

OPTIMALISASI BIAYA MELALUI PENERAPAN *TARGET COSTING* : TINJAUAN LITERATUR

Riny Agustin

Program Studi Magister Akuntansi Universitas Padjadjaran, Bandung, Indonesia

Email : riny15004@mail.unpad.ac.id

ABSTRAK

Dalam proses bisnis yang semakin ketat, perusahaan diperlukan untuk dapat memperhatikan kualitas produk dan layanan serta mengembangkan strategi untuk memperoleh keunggulan kompetitif. Munculnya era industrialisasi menandakan adanya perkembangan dalam teknik pencatatan dan perhitungan terkait akuntansi biaya yang lebih baru, modern, dan dibutuhkan oleh entitas satu nya melalui adanya sistem pengendalian biaya yaitu dengan penetapan perhitungan *target costing*. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji literatur yang relevan mengenai penerapan *target costing* sebagai upaya guna mencapai optimalisasi biaya dalam konteks perusahaan modern. *Target costing* merupakan metode akuntansi biaya yang memungkinkan perusahaan untuk menetapkan biaya maksimum yang dapat diterima berdasarkan harga jual yang diinginkan, sehingga dapat meningkatkan efisiensi biaya dan profitabilitas. Kajian ini akan mengidentifikasi bagaimana perusahaan dapat memperoleh berbagai manfaat melalui penerapan *target costing*, seperti pengurangan biaya produksi, peningkatan efisiensi, dan peningkatan daya saing. Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan tinjauan literatur naratif dengan menyusun sebuah rangkuman dari hasil-hasil penelitian relevan yang telah dilakukan sebelumnya mengenai implementasi *target costing* di perusahaan di seluruh dunia mencakup analisis 13 artikel terkait yang dipublikasikan antara tahun 2020 hingga 2024 dengan basis data yang dipilih adalah Scopus. Dari hasil penelitian dapat diketahui bahwa melalui penerapan *target costing* perusahaan dapat meningkatkan kinerja operasional nya melalui pengurangan biaya yang secara efektif dan efisien dapat meningkatkan laba juga mempertahankan kualitas produk. Penelitian ini memberikan kontribusi dan wawasan tentang bagaimana perusahaan dapat menerapkan strategi *target costing* secara efektif untuk mencapai tujuan finansial dan operasional mereka, serta mengidentifikasi tren penelitian di masa depan sehingga dapat dijadikan referensi dan memberikan peluang untuk penelitian berikutnya.

Kata kunci : *Target Costing*; Optimalisasi Biaya; *Literature Review*

ABSTRACT

In an increasingly stringent business process, companies are required to be able to pay attention to the quality of products and services and develop strategies to gain a competitive advantage. The emergence of the industrialization era signifies a development in recording and calculation techniques related to cost accounting that is newer, modern, and needed by the entity through the existence of a cost control system, namely by establishing a target costing calculation. This research aims to review relevant literature on the application of target costing as an effort to achieve cost optimization in the context of modern companies. Target costing is a cost accounting method that allows companies to set the maximum acceptable cost based on the desired selling price, thereby increasing cost efficiency and profitability. This study will identify how companies can obtain various benefits through the application of target costing,

such as reduced production costs, increased efficiency, and improved competitiveness. This research was conducted with a narrative literature review approach by compiling a summary of the results of relevant research that has been done before regarding the implementation of target costing in companies around the world including the analysis of 13 related articles published between 2020 and 2024 with the selected database is Scopus. From the research results, it can be seen that through the implementation of target costing, companies can improve their operational performance through cost reduction which can effectively and efficiently increase profits as well as maintain product quality. This research provides contributions and insights into how companies can effectively implement target costing strategies to achieve their financial and operational goals, as well as identifying future research trends so that they can be used as references and provide opportunities for future research.

