

**ANALISIS PENERAPAN TARGET COSTING SEBAGAI SISTEM PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI DALAM MENINGKATKAN LABA PADA UD. RANTE TONDON DI MANADO***ANALYSIS OF THE APPLICATION OF TARGET COSTING AS A PRODUCTION COST CONTROL SYSTEM IN INCREASING PROFITS AT UD. RANTE TONDON IN MANADO*

Oleh:

**Pricillia J. Malluka<sup>1</sup>****Harijanto Sabijono<sup>2</sup>****Sintje Rondonuwu<sup>3</sup>**<sup>123</sup>Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Sam Ratulangi

E-mail:

[1priciljoannemalluka@gmail.com](mailto:priciljoannemalluka@gmail.com)[2h\\_sabijono@unsrat.ac.id](mailto:h_sabijono@unsrat.ac.id)[3sinc.in@unsrat.ac.id](mailto:sinc.in@unsrat.ac.id)

**Abstrak:** Penetapan biaya target berkaitan dengan perencanaan produk dan proses yang digunakan untuk produksi produk yang pada akhirnya akan menghasilkan biaya yang memungkinkan perusahaan menghasilkan laba ketika produk dijual dengan perkiraan harga yang dipandu pasar. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan *target costing* dalam pengendalian biaya produksi dapat meningkatkan keuntungan pada UD. Rante Tondon. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Data yang diperoleh berasal dari data primer dengan menggunakan teknik pengumpulan data observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dengan menggunakan metode *target costing* sebagai alat dalam pengendalian biaya produksi dapat meningkatkan keuntungan perusahaan. Di mana dengan menggunakan metode *target costing* dapat meminimalisir biaya produksi produk lemari 3 pintu, meja dan pintu yang telah terjual sebesar Rp 173.507.000 sehingga persentase keuntungan yang diperoleh meningkat sebesar 25% dibandingkan jika menggunakan metode tradisional biaya produksi yang dikeluarkan adalah sangat tinggi. sebesar Rp 207.067.000 dengan persentase keuntungan hanya 9%.

**Kata Kunci:** *Target Costing*, Biaya Produksi, Rekayasa Nilai, Laba

**Abstract:** *Target costing is concerned with planning the products and processes used for the production of which products will ultimately yield a cost that allows a company to make a profit when the product is sold at estimated market-guided prices. This study aims to determine whether the application of target costing in controlling production costs can increase profits at UD. Rante Tondon. The type of research used in this research is descriptive research with a qualitative approach. The data obtained comes from primary data by using observation data collection techniques, interviews and documentation. The results of this study indicate that using the target costing method as a tool in controlling production costs can increase company profits. Where using the target costing method can minimize production costs for 3-door cabinet products, tables and doors that have been sold for Rp 173.507.000 so that the percentage of profit earned increases by 25% whereas when using the traditional method the production costs incurred are very high. amounting to Rp 207.067.000 with a profit percentage of only 9%.*

**Keywords:** *Target Costing, Production Cost, Value Engineering, Profit*

## PENDAHULUAN

### Latar Belakang

Dunia bisnis di Indonesia saat ini sangat berkembang pesat ditandai dengan banyaknya perusahaan baru yang muncul, dimana kemajuan teknologi merupakan salah satu faktor memberikan kontribusi terjadinya perkembangan ini. Perusahaan-perusahaan dituntut untuk selalu berinovasi agar supaya dapat bertahan dan berkembang di persaingan yang semakin ketat. Fauziah. (2023), menyatakan bahwa bisnis saat ini sangat

berkembang pesat ditandai dengan berkembangnya teknologi yang dapat membawa dampak positif yang besar sehingga menghasilkan kemampuan dalam menghasilkan produk yang beraneka ragam. Menurut Sumakul (2018) Dalam mempertahankan perusahaan sangat diperlukan pemikiran yang kreatif dan inovatif untuk produk yang akan dijual, dengan menggunakan harga jual yang lebih rendah ataupun sama dengan perusahaan pesaing lainnya.

Hanif (2018:9) mendefinisikan biaya produksi adalah suatu faktor internal yang paling banyak berpengaruh pada pencapaian efektifnya sebuah produk, dikarenakan biaya produksi merupakan komponen biaya paling besar dalam perusahaan yang harus dikeluarkan, komponen biaya produksi terbagi menjadi 3 yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overhead* pabrik. Pengendalian biaya produksi memiliki tujuan utama yaitu agar dapat mengendalikan sumber daya ekonomi perusahaan untuk produksi yang efektif sehingga tidak terjadinya pemborosan dalam kegiatan produksi. Pengendalian biaya produksi dapat membandingkan biaya produksi berdasarkan harga pasar dengan biaya produksi yang ditetapkan perusahaan, Massie (2018).

