

**PENERAPAN METODE *TARGET COSTING* DALAM EFISIENSI BIAYA  
PRODUKSI UNTUK MENINGKATKAN LABA PADA PT PUTRA  
SEKAWAN TEKNIK SURABAYA**



**Oleh:**

**DYAH PUTRI WILUTAMA**

**NBI: 1221600210**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**2020**

**PENERAPAN METODE *TARGET COSTING* DALAM EFISIENSI BIAYA  
PRODUKSI UNTUK MENINGKATKAN LABA PADA PT PUTRA  
SEKAWAN TEKNIK SURABAYA**

**SKRIPSI**

**Di ajukan untuk memenuhi persyaratan guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Oleh:**

**DYAH PUTRI WILUTAMA**

**NBI: 1221600210**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**2020**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama Lengkap : Dyah Putri Wilutama  
NBI : 1221600210  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Penerapan Metode *Target Costing* Dalam Efisiensi Biaya Produksi Untuk Meningkatkan Laba Pada PT Putra Sekawan Teknik Surabaya

Surabaya, 6 Juli 2020

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing



**Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA**

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 10 Juli 2020.

**Tim Penguji:**

**1. Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA**

**-Ketua**



**2. Dra. Maria Yovita R. Pandin, MM, CMA, CPA**

**-Anggota**



**3. Dr. Tries Ellia Sandari, MM, CMA**

**-Anggota**



Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya



**Dr. H. Slamet Rivadi, M.Si., Ak., CA.**

**NPP. 20220.93.031**

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Dyah Putri Wilutama (P)
2. NBI : 1221600210
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578185912960001
6. Alamat Rumah (KTP) : Lidah Kulon No. 21 RT 1 RW 1 Surabaya

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

### **Penerapan Metode Target Costing Dalam Efisiensi Biaya Produksi Untuk Meningkatkan Laba Pada PT Putra Sekawan Teknik di Surabaya**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis, maupun Disertasi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 16 Juli 2020

Yang Membuat,



(Dyah Putri Wilutama)



UNIVERSITAS  
17 AGUSTUS 1945  
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN  
Jl. Semolowaru 45 Surabaya  
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)  
Email: perpustakaan@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dyah Putri Wilutama

NBI : 1221600210

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

**Penerapan Metode Target Costing Dalam Efisiensi Biaya Produksi Untuk Meningkatkan Laba Pada PT Putra Sekawan Teknik di Surabaya**

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 16 Juli 2020

Yang Menyatakan,  
  
Dyah Putri Wilutama

## **MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN**

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”. (Q.S Al-Baqarah: 286)

“Ikutilah takdir, wujudkan impian, terus belajar dari kesalahan, janganlah menyerah dalam menggapainya karena kita akan baik-baik saja dan ketahuilah hanya ada satu orang yang seperti diri kita sendiri di dunia ini”.

“Kegagalan adalah wujud nyata guru yang baik, yang memberikan pengalaman sekaligus pelajaran untuk kita. Pilihannya adalah apakah kita akan menyerah atau berusaha bangkit dan tetap melanjutkan cita-cita dengan belajar dan bekerja keras”.

“Karya ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua

Nurhayadi & Jijik Indarti Wiludjeng

Kakak, Sahabat, Teman dan Almamater Tercinta”

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENERAPAN METODE *TARGET COSTING* DALAM EFISIENSI BIAYA PRODUKSI UNTUK MENINGKATKAN LABA PADA PT PUTRA SEKAWAN TEKNIK SURABAYA”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mengerjakan skripsi pada program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung, saya mendapatkan bimbingan, saran, bantuan, dukungan serta doa dari beberapa pihak. Dalam kesempatan ini, dengan segenap ketulusan hati saya mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA. selaku Pembimbing atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar dan baik.
2. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA., CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan penelitian serta telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Ibu Andre Suciati dan Bapak Yanto selaku pemilik usaha konveksi *Home Industry* PT Putra Sekawan Teknik Surabaya, yang telah memberikan kesempatan dan izin kepada saya untuk melaksanakan penelitian serta telah banyak membantu kelancaran proses penyusunan skripsi saya.
6. Kedua orang tua saya, Bapak Nurhayadi dan Ibu Jijik Indarti Wiludjeng yang telah memberikan saya izin, doa, dukungan, dan semangat sehingga



saya dapat menjalani proses perkuliahan di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya hingga akhir penyusunan skripsi. Kakak saya Dian Permana dan Diah Ayu Larasati yang memberikan dukungan. Serta, sahabat saya Rika, Tyas, Gita, Dinda, Yulia, dan Ferlinda yang memberikan dukungan dan semangat dalam proses perkuliahan hingga akhir penyusunan skripsi.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Saya mengharapkan saran dan kritik untuk perbaikan sehingga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapannya di lapangan serta bisa dikembangkan lebih lanjut untuk penelitian berikutnya.