Keywords : Target Costing, Cost Optimization, Literature Review

PENDAHULUAN

Dalam proses bisnis yang semakin ketat dengan adanya berbagai tuntutan dan ekspektasi pelanggan yang berubah dan meningkat dengan cepat, hal ini menimbulkan persaingan antar perusahaan dan mendorong perusahaan untuk lebih memperhatikan kualitas produk dan layanan serta mengembangkan strategi untuk memperoleh keunggulan kompetitif melalui pengambilan keputusan dalam manajemen strategis terutama yang berkaitan dengan penggunaan biaya perusahaan (Taylor, 2000). Proses pembiayaan merupakan salah satu proses bisnis yang perlu dipahami dan dipertimbangkan oleh perusahaan mengenai seberapa tepat dan akurat proses pembiayaan sehingga meningkatkan efisiensi biaya produksi (Mariatul et al., 2022). Munculnya era industrialisasi menandakan adanya perkembangan dalam teknik pencatatan dan perhitungan terkait akuntansi biaya yang lebih baru, modern, dan dibutuhkan oleh entitas seiring dengan perubahan strategi pada perusahaan (Tabitha & Isaiah Ogungbade, 2016).

Dalam pengambilan keputusan, manajer menggunakan informasi akuntansi dalam hal perumusan strategi, penelitian dan pengembangan, penganggaran, perencanaan produksi, dan penetapan harga barang atau jasa. Salah satu indikator penting yang harus dipertimbangkan dengan cermat oleh perusahaan adalah menentukan harga jual. Harga jual yang terlalu tinggi dapat meningkatkan risiko perusahaan gagal bersaing, sementara harga jual yang terlalu rendah dapat berisiko menyebabkan penjualan tidak tercapai. Oleh karena itu, perusahaan diperlukan untuk dapat memperhatikan berbagai aspek salah satu nya harga jual yang dapat menjangkau

pelanggan agar dapat unggul dari perusahaan pesaing melalui sistem pengendalian biaya dengan penetapan perhitungan *target costing* (Mariatul et al., 2022).

Dalam beberapa tahun terakhir, penetapan biaya target (*target costing*) telah muncul sebagai pendekatan baru dalam akuntansi biaya. *Target costing* merupakan metode akuntansi biaya yang dilakukan untuk mengurangi biaya pada tahap awal siklus hidup produk yakni diimplementasikan pada fase desain dan pengembangan produk terjadi (Celayir, 2020). Perusahaan menggunakan metode *target costing* dalam rangka peningkatan efisiensi biaya produksi yang mana hal ini berperan dalam meningkatkan penawaran harga dan mengoptimalkan keuntungan perusahaan (Indriani, 2017). Metode ini terutama dimaksudkan untuk memungkinkan perusahaan mendapatkan margin keuntungan yang diinginkan di atas biaya produk dan menentukan harga sesuai dengan yang bersedia dibayar oleh pelanggan (Celayir, 2020).

Sebagai praktik akuntansi manajerial, penetapan *target costing* dianggap sebagai bagian dari sub disiplin yang disebut akuntansi manajemen strategis, yang awalnya diperkenalkan oleh Simmonds (1981), Bromwich (1990) dan Roslender (1995). Keberadaan peran *target costing* dalam merancang karakteristik produk yang dibutuhkan dan harga jual merupakan panduan penting untuk manajemen biaya dalam hal ini akan mengarah pada peningkatan keunggulan kompetitif bagi perusahaan (Musa & Ibrahim, 2023). *Target costing* merupakan salah satu diantara metode penetapan biaya yang mendukung percepatan pengembangan produk atau jasa juga mengantisipasi kesalahan dalam penentuan harga jual sehingga menjadi lebih tepat sasaran (Maya Alvio Dinda & Maharani, 2021). Dalam penelitian yang dilakukan oleh Celayir (2020), sebagian perusahaan yang menerapkan *target costing* menyatakan bahwa metode ini membantu memenuhi kebutuhan pelanggan dan mengurangi biaya.

