga yang kompetitif, sehingga produk tersebut akan dapat memperoleh laba yang diharapkan. Penelitian yang dilakukan berupa studi kasus dengan teknik analisa deskriptif. Penelitian ini menggunakan data PT Pupuk Sriwidjaja tahun 2011 dan tahun 2012. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa dengan menerapkan *target costing*, perusahaan dapat melakukan pengendalian atas biaya yang lebih baik jika dibandingkan dengan metode yang selama ini digunakan oleh perusahaan. Untuk itu sebaiknya perusahaan harus lebih meningkatkan pengawasan terhadap pengeluaran biaya-biaya produksi dan nonproduksi sehingga pengeluaran biaya perusahaan lebih efisien. Efisiensi-efisiensi tersebut antara lain pengurangan biaya bahan baku, pengurangan biaya pemeliharaan dan perbaikan pabrik, pengurangan biaya administrasi dan umum

Kata Kunci : Biaya, Efisiensi, *Target Costing*

THE ANALYSIS OF IMPLEMENTATION TARGET COSTING AS COST PLANNING INSTRUMENT TO INCREASE COMPANY PROFIT ON PT. PUPUK SRIWIDJAJA

ABSTRACT

Target Costing is cost act of determining which product expecting based on competitive cost, with the result that product will get expecting profit. This research is a study case by using statistic descriptive method. This research use data of PT. Pupuk Sriwidjaja in the year 2011 and 2012. Based on the result of this research, so the conclusion shows by implement target costing, the company can make a better cost control compared by the method that company use before. So, the company have to increase control of production and non production cost expending with the result that cost expending more efficient. That efficiency are standard material cost decrement, cultivation and improvement cost decrement, administration and common cost decrement.

Keyword : *Cost, Efficiency, Target Costing*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Septiansyah
Jenis Kelamin : Laki - Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang / 14 September 1992
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl.Toman 2 No.8 Komplek Pusri Sako
Palembang
Alamat Email : septiansyah707@yahoo.com



Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Pusri Palembang
SMP : SMP Pusri Palembang
SMA : SMA Negeri 5 Palembang

Pendidikan Non Formal : -

Pengalaman Organisasi : -

Penghargaan Prestasi : -

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Metodologi Penelitian	10

1.6	Sistematika Pembahasan	17
-----	------------------------------	----

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1	Landasan Teori	19
2.1.1	Definisi dan Konsep Biaya.....	19
2.1.1.1	Biaya dalam hubungannya dengan produk	21
2.1.1.2	Biaya dalam hubungannya departemen pabrikasi, proses atau segmen lain	23
2.1.1.3	Biaya dalam hubungannya dengan periode Akuntansi	24
2.1.1.4	Biaya dalam hubungannya dengan keputusan yang diusulkan, pelaksanaan, dan evaluasi	24
2.1.1.5	Biaya dalam hubungannya dengan volume produksi	25
2.1.2	Definisi Target Costing	26
2.1.3	Sejarah Perkembangan Target Costing	28
2.1.4	Karakteristik Target Costing	30
2.1.5	Tahap-tahap Penerapan Target Costing	30
2.1.6	Prinsip-prinsip Target Costing	32
2.1.7	Manfaat Penerapan Target Costing	36
2.1.8	Analisis Biaya Volume Laba (BVL)	38
2.1.8.1	Margin Kontribusi, Rasio, Dan Laporan	

Laba Rugi	40
2.1.8.2 Peran Strategik dari Analisis Biaya	
Volume Laba.....	41
2.1.8.3 Analisis Biaya Volume Laba untuk perencanaan	
Pendapatan dan biaya	43
2.1.9 Analisis Titik Impas.....	34
2.1.10 Metode Margin Kontribusi	46
2.1.11 Analisis Target Laba	47
2.1.12 <i>Margin Of Safety</i>	48
2.2 Penelitian Terdahulu	49
2.3 Kerangka Pemikiran	52

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Perkembangan Perusahaan	55
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	60
3.3 Kegiatan Produksi Perusahaan.....	61
3.4 Distribusi dan Penyaluran Pupuk Urea.....	63
3.5 Struktur Organisasi.....	64
3.6 Struktur Biaya Perusahaan.....	72

