
**ANALISIS PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI SISTEM
PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA CV.VEREL TRI PUTRA MANDIRI**

Anggreini Merry Sumakul¹, Hendrik Manossoh², Lidia M. Mawikere³

^{1,2,3} Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi, Universitas Sam Ratulangi, Jl. Kampus Bahu, Manado, 95115, Indonesia

E-mail : merry.sumakul@yahoo.com

ABSTRACT

Target costing method is one of the good method which used in efforts to decrease cost production. With the efficiency of production cost, the profit in the company then will increase. There are 3 stages to direct the implementation of target costing which are to calculate the production cost based on the company's calculate, to execute value engineering and apply it unto the calculate of production cost. This study aims to determine does the implementation of target costing is effecting enough as one of the effortsto controlling the production cost in CV.Verel Tri Putra Mandiri. The result shows that with the implementing target costing in CV.Verel Tri Putra Mandiri on controlling to awards cost production is proved to be better than with the method the company's used all this time. Therefore, the conclusion for this research is that the company's should using the target costing method in order to make the production cost be more efficient and so the profit or again which company's eager to achive will be more likely to succed.

Keyword : Target Costing

1. PENDAHULUAN

Pada era globalisasi yang terjadi saat ini, terjadi banyak persaingan di semua usaha. Dengan semakinnya cepat perkembangan yang ada di bidang teknologi, jenis produkpun atau jasa yang ditawarkan oleh pengusaha semakin beragam, sehingga persaingannya pun semakin ketat. Agar suatu perusahaan dapat bersaing didalam lingkungan pasar yang ada saat ini, perusahaan tersebut dituntut supaya dapat menemukan atau membuat suatu inovasi produk yang baru untuk di jual, dengan harga yang lebih rendah atau sama dengan harga yang ditawarkan oleh pesaing lainnya. Untuk dapat menghasilkan produk yang seperti itu, perusahaan harus berusaha untuk meminimalisasi biaya yang harus dikeluarkan pada proses produk dan harga yang sama.

Secara umum ada empat tahap persaingan bisnis yang terjadi yaitu: *Pertama*, persaingan merek, *kedua*, persaingan industri, *ketiga*, persaingan bentuk, dan yang *keempat*, persaingan generik. Oleh sebab itu setiap badan usaha dituntut agar dapat memiliki keunggulan atau ciri khas agar dapat bertahan dan memenangkan persaingan untuk dapat mencapai tujuan perusahaan yang telah ditetapkan. *Target costing* salah satu sistem akuntansi biaya yang menyediakan dan memberikan informasi pada suatu manajemen untuk memantau perkembangan yang sudah dicapai dalam pengurangan biaya produk menuju *target costing* yang telah ditetapkan.

Konsep dari *target costing* sendiri mempunyai tingkat penawaran yang jauh melampaui tingkat permintaan dan sangat sesuai dengan meningkatnya persaingan, maka kekuatan pasar memberi pengaruh yang semakin besar terhadap tingkat harga. Maka *target costing* diperlukan untuk mengurangi biaya (*cost reduction*) agar dapat mencapai tujuan perusahaan, yang pada akhirnya akan membawa dampak terhadap tingkat harga yang kompetitif. Penelitian ini akan mengetahui bagaimana metode target costing berupaya untuk mengurangi biaya produksi untuk pendapatan laba maksimal. Alasan pemilihan objek ini

adalah untuk membantu perusahaan dalam mengurangi biaya produksi agar perusahaan mendapatkan laba yang maksimal sehingga dapat bersaing dengan perusahaan lainnya.

2. TINJAUAN PUSTAKA

Pengertian Akuntansi, adalah ilmu atau seni untuk mengumpulkan beragam bukti transaksi keuangan dan mencatat lalu kemudian dikelompokkan untuk kemudian dipersiapkan menjadi sebuah laporan keuangan (Wind, 2014:1).

Akuntansi Manajemen. Menurut Sujarweni (2015:1) akuntansi manajemen adalah bidang dalam ilmu akuntansi yang mempelajari cara untuk menghasilkan informasi keuangan untuk pihak manajemen yang akan dipakai untuk mengambil suatu keputusan.

Akuntansi Biaya. Menurut (Surjadi 2013 : 1) akuntansi biaya merupakan suatu proses untuk mencatat, menggolongkan, meringkas, dan penyajian biaya-biaya pembuatan dan penjualan produk atau penyerahan jasa dengan cara-cara tertentu beserta penafsiran terhadap hasilnya.

Biaya Produksi. Menurut Nurul (2016) dikutip dalam Mandasari (2013) biaya produksi adalah biaya-biaya yang berhubungan langsung dengan produksi dari suatu produksi dan akan dipertemukan dengan penghasilan di periode mana produk itu akan dijual.