Banyaknya kasus terjadi di perusahaan-perusahaan yang melalaikan perhitungan biaya produksi mengakibatkan perusahaan tidak dapat bersaing di pasar. Maka dari itu, suatu perusahaan sangat perlu memperhatikan pengendalian biaya produksi agar dapat mengurangi tidak efektifnya biaya. Apabila perusahaan tidak dapat mengendalikan biaya, dapat menyebabkan tingginya biaya produksi perusahaan di keluarkan sehingga keuntungan yang didapatkan dari produk itu rendah. Sejalan dengan Suharya (2021) yang menyatakan bahwa perusahaan seharusnya menekan biaya pada produksi agar mendapatkan keuntungan yang diinginkan.

UD. Rante Tondon merupakan usaha yang bergerak di bidang furnitur/mebel. Banyak macam produksi yang diproduksi UD. Rante Tondon yaitu lemari 3 pintu, meja, daun pintu, kusen, kursi, jendela. Seperti kebanyakan usaha dagang lainnya, UD. Rante Tondon juga masih memakai teknik tradisional dalam penentuan harga jual produk di mana masih berdasarkan perkiraan dari pemilik dan jumlah pengeluaran biaya produksi yang tidak tepat di mana biaya produksi tersebut tidak diperhitungkan dengan baik sehingga dapat berdampak pada laba perusahaan Berdasarkan pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Lateka (2022) bahwa bahwa metode target costing dapat membantu pemilik usaha dalam mengendalikan biaya produksi dibandingkan dengan penggunaan metode tradisional yang selama ini perusahaan pakai. Maka dari itu, dengan diadakannya suatu proses pengamatan dengan melakukan penerapan *target costing* dapat mengefisiensi biaya dibanding perusahaan hanya menggunakan metode tradisional sehingga dapat memungkinkan perusahaan mendapatkan keuntungan saat produk telah terjual berdasarkan harga pasar.

Berdasarkan kondisi yang terjadi pada perusahaan, sehingga perusahaan sangat perlu menggunakan *target costing* agar dapat mengurangi biaya yang tidak efektif, sehingga dapat mendapatkan laba yang maksimal sesuai yang diinginkan perusahaan. Oleh karena itu peneliti akan melakukan penelitian dengan judul "Analisis Penerapan *Target Costing* Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Dalam Meningkatkan Laba Pada UD. Rante Tondon di Manado".

### **Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini yaitu untuk dapat mengetahui apakah penerapan target costing dalam mengendalikan biaya produksi dapat meningkatkan laba pada UD. Rante Tondon.

## **TINJAUAN PUSTAKA**

### **Akuntansi**

Akuntansi merupakan sistem informasi yang telah menyajikan laporan keuangan bagi para pihak yang berkepentingan dalam aktivitas ekonomi dan kondisi perusahaan (Warren *et al*, 2018:9).

### **Akuntansi Manajemen**

Menurut Aripin dan Negara (2021:3) akuntansi manajemen merupakan suatu sistem akuntansi yang memiliki tujuan menampilkan laporan keuangan yang digunakan untuk kepentingan pihak internal perusahaan ataupun organisasi yaitu manajer produksi, manajer pemasaran, manajer keuangan dan pihak internal yang lain.

### **Akuntansi Biaya**

Menurut Weygant *et al* (2018:20:3) menyatakan akuntansi biaya ikut serta melibatkan pengukuran, pencatatan, dan pelaporan biaya produk dan jasa. Setiap perusahaan menentukan biaya total dan biaya per unit pada setiap produk yang ada.

**Biaya**

Biaya merupakan pengorbanan yang dilakukan dengan berkurangnya aset atau bertambahnya kewajiban dalam proses produksi yang diukur dalam satuan keuangan (Harahap dan Tukino, 2020:1).

**Biaya Produksi**

Menurut Hanif (2018:9) biaya produksi merupakan total biaya yang dikeluarkan agar dapat menghasilkan suatu produk ataupun jasa. Biaya ini melingkupi semua biaya langsung seperti bahan baku langsung, tenaga kerja langsung, dan *overhead* pabrik.

**Target Costing**

Menurut Muliwati *et al* (2022:42) *target costing* merupakan suatu strategi yang bisa digunakan dalam merencanakan harga produk perusahaan sebelum diproduksi. Untuk menghitung sebuah produk yang telah diproduksi dengan cara mengurangi harga jual dengan margin keuntungan perusahaan sebagai berikut:

$$\text{Target Costing} = \text{Harga jual} - \text{Margin Keuntungan}$$

**Harga Jual**

Dalam penetapan harga jual sebaiknya memastikan lebih dulu pemulihan jangka panjang berdasarkan biaya dan laba, baik dalam kondisi yang sulit sekalipun. Walaupun penawaran dan permintaan sering menjadi faktor penentu dalam penetapan harga akan tetapi penetapan harga jual yang menguntungkan memerlukan pertimbangan atas biaya yang ada (Carter 2019:14).

