

**PENERAPAN *TARGET COSTING* UNTUK  
MENINGKATKAN PROFIT  
(Studi Kasus Pada CV. GOLDEN EMBROIDERY)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh  
gelar Sarjana Ekonomi

**Oleh:  
Adrian Hartanto  
2013130211**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
Terakreditasi oleh BAN-PT/No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018  
BANDUNG  
2018**

**THE APPLICATION OF TARGET COSTING TO INCREASE  
PROFIT  
(Case Study on CV. GOLDEN EMBROIDERY)**



**UNDERGRADUATE THESIS**

*Submitted to complete the requirements  
for Bachelor's Degree in Economics*

**By:  
Adrian Hartanto  
2013130211**

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY  
FACULTY OF ECONOMICS  
PROGRAM IN ACCOUNTING  
Accredited by National Accreditation Agency  
No. 1789/SK/BAN – PT/Akred/S/VII/2018  
BANDUNG  
2018**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**PENERAPAN *TARGET COSTING* UNTUK  
MENINGKATKAN PROFIT  
(Studi Kasus Pada CV. GOLDEN EMBROIDERY)**

Oleh:  
Adrian Hartanto  
2013130211

Bandung, Juli 2018

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

Pembimbing,

Atty Yuniawati, S.E., MBA., CMA.

# PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Adrian Hartanto Sunaryo  
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 4 Januari 1994  
NPM : 2013130211  
Program studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

## **PENERAPAN *TARGET COSTING* UNTUK MENINGKATKAN PROFIT (STUDI KASUS PADA CV. GOLDEN EMBROIDERY)**

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan : Atty Yuniawati, S.E., MBA., CMA.

Adalah benar-benar karyatulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya. Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : Juli 2018

Pembuat pernyataan : Adrian Hartanto



(Adrian Hartanto)

## ABSTRAK

CV. Golden Embroidery merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang *embroidery* (bordir) yang telah berdiri sejak tahun 2000. CV. Golden Embroidery memproduksi berbagai macam produk bordir seperti bordir *patch*, bordir keset, dan bordir seragam. Untuk dapat bersaing dengan para pesaing, CV. Golden Embroidery harus melakukan pembebanan atas seluruh biaya secara akurat. Pembebanan biaya yang akurat dapat membantu perusahaan untuk dapat bersaing dan dapat mencapai tingkat laba yang diharapkan. Salah satu cara yang dapat dilakukan perusahaan untuk mencapai tujuan tersebut adalah dengan menggunakan *target costing*.

Perhitungan biaya produk secara akurat memiliki peran penting bagi keberhasilan usaha perusahaan. Untuk menghitung *target cost* dibutuhkan *target price* yang didapatkan dari harga pasar atau harga yang mau dibayar oleh pelanggan potensial atas suatu produk yang ditawarkan oleh perusahaan. Perhitungan *target cost* juga membutuhkan target laba yang ingin dicapai oleh perusahaan. Penetapan target laba berbeda di setiap perusahaan. *Target cost* dapat diperoleh dengan mengurangi harga pasar dengan target laba.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif analitis, yaitu suatu metode yang mengumpulkan laporan keuangan serta data lain yang diperoleh dari perusahaan, untuk kemudian diteliti agar dapat dianalisis dan disajikan sedemikian rupa sehingga masalah dapat dimengerti dan dibahas dengan jelas. Metode ini memberikan gambaran yang jelas mengenai objek penelitian sehingga peneliti dapat menarik kesimpulan dan memberikan saran untuk tujuan perbaikan pada objek penelitian berdasarkan pengelolaan data yang tersedia. Perusahaan bordir tempat penulis melakukan penelitian terletak di Jalan Kiaracandong, Bandung. Penelitian yang dilakukan pada CV. Golden Embroidery adalah penelitian terkait penerapan *target cost* untuk menurunkan harga pokok produk dan meningkatkan laba. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan agar dapat menentukan *target cost* yang tepat bagi produk perusahaan.