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Analisis perbandingan total biaya yang dikeluarkan pada PT Pupuk Sriwidjaja dengan analisis penerapan <i>target costing</i> ..	73
---	----

4.2 Analisis Target Costing Sebagai Alat Perencanaan Biaya Dalam Upaya Meningkatkan Laba PT Pupuk Sriwidjaja	75
---	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	84
5.2 Saran	85
Daftar Pustaka	86
Lampiran	88

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Biaya Perusahaan.....	73
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan <i>Target Costing</i>	74
Tabel 4.3 Hasil Perbandingan Biaya Menurut Perusahaan Dengan <i>Target Costing</i>	74

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	52
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Pupuk Sriwidjaja	71

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Laporan Laba Rugi Perusahaan.....	88

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 Rp.(8.000)

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. Perusahaan ini dalam menjalankan kegiatan operasionalnya memiliki visi, misi, tujuan, sasaran serta indikator keberhasilan lainnya yang telah dijelaskan dalam perencanaan strategik, yaitu kinerja keuangan yang baik dalam pencapaian misi perusahaan. Kinerja keuangan yang baik tidak lepas dari perencanaan biaya yang baik pula.

Dalam mengukur perencanaan biaya, penulis tertarik dalam menggunakan PT Pupuk Sriwidjaja sebagai objek penelitian sebab sampai saat ini PT Pupuk Sriwidjaja belum menggunakan metode *Target costing* dalam perencanaan biaya. PT Pupuk Sriwidjaja masih menggunakan sistem yang hanya berfokus pada pengendalian biaya, tidak berfokus pada pengurangan biaya. Sehingga Biaya produksi terus meningkat yang menyebabkan produksi pupuk menurun sedangkan penjualan pupuk di pun juga menurun yang dapat dijelaskan sebagai berikut

1. Pada tahun 2011 biaya produksi sebesar Rp 5.320.307.011.282 dan produksi pupuk perusahaan adalah sebanyak 3.285.526 ton. Sedangkan penjualan pupuk sebanyak 2.335.845

2. Pada tahun 2012 biaya produksi Rp 5.912.012.816.686 dan produksi pupuk perusahaan adalah sebanyak 3.217.560 ton. Sedangkan penjualan pupuk sebanyak 1.904.972

Sehingga penulis tertarik untuk mencoba membandingkan biaya yang dikeluarkan menurut PT Pupuk Sriwidjaja dengan biaya yang dikeluarkan menurut target costing

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.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya. Mathius

(2011) melakukan penelitian dengan judul Peranan Target Costing Dalam Pengendalian Biaya produksi studi kasus pada CV Bandung Mulia Konveksi. Tujuan penelitian adalah untuk mengendalikan biaya produksi pada CV Bandung Mulia Konveksi. Metode analisis yang digunakan adalah metode *target costing*

Jurgen Malue (2013) melakukan penelitian dengan judul Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Produksi pada PT Celebes Mina Pratama. Tujuan penelitian adalah untuk membandingkan sistem pengendalian biaya yang selama ini digunakan oleh perusahaan dengan metode target costing. Metode analisis yang digunakan adalah metode *target costing*

Henri Paulus (2013) melakukan penelitian dengan judul Pendekatan *Target Costing* Sebagai Alat Penilaian Efisiensi Produksi pada PT Tropica Cocoprime. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui untuk mengetahui pendekatan *target costing* dapat dijadikan sebagai alat penilaian efisiensi dalam proses produksi pada PT. Tropica Cocoprime. Metode analisis yang digunakan adalah metode *target costing*.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada objek penelitian serta menambah metode yang digunakan yang berhubungan dengan perencanaan biaya dalam rangka meningkatkan laba perusahaan. Dimana dalam hal ini peneliti mengambil PT Pupuk Sriwidjaja sebagai objek penelitian dan menggunakan data tahun 2011 dan tahun 2012.

