

**ANALISIS PERBANDINGAN *TRADITIONAL COSTING* DENGAN *TARGET COSTING* DALAM EFISIENSI BIAYA PRODUKSI
(STUDI KASUS PADA CV. WIDURI JAYA SNACK)**

DRAFT SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh

TINA GANTIRA

340318038



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH**

2022

ABSTRAK

Tina Gantira, 3403180038 “Analisis Perbandingan *Traditional Costing* dengan *Target Costing* dalam efisiensi biaya produksi (Suatu Studi pada CV. Widuri Jaya Snack)”. Dibawah bimbingan Dani Usmar, S.E., M.Si., Ak. CPA (Pembimbing I) dan Hj. Elis Badriah, S.E., M.Ak (Pembimbing II).

Penelitian ini difokuskan pada Analisis Perbandingan *Traditional Costing* dengan *Target Costing* dalam efisiensi biaya produksi (Suatu Studi pada CV. Widuri Jaya Snack).

Permasalahan yang dihadapi dalam penelitian ini meliputi :1] Bagaimana penerapan *Traditional Costing* pada CV. Widuri Jaya Snack?; 2] Bagaimana penerapan *Target Costing* pada CV. Widuri Jaya Snack; 3] Bagaimana tingkat Perbandingan efisiensi antara *Traditional Costing* dengan *Target Costing* pada CV. Widuri Jaya Snack?. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis 1] Penerapan *Traditional Costing* pada CV. Widuri Jaya Snack. 2] Penerapan *Target Costing* pada CV. Widuri Jaya Snack. 3] Tingkat perbandingan efisiensi antara *Traditional Costing* dengan *Target Costing*.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode Deskriptif dengan pendekatan Kuantitatif. Untuk menganalisis data menggunakan Statistik deskriptif dengan menganalisis dan menentukan tingkat efisiensi mengenai *Traditional Costing* dengan *Target Costing*. Sedangkan untuk uji Hipotesis menggunakan Uji *Independent sample t-test*.

Hasil dari penelitian dan Pengolahan data menunjukkan t-tabel sebesar 2.776 Untuk produk pilus ikan nilai t-hitung adalah sebesar 0,043 dan untuk produk Baso ikan goreng (Basreng) adalah 0,030. Artinya nilai daripada t-hitung < t-tabel sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat perbedaan efisiensi Biaya produksi antara metode *Traditional Costing* dan metode *Target Costing* yang terjadi di CV. Widuri.

Diharapkan CV. Widuri Jaya Snack dapat menggunakan metode yang tepat dalam menentukan biaya produksi karena setiap metode mempunyai kelebihan dan kekurangan masing – masing.

Kata kunci : Traditional Costing, Target Costing, Biaya Produksi

ABSTRACT

Tinagantira, 3403180038 "Comparative Analysis of Traditional Costing with Target Costing in production cost efficiency (A Study on CV. Widuri Jaya Snack)". Under the guidance of Dani Usmar, S.E., M.Si., Ak. CPA (Advisor I) and Hj. Elis Badriah, S.E., M.Ak (Advisor II).

This research is focused on Comparative Analysis of Traditional Costing with Target Costing in production cost efficiency (A Study on CV. Widuri Jaya Snack).

The problems faced in this study include: :1] How is the application of Traditional Costing on CV. Widuri Jaya Snack?; 2] How is the application of Target Costing on CV. Widuri Jaya Snack; 3] How is the level of efficiency comparison between Traditional Costing and Target Costing on CV. Widuri Jaya Snack?. The purpose of this study is to determine and analyze 1] Application of Traditional Costing on CV. Widuri Jaya Snack. 2] Application of Target Costing on CV. Widuri Jaya Snack. 3] The level of efficiency comparison between Traditional Costing and Target Costing.

The method used in this research is descriptive method with quantitative approach. To analyze the data using descriptive statistics by analyzing and determining the level of efficiency regarding Target Costing with Traditional Costing. Meanwhile, to test the hypothesis using the Independent sample t-test.

The results of the research and data processing show that the t-table is 2.776. For pilus fish products, the t-count value is 0.043 and for fried fish (Basreng) products, it is 0.030. This means that the value of t-count < t-table so that it can be concluded that there is no difference in the efficiency of production costs between the Traditional Costing method and the Target Costing method that occurs in CV. Widuri.

Expected CV. Widuri Jaya Snack can use the right method in determining production costs because each method has its own advantages and disadvantages.