Dalam lingkup akademik, pengelolaan biaya merupakan aspek penting dalam menunjang dan meningkatkan kualitas suatu penelitian serta optimalisasi biaya pada suatu perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana *target costing* digunakan dalam alat optimalisasi biaya yang nantinya memberikan wawasan secara menyeluruh dan memungkinkan perusahaan untuk dapat menerapkan strategi *target costing* menjadi lebih efektif guna meningkatkan efisiensi biaya, mengoptimalkan biaya penelitian dan pengembangan, mengidentifikasi peluang untuk inovasi yang lebih terfokus dan efisien, serta mengalokasikan sumber daya secara lebih tepat sasaran dalam

rangka mencapai *target costing* yang telah ditentukan. Lebih lanjutnya, diharapkan bahwa penelitian ini akan memberikan kontribusi dalam pengembangan, pemetaan konsep, dan penerapan *target costing*, serta mengidentifikasi tren penelitian di masa depan sehingga dapat dijadikan referensi dan memberikan peluang untuk penelitian berikutnya.

TINJAUAN PUSTAKA

Target Costing

Cooper dan Slagmulder (1999, p. 23) mendefinisikan *target costing* sebagai “...sebuah teknik untuk mengelola keuntungan masa depan perusahaan secara strategis. Hal ini dicapai dengan menentukan biaya siklus hidup dimana perusahaan perlu menyediakan produk yang diusulkan dengan fungsionalitas dan kualitas tertentu jika produk tersebut ingin menghasilkan keuntungan pada harga jual yang diantisipasi”. Selanjutnya menurut Garrison, Norren, dan Brewer (2006) *target costing* merupakan metode perencanaan laba dan manajemen biaya yang berfokus pada produk dengan menentukan biaya maksimal yang disetujui dalam produk baru untuk selanjutnya dilakukan pengembangan prototipe yang mampu menghasilkan keuntungan pada tingkat biaya target maksimal tersebut.

Metode ini digunakan pada tahap perencanaan dan mengarahkan setiap proses desain serta pemilihan produk agar dapat diproduksi secara konsisten dengan biaya yang telah ditetapkan berdasarkan tingkat keuntungan yang dapat diterima serta memberikan perkiraan harga pasar, volume penjualan, dan tingkat fungsionalitas produk. Perusahaan harus menentukan harga jual yang kompetitif, menentukan laba yang diharapkan, menghitung *target costing*, melakukan *value engineering*, dan menggunakan *kaizen costing* serta pengendalian operasi sebagai panduan dalam melakukan implementasi *target costing* dengan perhitungan sebagai berikut:

$$\text{Target Biaya} = \text{Harga Jual} - \text{Laba yang Diharapkan}$$

Target costing mengedepankan orientasi pelanggan di mana seluruh aspek harga, kualitas, dan fungsi disesuaikan dengan kebutuhan pelanggan, sehingga bahkan perbedaan harga yang sangat kecil dapat menarik perhatian pelanggan secara signifikan. Penerapan *target costing* yang efektif dapat membantu organisasi menyelaraskan struktur biaya mereka dengan tuntutan pasar dan meningkatkan daya saing melalui efisiensi dan profitabilitas yang lebih baik. Dengan demikian, konsep ini menjadi alat

strategis penting bagi perusahaan dalam upaya pengurangan biaya dan peningkatan keunggulan kompetitif.

METODE PENELITIAN

Metode adalah suatu cara kerja yang dapat digunakan untuk memperoleh sesuatu. Sedangkan metode penelitian dapat diartikan sebagai tata cara kerja di dalam proses penelitian, baik dalam pencarian data ataupun pengungkapan fenomena yang ada (Zulkarnaen, W., et al., 2020:229). Penelitian ini menggunakan metode naratif tinjauan literatur yang bertujuan untuk membuat sebuah ulasan atau kajian dari temuan-temuan penelitian sebelumnya mengenai suatu topik penelitian tertentu. Menurut Anis (2023), *Narrative Literature Review* (NLR) adalah suatu kajian literatur yang mencakup penyusunan dan penyampaian temuan penelitian sebelumnya dalam bentuk narasi atau cerita. Dalam metode ini, analisis komprehensif, kritis, dan objektif dilakukan terhadap pengetahuan terkini tentang suatu topik sehingga tidak ada penggunaan statistik. Tinjauan literatur adalah bagian yang signifikan dalam proses penelitian dikarenakan dapat membangun kerangka kerja dalam suatu topik penelitian.