Target Costing. *Target costing* adalah salah satu sistem yang ada pada alat manajemen biaya digunakan untuk meminimalkan biaya suatu produk. Pada dasarnya *target costing* adalah proses pengembangan produk yang memanipulasi persamaan dan mengembangkan biaya berdasarkan harga, dan merancang produk dan kemudian melakukan proses produksi (Imeokparia & Adebisi, 2014 : 2).

3. METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan menggunakan metode analisis deskriptif.

Jenis Data dan Sumber Data. Jenis data, Data kualitatif, merupakan data yang disajikan dalam bentuk uraian. Data ini berupa gambaran umum, sejarah dan struktur usaha CV. Verel Tri Putra Mandiri. Sumber data dalam penelitian ini : (1) data primer; dan (2) data sekunder. Sumber yang digunakan oleh penulis yaitu data primer berupa target laba tahun 2017 & dan gambaran umum perusahaan. Sedangkan data sekunder berupa data produksi, data penjualan, laporan biaya produksi dan non produksi selama tahun 2017.

Metode Pengumpulan Data. Penulisan data ini diperoleh atau dikumpulkan melalui tahap-tahap sebagai berikut: (1) wawancara; dan (2) dokumentasi.

Metode Analisis. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif, dimana metode ini membahas suatu permasalahan secara terperinci yang diawali dengan langkah mengumpulkan dan menyaring data yang diperoleh dari perusahaan, kemudian menggambarkan dan menguraikan suatu kejadian secara sistematis, dan akurat mengenai suatu fakta yang ada, agar dapat ditarik kesimpulan untuk memecahkan masalah yang ada pada perusahaan, yaitu menganalisis penerapan terkait *target costing* sebagai pengendalian biaya produksi pada CV. Verel Tri Putra Mandiri dan langkah selanjutnya guna memecahkan masalah yang diteliti oleh penulis.

4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian

CV. Verel Tri Putra merupakan perusahaan roti yang berdiri pada tahun 2003 yang didirikan oleh Veronika Mawei. Awalnya pembuatan roti ini hanya dari sebuah hobi, namun melihat peluang untuk melakukan bisnis di bidang kuliner ini terbuka lebar membuat Ibu Veronika Mawei mengembangkan potensinya dengan kursus membuat roti di Bogasari. Setelah kursus usaha ini pun mulai serius dijalankan pada awal tahun 2013 yang awalnya masih bertempat di rumah orang tua Ibu Veronika Mawei di Desa Warembungan. Roti hasil

produksi Ibu Veronica Mawei pun mulai dikenal dan diterima sehingga mendapatkan cukup banyak permintaan pesanan, dengan pertimbangan Ibu Veronica mencari tempat yang lebih strategis untuk menunjang bisnis ini Ibu Veronica pun membangun ruko untuk bisnis ini sekaligus tempat tinggal bertempat di jalan raya Manado-Tomohon Kecamatan Pinleng II. Dengan semakin dikenal dan diterima pasar, Ibu Veronica kemudian memperluas usahanya yang kemudian mempekerjakan orang-orang yang minim pendidikan untuk bekerja bersamanya dijadikan karyawan. Adapun biaya produksi dari CV.Verel Tri Putra Mandiri dapat disajikan sebagai berikut.

Biaya Bahan Baku. Hasil penelitian biaya bahan baku dapat dilihat pada Tabel 1 berikut ini :

Tabel 1. Biaya bahan baku CV.Verel Tri Putra Mandiri

Bahan Baku	Harga	
Terigu Kompas 750kg	Rp.	6.150.000
Mentega 150kg	Rp.	1.770.000
Rembutter 15kg	Rp.	250.000
Telur 240 Butir	Rp.	444.000
Ragi 20kg	Rp.	450.000
Susu Kaleng Cap Nona 24kaleng	Rp.	216.000
Gula Pasir (Jawa) 150kg	Rp.	1.230.000
Tabung Gas 3kg 25Tabung	Rp.	575.000
Plastik cap jerapah	Rp.	2.184.000
Total	Rp.	13.269.000

Biaya bahan baku terdiri dari terigu, kompas, Amanda, rembutter, telur, ragi, susu kaleng, gula, pasir, tabung gas, plastic, coklat, keju dan kacang. Data dari rincian biaya bahan baku dapat dilihat total keseluruhan biaya bahan baku pada CV.Verel Tri Putra Mandiri pada setiap bulan ditahun 2017, dengan total harga biaya bahan baku sebesar Rp13.269.000. Dari hasil penelitian penulis mengambil 3 (tiga) produk roti pada CV.Verel Tri Putra Mandiri yaitu roti coklat, keju dan kacang. Alasan penulis hanya mengambil 3 (tiga) produk roti tersebut karena ke tiga produk ini yang mempunyai pesanan terbanyak pada CV.Verel Tri Putra Mandiri. Berikut biaya bahan baku yang digunakan pada tiga jenis roti dapat dilihat pada Tabel 2.

