

**ANALISIS KEBIJAKAN PENENTUAN HARGA TRANSFER  
TERHADAP PRESTASI KERJA KANTOR CABANG PADA  
PT. MENTARI MASEN TOYS INDONESIA  
JOMBANG**

**SKRIPSI**



|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Nomor induk     | 024 / AK / C    |
| Tanggal Terima  | 24 JAN 2005     |
| <del>RECI</del> |                 |
| HADIAH          |                 |
| No. Keor Buku   | 2004 / AK / Yud |
| Copy ke         |                 |
| Selesai/ oleh   | 24 JAN 2005     |

**OLEH :  
CHEPPY JAYA VINITA YUDEHAWATI  
NIM : 52499004**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA  
MADIUN  
2004**

**ANALISIS KEBIJAKAN PENENTUAN HARGA TRANSFER  
TERHADAP PRESTASI KERJA KANTOR CABANG PADA  
PT. MENTARI MASSEN TOYS INDONESIA  
JOMBANG**

**SKRIPSI**



**Diajukan untuk melengkapi sebagai tugas dan  
memenuhi syarat-syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Mandala  
Madiun**

**Oleh :  
CHEPPY JAYA VINITA YUDHAWATI  
NIM : 52499004**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA  
MADIUN**

**2004**

## ABSTRAKSI

Perusahaan yang mengalami perkembangan dalam bisnisnya akan membentuk suatu unit organisasi yang dibagi dalam divisi-divisi dimana setiap divisi mempunyai tugas dan tanggung jawab masing-masing. Perusahaan yang terbagi menjadi divisi-divisi sering terjadi transfer barang dan jasa dari divisi ke divisi lain. Penentuan harga transfer harus dapat digunakan untuk mengatur kinerja divisi sehingga dapat memotivasi para manajer divisi untuk meningkatkan kinerjanya tanpa mengabaikan tujuan perusahaan. Oleh karena itu penulis mengadakan penelitian penentuan harga transfer terhadap prestasi kerja divisi pada PT. Mentari Massen Toys Indonesia. Tujuannya untuk mengetahui metode penentuan harga transfer yang sesuai sehingga dapat dipergunakan untuk meningkatkan prestasi manajer divisi.

PT. Mentari Massen Toys Indonesia mentranfer bahan baku kayu olahan ke PT. Mentari Internasional apabila PT Mentari Internasional memesannya. PT. Mentari Massen Toys Indonesia dalam penentuan harga transfer yang digunakan adalah metode harga pokok berdasarkan biaya variabel standar, tanpa ada unsur laba diperhitungkan sebesar Rp.3.315.935,- per meter kubik PT. Mentari Massen Toys Indonesia akan mengalami kerugian apabila harga transfer yang ditetapkan sebesar biaya variabel standar tanpa ada tambahan laba yang diperhitungkan, akibatnya tidak dapat memotivasi manajer divisi PT. Mentari Massen Toys Indonesia untuk memenuhi transfer ke PT. Mentari Internasional. Penetapan harga transfer dengan memasukkan komponen laba didalamnya akan lebih tepat karena penilaian prestasi divisi diukur berdasarkan laba yang diperoleh. Dari analisis metode harga transfer yang sesuai dengan kondisi perusahaan adalah harga transfer berdasarkan biaya penuh standar plus laba yaitu sebesar Rp. 3.835.030 per meter kubik akan memperoleh laba sebesar Rp. 41.836.700 (berdasarkan laba harga pokok) atau sebesar Rp. 3.611.227 per meter kubik akan memperoleh laba sebesar Rp. 14.980.278,- (Berdasarkan ROI). Dan metode atas dasar variabel standar plus laba yaitu sebesar Rp.3.647.526,- memperoleh laba Rp. 39.791.200,- (berdasarkan harga pokok) atau sebesar Rp. 3.611.051,- per meter memperoleh laba Rp.14.959.120, (berdasarkan ROI). Dengan demikian PT. Mentari Massen Toys Indonesia akan memperoleh laba sehingga dapat memotivasi manajer untuk memenuhi permintaan dari PT. Mentari Internasional.

Kesimpulan dari penelitian ini harga tranfer yang diterapkan selama ini kurang adil, karena divisi penjual menanggung biaya tetap sebesar Rp. 20.455.000,- per meter kubik. Seharusnya di dalam penentuan harga tranfer harus sesuai dengan kondisi perusahaan atau terlebih dahulu dinegosiasi antar perusahaan, hal ini untuk menghindari kerugian salah satu pihak.