Pada penelitian ini, metode analisis data dimulai dengan pengumpulan data berdasarkan basis data scopus sebagai sumber utama dengan pertimbangan yakni scopus menjadi salah satu basis data penelitian global di seluruh dunia dengan cakupan yang luas dan pemilihan standar yang cukup tinggi sehingga menjadi acuan bagi para peneliti untuk menjadikan scopus sebagai pencarian sumber referensi atas penelitian nya. Selain itu scopus merupakan salah satu basis data abstrak dan pengindeksan tunggal terbesar yang pernah dibuat dengan daftar pencarian literatur abstrak dan basis data kutipan terbesar yang dapat dicari. Hal ini menunjukkan kredibilitas basis data scopus dalam menawarkan basis data yang relevan serta gambaran umum tentang hasil penelitian (Ahmi & Mohd Nasir 2019; Veza, Muhamad Said & Latiff 2021; Yao et al. 2022).

Dalam pengumpulan data, dilakukan pencarian data penelitian menggunakan aplikasi harzing's publish or perish 8 dengan pencarian *title words* "target costing" dengan *source* scopus. Melalui pencarian judul ditemukan 108 *paper* yang terkait dengan judul yang relevan. Selanjutnya dilakukan pemetaan kategorisasi pencarian jurnal yang telah dipilih yakni tahun penelitian yang dibatasi menjadi tahun 2020-2024 dengan pencarian data dibatasi untuk seluruh tipe publikasi *article* sehingga ditemukan 13 *paper* yang diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai kebaruan dan tren

penelitian dari topik *target costing*. Setelah data terkumpul, hal yang selanjutnya dilakukan adalah menyusun literatur yang telah dipilih dan menulis kajian pustaka berupa ringkasan dari penelitian-penelitian yang ada.

HASIL PENELITIAN DAN DISKUSI

Berdasarkan tabel 1 (lihat tabel pada lampiran), dapat diketahui bahwa penerapan *target costing* dalam rangka optimalisasi biaya perusahaan telah banyak diimplementasikan oleh perusahaan di berbagai sektor di berbagai negara dan dapat ditemukan bahwa dalam penerapan *target costing* perusahaan dapat meningkatkan kinerja operasional nya melalui pengurangan biaya yang secara efektif dan efisien dapat meningkatkan laba juga mempertahankan kualitas produk. Sebagai contoh pada penelitian Baraldi & Strömsten (2024) dapat diketahui bahwa dengan menggunakan *target costing*, IKEA memastikan bahwa semua aspek pengembangan produk selaras dengan efisiensi biaya, yang mengarah pada pengurangan biaya keseluruhan dan harga yang kompetitif dimana implementasi dilakukan pada tahap awal semua proyek pengembangan produk di IKEA termasuk pada biaya bahan baku, manufaktur, transportasi, dan ritel.

KESIMPULAN

Berdasarkan temuan analisis dan tinjauan literatur yang telah dilakukan, dapat diketahui penelitian ini mengkaji penerapan *target costing* sebagai metode strategis dalam pengelolaan biaya untuk meningkatkan efisiensi dan profitabilitas perusahaan. Penerapan *target costing* dalam rangka optimalisasi biaya perusahaan telah banyak diimplementasikan oleh perusahaan di berbagai sektor di berbagai negara dan dapat ditemukan bahwa melalui penerapan *target costing* perusahaan dapat meningkatkan kinerja operasional nya melalui pengurangan biaya yang secara efektif dan efisien dapat meningkatkan laba juga mempertahankan kualitas. *Target costing* terbukti efektif dalam membantu perusahaan menetapkan harga jual yang kompetitif sambil memastikan bahwa biaya produksi tetap dalam batas yang dapat diterima untuk mencapai margin keuntungan yang diinginkan. Melalui analisis literatur yang dilakukan dari berbagai penelitian yang ada, dapat ditemukan bahwa penerapan *target costing* tidak hanya meningkatkan kinerja bisnis tetapi juga mendorong inovasi dalam desain produk dan efisiensi operasional. Metode ini memungkinkan perusahaan untuk menyesuaikan diri dengan tuntutan pasar yang terus kian berubah, serta memberikan panduan bagi