Tabel 2. Biaya Tiga jenis roti setiap bulan

Bahan Baku	Harga	
Cokelat Zhicofil 200 g	Rp.	1.010.000
Keju Filo 40 kg	Rp.	1.210.000
Kacang Kupas 30 kg	Rp.	910.000

(Sumber data olahn tahun 2017 : CV.Verel Tri Putra Mandiri)

Biaya bahan baku coklat yang dipakai oleh CV.Verel Tri Putra Mandiri yaitu coklat Zhicofil sebanyak 200 kg dengan harga Rp1.010.000, sedangkan biaya bahan baku keju yang dipakai oleh CV.Verel Tri Putra Mandiri yaitu keju flo sebanyak 40 kg dengan harga Rp1.210.000 dan untuk biaya bahan baku kacang yang dipakai oleh CV.Verel Tri Putra Mandiri yaitu kacang kupas sebanyak 30 kg dengan harga Rp910.000. Rincian biaya bahan baku untuk 3 jenis produksi roti :

1. Setiap harinya CV.Verel Tri Putra Mandiri memproduksi 2.400 unit roti, yang terdiri dari 800 unit roti coklat, keju dan kacang. Masa kerja dalam satu bulan 26 hari karena hari

minggu took ditutup, jadi total produksi CV. Verel Tri Putra Mandiri setiap bulannya adalah 62.400 unit roti.

2. Bahan baku tersebut untuk memproduksi 62.400 unit roti untuk 3 rasa yang berbeda selama satu bulan yaitu jenis roti cokelat, keju dan kacang. 62.400 unit roti dibagi 3 rasa yang berbeda maka setiap jenisnya diproduksi sebanyak 20.800 unit roti setiap bulannya.
3. Total biaya bahan baku yang dikeluarkan setiap bulannya oleh CV. Verel Tri Putra Mandiri sebesar Rp. 13.269.000 untuk 3 jenis roti, setiap jenisnya dibutuhkan biaya bahan baku sebesar Rp. 4.423.000.

Perhitungan biaya bahan baku untuk setiap jenis roti :

Tabel 3. Biaya jenis roti cokelat setiap bulan

Biaya Bahan Baku	Rp.	4.423.000
Biaya Cokelat	Rp.	1.010.000
Total	Rp.	5.433.000

(Sumber data olahan tahun 2017 : CV.Verel Tri Putra Mandiri)

Dari tabel di atas maka biaya bahan baku CV.Verel Tri Putra Mandiri yang dibagi 3 jenis produk sebesar Rp4.423.000 ditambah dengan biaya bahan baku cokelat sebesar Rp1.010.000. jadi total biaya bahan baku untuk jenis roti cokelat setiap bulan sebesar Rp5.433.000.

Tabel 4. Biaya jenis roti keju setiap bulan

Biaya Bahan Baku	Rp.	4.423.000
Biaya Keju	Rp.	1.210.000
Total	Rp.	5.633.000

(Sumber : CV. Verel Tri Putra Mandiri)

Dari tabel di atas maka biaya bahan baku CV.Verel Tri Putra Mandiri yang dibagi 3 jenis produk sebesar Rp4.423.000 ditambah dengan biaya bahan baku keju sebesar Rp1.210.000 jadi total biaya bahan baku untuk jenis roti setiap bulan sebesar Rp5.633.000

Tabel 5. Biaya jenis roti kacang setiap bulan

Biaya Bahan Baku	Rp.	4.423.000
Biaya Kacang	Rp.	910.000
Total	Rp.	5.333.000

(Sumber : CV. Verel Tri Putra Mandiri)

Dari tabel di atas maka biaya bahan baku CV. Verel Tri Putra Mandiri yang dibagi 3 jenis produk sebesar Rp4.423.000 ditambah dengan biaya bahan baku kacang sebesar Rp910.000 jadi total biaya bahan baku untuk jenis roti kacang setiap bulan sebesar Rp5.333.000

Biaya tenaga kerja. Hasil penelitian biaya bahan baku dapat dilihat pada Tabel 6.