Keywords : Traditional Costing, Target Costing, Production Cost

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6

BAB II

KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1 KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1.1 Teori Akuntansi.....	8
2.1.2 Akuntansi Manajemen	11
2.1.2.1 Manajemen Biaya.....	14
2.1.2.2 Konsep dasar manajemen biaya	14
2.1.3 <i>Traditional Costing</i> (Biaya Tradisional).....	15
2.1.3.1 Mekanisme Perhitungan <i>Traditional Costing</i>	16
2.1.3.2 Kelebihan dan kelemahan <i>Traditional Costing</i>	17
2.1.4 <i>Target Costing</i> (Biaya Target)	19

2.1.4.1	Manfaat <i>Target Costing</i>	20
2.1.4.2	Prinsip penerapan <i>Target Costing</i>	21
2.1.4.3	Langkah-langkah <i>Target Costing</i>	22
2.1.4.4	Kendala penerapan <i>Target Costing</i>	23
2.1.5	Efisiensi Biaya Produksi	24
2.1.5.1	Pengurangan Biaya (<i>cost reduction</i>)	25
2.1.5.2	Biaya.....	27
2.1.5.3	Klasifikasi Biaya	28
2.1.5.4	Perilaku Biaya (<i>cost behaviour</i>)	34
2.1.5.5	Harga Pokok Produksi.....	36
2.1.5.6	<i>Traditional Costing</i> dengan efisiensi.....	37
2.1.5.7	<i>Target Costing</i> dengan efisiensi	37
2.1.6	Penelitian Terdahulu	38
2.1.7	Kerangka Pemikiran.....	41
2.2	Hipotesis penelitian.....	45

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1	Metode penelitian yang di gunakan	47
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	48
3.2.1	Definisi Variabel Parameter	48
3.2.2	Operasionalisasi Variabel Parameter.....	48
3.3	Sampel.....	50
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	50
3.4.1	Sumber Data.....	50

3.4.2	Teknik pengumpulan Data	50
3.5	Statistik Deskriptif	51
3.5.1	<i>Traditional Costing</i>	51
3.5.2	<i>Target Costing</i>	51
3.5.3	Menentukan efisiensi.....	52
3.6	Uji Hipotesis	52
3.6.1	<i>Independent Sample t-test</i>	52
3.7	Tempat dan Waktu penelitian	53
3.7.1	Tempat penelitian.....	53
3.7.2	Waktu penelitian	53

BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	55
4.1.1	Profil singkat perusahaan/instansi tempat penelitian	55
4.1.2	Struktur Organisasi CV. Widuri jaya snack	56
4.1.3	Deskripsi Jabatan CV. Widuri jaya snack	57
4.1.4	Proses produksi yang dilaksanakan CV. Widuri jaya snack	59
4.2	Deskripsi variabel yang diteliti	75
4.2.1	Hasil penelitian tentang <i>Traditional Costing</i> pada CV. Widuri jaya snack	75
4.2.2	Hasil penelitian tentang <i>Target Costing</i> pada CV. Widuri jaya snack.....	82

4.2.3 Perbandingan Harga pokok menurut <i>Traditional Costing</i> dengan <i>Target Costing</i>	94
4.2.4 Menentukan Tingkat efisiensi	96
4.3 Hasil uji Hipotesis.....	97
4.3.1 <i>Independent sample t-test</i>	97
a. Hasil uji Hipotesis Pilus ikan.....	97
b. Hasil uji Hipotesis Baso ikan goreng	99
4.4 Pembahasan Hasil penelitian	101
4.4.1 Hasil penelitian tentang penerapan <i>Traditional Costing</i> pada CV. Widuri jaya snack.....	102
4.4.2 Hasil penelitian tentang penerapan <i>Target Costing</i> pada CV. Widuri jaya snack.	105
4.4.3 Hasil pengujian Hipotesis.....	107

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	108
5.2 Saran	109

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1 Operasional/variabel Parameter	49
Tabel 3.2 Jadwal Penelitian	53
Tabel 4.1 Biaya Bahan Baso ikan goreng dengan metode <i>Traditional Costing</i>	76
Tabel 4.2 Biaya Bahan Baku Pilus ikan dengan metode <i>Traditional Costing</i>	78
Tabel 4.3 Biaya Tenaga Kerja dan Biaya Overhead Pabrik Pilus ikan dan Baso ikan goreng	79
Tabel 4.4 Biaya Produksi Pilus ikan dengan <i>Traditional Costing</i>	80
Tabel 4.5 Biaya Produksi Baso ikan goreng dengan <i>Traditional Costing</i>	81
Tabel 4.6 Harga jual produk Pilus ikan dan Baso ikan goreng.....	83
Tabel 4.7 Penggunaan Bahan baku Minyak goreng Pilus ikan sebelum dan sesudah <i>value engineering</i>	87
Tabel 4.8 Penggunaan Bahan baku Minyak goreng Baso ikan goreng sebelum dan sesudah <i>value engineering</i>	88
Tabel 4.9 Biaya Bahan baku Pilus ikan dengan metode <i>Target Costing</i>	88
Tabel 4.10 Biaya Bahan baku Baso ikan goreng dengan metode <i>Target Costing</i>	90
Tabel 4.11 Biaya Tenaga kerja dan Biaya overhead pabrik produk Pilus ikan dan Baso ikan Goreng dengan <i>Target Costing</i>	91
Tabel 4.12 Biaya Produksi Pilus ikan dengan <i>Target Costing</i>	93
Tabel 4.13 Biaya Produksi Baso ikan goreng dengan <i>Target Costing</i>	93