Dari permasalahan yang dibahas oleh penulis, dapat disimpulkan bahwa CV. Golden Embroidery belum menggunakan *target cost*, dan klasifikasi biaya yang terjadi di dalam perusahaan masih belum tepat. Oleh karena itu, penulis menghitung ulang biaya produk dengan menggunakan *Activity-Based Costing*. Setelah dihitung maka diketahui bahwa perhitungan biaya produk bordir keset belum mencapai *target cost*, sedangkan bordir *patch* dan bordir pada seragam sudah mencapai *target cost*. Maka dari itu, disarankan upaya untuk penurunan biaya agar dapat menurunkan harga produk dan meningkatkan efisiensi. Penurunan biaya yang disarankan adalah dengan mengganti *supplier*, mempersingkat waktu membordir, dan mengurangi *inspection cost* terhadap produk bordir.

**Kata kunci :** *Target costing*, laba, harga pokok produk, *Activity-Based Costing*, bordir

## **ABSTRACT**

*CV. Golden Embroidery is a company established in the year 2000 with its primary source of business of producing embroidery. CV. Golden Embroidery produced many kinds of embroidered product such as patch embroidery, rug embroidery, and uniform embroidery. In order to maintain its competitive strength, CV. Golden Embroidery must established an accurate calculation of total cost. An accurate calculation of total cost would help the company to be able to compete and be able to get the desired profit. In order to achieve those targets, the company can use a target costing.*

*An accurate product costing has significant role to the business success. Target cost calculation required target price which derived from the market price of the product or the price that would be paid by potential customers for the products offered by the company. the calculations of target cost also requires target profits desired by the company. The basis in determining target profits of company can varies in every company. Target cost can be acquired by deducting market price by target profit.*

*This paper uses descriptive analytic method in which gathering financial statements and other related data from company. Those data are then studied and analyzed to answer the problems. This research method gives a clear view regarding the object of a study, so a comprehensive conclusion and suggestion can be made to help improve company. The unit of this study is an embroidery company located in Jalan Kiaradong, Bandung. The purpose of this research is to achieve target cost of the company, in order to lower the cost of goods manufactured.*

*From the problems in this study, it can be concluded that the company have not use target cost, and the existing product cost was calculated incorrectly. Therefore, writer recalculated the cost of product using Activity-Based Costing. After the recalculations, it can be concluded that the cost of rug embroidery have not reach target cost, while the uniform and patch embroidery have reach target cost. Accordingly, cost reductions is proposed to lower product cost and increase efficiency. The suggested cost reductions are to change the company's supplier, minimalizing embroidery time consumption, and inspection cost to the embroidery products.*

**Keywords** : *Target costing, profit, cost of goods manufactured, Activity-Based Costing, embroidery*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur yang sebesar-besarnya penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kuasa-Nya penulis mampu menyelesaikan penelitian dalam skripsi dengan judul **“Penerapan *Target Costing* Untuk Meningkatkan *Profit*, Studi Kasus Pada CV. Golden Embroidery”** sebagai tugas akhir dalam meraih gelar sarjana pada Universitas Katolik Parahyangan, Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi Manajemen. Besar harapan penulis agar penelitian ini dapat digunakan bagi pengembang ilmu di lain kesempatan dan juga dapat berguna bagi rekan-rekan mahasiswa dan masyarakat secara luas.

Penyusunan skripsi ini dilakukan penulis dengan sebaik-baiknya. Penulis ingin memberikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas seluruh bantuan dan dukungan yang telah diterima kepada :

1. Ibu Atty Yuniawati, S.E., MBA., CMA selaku Dosen Pembimbing.
2. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku Ketua Program Sarjana Akuntansi.
3. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.
4. Orang Tua dan Keluarga penulis.
5. Rekan-Rekan mahasiswa dan mahasiswi selama masa perkuliahan dari 2013 sampai dengan 2018.
6. Seluruh pihak-pihak lain yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu dalam ucapan terima kasih ini.

Seluruh penelitian yang telah diselesaikan penulis adalah belum dan masih jauh dari sempurna. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan masukan dan kritik pada penelitian ini agar dapat digunakan untuk membawa penelitian ini menjadi semakin baik. Akhir kata, sekali lagi penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penulis berharap penelitian ini dapat terus bermanfaat di kedepan harinya.