**Laba**

Menurut Niedar *et al* (2022:29) agar dapat mengetahui laba yang dihasilkan dari sebuah usaha, dapat dihitung dengan menggunakan konsep dasar perhitungan laba sebagai berikut:

$$\text{Laba} = \text{Total Pendapatan} - \text{Total Biaya}$$

**Rekayasa Nilai**

Menurut Mariantha (2018:53) rekayasa nilai (*value engineering*) digunakan dalam perhitungan biaya berdasarkan target agar dapat menurunkan biaya produk dengan cara menganalisis *trade-off* antara jenis fungsionalitas produk yang berbeda dan total dari biaya produk.

**Peneliti Terdahulu**

Darmayasa (2019), tentang Analisis Penerapan *Target Costing* Dalam Efisiensi Biaya Produksi Batako Pada UD Darma Yasa Di Desa Panji, Kecamatan Sukasada, Kabupaten Buleleng dengan hasil penelitian penerapan *target costing* dapat lebih efisien dibandingkan dengan sebelum menggunakan *target costing*.

Saleh (2022), tentang Penerapan *Target Costing* Dalam Upaya Efisiensi Biaya Produksi Untuk Peningkatan Laba Pada CV Galuh Sari Bogor dengan hasil penelitian menunjukkan penerapan *target costing* dalam perencanaan dapat mengefisiensikan biaya produksi.

**METODE PENELITIAN****Jenis Penelitian**

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Penelitian ini dilakukan untuk mendeskripsikan atau menjelaskan tentang peningkatan laba pada UD. Rante Tondon dengan menggunakan metode *target costing* sebagai pengendalian biaya produksi.

**Tempat dan Waktu Penelitian**

Penelitian ini dilakukan pada UD. Rante Tondon yang berlokasi di Jalan Parigi 7, Malalayang Satu, Kecamatan Malalayang, Kota Manado, Sulawesi Utara. Waktu penelitian dimulai bulan April 2023 sampai Mei 2023.

## Jenis, Sumber, dan Metode Pengumpulan Data

### Jenis Data

Jenis data yang digunakan menggunakan data kualitatif. Raihan (2017:81) menyatakan data kualitatif merupakan sebuah data yang menunjukkan suatu keadaan, di mana suatu kejadian dinyatakan dalam bentuk kata-kata dan tidak dalam bentuk bilangan. Data kualitatif dalam penelitian ini yaitu sejarah perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi, proses produksi, data-data biaya produksi, masalah-masalah yang ada di perusahaan.

### Sumber Data

Pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu menggunakan data primer. Data primer dalam penelitian ini yaitu data umum perusahaan, masalah-masalah yang terjadi dalam perusahaan, rincian biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, biaya *overhead* pabrik dan data pendukung lainnya.

### Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini, memakai dua metode dalam pengumpulan data agar dapat mendapatkan informasi terkait penelitian sebagai berikut:

1. Observasi
2. Wawancara
3. Dokumentasi

### Metode Analisis Data

Metode analisis data yang digunakan yaitu menggunakan analisis deskriptif, yang bertujuan untuk dapat menguraikan, membandingkan, memberikan gambaran kondisi perusahaan dan menerangkan data yang akan dianalisis kembali agar dapat membuat suatu kesimpulan sesuai dengan yang didapatkan dan sesuai dengan yang sudah ada di UD. Rante Tondon. Pada metode analisis deskriptif penulis mengumpulkan data, memaparkan data, menganalisa data, menjelaskan data yang telah diperoleh agar dapat menyimpulkan permasalahan yang ada dan memberikan solusi kepada perusahaan agar dapat menerapkan dalam proses produksi selanjutnya.

