

ABSTRAK

Rimbi Kristari

Skripsi

Penerapan Metode *Transfer Pricing* yang Tepat Antar Pusat Laba dan Pengaruhnya dalam Penilaian Prestasi Manajer Pada PT 'X' Di Sidoarjo

Semakin kompleks kegiatan usaha maka dibutuhkan pendelegasian wewenang yang disebut divisionalisasi. Divisionalisasi menimbulkan pusat pertanggungjawaban, salah satunya adalah pusat laba. Dalam meningkatkan laba, pusat-pusat laba saling melakukan transaksi jual beli yang menimbulkan adanya harga transfer, dimana penetapan harga transfer di dalam suatu perusahaan bukanlah hal yang mudah.

Berdasar hal diatas, dilakukan penelitian untuk mencari tahu metode harga transfer yang tepat antar pusat laba dan pengaruhnya terhadap penilaian kinerja manajer kedua pusat laba.

Dengan membandingkan berbagai metode harga transfer, maka akan diketahui metode yang tepat. Dari hasil analisis diketahui bahwa penetapan metode *dual pricing* memperoleh pendapatan bersih gabungan yang tertinggi disbanding metode yang lainnya.

Kata kunci:

Harga Transfer, Penilaian Prestasi Pusat Laba

ABSTRACT

Rimbi Kristari

Minithesis

The Adjustment of The Right Transfer Pricing Method on Profit Center and The Influence on Valuating Manager Performance at PT"X" in Sidoarjo

Because of the more complex activities of the company the delegation authority that called divisionalization is needed. Divisionalization created centralized responsibilities, and the one of them is profit center. To increase the profit, the profit centers have been doing selling - buying transaction that causing transfer pricing. And to determine the transfer pricing adjustment is not easy for the company.

Because of that, this research was done to find out whether the transfer pricing that already used by the profit centers was right as well as the influence in evaluating manager profit center performance.

The right transfer pricing method would be known by using several transfer pricing methods. From the analysis we could find out that by using the method of the transfer pricing based on dual pricing the highest total net income would be obtained. Used transfer pricing based on market price, each division have a fair net income, so evaluating manager profit center performance can be good measuring.

Key words:

Transfer Pricing, Valuating Performance of The Profit Center

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Batasan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	4
1.6. Sistematika Penelitian.....	5
2. LANDASAN TEORI	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1 Desentralisasi	6
2.1.1.1 Keuntungan Desentralisasi	6
2.1.1.2 Kerugian Desentralisasi	7
2.1.2 Akuntansi Pertanggungjawaban.....	7
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Pertanggungjawaban.....	7
2.1.3 Pengertian Pusat Pertanggungjawaban.....	8
2.1.3.1 Tipe Pusat Pertanggungjawaban.....	9
2.1.4. Pengertian Harga Transfer.....	12
2.1.4.1 Tujuan Penetapan Harga Transfer.....	13
2.1.5 Metode Penetapan Harga Transfer.....	15
2.1.5.1 Penetapan Harga Transfer dengan Metode Harga Pasar	15
2.1.5.2 Penetapan Harga Transfer Berdasarkan Metode Biaya	16
2.1.5.3 Penetapan Harga Transfer Melalui Negosiasi...	18

2.1.5.4 Penetapan Harga Transfer Berdasar Arbitrasi...	19
2.1.5.5 Penetapan Harga Transfer dengan Metode <i>Dual Pricing</i>	19
2.1.6 Penilaian Kinerja Manajer.....	20
2.1.6.1 Manfaat dan Pengukuran Penilaian Kinerja....	20
2.1.7 Penetapan Metode Penilaian Kinerja Manajer.....	22
2.1.8 Penetapan Metode Harga Transfer.....	22
2.2. Kajian Penelitian Terdahulu.....	23
3. METODOLOGI PENELITIAN.....	24
3.1. Rancangan Penelitian.....	24
3.2. Jenis dan sumber Data.....	24
3.2.1.1 Jenis Data.....	24
3.2.1.2 Sumber Data.....	24
3.3. Instrumen dan Pengumpulan Data.....	24
3.4. Unit Analisis.....	25
3.5. Teknik Analisis.....	25
4. DESKRIPSI DATA DAN PEMBAHASAN.....	27
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	27
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	27
4.1.2. Struktur Organisasi.....	28
4.1.3. Produksi dan Proses Produksi.....	28
4.1.3.1. Bidang Usaha Perusahaan.....	28
4.1.3.2. Proses Produksi.....	30
4.1.4. Desentralisasi Plain Film dan Metalized Grade Film....	32
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	32
4.2.1. Volume dan Jenis Produk.....	32
4.2.2. Volume Penjualan dan Harga Jual.....	32
4.2.3. Data Biaya Divisi Plain Film dan Metalized Grade Film	33
4.2.4. Kebijakan Penentuan Harga Transfer	33
4.2.5. Beban Biaya Perusahaan Terkontrol.....	34
4.2.6. Alokasi Biaya Perusahaan untuk Penilaian Kinerja Manajer	35
4.2.7. Dasar Perhitungan Pengenaan Pajak	36
4.3. Analisa dan Pembahasan	
4.3.1. Perbandingan Berbagai Metode Harga Transfer dalam Menghasilkan Laba Tiap Divisi dan Pengaruhnya Terhadap Penilaian Kinerja Manajer.....	36
4.3.1.1. Penetapan Harga Transfer Berdasarkan Metode Harga Pasar dan Pengaruhnya Terhadap Penilaian Kinerja Manajer.....	36
4.3.1.2. Penetapan Harga Transfer Berdasarkan Metode Biaya Penuh (<i>Full Cost</i>) dan Pengaruhnya Terhadap Penilaian Kinerja Manajer.....	37
4.3.1.3. Penetapan Metode Harga Transfer Berdasarkan Metode Biaya Variabel (<i>Variable Cost</i>) dan Pengaruhnya Terhadap Penilaian Kinerja Manajer.....	38