Bandung, Juli 2018

Adrian Hartanto

## DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK .....	i
<i>ABSTRACT</i> .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	2
1.3. Tujuan Penelitian .....	2
1.4. Manfaat Penelitian .....	3
1.5. Kerangka Pemikiran .....	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	6
2.1. <i>Target Costing</i> .....	6
2.1.1. Pengertian <i>Target Costing</i> .....	6
2.1.2. <i>Target Price</i> .....	6
2.1.3. <i>Target Profit</i> .....	7
2.1.4. <i>Target Cost</i> .....	7
2.1.5. Penerapan <i>Target Costing</i> .....	7
2.1.6. Manfaat <i>Target Costing</i> .....	8
2.2. Biaya .....	8
2.2.1. Pengertian Biaya .....	8
2.2.2. Klasifikasi Biaya .....	9
2.3. Biaya Produksi .....	9
2.3.1. Pengertian Biaya .....	9
2.3.2. Komponen Biaya Produksi .....	10
2.4. Biaya Non-produksi .....	11
2.4.1. Definisi Biaya Non-produksi .....	11
2.4.2. Komponen Biaya Non-produksi .....	11
2.5. Harga Pokok Produk .....	11
2.5.1. Pengertian Harga Pokok Produk .....	11
2.5.2. Tujuan Penetapan Harga Pokok Produk .....	12
2.6. Sistem Perhitungan Biaya .....	13
2.7. Metode Perhitungan Biaya Produk dengan <i>Traditional Costing System</i> .....	13
2.7.1. Definisi <i>Traditional Costing System</i> .....	14
2.7.2. Langkah - Langkah Pembebanan Biaya pada Produk dengan <i>Traditional Costing System</i> .....	14
2.7.3. Kelebihan dan Kekurangan <i>Traditional Costing System</i> .....	16
2.7.4. <i>Cost Driver</i> pada <i>Traditional Costing System</i> .....	17
2.8. Metode Perhitungan Biaya Produk dengan <i>Activity-Based Costing System</i> .....	17
2.8.1. Definisi <i>Activity-Based Costing System</i> .....	18
2.8.2. <i>Cost Hierarchy</i> pada <i>Activity-Based Costing</i> .....	19



2.8.3.	Pembebanan Biaya pada Produk dengan <i>Activity-Based Costing System</i> .....	20
2.8.4.	Activity Cost Driver pada <i>Activity-Based Costing System</i> .....	22
2.8.5.	Langkah - Langkah Pembebanan Biaya pada Produk dengan <i>Activity-Based Costing System</i> .....	22
2.8.6.	Kelebihan dan kekurangan <i>Activity-Based Costing System</i> .....	25
2.9.	Aktivitas - Aktivitas untuk Menurunkan Biaya .....	26
2.10.	Laba .....	28
2.10.1.	Pengertian Laba .....	28
2.10.2.	Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Laba .....	29
2.10.3.	Tujuan Perhitungan Laba .....	29
2.11.	Hubungan Antara <i>Target Cost</i> dengan Pencapaian Tingkat Laba .....	29
2.12.	<i>Spoilage, Rework, dan Scrap</i> .....	30
BAB 3	METODE DAN OBJEK PENELITIAN .....	32
3.1.	Metode Penelitian .....	32
3.2.	Langkah - Langkah Penelitian .....	33
3.2.1.	Sumber Data Penelitian .....	34
3.2.2.	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.3.	Objek Penelitian .....	36
3.3.1.	Sejarah Singkat Perusahaan .....	36
3.3.2.	Visi dan Misi Perusahaan .....	37
3.3.3.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	37
3.3.4.	Produk yang Dihasilkan .....	41
3.3.5.	Proses Desain .....	41
3.3.6.	Proses Produksi .....	42
3.3.7.	Proses Administrasi .....	42
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	44
4.1.	Penerapan <i>Target Costing</i> pada CV. Golden Embroidery .....	44
4.1.1.	Penetapan <i>Target Price</i> .....	44
4.1.2.	Penetapan <i>Target Profit</i> .....	45
4.1.3.	Penetapan <i>Target Cost</i> .....	47
4.2.	Penetapan Harga Pokok Produk oleh CV. Golden Embroidery .....	48
4.3.	Biaya-Biaya yang Terjadi pada CV. Golden Embroidery .....	51
4.4.	Perhitungan Biaya yang Terjadi Menurut Penulis Berdasarkan <i>Activity-Based Costing</i> .....	58
4.4.1.	Identifikasi Aktivitas .....	58
4.4.2.	Pembebanan Biaya Produksi Tidak Langsung pada <i>Activity Cost Pool</i> .....	60
4.4.3.	Menghitung Tarif setiap aktivitas .....	66
4.4.4.	Pembebanan Biaya pada <i>Cost Object</i> .....	71
4.5.	Perbandingan <i>Target Cost</i> dengan Harga Pokok Produk Setelah <i>Value Engineering</i> .....	84
4.6.	Peranan <i>Target Cost</i> dalam Mencapai Tingkat Laba yang Diharapkan ..	85
BAB 5	SIMPULAN DAN SARAN .....	87
5.1.	Kesimpulan .....	87
5.2.	Saran .....	89
DAFTAR	PUSTAKA .....	91
LAMPIRAN	.....	92