Surabaya, 21 April 2020

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dyah Putri Wilutama', with a stylized flourish above the name.

(Dyah Putri Wilutama)

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menerapkan metode *target costing* pada PT Putra Sekawan Teknik sehingga dapat mengatasi kesulitan dalam mengelola biaya produksi agar lebih efisien. Kendala yang dihadapi perusahaan, yaitu belum mampu mengefisiensikan biaya produksi dalam pembuatan produk sehingga belum mampu merealisasikan target laba yang diharapkan. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan analisis deskriptif. Obyek penelitian ini adalah PT Putra Sekawan Teknik beralamat di Jalan Lidah Kulon No. 87 RT 6 RW 2, Kec. Lakarsantri, Surabaya. Perusahaan mempunyai masalah, yaitu mempertahankan pembelian bahan baku dan bahan penolong tanpa mempertimbangkan alternatif lain, sehingga menyebabkan biaya produksi meningkat dan target laba yang ditentukan sulit untuk tercapai.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode *target costing* dapat diterapkan pada PT Putra Sekawan Teknik guna memperoleh efisiensi biaya produksi serta meningkatkan laba perusahaan. Penggunaan salah satu alat *target costing*, yaitu rekayasa nilai, dilakukan dengan mengganti pembelian bahan baku kain diadora dengan selisih harga Rp. 10.000 dan katun 30's dengan selisih Rp. 3.000 dan bahan penolong benang untuk kaos dengan selisih harga Rp. 500 serta resleting untuk jaket dengan selisih harga Rp. 1.000 dari distributor yang berbeda. Penerapan *target costing* dengan rekayasa nilai lebih efisien dibandingkan metode biaya tradisional, perusahaan dapat menghemat biaya produksi sebesar Rp. 52.306.500 serta meningkatkan laba jaket sebesar 4,2% dan kaos sebesar 2,83%. Hasil tersebut membuktikan metode *target costing* tepat untuk diterapkan pada perusahaan karena dapat meminimalisir biaya bahan baku dan bahan penolong sehingga biaya produksi lebih efisien dan target laba terealisasi.

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

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research to apply target costing method at PT Putra Sekawan Teknik so it can overcome difficulties in managing production costs to be more efficient. The obstacle faced by the company that they haven't been able make efficient the production costs in making products so they haven't been realize the expected profit target. The research method is quantitative research using descriptive analysis. The object of this research is PT Putra Sekawan Teknik located at Jalan Lidah Kulon No. 87 RT 6 RW 2, Kec. Lakarsantri, Surabaya. The company's problem is maintain the purchase of raw materials and supporting materials without considering other alternatives, causing production costs increase and the specified profit target difficult to achieve.*

*The results show the target costing method can be applied to PT Putra Sekawan Teknik to obtain production cost efficiency and increase company profit. The use of value engineering replacing the purchase of diadora with difference price Rp. 10.000 and cotton with difference price Rp. 3.000 and yarn with difference price Rp. 500 and zippers with difference price Rp. 1.000. Implementation of target costing with value engineering more efficient than traditional cost methods, the company can save production costs Rp. 52.306.500 and increase jackets profits 4,2% and shirts profits 2,83%. These results prove that target costing method was appropriate to be applied to companies because can minimize cost of raw materials and supporting materials so production costs are more efficient and profit targets are realized.*

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

## RINGKASAN

Salah satu usaha yang menjanjikan yaitu usaha yang bergerak di bidang konveksi dimana usaha-usaha tersebut bersaing secara ketat dalam menawarkan kualitas dan harga produknya. Dalam memproduksi produknya, perusahaan harus mempertimbangkan biaya produksi agar lebih efektif dan efisien sehingga biaya yang dikeluarkan lebih rendah dan target laba terpenuhi. Salah satu cara yang dapat digunakan untuk mengefisienkan biaya produksi adalah dengan menggunakan metode *target costing*.