Tabel 6. Biaya Produksi - Biaya Tenaga Kerja

Karyawan	Gaji	Jumlah karyawan	Total gaji
Karyawan produksi	Rp. 2.700.000	3	Rp.8.100.000
Karyawan pemasaran	Rp. 2.700.000	1	Rp. 2.700.000
Total biaya tenaga kerja			Rp.10.800.000

(Sumber : CV. Verel Tri Putra Mandiri)

Tenaga kerja yang dimiliki CV.Verel Tri Putra Mandiri sebanyak 4 (empat) karyawan yang terdiri dari karyawan produksi 3 (tiga) orang dan karyawan pemasaran 1 (satu) orang dengan gaji sama, sebanyak Rp2.700.000 per karyawan. Jadi, total pengeluaran biaya tenaga kerja per bulan pada CV.Verel Tri Putra Mandiri sebesar Rp10.800.000. Total biaya tenaga kerja Rp10.800.000 dibayarkan setiap bulannya oleh CV. Verel Tri Putra Mandiri Rp10.800.000 : 3 jenis roti = Rp3.600.000. Jadi untuk biaya tenaga kerja setiap jenis roti pihak CV. Verel Tri Putra Mandiri mengeluarkan biaya sebesar Rp. 3.600.000

Biaya overhead pabrik

Tabel 7. Biaya produksi - biaya overhead pabrik

Overhead pabrik	Biaya per bulan
Listrik	Rp. 500.000
Air	Rp. 400.000

(Sumber: data olahan tahun2017 : CV.Verel Tri Putra Mandiri)

Biaya overhead yang dikeluarkan oleh CV.Verel Tri Putra Mandiri antara lain biaya listrik dan biaya air. Biaya listrik dan biaya air CV.Verel Tri Putra Mandiri masih menyatu dengan listrik rumah pribadi. Untuk biaya listrik sebesar Rp500.000 per bulan sedangkan biaya air sebesar Rp400.000 per bulan. Jadi total biaya overhead pada CV.Verel Tri Putra Mandiri per bulan mengeluarkan biaya sebesar Rp900.000 Rincian biaya overhead pabrik untuk 3 jenis roti :

$$\text{Rp. } 500.000 + \text{Rp. } 400.000 = \text{Rp. } 900.000$$

$$\text{Rp. } 900.000 : 3 \text{ jenis roti} = \text{Rp. } 300.000$$

Jadi biaya listrik dan air untuk setiap jenis roti CV.Verel Tri Putra Mandiri mengeluarkan biaya sebesar Rp300.000. Jadi dari hasil penelitian yang dilakukan pada CV.Verel Tri Putra Mandiri pada biaya produksi, perusahaan masih menggunakan strategi yang biasa dilakukan pengusaha roti yang lainnya, maka penulis akan melakukan penerapan metode target costing. Sehingga dapat dijadikan sebagai salah satu upaya dalam mengendalikan biaya produksi pada CV.Verel Tri Putra Mandiri.

4.2. Pembahasan

Tabel 8. Perbandingan biaya menurut perusahaan dan target costing

Keterangan	Menurut perusahaan	Target costing
Biaya bahan baku	Rp 13.269.000	Rp 12.765.000
Jumlah produksi	20.800 unit roti	20.800 unit roti

(Sumber : Data Olahan, 2018)

Dapat dilihat pada tabel diatas ditemukan bahwa hasil perbandingan antara menurut perusahaan dan target costing, dimana biaya bahan baku menurut perusahaan sebesar Rp13.269.000 dengan hasil produksi 20.800 unit roti, dibandingkan dengan biaya bahan baku menurut target costing yaitu sebesar Rp12.765.000 dengan hasil produksi 20.800 unit roti, biaya bahan baku terjadi penurunan atau bisa ditekan menjadi lebih rendah dengan perhitungan target costing pada value engineering, sehingga dapat dilihat perbedaan biaya jika perusahaan menerapkan target costing, perusahaan dapat menekan biaya dengan selisih Rp504.000.

5. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan dari hasil yang ada di pembahasan dan perhitungan, maka penulis menarik kesimpulan bahwa, target costing merupakan alternative yang baik bagi CV.Verel Tri Putra Mandiri dapat didapat dan di ketahui perbedaan biaya dan jumlah total biaya produksi yang dikeluarkan perusahaan sebelum dan setelah menggunakan metode target costing. Biaya produksi yang ada sebelumnya yang dikeluarkan oleh CV.Verel Tri Putra Mandiri sebelumnya Rp13.269.000 dapat ditekan hingga menjadi Rp12.765.000.