PT. Mentari Massen Toys Indonesia sebaiknya menghindari penetapan harga transfer atas dasar biaya variabel standar tanpa adanya komponen laba, karena PT. Mentari Massen Toys Indonesia sebagai divisi penjual akan menanggung biaya tetap apabila mentransfer *sawmill* ke PT. Mentari Internasional.

Madiun, Januari 2005

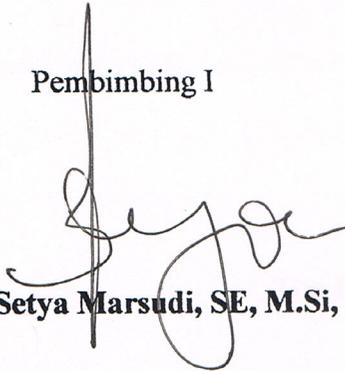
Penulis

## HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, Desember 2004

Pembimbing I



( Almatius Setya Marsudi, SE, M.Si, Ak )

Pembimbing II



( Theresia Purbandari, SE )

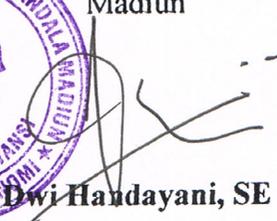
Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi  
Univeritas Widya Mandala  
Madiun



( Sri Rustiyaningsih, SE, M.Si, Ak )

Ketua Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Mandala  
Madiun



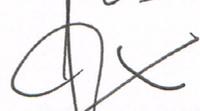
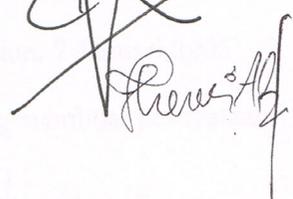
( Dwi Handayani, SE )

## HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, 5 Januari 2005

Tim Penguji Skripsi

1. SRI RUSTIYANINGSIH, SE, M.Si, Ak (  )
2. DWI HANDAYANI, SE (  )
3. THERESIA PURBANDARI, SE (  )



**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**  
**FAKULTAS EKONOMI**

JL. MANGGIS 15-17 , KOTAK POS 16 TELP / FAX. (0351) 453328  
MADIUN 63131

**Pernyataan Keaslian Karya Tulis Skripsi**

Yang bertandatangan dibawah ini saya menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul : **“Analisis Kebijakan Penentuan Harga Transfer Terhadap Prestasi Kerja Divisi Pada PT. Mentari Massen Toys Indonesia Jombang”** adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi tersebut tidak terdapat secara keseluruhan atau sebagian tulisan orang yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan orang lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan atau gagasan saya tanpa memberikan pengakuan kepada penulis asli.

Bila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi saya dan gelar kesarjanaan serta ijazah yang diberikan universitas batal saya terima.

Madiun, 7 Januari 2005

Yang membuat pernyataan,

**Cheppy Jaya Vinita Y**

**MOTTO :**

- Bersukacitalah dalam pengharapan .....
- Sabarlah dalam kesesakan .....
- Bertekunlah dalam do'a .....
- Pandangilah hari depan dengan penuh keoptimisan

Kupersembahkan kepada :

1. Mama dan Papa tercinta
2. Kakak-kakakku tersayang

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Dengan mengucapkan rasa syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang dengan rahmad dan berkahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul :

“ANALISIS KEBIJAKAN HARGA TRANSFER TERHADAP PRESTASI KERJA KANTOR CABANG PADA PT. MENTARI MASSEN TOYS INDONESIA, JOMBANG”

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi kelengkapan persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun.

Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan rasa terima kasih atas dorongan, komentar, saran, dan kritik yang membangun serta dukungan lain yang diberikan selama ini kepada :

1. Bapak Justisianto, PR, selaku Rektor Universitas Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Rustiyaningsih, SE, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun.
3. Ibu Dwi Handayani, SE, selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Almatius Setya Marsudi, SE, M.Si, Ak, selaku Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan yang bermanfaat.
5. Ibu Theresia Purbandari, SE, selaku Pembimbing II yang dengan sabar dan tulus telah memberikan bimbingan dan pengarahan yang bermanfaat kepada penulis.

6. Papa dan Mama tercinta, serta kakak-kakakku tersayang atas kasih sayang, do'a dan dukungan moril spiritual yang tida ternilai harganya.
7. Eko Md. atas cinta, perhatian, do'a serta motivasi sehingga aku tak putus asa.  
Thank's.
8. My best friend yang selalu membantuku, Linggar, Arya, Lila, Inal.
9. Mbak Ina, Mbak Wina, Mbak Rita atas bantuan dan dukungannya.
10. Sigit yang telah membantu dalam pengetikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah banyak membantu di dalam penulisan skripsi ini.