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

1.2. Perumusan Masalah

1. Bagaimanakah perbandingan total biaya yang dikeluarkan pada PT. Pupuk Sriwidjaja dengan analisis penerapan Target Costing ?
2. Bagaimanakah Target Costing dapat digunakan sebagai alat perencanaan biaya sehingga perolehan laba perusahaan meningkat ?

1.3. Tujuan penelitian

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

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun penelitian ini diharapkan akan bermanfaat bagi:

- **Bagi perusahaan**
Dapat memberikan informasi mengenai pendekatan baru dalam mengefisienkan 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. Ruang Lingkup Penelitian

Agar penelitian dapat berjalan lancar, maka penulis membatasi ruang lingkup penelitian ini. Ruang lingkup penelitian ini dibatasi dengan cara hanya menganalisis *Target Costing* yang kaitannya dengan perencanaan biaya

1.5.2 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.

1.5.3. Objek penelitian dan lokasi penelitian

1.5.3.1 Objek Penelitian

Objek studi yang dipilih dalam penelitian ini adalah PT Pupuk Sriwidjaja. Pemilihan objek ini didasari dengan alasan bahwa dengan penerapan *Target Costing* PT Pupuk Sriwidjaja dapat merencanakan biaya-biaya yang akan dikeluarkan yang sesuai dengan kebutuhan sehingga dapat meningkatkan laba pada PT Pupuk Sriwidjaja

1.5.3.1 Lokasi Penelitian

PT Pupuk Sriwidjaja terletak di Jl. Mayor Zen , Palembang
30118 - Sumatera Selatan

1.5.4 Jenis dan Sumber data

1.5.4.1 Jenis Data

Jenis data yang digunakan terdiri dari :

a. Data Kualitatif

Data kualitatif ini data yang berbentuk kata, kalimat, skema dan gambar.

b. Data Kuantitatif

Data kuantitatif adalah data yang berbentuk angka-angka atau data kualitatif yang disajikan dalam bentuk angka-angka. Data ini menunjukkan nilai terhadap besaran atau variabel yang diwakilinya. Sifat data ini adalah data runtut waktu yaitu data yang merupakan hasil pengamatan dalam suatu periode tertentu.

1.5.4.2 Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

a. Data Primer

Data primer adalah data yang diperoleh secara langsung dari objek penelitian. Data primer pada penelitian ini bersumber dari PT Pupuk Sriwidjaja

b. Data Sekunder

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara (diperoleh dari pihak diluar objek penelitian). Data sekunder pada penelitian ini adalah sumber-sumber dari jurnal, artikel, dan buku-buku yang membahas mengenai evaluasi kinerja keuangan dari faktor-faktor yang mempengaruhinya.

1.5.5 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

a. Dokumentasi

Dokumentasi adalah metode pengumpulan data yang bersumber pada hal-hal yang tertulis, seperti buku-buku, majalah, dokumen dan sebagainya. Dalam penelitian ini, penulis memerlukan dokumen gambaran umum perusahaan dan dokumen laporan kinerja perusahaan.

b. Wawancara

Pengumpulan data dengan metode wawancara dilakukan dengan cara melakukan tanya jawab antara penulis dengan pihak yang berkaitan dengan masalah yang dibahas dalam penelitian ini. Teknik yang digunakan adalah wawancara tidak terstruktur atau *Random*, karena pewawancara tidak dalam situasi wawancara dengan pertanyaan yang terencana untuk ditanyakan kepada responden.

c. Studi Kepustakaan

Penulis melakukan penelitian kepustakaan dari literatur, buku, jurnal, artikel, internet serta sumber bacaan lain sebagai pedoman, pemahaman yang lebih lengkap, dan bahan perbandingan dalam melakukan penelitian.

1.5.6 Definisi Operasional

Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian sebagai berikut :

- ❖ Perhitungan *target costing* adalah sebagai berikut :

Menurut Garrison, Noreen, dan Brewer (2006 : 541-543) biaya target untuk suatu produk dihitung dengan mulai pada harga jual yang diantisipasi dan kemudian menguranginya dengan laba yang diinginkan, sebagai berikut

Biaya target = Harga jual yang diantisipasi – Laba yang diinginkan

Dimana :

- Harga jual yang diantisipasi merupakan harga yang bersedia dibayar oleh pelanggan atau dengan kata lain harga jual yang berlaku di pasar
- Laba yang diinginkan adalah tingkat pengembalian investasi (ROI) x nilai investasi yang diperlukan.