manajemen dalam pengambilan keputusan terkait perencanaan dan pengembangan produk. Oleh karena itu, penelitian ini membantu perusahaan untuk dapat memahami dan menerapkan penerapan *target costing* di berbagai sektor industri, serta membuka peluang untuk penelitian lebih lanjut mengenai tren dan praktik terbaik dalam manajemen biaya.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Hattami, H. M., Kabra, J. D., & Lokhande, M. A. (2020). Reducing costs in manufacturing firms by using target costing technique. *International Journal of Business Excellence*, 22(1), 69-82.
- Al-Kawaz, S. M. J., Al-Daami, A. N. A., & Abbas, A. A. (2023). The Role of Integration between Target Costing and Time-Driven Activity-Based Budgeting Techniques in Managing Time and Cost and its Reflection in Achieving Competitive Advantage. *Foundations of Management*, 15(1), 187–208. <https://doi.org/10.2478/fman-2023-0014>
- Baraldi, E., & Strömsten, T. (2024). Product development the IKEA way – The role of target costing as a framing device to configure and combine resources in networks. *Industrial Marketing Management*, 119, 206–217. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2024.04.012>
- Celayir, D. (2020). Target Costing as a Strategic Cost Management Tool and a Survey on Its Implementation in the Turkish Furniture Industry. *Journal of Business Research - Turk*, 12(2), 1308–1321. <https://doi.org/10.20491/isarorder.2020.913>
- Cooper, R. and Slagmulder, R. (1999), “Develop profitable new products with target costing”, *MIT Sloan Management Review*, Vol. 40 No. 4, p. 23.
- Daowadueng, P. (2024). The determinants affecting the implementation of target costing in startup firms. *Decision Science Letters*, 13, 535–544. <https://doi.org/10.5267/dsl.2024.5.007>
- Homburg, C., Hoppe, A., Schick, R., & Bräul, A. (2021). Accounting for preference dependency in target costing – a note. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 57(3), 845–858. <https://doi.org/10.1007/s11156-021-00962-9>
- Hussein, H., & Sharaf-Addin, H. (2021). Implementation of Target costing in the Saudi Arabian Food and Beverages Industry: The Mediating Role of Supply Chain Management. In *MANAGEMENT AND ACCOUNTING REVIEW* (Vol. 20).
- Indriani, C., Taufiq, A. B., & Rahmi, A. (2021). Analisis Penerapan Target Costing dalam Perencanaan Biaya Produksi untuk Peningkatan Laba pada UKM Hidup Baru Steel Tahun 2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 6(4).
- Kostrzewska-Nowak, D., & Gos, W. (2023). Practical Applications of Target Costing in a Multidisciplinary R&D Project. *Sustainability (Switzerland)*, 15(1). <https://doi.org/10.3390/su15010124>
- Mariatul, N., Octaviani, L., & Setyaningsih, N. D. (2022). *ANALISIS IMPLEMENTASI TARGET COSTING SEBAGAI OPTIMALISASI LABA PADA BATARA BATIK BANYUWANGI* (Vol. 7).
- Maya Alvio Dinda, B., & Maharani, A. (2021). Analisis Penerapan Target Costing dalam Upaya Pengendalian Biaya Produksi pada CV Multi Bangunan. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 5(2), 220–228.