*Target Costing* menurut Witjaksono (2013:177) mengemukakan bahwa: “*Target costing* adalah suatu sistem dimana penentuan harga pokok produksi adalah sesuai dengan yang diinginkan (target) sebagai dasar penetapan harga jual produk yang akan memperoleh laba yang diinginkan, atau penentuan harga pokok sesuai dengan harga jual yang pelanggan rela membayarnya”. Metode *target costing* mempunyai suatu alat yang disebut perekayasa nilai (*value engineering*) yang mencakup upaya pengidentifikasian dalam berbagai cara untuk menurunkan biaya produksi dengan cara menganalisis *trade-off* antara jenis dan tingkat yang berbeda dalam fungsionalitas produk dengan biaya produksi total sehingga biaya produksi lebih efisien dan target laba dapat terealisasi.

Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan analisa deskriptif. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan sumber data primer dan sekunder. Analisa data yang dilakukan adalah menganalisis proses produksi, menganalisis harga pasar kompetitif untuk membandingkan harga dengan para pesaing, dan menerapkan metode *target costing*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penggunaan salah satu alat metode *target costing* yaitu rekayasa nilai mampu memberikan efisiensi biaya dengan mengganti pembelian bahan baku kain diadora dengan selisih harga Rp. 10.000 dan katun 30's dengan selisih harga Rp. 3.000 dan bahan penolong benang untuk pembuatan kaos dengan selisih harga Rp. 500 serta resleting untuk jaket dengan selisih harga Rp. 1.000 yang didapatkan dari agen yang berbeda dengan kualitas masing-masing bahan tetap sama. Biaya bahan baku sebelum *value engineering* sebesar Rp. 790.422.500 menjadi Rp. 754.766.000. Dari selisih yang dihasilkan dapat menghemat biaya bahan baku sebesar Rp. 35.656.500 atau sekitar 4,7%. Efisiensi biaya pada bahan penolong sebelum *value engineering* sebesar Rp. 54.050.000 menjadi Rp. 37.400.000 dapat menghemat biaya pembelian bahan penolong sebesar Rp. 16.650.000 atau sekitar

44,5%. Dari efisiensi biaya produksi yang didapatkan, laba yang diperoleh pun meningkat untuk jaket sebesar 4,2% dan kaos sebesar 2,83%.

Kesimpulan dari hasil penelitian diketahui bahwa metode *target costing* dapat diterapkan pada PT Putra Sekawan Teknik sebagai upaya dalam memperoleh efisiensi biaya produksi dan sebaiknya diterapkan pada perusahaan karena laba yang diperoleh perusahaan meningkat sesuai target yang diharapkan. Saran yang diberikan adalah sebaiknya perusahaan mengganti perhitungan metode tradisional dengan metode *target costing* sehingga dapat menekan biaya produksi dan memperoleh laba yang maksimal.

## DAFTAR ISI

<b>SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>SAMPUL DALAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Akuntansi Manajemen.....	8
2.1.2 Akuntansi Biaya .....	8
2.1.3 Penetapan Harga Jual .....	12
2.1.4 Konsep Laba.....	15
2.1.5 <i>Target Costing</i> .....	17
2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	32
2.4 Kerangka Konseptual .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Desain Penelitian.....	34
3.2Tempat dan Waktu Penelitian .....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	34
3.3.1 Jenis Data .....	34
3.3.2 Sumber Data.....	35

