

SKRIPSI

VICTOR SUGIYO

**PENERAPAN METODE HARGA TRANSFER
UNTUK MENGUKUR KINERJA MANEJER DIVISI
PADA PT. "X" DI SURABAYA**



No. INDUK	2231 /98
TGL TERIMA	10.7.98
BE FADH	FE
No. BUKU	FE-a Sug Pd-1
K/P KE	1 (satu)

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
1998**

**PENERAPAN METODE HARGA TRANSFER
UNTUK MENGUKUR KINERJA MANEJER DIVISI
PADA PT.X DI SURABAYA**

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat-Syarat Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

**Diajukan oleh :
VICTOR SUGIYO
No Pokok Mahasiswa : 3203094147**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
1998**

SKRIPSI

**PENERAPAN METODE HARGA TRANSFER
UNTUK MENGUKUR KINERJA MANEJER DIVISI
PADA PT.X DI SURABAYA**

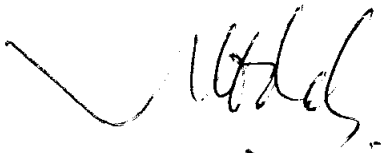
Diajukan oleh :

VICTOR SUGIYO

No Pokok Mahasiswa : 3203094147

Telah Disetujui Dan Diterima Dengan Baik Oleh :

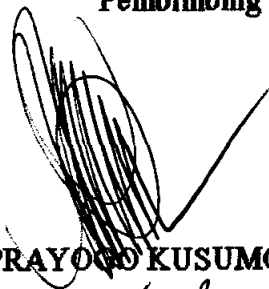
Pembimbing I



Dr. SOEBANDI, SE., AK.

Tanggal :

Pembimbing II



Drs. PRAYOGO KUSUMO, AK.

Tanggal :

28/5/198

Pembantu Dekan I



M. SAIROZI, Drs. Ec., MM.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, yang telah memberikan kekuatan dan keteguhan hati kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : Penerapan Metode Harga Transfer Untuk Mengukur Kinerja Manajer Divisi Pada PT "X" Di Surabaya.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menempuh ujian dalam rangka memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menemukan masalah mengenai pengukuran kinerja divisi yang dinilai dari kontribusi labanya dan mencoba untuk memecahkannya dengan berpedoman pada teori-teori yang penulis terima dan pengalaman yang diperoleh dalam penelitian di perusahaan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, untuk itu pada kesempatan ini penulis menghaturkan terima kasih dan penghargaan yang mendalam kepada yang terhormat:

1. Bapak Soebandi, Dr.,SE.,AK., selaku dosen pembimbing I yang penuh pengertian dan kesabaran dalam membimbing penyusunan skripsi ini.

2. Bapak Prayogo Kusumo Drs., AK., selaku dosen pembimbing II yang dengan tulus ikhlas telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Pimpinan PT. Sumber Hasil beserta stafnya dan segenap karyawan yang telah sudi memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian dan memperoleh data guna penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta semua karyawan Fakultas Ekonomi yang membekali dengan berbagai ilmu pengetahuan baik secara langsung maupun tidak langsung selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Surabaya.
5. Ayahanda, Ibunda serta kakak dan adikku yang sangat kucintai yang tidak pernah putus-putusnya mengiringi dengan doa dan memberi semangat baik moril maupun materiil di dalam studi dan penyusunan skripsi ini.
6. Rekan penulis dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dan memberikan dorongan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan selalu senantiasa melimpahkan rahmat dan rejeki-Nya kepada bapak dan ibu sekalian yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Akhirnya penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini belumlah sempurna mengingat kemampuan penulis yang sangat terbatas, karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, terima kasih.