### Proses Analisis Data

Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan peneliti dalam proses analisis dalam penelitian:

1. Mengumpulkan data dengan melakukan wawancara secara langsung bersama pemilik UD. Rante Tondon, dengan meminta data umum seperti sejarah perusahaan, struktur organisasi, visi dan misi perusahaan, tugas dan wewenang perusahaan dalam proses kegiatan produksi, kendala yang dihadapi perusahaan dalam pengendalian biaya produksi serta data-data biaya produksi yang digunakan pada pembuatan produk.
  2. Peneliti melakukan pengelolaan data dengan cara:
    - a. Menganalisis produksi agar dapat memahami proses produksi dan produk yang diproduksi dalam UD. Rante Tondon.
    - b. Setelah menganalisis proses produksi, penulis menggolongkan yang termasuk dalam komponen-komponen biaya produksi seperti bahan baku langsung, tenaga kerja langsung dan *overhead* pabrik pada setiap produk yang ada.
    - c. Menganalisa harga dari setiap bahan yang dibutuhkan saat proses produksi.
    - d. Menetapkan target costing menggunakan lima cara yaitu:
      1. Menentukan target harga jual berdasarkan harga pasar dan daya beli konsumen.
      2. Menentukan target laba yang diinginkan UD. Rante Tondon.
      3. Menentukan target costing Menurut Muliyati dkk (2022:42)
 

$$\text{Target Costing} = \text{Harga jual} - \text{Margin Keuntungan}$$
  4. Melakukan rekayasa nilai (value engineering) dengan mengurangi biaya produksi agar dapat menurunkan biaya variabel masing-masing produk.
  5. Melakukan perbandingan antara laba rugi perusahaan menggunakan metode tradisional dengan laba rugi setelah menerapkan perhitungan target costing.
3. Menarik kesimpulan dari data yang telah didapatkan menggunakan data yang bersumber langsung dari lapangan dan dalam kesimpulan tersebut penulis memberikan masukan dan pertimbangan bagi pemilik UD. Rante Tondon dalam upaya mengendalikan biaya produksi yang berpengaruh pada laba perusahaan.

**HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN****Hasil Penelitian**

UD. Rante Tondon merupakan salah satu unit usaha dagang yang bergerak pada produksi mebel. UD. Rante Tondon memproduksi banyak jenis produk mebel yaitu lemari 3 pintu, meja, daun pintu, kusen, kursi, jendela, akan tetapi pada penelitian ini difokuskan pada tiga jenis produk mebel yaitu lemari 3 pintu, meja, daun pintu dikarenakan tiga produk ini merupakan produk yang paling banyak terjual pada tahun 2022. Pada tahun 2022 produk yang telah terjual di tahun 2022 sebanyak 192 unit. Produk yang diproduksi dan telah terjual terdiri dari lemari 3 pintu sebanyak 60 unit, meja sebanyak 84 unit dan daun pintu sebanyak 48 unit. Berikut ini hasil penjualan mebel UD. Rante Tondon pada tahun 2022 dapat dilihat di tabel 1:

**Tabel 1. Hasil Penjualan UD. Rante Tondon 2022**

No.	Jenis Produk	Penjualan	Harga Produk	Total
1.	Lemari 3 Pintu	60 Unit	Rp. 2.950.000	Rp. 177.000.000
2.	Meja	84 Unit	Rp. 300.000	Rp. 25.200.000
3.	Daun Pintu	48 Unit	Rp. 550.000	Rp. 26.400.000
<b>TOTAL</b>		<b>192 Unit</b>		<b>Rp. 228.600.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

Pada tabel 1. Menjelaskan bahwa total unit lemari 3 pintu, meja dan daun pintu yang telah terjual sebanyak 192 unit dengan total hasil penjualan sebesar Rp. 228.600.000. kemudian untuk biaya produksi yang dikeluarkan UD. Rante Tondon pada tahun 2022 dijelaskan pada tabel berikut ini:

**Tabel 2. Biaya Bahan Baku Langsung Metode Tradisional UD. Rante Tondon Tahun 2022**

No	Jenis Kayu	Jumlah lembar Kayu/Tahun	Harga Satu Lembar Kayu	Jumlah/Tahun
1.	Kayu Cempaka	660 Lembar	Rp. 88.500	Rp. 58.410.000
2.	Kayu Merah	228 Lembar	Rp. 54.000	Rp. 12.213.000
<b>Total Biaya Bahan Baku Langsung</b>				<b>Rp. 70.722.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

**Tabel 3. Biaya Tenaga Kerja Langsung Metode Tradisional UD. Rante Tondon UD. Rante Tondon Tahun 2022**

No	Jumlah Karyawan	Gaji/Orang	Gaji Karyawan/Bulan	Jumlah/Tahun
1.	3 Karyawan	Rp. 2.200.000	Rp. 6.600.000	Rp. 79.200.000
<b>Total Biaya Tenaga Kerja Langsung</b>				<b>Rp. 79.200.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