4.3.1.4. Penetapan Harga Transfer Berdasarkan Metode Negosiasi dan Pengaruhnya Terhadap Penilaian Kinerja Manajer.....	39
4.3.1.5. Penetapan Harga Transfer berdasarkan Metode Arbitrasi dan Pengaruhnya Terhadap Penilaian Kinerja Manajer	40
4.3.1.6. Penetapan Harga Transfer berdasarkan Metode <i>Dual Pricing</i> dan Pengaruhnya Terhadap Penilaian Kinerja Manajer.....	43
4.3.2. Pengaruh Perubahan Metode Harga Transfer.....	45
4.3.3. Penilaian Kinerja Manajer.....	45
4.3.4. Biaya Yang Muncul Akibat Kesempatan Yang hilang (<i>Opportunity Cost</i>).....	48
4.3.5. Profit Margin.....	49
4.3.6. Penetapan Metode Harga Transfer.....	49
5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	52
5.1. Kesimpulan.....	52
5.2. Saran.....	52
DAFTAR REFERENSI.....	53
LAMPIRAN.....	54

DAFTAR GAMBAR

2.1.	<i>Transfer Pricing Scenario</i>	14
4.1.	Sruktur Organisasi PT “X”.....	29

DAFTAR TABEL

2.1.	<i>Types of Responsibility Centers and Accounting Information used to Measure Performance</i>	12
2.2.	Contoh Penilaian Kinerja Manajer Pusat Laba Dalam Bentuk Laporan Laba Rugi.....	22
4.1.	Volume Produksi Tiap Divisi untuk Tahun 2002.....	32
4.2.	Tipe Produk Divisi Plain Film.....	33
4.3.	Tipe Produk Divisi Metalized Grade Film.....	33
4.4.	Volume Penjualan dan Harga Jual Tiap Produk Divisi Plain Film.....	33
4.5.	Volume Penjualan dan Harga Jual Tiap Produk Divisi Metalized Grade Film.....	33
4.6.	Perhitungan Harga Pokok Untuk PL dan ME.....	35
4.7.	Alokasi Biaya Perusahaan Kepada Masing-masing Divisi.....	36
4.8.	Perhitungan Harga Transfer untuk Metode <i>Full Cost</i>	38
4.9.	Perhitungan Harga Transfer untuk Metode <i>Variable Cost</i>	39
4.10.	Total Pendapatan Plain Film Apabila Penjualan Dengan Harga Pasar	42
4.11.	Pendapatan Metalized Grade Film.....	43
4.12.	Beban Masing-masing Produk Divisi Metalized.....	43
4.13.	Laba Bersih Kedua Divisi dan Total Laba Perusahaan.....	46
4.14.	Perbandingan Laba Bersih dengan <i>Controllable Margin</i> untuk PL	47
4.15.	Perbandingan Laba Bersih dengan <i>Controllable Margin</i> untuk ME	47
4.16.	Perbandingan Laba Bersih dengan <i>Controllable Margin</i> untuk PML	47
4.17.	Perbandingan Laba Bersih dengan <i>Controllable Margin</i> untuk PMPL	47
4.18.	Perbandingan Laba Bersih dengan <i>Controllable Margin</i> untuk MME	48