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	<i>Target price</i> CV. Golden Embroidery.....	44
Tabel 4.2	Perhitungan <i>Target profit</i> CV. Golden Embroidery.....	46
Tabel 4.3	<i>Target cost</i> (per lusin) .....	47
Tabel 4.4	Perhitungan harga pokok produk Oleh CV. Golden Embroidery.....	47
Tabel 4.5	Biaya yang terjadi di CV. Golden Embroidery pada tahun 2016 .....	53
Tabel 4.6	Rincian gaji pegawai CV. Golden Embroidery tahun 2016 .....	55
Tabel 4.7	Rincian biaya penyusutan mesin tahun 2016.....	56
Tabel 4.8	Rincian biaya penyusutan kendaraan tahun 2016 .....	57
Tabel 4.9	Rincian biaya penyusutan gedung tahun 2016.....	57
Tabel 4.10	Aktivitas penyusutan bangunan ke aktivitas.....	63
Tabel 4.11	Alokasi penggunaan biaya untuk setiap aktivitas (dalam Rupiah) .....	65
Tabel 4.12	<i>Activity Cost Driver</i> .....	66
Tabel 4.13	Tarif biaya untuk setiap aktivitas .....	70
Tabel 4.14	Pembebanan biaya tidak langsung pada bordir <i>patch</i> , bordir keset, dan bordir seragam menggunakan <i>activity-based costing system</i> .....	72
Tabel 4.15	Perbandingan harga pokok produk menurut <i>activity-based costing system</i> dengan <i>target cost</i> .....	76
Tabel 4.16	Perhitungan biaya benang dan kain bordir untuk bordir <i>patch</i> per lusin jika membeli di supplier baru .....	77
Tabel 4.17	Perhitungan biaya desain setelah pengurangan jumlah jahitan.....	81
Tabel 4.18	Biaya tidak langsung yang terjadi setelah pengurangan aktivitas inspeksi .....	82
Tabel 4.19	Perbandingan harga pokok produk menurut <i>activity-based costing</i> <i>system</i> dengan <i>target cost</i> setelah <i>value engineering</i> .....	85

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Struktur <i>Traditional Costing System</i> .....	44
Gambar 2.2	Struktur <i>Activity-Based Costing System</i> .....	46
Gambar 4.1	<i>Activity-Based Costing System CV Golden Embroidery</i> .....	71

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Dengan adanya perdagangan yang melibatkan antar negara maka persaingan dalam dunia usahapun semakin ketat. Untuk tetap bertahan dalam dunia usaha dan dapat memenangkan persaingan, maka manajemen harus mampu mengelola perusahaan secara efektif dan efisien. Dalam menjalankan usaha, pelaku usaha berpegang pada prinsip ekonomi yang telah dikenal oleh dunia usaha secara luas, yaitu mendapatkan hasil tertentu dengan pengorbanan yang seminim mungkin. Prinsip ekonomi ini diartikan sebagai suatu tindakan dalam rangka mendapatkan kebutuhan tertentu dengan biaya yang seminim mungkin, sehingga prinsip ini juga sejalan dengan tujuan suatu perusahaan, yaitu untuk dapat menjaga kelangsungan hidup perusahaan, melakukan pertumbuhan serta dapat meningkatkan *profitabilitas* dari waktu ke waktu.