5.2. Saran

Dari hasil penelitian dan pembahasan, penulis memberikan saran sebagai berikut :

1. Sebaiknya perusahaan menerapkan *target costing* karena lebih efisien dari perhitungan biasa dengan metode target costing juga dapat memberikan keunggulan bagi CV.Verel Tri Putra Mandiri karena mampu menekan atau mengurangi biaya produksi yang dikeluarkan pihak CV.Verel Tri Putra mandiri.
2. Perusahaan sebaiknya memperhatikan atau meningkatkan pengawasan terhadap pengeluaran penggunaan biaya produksi sehingga pengeluaran biaya perusahaan lebih efisien dan dapat meningkatkan laba atau keuntungan bagi perusahaan.
3. Dalam penerapan *target costing* perusahaan sebaiknya memperhatikan hal berikut, manajemen puncak harus memahami proses *target costing* sebelum mengadopsinya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adinegara, R. Revianto. 2014. *Target Costing Untuk Produk Almari Pada UD. Mulya. e-journal UAJY.*
- Al-Awawdeh, W. Mjalil dan Al-ShairairiJ. Adel. 2012. *The Relationship between Target Costing and Competitive Advantage of Jordanian Private Universities. International Journal of Business and Management Vol.7 No.8.* Al al-Bayt University Jordan.
- Alimudidi, N. Arwina. 2012. *Analisis pendekatan target costing sebagai alat penilaian efisiensi produksi semen pada PT. Semen Tonasa Di kabupaten Pangkep.* Skripsi. Universitas Sam Ratulangi. Manado.
- Arifin, I. Nurul. 2016. *Analisis Target Costing Dan Upaya Pengurangan Biaya Produksi Untuk Peningkatan Laba Kotor Pada Manadala Bakery.* Skripsi.Universitas Sam Ratulangi. Manado.
- Badriah H. 2015. *Akuntansi biaya.* Indeks Jakarta.
- Caroline, C. Tertius.2016. *Analisis Penerapan Target Costing Dan Activity-Based Costing Sebagai Alat Bantu Manajemen Dalam Pengendalian Biaya Produksi Pada UD. Bogor Bakery.* Jurnal Emba Vol. 4 No. 1.
- Dwinta A. 2013.*Evaluasi Penerapan Biaya Standar Sebagai Alat Perencanaan Dan Pengendalian Biaya Produksi Pada Harian Tribun Manado.* Jurnal Emba. Universitas Sam Ratulangi. Manado.
- Fany, N. A. 2011. *Peranan Target Costing Dalam Pengendalian Biaya Produksi (Studi Kasus CV. Bandung Mulia Konveksi).*Jurnal Universitas Paramadina Vol 8 No 4. Universitas Paramadina.
- Gerungan Henri. 2013. *PenerapanTarget Costing Dalam Upaya Pengurangan Biaya Produksi Untuk Peningkatan Laba Perusahaan (Studi Kasus Pada Usaha Dagang Eko Kusen).*Skripsi. Universitas Sam Ratulangi. Manado.
- Imeoparia Lawrence dan Sanusi Adebisi. 2014. *Target Costing and Performance of Manufacturing Industry in South-Western Nigeria Global Journal Of Management And Business Research : D Accounting And Auditing Vol 14 Issue 4.*Redeemer's University Nigeria.

- Jayeola, O. 2014. *Implementing Target Costing In Small and Medium Scale Enterprises in Ogun Industrial Metropolis. International Journal of Humanities and Social Science* Vol. 4 No. 8. University of Agriculture Nigeria.
- Kautsar dan Farid. (2016:227) *Akuntansi Manajemen, Edisi 2*, Unit Penerbit Dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN. Yogyakarta.
- Kocakülâh Mehmet. 2006. *Product Development And Cost Management Using Target Costing: A Discussion And Case Analysis. Journal of Business & Economics Research* Vol. 4 No. 2. University of Southern Indiana.
- Malue, J. 2013. *Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Celebes Mina Pratama*. Skripsi. Universitas Sam Ratulangi. Manado
- Mulyadi. 2015. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN. Yogyakarta.
- Samryn, L.M.2012.*Akuntansi Manajemen*. Edisi Pertama. Kencana. Jakarta.
- Sujarweni, V. Wiratna . 2015. *Akuntansi Biaya : Teori dan Penerapannya*. Pustaka Baru Press. Yogyakarta.
- Surjadi. 2013. *Akuntansi biaya*. Permata Puri Media. Jakarta Barat.
- Widilestariningtyas, Anggadini. dan Firdaus, Dony, W.2012. *Akuntansi Biaya*. 2012. Graha Ilmu .Yogyakarta.
- Witjaksono. 2013. *Akuntansi Biaya*. Edisi Revisi. Graha Ilmu. Yogyakarta.