

**PENERAPAN THEORY OF CONSTRAINT PADA BIAYA PRODUK
DALAM RANGKA PENETAPAN HARGA YANG KOMPETITIF
PADA PT. "X" DI GEDANGAN, SIDOARJO**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi persyaratan
untuk mencapai derajat Sarjana S - 1
Program Studi
Akuntansi**



DIAJUKAN . OLEH :

Henry Tianus

NRP : 3900486

NIRM : 90.7.004.13031.01646

disampaikan kepada

**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS SURABAYA
SURABAYA
1994**

SKRIPSI

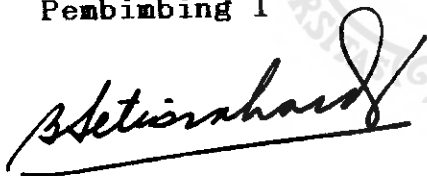
PENERAPAN THEORY OF CONSTRAINT PADA BIAYA PRODUK
DALAM RANGKA PENETAPAN HARGA YANG KOMPETITIF
PADA PT "X" DI GEDANGAN, SIDOARJO

disusun oleh
Henry Tianus
NRP : 3900486

NIRM : 90.7.004.13031.01646

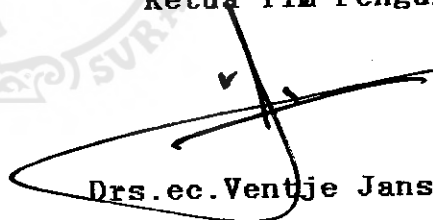
telah dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan telah memenuhi syarat
pada tanggal 18 Januari 1995

Pembimbing I



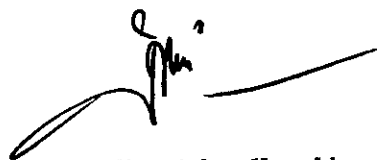
Drs.ec.Budi Setiorahardjo,Ak.

Ketua Tim Penguji



Drs.ec.Ventje Jansen,Ak.

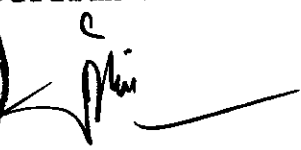
Pembimbing II



Drs.Wiyono Pontjo H.,Ak.,M.M.



Jurusan Akuntansi



Drs.Wiyono Pontjo H.,Ak.,M.M.

Surabaya, 18 Januari 1995

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS SURABAYA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas hikmat dan bimbingan yang diberikanNya kepada penulis selama proses penyusunan skripsi yang berjudul *Penerapan Theory Of Constraint Pada Biaya Produk Dalam Rangka Penetapan Harga Yang Kompetitif Pada PT "X" Di Gedangan, Sidoarjo*. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi persyaratan mencapai derajat sarjana S₁ serta merupakan sarana bagi penerapan ilmu yang diperoleh penulis selama masa perkuliahan.

Dalam proses pembuatan skripsi ini banyak hambatan-hambatan yang harus dihadapi oleh penulis, namun berkat bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs.ec.Budi Setiorahardjo,Ak., sebagai dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs.Wiyono Pontjo Haryo,Ak.,M.M., sebagai dosen pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan masukan-masukan yang berharga dalam penyusunan skripsi ini.
3. Segenap pimpinan, staf pengajar, dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Surabaya, atas bantuan dan dorongan semangat yang telah diberikan.
4. Segenap pimpinan dan staf PT "X", yang telah meluang-

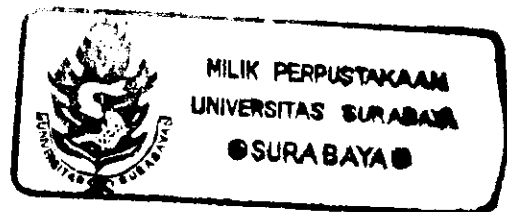
kan waktu untuk membantu dalam proses pengumpulan data dan informasi yang dibutuhkan.

5. Keluarga dan teman-teman yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.

Di dunia ini tidak ada yang sempurna, namun manusia tetap harus berusaha sekuat tenaga untuk mencapai hasil yang baik. Demikian juga dengan penyusunan skripsi ini, meskipun banyak tenaga, waktu yang telah dicurahkan dan bantuan yang telah diterima dari berbagai pihak, namun penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis akan menerima dengan senang hati saran-saran dan kritik-kritik untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 20 Desember 1994

