

## ABSTRAK

Dalam menghadapi persaingan global, perusahaan dituntut untuk mampu menciptakan keunggulan kompetitif. Bukan hanya perusahaan manufaktur akan tetapi juga perusahaan jasa harus mampu meningkatkan efisiensi biaya produksi agar laba yang ditetapkan dapat tercapai dan dapat menjual jasanya dengan tarif yang kompetitif.

Pada *traditional cost approach*, biaya produksi dihitung dan ditambahkan dengan laba yang diinginkan untuk menentukan harga jual. Kebutuhan telah meningkat dengan mengaplikasikan *target costing* yang mana telah digunakan secara luas pada perusahaan-perusahaan di Jepang pada tahun 1970an. *Target costing* merupakan jumlah maksimum dari biaya yang dapat dihasilkan oleh suatu produk atau jasa dimana dengan nilai tersebut perusahaan tetap mampu mendapatkan margin laba yang diinginkan dari produk atau jasa tersebut. Konsep *target costing* pada penelitian ini akan diterapkan pada Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro. Dalam penerapan *target costing* diperlukan suatu alat untuk mereduksi biaya, salah satu alat tersebut adalah *value engineering*. Jenis *value engineering* yang digunakan dalam penerapan *target costing* pada penelitian ini adalah analisis fungsional dan analisis desain dimana pereduksian dilakukan melalui identifikasi aktivitas, pengurangan jumlah tenaga kerja, serta pembuatan alternatif desain bagi aktivitas tidak bernilai tambah dan biaya pengadaan obat.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan *target costing* pada Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro dapat membantu pihak manajemen untuk menentukan tarif yang kompetitif. Selain itu pereduksian melalui *value engineering*, membantu rumah sakit mencapai *target cost* yang ditetapkan atas tarif yang ditentukan.

**Kata kunci:** Tarif Kompetitif, *Target Costing*, *Value Engineering*