3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.5 Definisi Variabel dan Definisi Operasional .....	35
3.5.1 Definisi Variabel .....	35
3.5.2 Definisi Operasional.....	36
3.6 Proses Pengolahan Data .....	37
3.7 Metode Analisa Data.....	37
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	39
4.1.2 Struktur Organisasi dan Tanggung Jawab Perusahaan.....	39
4.1.3 Kegiatan Usaha Perusahaan .....	42
4.1.4 Peraturan Karyawan dan Manajemen Perusahaan .....	42
4.1.5 Proses Produksi .....	43
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	45
4.2.1 Biaya Produksi .....	45
4.2.3 Perhitungan Biaya Produksi dengan Metode Tradisional .....	49
4.2.4 Analisis Target Costing pada PT Putra Sekawan Teknik.....	54
4.3 Pembahasan Hasil Temuan Penelitian .....	58
4.3.1 Melakukan <i>Value Engineering</i> (Rekayasa Nilai) .....	58
4.3.2 Perbandingan <i>Traditional Costing</i> dengan <i>Target Costing</i> .....	64
4.4 Implikasi Penelitian.....	70
4.4.1 Implikasi Teoritis .....	71
4.4.2 Implikasi Praktis.....	71
4.5 Keterbatasan Penelitian .....	72
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>74</b>
5.1 Kesimpulan .....	74
5.2 Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>78</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Ilustrasi <i>Target Costing</i> .....	19
Gambar 2.2	Prinsip-Prinsip Penerapan <i>Target Costing</i> .....	21
Gambar 2.3	<i>Target Costing Model</i> .....	24
Gambar 2.4	Kerangka Konseptual .....	33
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Putra Sekawan Teknik .....	40
Gambar 4.2	Proses Produksi Kaos dan Jaket .....	45



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Hasil Produksi Jacket dan Kaos Tahun 2019 .....	4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 4.1	Biaya Produksi PT Putra Sekawan Teknik Tahun 2019 .....	45
Tabel 4.2	Biaya Bahan Baku Kain Periode 2019 .....	46
Tabel 4.3	Biaya Bahan Baku Langsung Periode 2019 .....	47
Tabel 4.4	Biaya Bahan Penolong Periode 2019 .....	48
Tabel 4.5	Biaya Overhead Pabrik Periode 2019 .....	49
Tabel 4.6	Kalkulasi Biaya Produksi Jacket PT Putra Sekawan Teknik Tahun 2019 .....	50
Tabel 4.7	Kalkulasi Biaya Produksi Kaos PT Putra Sekawan Teknik Tahun 2019 .....	51
Tabel 4.8	Konveksi <i>Home Industry</i> PT Putra Sekawan Teknik (Jaket) Laporan Laba Rugi Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2019 .....	53
Tabel 4.9	Konveksi <i>Home Industry</i> PT Putra Sekawan Teknik (Kaos) Laporan Laba Rugi Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2019.....	53
Tabel 4.10	Harga Jual Jacket dan Kaos Kompetitor di Surabaya Tahun 2019 .....	55
Tabel 4.11	Total Biaya Variabel, Biaya Semi Variabel, dan Biaya Tetap untuk Produk Jacket PT Putra Sekawan Teknik .....	57
Tabel 4.12	Total Biaya Variabel, Biaya Semi Variabel, dan Biaya Tetap untuk Produk Kaos PT Putra Sekawan Teknik .....	58
Tabel 4.13	Biaya Bahan Baku Kain setelah dilakukan Rekayasa Nilai .....	59
Tabel 4.14	Biaya Bahan Baku Langsung Periode 2019 .....	60
Tabel 4.15	Biaya Bahan Penolong setelah dilakukan Rekayasa Nilai .....	60
Tabel 4.16	Biaya Overhead Pabrik setelah dilakukan Rekayasa Nilai .....	61
Tabel 4.17	<i>Target Costing</i> atas Biaya Produksi Jacket PT Putra Sekawan Teknik 2019 .....	62
Tabel 4.18	<i>Target Costing</i> atas Biaya Produksi Kaos PT Putra Sekawan Teknik 2019 .....	63
Tabel 4.19	Biaya Produksi setelah dilakukan Rekayasa Nilai .....	64
Tabel 4.20	Selisih Biaya Produksi Metode Tradisional dengan Metode <i>Target Costing</i> .....	64
Tabel 4.21	Konveksi <i>Home Industry</i> PT Putra Sekawan Teknik (Jaket) Laporan Laba Rugi Sebelum dan Setelah <i>Target Costing</i> .....	66

Tabel 4.22	Konveksi <i>Home Industry</i> PT Putra Sekawan Teknik (Kaos)	
	Laporan Laba Rugi Sebelum dan Setelah <i>Target Costing</i> .....	67

## LAMPIRAN

Lampiran 1	Kartu Bimbingan .....	78
Lampiran 2	Surat Izin Penelitian .....	79
Lampiran 3	Surat Balasan PT Putra Sekawan Teknik Surabaya .....	80