Penulis

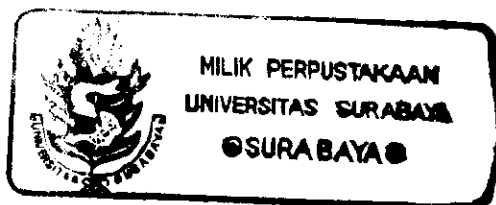


DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK SKRIPSI	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG	1
B. PROBLEMATIKA	2
C. RUANG LINGKUP PROBLEMATIKA	3
D. TARGET RAIHAN EKSPOSISI	4
E. ACUAN EKSPOSISI LAIN	4
F. ACUAN TEORI	4
G. ACUAN DATA DAN INFORMASI	6
H. SISTEMATIKA PEMBAHASAN	7
BAB II. ANALISIS THEORY OF CONSTRAINT DALAM PERHITUNGAN BIAYA PRODUK	9
A. PERANAN AKUNTANSI MANAJEMEN DALAM BADAN USAHA	9
B. STRATEJI BADAN USAHA	9
C. PENETAPAN HARGA	10
1. Customer Value	11
2. Penawaran Pesaing Untuk Produk-Produk Sejenis	11
3. Pentingnya Informasi Biaya	12
D. PENETAPAN HARGA BERDASARKAN BIAYA SECARA UMUM	14
1. Throughput Costing	14
2. Marginal Costing	14
3. Activity Based Costing	14
E. ANALISIS THEORY OF CONSTRAINT	15
1. Theory Of Constraint	15
2. Identifikasi Kendala	15

3. Analisis Penggunaan Kendala	17
F. PERHITUNGAN-PERHITUNGAN DALAM TOC	18
1. Throughput	18
2. Biaya Tenaga Kerja Langsung	19
3. Biaya Overhead	19
4. Biaya Penjualan dan Administrasi	20
5. Biaya Operasi	20
G. PENETAPAN HARGA BERDASARKAN BIAYA DENGAN KENDALA INTERNAL	21
BAB III. PENERAPAN THEORY OF CONSTRAINT PADA BIAYA PRODUK DALAM RANGKA PENETAPAN HARGA YANG KOMPETITIF PADA PT "X" DI GEDANGAN, SIDOARJO	23
A. ANALISIS THEORY OF CONSTRAINT PADA KEADAAN UMUM BADAN USAHA	23
1. Keadaan PT "X" Secara Umum	24
2. Proses Akuntansi	25
3. Strateji Badan Usaha	26
4. Keadaan Penjualan dan Produksi	29
5. Proses Produksi	31
B. ANALISIS THEORY OF CONSTRAINT PADA PROSES-PROSES KEGIATAN UNTUK MENGIDENTIFIKASIKAN KENDALA	38
1. Proses Pembuatan Desain Produk	39
2. Proses Pemasaran Produk	40
3. Proses Pembelian Bahan Baku	41
4. Proses Produksi	42
C. ANALISIS THEORY OF CONSTRAINT PADA BIAYA PRODUK ..	51
1. Throughput Costs	51
2. Analisis Penggunaan Mesin Poles	59
3. Throughput Margin Masing-Masing Produk	61
4. Konsumsi Jam Kerja Mesin Poles Masing-Masing Produk	* 62
5. Biaya Operasi	66
6. Biaya Produk	69
D. ANALISIS PENETAPAN HARGA PRODUK	71
1. Ditinjau dari Biaya Produk	72
2. Ditinjau dari Sudut Pandang Pelanggan dan Pesaing	75
3. Bauran Produk	84
4. Strateji Bersaing Setelah Penetapan Harga Baru ...	89

BAB IV. KONKLUSI, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI	91
A. KONKLUSI	91
B. IMPLIKASI	92
C. REKOMENDASI	94
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 3-1	
Harga kancing untuk masing-masing ukuran	29
Tabel 3-2	
Perbandingan antara jumlah permintaan pasar potensial dan jumlah produksi dalam satu bulan	30
Tabel 3-3	
Jumlah kancing yang terdapat pada setiap 50 kg	36
Tabel 3-4	
Jumlah kancing yang terdapat pada setiap 10 kg	36
Tabel 3-5	
Kapasitas jam kerja mesin dalam satu bulan	38
Tabel 3-6	
Kapasitas mesin yang dibutuhkan untuk memenuhi semua permintaan pasar potensial	48
Tabel 3-7	
Perbandingan antara jam kerja mesin yang tersedia dan kebutuhan jam kerja mesin untuk memenuhi semua permintaan pasar potensial	49
Tabel 3-8	
Pembebanan biaya pengiriman pada masing-masing produk	56
Tabel 3-9	
Biaya operasi selama satu bulan (Agustus 1994)	67
Tabel 3-10	
Profitabilitas produk	75
Tabel 3-11	
Permintaan pasar potensial pada beberapa alternatif harga	78
Tabel 3-12	
Total kebutuhan jam kerja mesin poles pada alternatif harga yang paling menguntungkan pada masing-masing jenis kancing	83
Tabel 3-13	
Profitabilitas produk pada alternatif harga yang menghasilkan laba sebelum pajak yang optimum	84
Tabel 3-14	
Laba sebelum pajak yang dihasilkan oleh bauran dan harga jual produk yang lama dan yang baru	89

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3-1
Struktur Organisasi PT "X" 24