Surabaya, April 1998

Penulis,

Victor Sugiyo

DAFTAR ISI

	Halaman
Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Daftar Tabel dan Gambar	iii
1. Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Alasan Pemilihan Judul	3
1.3. Permasalahan	5
1.4. Perumusan Masalah	5
1.5. Tujuan Penelitian	6
1.6. Manfaat Penelitian	7
1.7. Sistematika Penulisan Skripsi	7
2. Tinjauan Pustaka	10
2.1. Diferensiasi, Diversifikasi dan Integrasi	10
2.2. Desentralisasi dan Divisionalisasi	12
2.2.1. Desentralisasi	12
2.2.2. Divisionalisasi	14
2.3. Akuntansi Pertanggungjawaban	16
2.3.1. Pengertian	16
2.3.2. Pusat Pertanggungjawaban	18
2.3.3. Profit Center	21

2.3.3.1. Masalah Yang Ditimbulkan.....	23
2.3.3.2. Penyebab Perusahaan Tidak Obyektif dan Tidak Optimum	24
2.4. Harga Transfer.....	27
2.4.1. Pengertian	27
2.4.2. Kriteria Harga Transfer.....	28
2.4.3. Pedoman Pemilihan Metode Harga Transfer	29
2.4.4. Metode Harga Transfer	30
2.4.4.1. Transfer Pricing Based On Cost.....	30
2.4.4.1.1. Full Cost Transfer Pricing	31
2.4.4.1.2. Variabel Cost Transfer Pricing	32
2.4.4.1.3. Full Cost Plus Mark-Up	33
2.4.4.2. Market Based Transfer Pricing	33
2.4.4.3. Cost Plus Transfer Pricing.....	35
2.4.4.4. Negotiated Transfer Pricing.....	36
2.4.4.5. Arbitrary Transfer Pricing	37
2.4.4.6. Dual Transfer Pricing.....	37
2.5. Metode Penelitian.....	38
2.5.1. Prosedur Pengumpulan Data.....	38
2.5.2. Jenis dan Sumber Data.....	39
2.5.3. Definisi Operasional	40
3. Pembahasan.....	41

3.1. Gambaran Umum Perusahaan	41
3.1.1. Sejarah Perusahaan	41
3.1.2. Lokasi Perusahaan	42
3.1.3. Struktur Organisasi	43
3.1.4. Proses Produksi	47
3.1.4.1. Proses Produksi Tape	48
3.1.4.2. Proses Produksi Travo.....	51
3.1.5. Masalah Perusahaan.....	54
3.1.6. Sebab Permasalahan.....	55
3.1.7. Keadaan Obyektif Yang Ada Di Perusahaan	55
3.2. Kebijakan Harga Transfer	56
3.3. Perhitungan Harga Transfer.....	57
3.4. Pemecahan Masalah.....	61
3.4.1. Penetapan Berdasarkan Biaya.....	61
3.4.2. Penetapan Berdasarkan Harga Pasar	65
3.4.3. Penetapan Berdasarkan Cost Plus	67
3.4.4. Penetapan Berdasarkan Negosiasi.....	67
3.4.5. Penetapan Berdasarkan arbitrary.....	69
3.4.6. Penetapan Berdasarkan Dua Peringkat Harga.....	70
3.5. Pengaruh Penetapan Metode Harga Transfer Terhadap Pengukuran Manajemen Performance.....	75
3.6. Implikasi Manajerial Atas Penetapan Metode Harga Transfer.....	76

4. Kesimpulan Dan Saran	80
4.1. Kesimpulan	80
4.2. Saran.....	81

Daftar Pustaka

DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Struktur Organisasi.....	44
Gambar 2. Struktur Organisasi Divisi.....	45
Tabel 1. Data Produksi Divisi Travo.....	58
Tabel 2. Data Penjualan Divisi Travo	58
Tabel 3. Perhitungan Laba-Rugi.....	59
Tabel 4. Perhitungan Harga Transfer.....	60
Tabel 5. Laporan Laba-Rugi Berdasarkan Variabel Cost	62
Tabel 6. Laporan Laba-Rugi Berdasarkan Full Cost.....	63
Tabel 7. Laporan Laba-Rugi Berdasarkan Market Price	66
Tabel 8.	73
Tabel 9.	74