- Musa, A., & Ibrahim, W. (2023). THE ROLE OF ACTIVITY-BASED COSTING AND TARGET COST IN ACHIEVING COMPETITIVE ADVANTAGE IN SUDANESE INDUSTRIAL COMPANIES. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 6(53), 158–168. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.53.2023.4144>
- Oncioiu, I., Căpușeanu, S., Topor, D. I., Ifrim, A. M., Silvestru, R. C., & Toader, M. I. (2021). Improving business processes in a construction project and increasing performance by using target costing. *Sage Open*, 11(1), 2158244021997808.
- Pavlatos, O., & Kostakis, H. (2022). Exploring the relationship between target costing functionality and product innovation: the role of information systems. *Australian Accounting Review*, 32(1), 124-140.
- Potkány, M., Krajčířová, L., & Stasiak-Betlejewska, R. (2021). Use of Target Costing methodology in the construction of wood-aluminium windows - Case study. *Engineering Management in Production and Services*, 13(4), 148–159. <https://doi.org/10.2478/emj-2021-0037>
- Sedevich-Fons, L. (2023). Quality and costs in health care: using target costing in support of bundled payment programs. *TQM Journal*, 35(6), 1490–1513. <https://doi.org/10.1108/TQM-03-2022-0104>
- Stange, M., Tieding, M., Brinitzer, G., & Ihlenfeldt, S. (2023). Target Costing as an Approach to reduce Costs in closed-loop Agriculture Systems - Application for the Cultivation of Algae in Photobioreactors. *Procedia CIRP*, 116, 372–377. <https://doi.org/10.1016/j.procir.2023.02.063>
- Tabitha, N., & Isaiah Ogungbade, O. (2016). Cost Accounting Techniques Adopted by Manufacturing and Service Industry within the Last Decade. *International Journal of Advances in Management and Economics*, 5, 48. www.managementjournal.info
- Zulkarnaen, W., Fitriani, I., & Yuningsih, N. (2020). Pengembangan Supply Chain Management Dalam Pengelolaan Distribusi Logistik Pemilu Yang Lebih Tepat Jenis, Tepat Jumlah Dan Tepat Waktu Berbasis Human Resources Competency Development Di KPU Jawa Barat. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 4(2), 222-243. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss2.pp222-243>.

TABEL

Tabel 1. Analisis isi Artikel-Artikel di Scopus

No	Penelitian	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1.	Piyada Daowadueng (2024)	The determinants affecting the implementation of target costing in startup firms	Penerapan <i>target costing</i> dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh ketidakpastian lingkungan yang dirasakan, pengaruh pesaing, pendapatan perusahaan, dan strategi bisnis, sedangkan keragaman produk memiliki pengaruh yang tidak signifikan.
2.	Enrico Baraldi Torkel Stromsten (2024)	Product development the IKEA way – The role of target costing as a framing device to configure and combine resources in networks	<i>Target costing</i> merupakan titik awal untuk semua proyek pengembangan produk di IKEA. Tidak hanya memiliki peran pembimbingan, tetapi juga memediasi interaksi dan hubungan melalui penerapan kontrol yang berbeda. Dalam proyek eksploitasi, kontrol hasil dan tindakan kontrol digunakan karena memungkinkan untuk merencanakan dan menindaklanjuti penyimpangan dalam proyek.
3.	Leonardo Sedevich-Fons	Quality and costs in health care: using target costing in support of	<i>Target costing</i> mendukung metode pembayaran baru yang memberikan dampak