**Tabel 4. Biaya Overhead Pabrik Metode Tradisional UD. Rante Tondon Tahun 2022**

No	Jenis Biaya	Jumlah Pemakaian Satu Tahun	Harga Bahan	Total Biaya Satu Tahun
1.	Biaya Bahan Baku Penolong			Rp. 39.374.000
	1. Paku 2,5cm	25kg X Rp. 28.000	Rp. 700.000	
	2. Paku 3cm	25kg X Rp. 26.000	Rp. 650.000	
	3. Paku 4cm	25kg X Rp. 27.000	Rp. 675.000	
	4. Paku 5cm	25kg X Rp. 26.000	Rp. 650.000	
	5. Dempul	42kg X Rp. 44.000	Rp. 1.848.000	
	6. Lem Kayu	75kg X Rp. 37.000	Rp. 2.775.000	
	7. Cat Kayu	150kg X Rp.192.000	Rp. 13.000.000	
	8. Kuas	50pcs X Rp. 18.000	Rp. 900.000	
	9. Amplas	552pcs X Rp. 8.000	Rp. 4.416.000	
	10. Engsel	540pcs X Rp. 12.000	Rp. 6.480.000	
	11. Handle Lemari	180pcs X Rp. 14.000	Rp. 2.520.000	
	12. Kunci Lemari	180pcs X Rp. 22.000	Rp. 3.960.000	
2.	Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung			Rp. 6.000.000
3.	Biaya Penyusutan Peralatan			Rp. 2.771.000
4.	Biaya Listrik dan Telepon			Rp. 9.000.000
<b>Total Biaya Overhead Pabrik</b>				<b>Rp. 57.145.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

Berikut ini perhitungan laporan laba rugi UD. Rante Tondon menggunakan metode tradisional pada tahun 2022:

**Tabel 5. Laporan Laba Rugi UD. Rante Tondon Metode Tradisional Tahun 2022**

Penjualan			
	Lemari 3 Pintu	Rp. 177.000.000	
	Meja	Rp. 25.200.000	
	Daun Pintu	Rp. 26.400.000	
	Total Penjualan		Rp. 228.600.000
Biaya Produksi			
	Biaya Bahan Baku	Rp. 70.722.000	
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp. 79.200.000	
	Biaya <i>Overhead Pabrik</i>	Rp. 57.145.000	
	Total Biaya		Rp. 207.067.000
<b>Laba Bersih</b>			<b>Rp. 21.533.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

Berdasarkan tabel 5. perhitungan laporan laba rugi metode tradisional UD. Rante Tondon tahun 2022, berikut ini rumus perhitungan laba menurut Niedar, dkk (2022:29):

$$\begin{aligned} \text{Laba} &= \text{Total Penjualan} - \text{Total biaya} \\ \text{Laba} &= \text{Rp. 228.600.000} - \text{Rp. 213.000.000} \\ &= \text{Rp. 21.533.000} \end{aligned}$$

Berikut ini perhitungan persentase laba:

$$\begin{aligned} \text{Presentasi Laba} &= \frac{\text{Laba}}{\text{Penjualan}} \times 100\% \\ \text{Presentasi Laba} &= \frac{\text{Rp. 21.533.000}}{\text{Rp. 228.600}} \times 100\% \\ &= 9\% \end{aligned}$$

Berdasarkan perhitungan laba dan persentase laba untuk penjualan produk mebel pada UD. Rante Tondon pada tahun 2022 menggunakan metode tradisional mendapatkan persentase laba 9%.

## Pembahasan

### Menetapkan *Target Costing* menggunakan lima cara:

1. Menentukan target harga jual berdasarkan harga pasar dan daya beli konsumen

**Tabel 6. Daftar Harga Jual Produk Usaha Mebel di Manado**

No.	Nama Usaha	Jenis Produk	Harga Jual Produk
1.	CV Sinar Sukses Manado	1. Lemari 3 Pintu	Rp. 3.700.000
		2. Meja	Rp. 450.000
		3. Daun Pintu	Rp. 500.000
2.	UD Gabriela Mebel	1. Lemari 3 Pintu	Rp. 3.000.000
		2. Meja	Rp. 350.000
		3. Daun Pintu	Rp. 300.000
3.	Jason Mebel	1. Lemari 3 Pintu	Rp. 3.200.000
		2. Meja	Rp. 400.000
		3. Daun Pintu	Rp. 550.000

Sumber : Hasil olah data, 2023

2. Menentukan target laba

Berdasarkan hasil wawancara bersama pemilik UD. Rante Tondon, bahwa perusahaan menginginkan 20% laba yang didapatkan dari hasil penjualan produk lemari 3 pintu, meja dan daun pintu.