Permintaan masyarakat yang tinggi terhadap sandang adalah salah satu alasan maraknya perusahaan yang bergerak di bidang sandang, yang kemudian menyebabkan persaingan usaha yang ketat. Kebutuhan sandang ini diminati oleh semua kalangan dan memiliki jenis yang beragam. Selain itu, ditambah dengan adanya arus globalisasi, menyebabkan banyaknya pilihan bahan dan desain pakaian yang membuat pasar produk pakaian semakin luas dan jenis produk yang dijual beragam. Hal ini menciptakan peluang bisnis baru dan mengakibatkan banyak perusahaan yang bermain di industri pakaian jadi atau konveksi. Oleh karena itu, agar tidak kalah bersaing, perusahaan dituntut untuk menyediakan produk sesuai dengan keinginan konsumen dengan memberikan kualitas yang baik dan harga yang terjangkau dalam upaya meningkatkan kepuasan konsumen. Salah satu hal yang dapat dilakukan perusahaan dalam industri pakaian untuk membedakan dari produk pesaing adalah dengan menambahkan *embroidery* (bordir) untuk mempercantik tampilan produknya dan untuk mencapai harga yang terjangkau dan tidak menurunkan target *profit* perusahaan, perusahaan sebisa mungkin harus menurunkan atau melakukan efisiensi biaya produksi dan non produksi yang terjadi.

CV. Golden Embroidery merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang *embroidery* (bordir) yang telah berdiri sejak tahun 2000. Bordir merupakan hiasan yang dibuat di atas kain atau bahan-bahan lain dengan jarum jahit dan benang. Bordir memberikan nilai tambah pada suatu produk, CV. Golden Embroidery ini memproduksi berbagai macam produk seperti bordir *patch*, bordir pada kaset, dan bordir pada seragam. CV. Golden Embroidery ini bukanlah *market leader*. Oleh karena itu, untuk dapat bersaing dengan para pesaing khususnya dalam hal harga, CV. Golden Embroidery harus melakukan upaya efisiensi terhadap seluruh proses produksi dan perbaikan terus - menerus agar dapat tetap berjalan dan tidak tertinggal oleh para pesaing. Efisiensi harus ditingkatkan agar perusahaan dapat menerapkan harga jual mengikuti harga pasar dan mencapai tingkat laba yang diharapkan.

Oleh karena itu, penulis tertarik untuk melakukan penelitian pada industri bordir, CV. Golden Embroidery.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Dalam penelitian yang dilakukan oleh penulis, penulis menemukan beberapa rumusan masalah, yaitu

1. Bagaimana penerapan *target cost*, *target price* dan *target profit* pada CV. Golden Embroidery?
2. Biaya apa saja yang terdapat pada CV. Golden Embroidery?
3. Bagaimana penetapan harga pokok produk CV. Golden Embroidery saat ini?
4. Bagaimana peran *target costing* untuk dapat mencapai *target profit* pada CV. Golden Embroidery ?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dilakukannya penelitian oleh penulis, tujuan-tujuan tersebut yaitu :

1. Untuk mengetahui penerapan *target cost*, *target price* dan *target profit* pada CV. Golden Embroidery
2. Mengetahui biaya-biaya yang terdapat pada kegiatan usaha sehari-hari dari CV. Golden Embroidery

3. Untuk mengetahui perhitungan harga pokok yang dilakukan CV. Golden Embroidery
4. Untuk mengetahui peranan metode *target costing* dalam mencapai tingkat laba yang diharapkan

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat dengan adanya penelitian yang dilakukan oleh penulis adalah:

1. Bagi perusahaan

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan masukan bagi manajemen perusahaan agar dapat mencapai target laba untuk produk baru dengan menggunakan metode *target costing*. Selain itu, penulis juga berharap penelitian ini menjadi suatu rekomendasi bagi perusahaan agar dapat menjadi lebih baik lagi dan melakukan efisiensi di masa yang akan datang bagi kemajuan dan perkembangan perusahaan.

2. Bagi Pembaca

Penulis berharap penelitian ini dapat menambah wawasan dan pengetahuan para pembaca dalam memahami materi yang dibahas, khususnya mengenai *target costing*. Penulis juga berharap agar penelitian ini dapat menjadi bahan referensi dan berguna bagi penelitian selanjutnya.