Tabel 4.14 Perbandingan Harga pokok produksi <i>Target Costing</i> dengan <i>Traditional Costing</i>	95
Tabel 4.15 Pengujian Hipotesis produk Pilus ikan	97
Tabel 4.16 Keterangan Pengujian Hipotesis produk Pilus ikan.....	97
Tabel 4.17 Pengujian Hipotesis produk Baso ikan goreng	99
Tabel 4.18 Keterangan Pengujian Hipotesis produk Baso ikan goreng.....	99
Tabel 4.19 Hasil Perbandingan tingkat efisiensi Biaya produksi dengan <i>Independent sample t-test</i>	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Paradigma Penelitian.....	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV. Widuri jaya snack.....	56
Gambar 4.2 Alur proses produksi Pilus ikan	60
Gambar 4.2 Alur proses produksi Baso ikan goreng	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat izin Penelitian.....	115
Lampiran 2 Surat izin penerimaan dari Perusahaan	116
Lampiran 3 Pedoman dan Hasil Wawancara	117
Lampiran 4 Surat keterangan Wawancara	128
Lampiran 5 Laporan Biaya Produksi Pilus ikan	129
Lampiran 6 Laporan Biaya Produksi Baso ikan goreng	130
Lampiran 7 Riwayat Hidup.....	131
Lampiran 8 Hasil Uji statistik menggunakan Spss	132
Lampiran 9 Daftar Harga Produk	137
Lampiran 10 Tabel Uji-T <i>Independent T-test</i>	138
Lampiran 11 Dokumentasi.....	139

DAFTAR PUSTAKA

- Anni Aryani, Krismiaji. 2011. *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta : Cetakan ke-2. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Arifin ikhsan nurul, Karamoy Heman, Kalalo Meily, 2016. *Analisis Target Costing dalam Upaya pengurangan Biaya produksi untuk peningkatan Laba Kotor pada Mandala Bakery*. Universitas Sam ratulangi Manado, Manado. Diakses Kamis tanggal 07 Oktober 2021
- Carter, William K.2012. *Akuntansi Biaya*. Edisi 14. Salemba empat, Jakarta.
- Darmayasa Gede, Sujana Nyoman, Haris akhmad iyus. 2019. *Analisis Penerapan Target Costing dalam efisiensi biaya produksi Batako pada. UD. Darma yasa di Desa Panji, Kecamatan Sukasada, Kabupaten Buleleng*. Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja, Indonesia. Diakses Jum'at 08 Oktober 2021
- Darya Putu, Gusti I, 2019. *Akuntansi Manajemen*. Ds, Sidoarjo, Kec. Pulung Kab. Ponorogo : Uwais Inspirasi Indonesia. Diakses Rabu 17 November 2021
- Elvie Mulia. *Cost Reduction Strategis (Mengoptimalkan Efisiensi dan Efektivitas Biaya Jangka Panjang Perusahaan)*. Jakarta : Cetakan ke-1. PT. Elex Media Komputindo.
- Herianto Dedy Akbar. 2020. *Analisis Penerapan Target Costing Sebagai Sistem Pengendalian Biaya Produksi (studi kasus pada UD. Winda di Malindo Kabupaten Goa)*. Skripsi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Makasar. Tidak Diterbitkan
- Juliani shinta Adinda, Indrayono yohanes, Salmah, 2019. *Penerapan Target Costing dalam upaya meningkatkan Efisiensi Biaya produksi pada PT. Sejati Perkasa Divisi Injection*. Universitas Pakuan, Pakuan. Diakses Jum'at 29 Oktober 2021
- Kaukab, M.elfan. 2019. *Implementasi Activity Based Costing pada UMKM*. UNSIQ Wonosobo. Diunduh pada tanggal 31 Januari 2022
- Lestari Widya, 2016. *Analisis penerapan Target Costing untuk pengendalian biaya Servis (Studi kasus pada. CV. Mahakam jaya Safety)*. Universitas 17 Agustus 1945, Samarinda. Diakses 07 oktober 2021
- Longdong, Martina Febriana. 2016. *Penerapan Target Costing dalam Perencanaan Biaya Produksi Pada PT. Sinar Mandiri*. Universitas Sam Ratulangi Manado, Manado. Diakses Kamis tanggal 07 Oktober 2021
- Magdalena.2008. Penetapan HPP dengan Biaya Tradisional dan Activity Based Costing(ABC). Tersedia:<https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://repositori.ukdc.ac.id/56/3/Bab%2520II%2520Magdalena.pdf&ved=2ahUKEwiozeaiyIP2AhVu8XMBHaDsAn8QFnoECAQQBg&authuser=1&usg=AOvVaw1CDit8UAt85hiODzQ-Tqf4>. [04 Februari 2022]