3. Menentukan *Target Costing*

Dalam menentukan target costing menggunakan rumus berdasarkan teori dari Mulyati dkk (2022:42) yaitu:

$$\text{Target Costing} = \text{Harga Jual} - \text{Margin Keuntungan}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Target Costing} &= \text{Rp. } 228.600.000 - (20\% \times \text{Rp. } 228.600.000) \\
 &= \text{Rp. } 28.600.000 - \text{Rp. } 45.720.000 \\
 &= \text{Rp. } 182.880.000
 \end{aligned}$$

Berdasarkan dengan perhitungan menggunakan rumus dari teori Mulyati *et al* (2022:42) maka target costing yang didapatkan sebesar Rp. 182.880.000.

#### 4. Melakukan Rekayasa Nilai

##### 1) Mengefisiensikan Biaya Bahan Baku Langsung UD. Rante Tondon

Berdasarkan hasil wawancara langsung bersama pemilik bahwa bahan baku langsung yang digunakan terdiri dari dua jenis kayu yaitu kayu cempaka digunakan untuk proses produksi pembuatan lemari 3 pintu dan kayu merah digunakan untuk proses produksi pembuatan meja dan daun pintu. Sedangkan berdasarkan hasil wawancara langsung dengan 3 perusahaan produksi pesaing yang ada di kota Manado yaitu CV Sinar Sukses Manado, UD Gabriela Manado dan Jason Meubel menggunakan bahan baku utama kayu merah untuk semua produk yang dijual di mana harga dari kayu merah relatif lebih murah dan perusahaan pesaing juga menetapkan harga jual yang lebih mahal dari harga jual yang ditetapkan pada UD. Rante Tondon. Berikut ini tabel biaya bahan baku langsung setelah melakukan perubahan jenis bahan baku utama pada UD. Rante Tondon tahun 2022:

**Tabel 7. Biaya Bahan Baku Langsung Metode Target Costing UD. Rante Tondon Tahun 2022**

No.	Jenis Kayu	Jumlah lembar Kayu/Tahun	Harga Satu Lembar Kayu	Jumlah/Tahun
1.	Kayu Merah	888 Lembar	Rp. 54.000	Rp. 47.952.000
<b>Total Biaya Bahan Baku Langsung</b>				<b>Rp. 47.952.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

##### 2) Mengefisiensikan Tenaga Kerja Langsung

Dalam memproduksi produk mebel UD. Rante Tondon yaitu produk lemari 3 pintu, meja dan daun pintu diharapkan agar setiap masing-masing karyawan perlu melakukan inovasi dalam proses pembuatan produk agar produk yang dijual dapat lebih menarik dan dapat meningkatkan kualitas kinerja seperti lebih teliti dalam proses pembuatan produk supaya jika perusahaan meningkatkan harga jual produk, para konsumen tetap berkenan membeli dengan produk yang ditawarkan perusahaan.

##### 3) Mengefisiensikan Biaya Overhead Pabrik

Setelah melakukan observasi harga jual bahan baku penolong antara toko jual beli offline dan platform e-niaga terdapat perbedaan harga, di mana harga bahan baku platform e-niaga (TikTok shop) lebih relatif murah. Maka dari itu, penulis menyarankan bagi pemilik UD. Rante Tondon untuk menggunakan platform e-niaga (TikTok shop).

**Tabel 8. Biaya Bahan Baku Penolong Metode Target Costing UD. Rante Tondon Tahun 2022**

No	Jenis Biaya	Jumlah Pemakaian Satu Tahun	Harga Bahan	Total Biaya Satu Tahun
1.	Paku 2,5cm	25kg X Rp.	20.000	Rp. 500.000
2.	Paku 3cm	25kg X Rp.	22.000	Rp. 550.000
3.	Paku 4cm	25kg X Rp.	23.000	Rp. 575.000
4.	Paku 5cm	25kg X Rp.	23.000	Rp. 575.000
5.	Dempul	42kg X Rp.	36.000	Rp. 1.512.000
6.	Lem Kayu	75kg X Rp.	35.000	Rp. 2.625.000
7.	Cat Kayu	150kg X Rp.	86.000	Rp. 12.975.000
8.	Kuas	50pcs X Rp.	10.000	Rp. 500.000
9.	Amplas	552pcs X Rp.	5.000	Rp. 2.760.000
10.	Engsel	540pcs X Rp.	7.800	Rp. 4.212.000
11.	Handle Lemari	180pcs X Rp.	8.000	Rp. 1.440.000
12.	Kunci Lemari	180pcs X Rp.	2.000	Rp. 360.000
<b>Total Biaya Bahan Baku Penolong</b>				<b>Rp. 28.584.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

Maka dari itu berikut ini tabel perubahan biaya *overhead* pabrik UD. Rante Tondon setelah melakukan tahap rekayasa nilai dalam proses *target costing*:

**Tabel 9. Biaya Overhead Pabrik Metode Target Costing UD. Rante Tondon Tahun 2022**

No.	Jenis Biaya	Jumlah Satu Tahun
1.	Biaya Bahan Baku Penolonng	Rp. 28.584.000
2.	Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	Rp. 6.000.000
3.	Biaya Penyusutan Peralatan	Rp. 2.771.000
4.	Biaya Listrik dan Telepon	Rp. 9.000.000
<b>Total Biaya Overhead Pabrik</b>		<b>Rp. 46.355.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

Berikut ini perhitungan laporan laba rugi UD. Rante Tondon menggunakan metode *target costing* pada tahun 2022:

**Tabel 10. Laporan Laba Rugi Metode Target Costing UD. Rante Tondon Tahun 2022**

Penjualan			
	Lemari 3 Pintu	Rp. 177.000.000	
	Meja	Rp. 25.200.000	
	Daun Pintu	Rp. 26.400.000	
	<b>Total Penjualan</b>		<b>Rp. 228.600.000</b>
Biaya Produksi			
	Biaya Bahan Baku	Rp. 47.952.000	
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp. 79.200.000	
	Biaya Overhead Pabrik	Rp. 46.355.000	
	<b>Total Biaya</b>		<b>Rp. 173.507.000</b>
<b>Laba Bersih</b>			<b>Rp. 21.533.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023

Berdasarkan tabel 10. perhitungan laporan laba rugi metode *target costing* UD. Rante Tondon tahun 2022, berikut ini rumus perhitungan laba menurut Niedar, dkk (2022:29):

$$\begin{aligned} \text{Laba} &= \text{Total Penjualan} - \text{Total biaya} \\ \text{Laba} &= \text{Rp. 228.600.000} - \text{Rp. 173.507.000} \\ &= \text{Rp. 55.093.000} \end{aligned}$$

Berikut ini perhitungan persentase laba:

$$\begin{aligned} \text{Persentase Laba} &= \frac{\text{Laba}}{\text{Penjualan}} \times 100\% \\ \text{Persentase Laba} &= \frac{\text{Rp. 55.093.000}}{\text{Rp. 228.600.000}} \times 100\% = 25\% \end{aligned}$$

Berdasarkan perhitungan laba dan persentase laba untuk penjualan produk mebel pada UD. Rante Tondon pada tahun 2022 menggunakan metode *target costing* mendapatkan persentase laba 25%.

5. Perbandingan laba rugi menggunakan metode tradisional dengan laba rugi metode *target costing*.

**Tabel 11. Laporan Laba Rugi Perbandingan Metode Tradisional dan Metode Target Costing UD. Rante Tondon Tahun 2022**

<u>Metode Tradisional</u>		
Penjualan		Rp. 228.600.000
Dikurangi:		
Biaya Produksi	Rp. 207.067.000	
<b>Laba Bersih</b>		<b>Rp. 21.533.000</b>
<u>Target Costing</u>		
Penjualan		Rp. 228.600.000
Dikurangi:		
Biaya Produksi	Rp. 173.507.000	
<b>Laba Bersih</b>		<b>Rp. 55.093.000</b>

Sumber : Hasil olah data, 2023



**Tabel 12. Perbandingan Biaya Produksi UD. Rante Tondon Menggunakan Metode Tradisional dan Metode Target Costing**

No.		Metode Tradisional	Metode Target Costing
1.	Biaya Produksi	Rp. 207.067.000	Rp. 173.507.000
2.	Laba	9%	25%

Sumber : Hasil olah data, 2023

## PENUTUP

### Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan, maka penulis dapat menarik kesimpulan bahwa pada UD. Rante Tondon sebaiknya menerapkan metode *target costing* sebagai alat dalam mengendalikan biaya produksi untuk dapat meningkatkan laba. Dapat dilihat dalam penerapan metode *target costing* pada UD. Rante Tondon biaya produksi yang dikeluarkan lebih efisien dibandingkan dengan menggunakan metode tradisional, di mana menggunakan metode *target costing* dapat meminimalisir biaya produksi untuk produk lemari 3 pintu, meja dan daun pintu yang telah terjual sebesar Rp. 173.507.000 sehingga persentase laba yang didapatkan meningkat sebesar 25% sedangkan pada saat menggunakan metode tradisional biaya produksi yang dikeluarkan sangat banyak sebesar Rp. 207.067.000 dengan persentase laba yang didapatkan hanya sebesar 9%.

### Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka penulis memberikan saran kepada UD. Rante Tondon agar dapat menerapkan metode *target costing* sebagai salah satu cara dalam mengendalikan biaya produksi untuk dapat mencapai target yang diinginkan perusahaan. Kemudian penulis memberikan saran kepada pemilik UD. Rante Tondon untuk menggunakan satu bahan baku utama dalam produksi lemari 3 pintu, meja dan daun pintu yaitu dengan menggunakan jenis kayu merah dikarenakan dengan harga yang terjangkau dengan kualitas yang bagus. Dan juga agar dapat mengendalikan penggunaan bahan baku penolong dalam proses produksi untuk dapat mencegah bahan baku penolong yang terbuang sia-sia.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aripin Z dan Negara. M. R. P. (2021). *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta.
- Carter W. K. (2019). *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat. Jakarta.
- Darmayasa, G., Sujana, N., Haris, I. A. (2019). Analisis Penerapan Target Costing Dalam Efisiensi Biaya Produksi Batako Pada Ud Darma Yasa Di Desa Panji, Kecamatan Sukasada, Kabupaten Buleleng. *Jurnal Pendidikan Ekonomi*. 11(2) : 383-395. <http://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/jipe/article/view/21511>. Diakses pada 21 Juni 2023
- Fauziah, N., Razak, L, A., Rayyani, W, O. (2023). Penerapan Flexible Budget sebagai Alat Bantu Pengendalian Biaya Produksi Studi Kasus Pada Ukm Anyamandiri. *Tangible Journal Vol. 8, Hal. 32-44*. <https://jurnal.stie-tdn.ac.id/index.php/TB/article/view/329/266>. Diakses pada 22 Juni 2023
- Hanif M. 2018. *Cost and Management Accounting*. McGraw Hill Education. Chennai.
- Harahap B., Tukino. 2020. *Akuntansi Biaya*. Batam Publisher. Batam.
- Lateka, D., Gerungai, N, Y, T. (2022). Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Produksi Guna Meningkatkan Laba Ud. Elshadai Meubel. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum) Vol. 6 No. 1 Juli-Desember 2022, halaman 1043 – 1052*. <https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/lppmekosobudkum/article/view/44647>. Diakses pada 22 Juni 2023

Mariantha H. I. N. 2018. *Manajemen Biaya*. Celebes Media Perkasa. Jakarta.

- Massie, N, I, K., Saerang, D, P, E., Tirayoh, V, Z. (2018). Analisis Pengendalian Biaya Produksi Untuk Menilai Efisiensi Dan Efektivitas Biaya Produksi. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 13(3), 355-364. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/gc/article/view/20272>. Diakses pada 22 Juni 2023
- Mulyati., Putri, R. D., Purwanti, A., Atichasari, A. S., Parju., Syahputra, H. E., Ristiyana, R., Nurchayati., Suyati, S., Choerudin, A., Yusuf. (2022). *Akuntansi Manajemen*. Global Eksekutif Teknologi. Padang.
- Niedar., Anedya., Suryawati C., Hardiawan D., Vadra J., Panjaitan N, A., Widodo P., Harto P., Adawiyah R. . (2022). *Manajemen Keuangan Dan Akuntansi Dalam Ekonomi Kesehatan*. PPJK Kementrian Kesehatan Republik Indonesia. Jakarta.
- Saleh, R., Firmansyah, I., Iwan Riswandi, D. (2022). Penerapan Target Costing Dalam Upaya Efisiensi Biaya Produksi Untuk Peningkatan Laba Pada Cv Galuh Sari Bogor. *Jurnal Sains Terapan : Wahana Informasi dan Alih Teknologi Pertanian*. 12(2): 113-126. <https://journal.ipb.ac.id/index.php/jstsv/article/view/45147>. Diakses pada 21 Juni 2023
- Suharya, Y., Sutrisno., Nurmila, R. (2021). Pengaruh Biaya Produksi Dan Biaya Pemasaran Terhadap Laba Bersih Pada Cv. Berkah Jaya General Supplier Snack Food. *Jurnal Bina Akuntansi*, Vol. 8, No. 2 Hal 145 – 166. [161-Article Text-710-2-10-20210927 \(2\).pdf](https://doi.org/10.20210927(2).pdf). Diakses Pada 22 Juni 2022
- Sumakul, A.M., Manossoh, H., Mawikere, L, M. (2018). Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Produksi Pada Cv.Verel Tri Putra Mandiri. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 13(4), 496-502. <https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/gc/article/view/21307/21008>. Diakses 22 Juni 2023
- Warren, C. S, dkk. (2018). *Pengantar Akuntansi 2 : Adaptasi Indonesia. Edisi Keempat*. Salemba Empat. Jakarta.
- Weygandt J., Kimmel P., Kieso D. (2018). *Accounting Principles*. Wiley. Hoboken, NJ.