	(2023)	bundled payment programs	positif terhadap efektivitas dan efisiensi di antara para penyedia layanan kesehatan dikarenakan secara simultan mengejar pengurangan biaya dan peningkatan kualitas.
4.	Salah Mahdi Jawad Ahmed Naser Abbas Ali Abdulhassan (2023)	The Role of Integration between Target Costing and Time-Driven Activity-Based Budgeting Techniques in Managing Time and Cost and its Reflection in Achieving Competitive Advantage	<i>Target costing</i> berkontribusi pada pengurangan biaya bahan baku. Adanya integrasi TC dan TDABB membantu sampel penelitian pabrik dalam manajemen waktu dan biaya sebagai keunggulan kompetitif secara efisien dan efektif.
5.	Dorota Kostrzewa-Nowak Waldemar Gos (2023)	Practical Applications of Target Costing in a Multidisciplinary R&D Project	<i>Target costing</i> membantu mencari produk inovatif baru dalam melakukan R&D, terutama pada tingkat kesiapan teknologi suatu produk yang lebih tinggi dengan mempromosikan penilaian awal profitabilitas suatu proyek.
6.	Odyseas Pavlatos Hara Kostakis (2022)	Exploring the Relationship between Target Costing Functionality and Product Innovation: The Role of Information Systems	Dalam hal kebaruan dan tingkat inovasi, adanya hubungan positif antara fungsionalitas <i>target costing</i> dan inovasi produk. Hal ini terutama berlaku khususnya pada perusahaan yang menyediakan sistem informasi berkualitas tinggi.
7.	Maximilian Stange Marc Tieding Gordon Brinitzer Steffen Ihlenfeldt (2023)	Target Costing as an Approach to reduce Costs in closed-loop Agriculture Systems - Application for the Cultivation of Algae in Photobioreactors	<i>Target costing</i> (TC) digunakan sebagai alat manajemen biaya yang tepat digunakan dalam industri pertanian yakni pada tahap awal pengembangan untuk mengurangi biaya dalam pendekatan yang sistematis dan proaktif.
8.	Marek Potkany Lucia Krajcirova Renata Stasiak Betlejewska (2021)	Use of Target Costing methodology in the construction of wood aluminium windows — case study	<i>Target costing</i> dapat diterapkan pada perusahaan yang memproduksi jendela kayu-aluminium dimana biaya produksi dikonfirmasi sebagai prioritas dan diuantifikasi pada tingkat yang diijinkan dan yang diperbolehkan.
9.	Ionica Oncioiu Sorinel Căpușneanu Dan Ioan Topor Ana Maria Ifrim Ramona Camelia S Monica Ioana T (2021)	Improving Business Processes in a Construction Project and Increasing Performance by Using Target Costing	Metode <i>target costing</i> berperan dalam mengoptimalkan proses bisnis untuk mengurangi biaya operasional dalam proyek konstruksi sehingga terjadi peningkatan kinerja yang mendukung keputusan pengelolaan kegiatan yang efisien di bidang konstruksi.
10.	Hussein Hussein Hamood Sharaf-Addin (2021)	Implementation of Target costing in the Saudi Arabian Food and Beverages Industry: The Mediating Role of Supply Chain Management	<i>Supply chain management</i> memainkan peran mediasi yang signifikan dalam penerapan <i>target costing</i> meliputi partisipasi pemasok dan masukan dari pelanggan dalam penciptaan nilai pelanggan.
11.	Carsten Homburg André Hoppe Roman Schick Amelie Bräul (2021)	Accounting for preference dependency in target costing – a note	<i>Target costing</i> merupakan alat manajemen biaya strategis dalam pengoptimalan struktur biaya yang berorientasi pada pelanggan kemudian dilakukan hanya untuk biaya yang melebihi biaya varian minimum. <i>Target costing</i> didasarkan pada asumsi independensi preferensi, yang menghasilkan
12.	Al-Hattami, H.M., Kabra, J.D., Lokhande, M.A. (2020)	Reducing costs in manufacturing firms by using target costing technique	Dengan diterapkan nya teknik <i>target costing</i> , hal ini mengarah kepada pencapaian pengurangan biaya dengan menggunakan analisis tear-down dan rekayasa nilai dimana sebelumnya penetapan harga berbasis biaya di

			pabrik menghasilkan harga yang lebih tinggi dan ketidakmampuan bersaing.
13.	Duygu Celayir (2020)	Target Costing as a Strategic Cost Management Tool and a Survey on Its Implementation in the Turkish Furniture Industry	Metode <i>target costing</i> membantu memenuhi kebutuhan pelanggan dan mengurangi biaya. Implementasi TC akan berhasil jika manajemen senior mengambil peran aktif untuk kepemilikan di seluruh organisasi.

Sumber: Peneliti (2024)