#### **1.5. Kerangka Pemikiran**

Menurut Kaplan dan Atkinson (1998:224), "*Target costing is a cost management tool that planners use during product and process design to drive improvement efforts aimed at reducing the products's future manufacturing costs.*"

Sedangkan menurut Mulyadi (2009:36), *target costing* adalah "sistem akuntansi biaya yang menyediakan informasi bagi manajemen untuk memungkinkan manajemen memantau kemajuan yang dicapai dalam pengurangan biaya produk menuju target *profit* yang telah ditetapkan."

Dari definisi tersebut di atas, maka dapat disimpulkan bahwa *target costing* dapat digunakan untuk melihat biaya maksimal untuk membuat suatu produk

yang dapat dikeluarkan oleh perusahaan, jika ingin harga jualnya bersaing dan dapat mencapai laba yang diharapkan.

Salah satu cara untuk membantu menerapkan *target costing* adalah dengan *value engineering*. *Value engineering* menurut Kaplan dan Atkinson (1998:228) adalah "*a systematic approach to evaluate a product's design in order to identify alternatives that will improve the product's value.*" *Value engineering* dilakukan untuk membantu menganalisa desain dari suatu produk dan untuk mencari alternatif desain yang mungkin dapat dilakukan, agar dapat meminimalkan biaya pokok produk untuk mencapai target *profit* yang diinginkan.

Kondisi persaingan usaha di Indonesia yang ketat, mengakibatkan banyak perusahaan terutama pada industri pakaian yang tidak dapat bersaing sehingga harus mengakhiri operasinya karena tingginya harga pokok. Salah satu cara yang dapat dilakukan oleh perusahaan untuk dapat terus bersaing adalah dengan upaya menekan biaya produksi dan biaya non-produksi agar harga jual yang ditetapkan tidak terlalu tinggi sehingga bisa menarik minat pelanggan dan mencapai laba yang diinginkan. Aktivitas produksi dan non produksi yang dijalankan perusahaan harus diupayakan seefisien mungkin, salah satunya diupayakan dengan metode *target costing*. Efisien yang dimaksud adalah dengan memfokuskan desain atas suatu produk agar produk tidak memakan biaya terlalu besar di dalam proses produksi dan biaya lain pada proses non-produksi.

Untuk menghitung *target cost*, dibutuhkan harga pasar dari produk atau penetapan harga yang rela dibayarkan oleh pelanggan potensial untuk produk yang ditawarkan oleh perusahaan. Nilai ini dapat diperoleh dari survei pasar (*market research*) maupun dari wawancara dengan konsumen. Harga yang ditawarkan pesaing pada umumnya juga dapat menjadi acuan harga pasar. Selain itu, untuk menghitung *target cost* dibutuhkan target laba yang diinginkan oleh perusahaan. Dasar penentuan target laba ini berbeda di setiap perusahaan. Pada umumnya yang digunakan sebagai dasar penetapan target laba adalah tingkat pengembalian investasi (*return on investment*). *Target cost* dapat diperoleh dengan mengurangi harga pasar dengan target laba. Jika biaya dari suatu produk tersebut melebihi *target cost*, perusahaan perlu melakukan usaha pengurangan biaya produk untuk mencapai *target cost* yang telah ditetapkan. Ada beberapa macam cara tindakan yang dapat dilakukan

perusahaan dalam usaha menurunkan biaya agar sesuai dengan *target cost*, yaitu *tear down analysis*, *value engineering (product design)*, dan *reengineering (process design)*.

*Target costing* cocok diterapkan perusahaan dalam industri yang kompetitif. *Target costing* menyediakan informasi bagi manajemen untuk melihat perkembangan yang telah dicapai dalam pengurangan biaya produk dan mencapai target laba. *Target costing* juga cocok diterapkan pada peluncuran produk baru. Sebagian besar biaya produk ditentukan pada tahap perencanaan dan perancangan produk. Apabila produk sudah dirancang dan mulai diproduksi, maka hanya sedikit tindakan yang dapat dilakukan untuk mengurangi biaya secara signifikan, karena pengurangan biaya secara signifikan dapat dilakukan saat perancangan produk.

Oleh karena itu, penulis tertarik untuk melakukan penelitian tentang penerapan *target costing* untuk meningkatkan *profit* dengan melakukan studi kasus pada CV. Golden Embroidery.