- Malue, Jurgen. 2013. *Analisis Penerapan Target Costing sebagai system pengendalian Biaya produksi pada PT. Celebes Mina pratama* . Universitas Sam Ratulangi Manado, Manado. Diakses Hari Kamis 07 Oktober 2021
- Mariantha, Nyoman. 2018. *Manajemen Biaya*. Jl. Ir. Sutami Ruko Villa Mutiara Indah : Cetakan pertama. Celebes Media Perkasa
- Mulyadi. 2012. *Akuntansi Biaya*. Edisi kelima. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.
- Mulyadi. 2014. *Akuntansi Biaya*. Edisi kelima. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.
- Mulyadi. 2015. *Akuntansi Biaya*. Edisi kelima. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.
- Oktarini Dea, 2018. *Analisis penerapan Target Costing dalam Penentuan Harga Pokok produksi* Universitas sanata Dharma, Yogyakarta. Diakses Selasa tanggal 02 November 2021
- Rizky Anisa, 2016. *Penerapan Target Costing dalam perhitungan Harga Pokok produksi pada Meubel Jepara Barokah di Kencong*. Universitas Muhammadiyah Jember, Jember. Di akses Selasa 02 November 2021
- Riwayadi. 2014 . *Akuntansi Biaya : Pendekatan Tradisional dan Kontemporer*. Jakarta : Salemba Empat
- Rudianto. 2009. *Akuntansi Manajemen*. Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis. Jakarta : Grasindo
- Rudianto. 2013. *Akuntansi Manajemen : Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta : Erlangga.
- Samryn L.M, 2012. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Cetakan ke-1. KENCANA Prenada Media Group.
- Sari Aprilia Dwi, et. al. 2018. Analisis Pendekatan Target Costing sebagai Alat Efisiensi pembuatan Paving Blok pada. UD. Bina Karya. Universitas Islam Majapahit. Diakses tanggal 10 Februari 2022
- Siregar Baldric, et.al. *Akuntansi Biaya*. Jakarta Selatan : Cetakan ke-2. Penerbit Salemba Empat.
- Sugiyono, 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Bandung Alfabeta.
- Supriyadi, Heri. 2013. *Penerapan Target Costing dalam upaya pengurangan biaya produksi dalam upaya peningkatan Laba Perusahaan*. Universitas islam negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta. Diakses Minggu 31 Oktober 2021
- Titin, 2016. *Analisa Efisiensi Biaya Produksi Untuk Peningkatan Laba Kotor Dengan Menggunakan Metode Target Costing (Study Kasus Pada Pengrajin Batik Sendang Paciran Lamongan)*. Universitas Islam Lamongan, Lamongan. Diakses Minggu tanggal 31 Oktober 2021

Utami.2019. Pengaruh metode Tradisional dan metode Activity Based Costing (ABC) terhadap Laba

Tersedia:<https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://repository.unpas.ac.id/43832/5/BAB%2520II.pdf&ved=2ahUKEwiP65zqmPT1AhV94XMBHTQT B38QFnoECDQQAQ&authuser=1&usg=AOvVaw0zYUzmrhD0p3olpi8cli0>

Diunduh [04 Februari 2022]

Winwin, Yadiati. 2007. *Teori Akuntansi suatu Pengantar*. Jakarta : Cetakan ke-1 . Kencana Prenada Media Group

Witjaksono. 2006. *Akuntansi Biaya*. Edisi Pertama, Cetakan Pertama. Graha Ilmu, Yogyakarta.

Witjaksono. 2013. *Akuntansi Biaya*. Edisi Revisi. Graha Ilmu, Yogyakarta.