Dalam do'a penulis meminta semoga segala bantuan dan kebaikan yang diberikan mendapat balasan dari Alloh SWT. Amin.

Akhir kata penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan berbagai saran dan kritik yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Madiun, Januari 2005

Penulis

**Cheppy Jaya Vinita Yudhawati**

## DAFTAR ISI

|  | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL .....                    | i       |
| ABSTRAKSI .....                        | iii     |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....              | v       |
| HALAMAN PENGESAHAN .....               | vi      |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....    | vii     |
| KATA PENGANTAR .....                   | viii    |
| DAFTAR ISI .....                       | x       |
| DAFTAR TABEL .....                     | xiii    |
| DAFTAR GAMBAR .....                    | xiv     |
| BAB I : PENDAHULUAN                    |         |
| A. Latar Belakang Masalah .....        | 1       |
| B. Rumusan Masalah .....               | 3       |
| C. Batasan Masalah .....               | 3       |
| D. Tujuan dan Manfaat Penelitian ..... | 4       |
| E. Kerangka Pemikiran .....            | 5       |
| F. Metode Penelitian .....             | 6       |
| G. Sistematika Penulisan .....         | 8       |

## BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

|  |    |
|--|----|
| A. Harga Transfer .....                                  | 10 |
| 1. Definisi Harga Transfer .....                         | 10 |
| 2. Karakteristik Harga Transfer .....                    | 11 |
| 3. Tujuan Penentuan Harga Transfer .....                 | 12 |
| 4. Metode Penentuan Harga Transfer .....                 | 14 |
| a. Metode Harga Pasar (Market Based Transfer Price)..... | 15 |
| b. Metode Harga Pokok (Cost Based Transfer Price) .....  | 16 |
| 1. Biaya Variabel Standar .....                          | 18 |
| 2. Biaya Penuh Standar .....                             | 19 |
| 3. Biaya Variabel Standar Plus Laba .....                | 22 |
| 4. Biaya Penuh Standar Plus Laba .....                   | 22 |
| c. Metode Negoisasi .....                                | 23 |
| d. Metode Arbitrasi .....                                | 24 |
| B. Penilaian Prestasi .....                              | 24 |
| 1. Penilaian Prestasi Pusat Laba .....                   | 25 |
| 2. Penilaian Prestasi Pusat Investasi .....              | 28 |
| 3. Penilaian Prestasi Pusat Pendapatan .....             | 31 |
| 4. Penilaian Prestasi Pusat Biaya .....                  | 32 |
| C. Hubungan Kantor Cabang dan Kantor Pusat .....         | 34 |
| 1. Karakteristik Kantor Cabang .....                     | 35 |
| 2. Garis Kerja Kantor Cabang .....                       | 35 |

### BAB III : GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN

|  |    |
|--|----|
| A. Sejarah Singkat Perusahaan .....      | 37 |
| B. Struktur Organisasi .....             | 38 |
| C. Aspek Personalia .....                | 44 |
| D. Aspek Produksi .....                  | 46 |
| E. Aspek Pemasaran .....                 | 49 |
| F. Proses Penentuan Harga Transfer ..... | 50 |

### BAB IV : ANALISA DATA

|   |    |
|---|----|
| A. Evaluasi Penentuan Harga Transfer .....  | 52 |
| B. Analisa Metode Penentuan Harga Transfer .....  | 53 |
| C. Evaluasi Pengaruh Harga Transfer Terhadap Prestasi Kerja<br>Divisi PT. Mentari Massen Toys Indonesia ..... | 65 |

### BAB V : PENUTUP

|                     |    |
|---------------------|----|
| A. Kesimpulan ..... | 69 |
| B. Saran .....      | 70 |

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

| TABEL |  | Halaman |
|-------|--|---------|
| II.1  | Unsur Biaya Dengan Pendekatan Full Costing .....           | 20      |
| II.2  | Unsur Biaya Dengan Pendekatan Variabel Costing .....       | 21      |
| III.1 | Daftar Harga Biaya Produksi Sawmill .....                  | 51      |
| IV.1  | Daftar Harga Biaya Produksi Sawmill Untuk Ditransfer ..... | 54      |
| IV.2  | Laporan Laba Rugi PT. Mentari Massen Toys Indonesia .....  | 67      |

## DAFTAR GAMBAR

| GAMBAR                               | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran .....  | 5       |
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi ..... | 39      |