4.19	<i>Opportunity Cost</i> Dari Masing-masing Divisi Tabel.....	48
4.20.	Profit Margin untuk Produk PL.....	49
4.21.	Profit Margin untuk Produk ME.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Biaya Plain Film Tahun 2002 Per Produk.....	54
Lampiran 2. Data Biaya Metalized Grade Film Tahun 2002 Per Produk	55
Lampiran 3. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Tenaga Kerja Tidak Langsung Divisi Plain Film	56
Lampiran 4. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Listrik dan Gas Divisi Plain Film.....	57
Lampiran 5. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Air Divisi Plain Film.....	58
Lampiran 6. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Perbaikan dan Perawatan Mesin Divisi Plain Film.....	59
Lampiran 7. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Telepon Divisi Plain Film.....	60
Lampiran 8. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Tenaga Kerja Tidak Langsung Divisi Metalized Grade Film.....	61
Lampiran 9. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Listrik dan Gas Divisi Metalized Grade Film.....	62
Lampiran 10. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Air Divisi Metalized Grade Film.....	63
Lampiran 11. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Perbaikan dan Perawatan Mesin Divisi Metalized Grade Film.....	64
Lampiran 12. Perhitungan Biaya Tetap dan Variabel untuk Biaya Telepon Divisi Metalized Grade Film.....	65
Lampiran 13. Alokasi Biaya Tetap Ke Masing-Masing Produk Divisi Plain Film.....	66
Lampiran 14. Alokasi Biaya Tetap Ke Masing-Masing Produk Divisi Metalized Grade Film.....	67
Lampiran 15. Data Biaya Variabel Divisi Plain Film Tahun 2002.....	68
Lampiran 16. Data Biaya Tetap Divisi Plain Film Tahun 2002.....	69

Lampiran 17. Data Biaya Variabel Divisi Metalized Grade Film Tahun 2002	70
Lampiran 18. Data Biaya Tetap Divisi Metalized Grade Film Tahun 2002	71
Lampiran 19. Laporan Laba Rugi Divisi Plain Film dan Divisi Metalized Grade Film Berdasarkan Metode Harga Pasar	72
Lampiran 20. Laporan Laba Rugi Divisi Plain Film dan Divisi Metalized Grade Film Berdasarkan Metode <i>Full Cost</i>	74
Lampiran 21. Laporan Laba Rugi Divisi Plain Film dan Divisi Metalized Grade Film Berdasarkan Metode <i>Variable Cost</i>	76
Lampiran 22. Laporan Laba Rugi Divisi Plain Film dan Divisi Metalized Grade Film Berdasarkan Metode Negosiasi.....	78
Lampiran 23. Laporan Laba Rugi (perkiraan) Divisi Plain Film Berdasarkan Metode Arbitrasi.....	80
Lampiran 24. Laporan Laba Rugi (perkiraan) Divisi Metalized Grade Film Berdasarkan Metode Arbitrasi.....	80
Lampiran 25. Laporan Laba Rugi Divisi Plain Film Berdasarkan Metode <i>Dual Transfer Prices</i>	81
Lampiran 26. Laporan Laba Rugi Divisi Metalized Grade Film Berdasarkan Metode <i>Dual Transfer Prices</i>	82
Lampiran 27. Peningkatan Harga Transfer/ ton dan Dampak yang Timbul....	84
Lampiran 28. Penilaian Kinerja Manajer Untuk Produk PL Divisi Plain Film	85
Lampiran 29. Penilaian Kinerja Manajer Untuk Produk ME Divisi Plain Film	85
Lampiran 30. Penilaian Kinerja Manajer Untuk Produk PML Divisi Metalized Grade Film.....	86
Lampiran 31. Penilaian Kinerja Manajer Untuk Produk PMPL Divisi Metalized Grade Film.....	86
Lampiran 32. Penilaian Kinerja Manajer Untuk Produk MME Divisi Metalized Grade Film.....	87
Lampiran 33. <i>Opportunity Cost</i> Yang Timbul Dari Masing-Masing Metode Harga Transfer Untuk Produk PL.....	88
Lampiran 34. <i>Opportunity Cost</i> Yang Timbul Dari Masing-Masing Metode Harga Transfer Untuk Produk ME.....	88

Lampiran 35. Pengaruh <i>Opportunity Cost</i> Terhadap Kelebihan Laba Dari Divisi Plain Film.....	89
Lampiran 36. <i>Opportunity Cost</i> Yang Timbul Dari Masing-Masing Metode Harga Transfer Untuk Produk PML.....	89
Lampiran 37. <i>Opportunity Cost</i> Yang Timbul Dari Masing-Masing Metode Harga Transfer Untuk Produk PMPL.....	90
Lampiran 38. <i>Opportunity Cost</i> Yang Timbul Dari Masing-Masing Metode Harga Transfer Untuk Produk MME.....	90
Lampiran 39. Pengaruh <i>Opportunity Cost</i> Terhadap Kelebihan Laba Dari Divisi Metalized Grade Film.....	91