- ❖ **Dasar perhitungangan Target costing untuk meningkatkan laba**

- **Analisis Biaya Volume Laba (BVL)**

Analisis Biaya Volume Laba merupakan salah satu faktor kunci dalam berbagai macam keputusan manajemen, misalnya pemilihan

jenis atau kelompok produk, strategi pemasaran, pemanfaatan fasilitas produksi, dan sebagainya

Perhitungannya sebagai berikut :

$$p \times Q = f + (v \times Q) + L$$

Dimana:

Q = penjualan per unit

v = biaya variabel per unit

f = total biaya tetap

p = harga jual per unit

L = laba operasi

➤ **Margin Kontribusi**

Margin kontribusi menunjukkan jumlah yang tersedia untuk menutup semua biaya tetap dan setelah biaya tetap tertutup maka sisanya untuk menghasilkan laba pada periode yang bersangkutan.

Perhitungan margin kontribusi

Margin kontribusi = pendapatan penjualan – biaya variabel

➤ **Analisis Titik impas**

Titik impas adalah tingkat penjualan dengan tingkat laba adalah nol. Titik impas dapat dihitung dengan menemukan titik dimana penjualan sama dengan biaya variabel ditambah dengan biaya tetap

Perhitungannya sebagai berikut :

$$\text{Penjualan} = \text{Biaya variabel} + \text{Biaya tetap} + \text{Laba}$$

➤ **Analisis Target laba**

Rumus biaya volume laba dapat digunakan untuk menentukan volume penjualan untuk mencapai target laba.

$$\text{Penjualan} = \text{biaya variabel} + \text{biaya tetap} + \text{laba yang diharapkan}$$

➤ ***Margin of safety***

Margin of safety adalah kelebihan dari anggaran penjualan atau penjualan aktual diatas penjualan titik impas.

Perhitungannya :

$$\text{Margin of safety} = \text{penjualan aktual} - \text{penjualan titik impas}$$

1.5.7 Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif, yaitu metode yang berusaha menyajikan dan menganalisis data sehingga dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai objek yang diteliti pada perusahaan PT Pupuk Sriwidjaja

diukur dengan menggunakan metode *Target Costing*. Penelitian ini bersifat fakta dengan data yang diperoleh selama penelitian disertai dengan analisis berdasarkan teori-teori yang telah dipelajari sehingga dapat ditarik kesimpulan yang mendukung pemecahan masalah yang diteliti.

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Sistematika pembahasan dalam penulisan skripsi ini terdiri dari lima bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

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 DATA 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. 2006. Akuntansi Manajerial. Jakarta: Salemba Empat.
- Gerungan, Henri Paulus. 2013. Pendekatan Target Costing Sebagai Alat penilaian Efisiensi Produksi Pada PT Tropica Cocoprime. *Jurnal Emba*, Vol. 1 No, 3, September, Hal 863-870.
- 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.pusri.co.id/ina/laporan-keuangan](http://www.pusri.co.id/ina/laporan-keuangan)
- Malue, Jurgen. 2013. Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Produksi Pada PT Celebes Mina Pratama. *Jurnal Emba*, Vol. 1 No, 3, Juni, Hal 949-957.
- Mulyadi. 2001 Akuntansi manajemen: Konsep, Manfaat, dan Rekayasa. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, Johnny 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: BPFPE.
- Sari, Putri Zanufa. 2012. Penggunaan Target Costing Dalam Pengembangan Produk. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 1 No, 4, Juli

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

Tandiotong, Mathius. 2011. Peranan Target Costing Dalam Pengendalian Biaya Produksi Pada CV Bandung Mulia Konveksi. *Jurnal Universitas Paramadina*, Vol. 8 No, 4, Desember