

## BAB V

### PENUTUP

Setelah diadakan pembahasan pada bab sebelumnya maka pada bab ini dikemukakan kesimpulan dan saran-saran sebagai bahan pertimbangan bagi PT. Mentari Massen Toys Indonesia dalam pengambilan keputusan.

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan di bab sebelumnya dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. PT. Mentari Massen Toys Indonesia merupakan perusahaan kayu. Harga transfer selama ini telah ditetapkan oleh PT. Mentari Internasional sebesar Rp. 3.315.935,- berdasarkan biaya variabel standar tanpa unsur laba didalamnya. Harga transfer yang telah ditetapkan ini tidak mendorong atau memotivasi manajer divisi PT. Mentari Internasional. Penetapan harga transfer sebesar Rp. 3.315.935,-/m<sup>3</sup> sehingga besarnya laba yang diperoleh PT. Mentari Massen Toys Indonesia adalah sebesar nol dapat mempengaruhi penilaian prestasi divisi PT. Mentari Massen Toys Indonesia karena prestasi divisi PT. Mentari Massen Toys Indonesia diukur berdasarkan laba yang diperoleh dari kegiatan produksi. Penetapan harga transfer berdasarkan biaya penuh standar sebesar Rp. 3.486.392,-, meskipun sudah dapat menutup harga transfer yang telah ditetapkan, tetapi belum tepat untuk digunakan untuk mentransfer barang *sawmill* antar pusat laba. Masalahnya adalah sama dengan harga transfer dengan metode Variabel Standar yaitu divisi penjual akan melaporkan laba nol.

Penetapan harga transfer berdasarkan biaya variabel plus laba sebesar - Rp. 3.647.526,- memperoleh laba Rp. 39.791.200,- (berdasarkan harga pokok) atau sebesar Rp. 3.611.051,- per meter kubik memperoleh laba Rp. 14.959.168,- (berdasarkan ROI).

2. Penetapan harga transfer yang sesuai bagi PT. Mentari Massen Toys Indonesia adalah menggunakan metode biaya penuh standar plus laba yaitu sebesar Rp. 3.835.030,- memperoleh laba Rp. 41.836.700,- (berdasarkan harga pokok) atau sebesar -Rp. 3.611.227,- per meter kubik akan memperoleh laba sebesar Rp. 14.980.278,- (berdasarkan ROI).

## B. Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka penulis mencoba untuk menyumbangkan pemikiran yang mungkin dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi PT. Mentari Massen Toys Indonesia dalam mengambil keputusan dimasa yang akan datang

1. Apabila PT. Mentari Massen Toys Indonesia melakukan transfer kayu olahan (*sawmill*) ke PT. Mentari Internasional dalam jumlah besar, maka penetapannya harus sesuai dengan kondisi perusahaan atau terlebih dahulu dinegosiasi antar perusahaan. Hal ini untuk menghindari adanya kerugian yang harus ditanggung oleh satu pihak. Apabila tidak tercapai kesepakatan mengenai syarat harga transfer atas kayu olahan yang ditransfer antara divisi pembeli dan divisi penjual maka dapat menggunakan arbitrator.

2. 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.
3. Sebaiknya PT. Mentari Massen Toys Indonesia menggunakan metode biaya variabel standar plus laba yaitu sebesar Rp. 3.647.526 akan memperoleh laba sebesar Rp. 39.791.200,- (berdasarkan harga pokok) atau sebesar Rp. 3.611.051,- akan memperoleh laba sebesar Rp. 14.959.168,- (berdasarkan ROI) dan menggunakan metode biaya penuh plus laba yaitu sebesar Rp. 3.835.030 akan memperoleh laba sebesar Rp. 41.836.700,- (berdasarkan harga pokok) atau sebesar Rp. 3.611.227,- akan memperoleh laba Rp. 14.980.278,- (berdasarkan ROI).

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Yogyakarta : UPP AMP YKPN 1998.
- Agus Maulana, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Edisi Kelima, Jakarta : Penerbit Erlangga, 1993.
- Garrison Roy H, *Managerial Accounting*, Penerbit : BPS, 1993
- Hadori Yunus, Harnanto, *Akuntansi Keuangan Lanjutan*, Edisi Pertama, Yogyakarta : UGM, 1999.
- Hansen and Mowen, *Management Accounting*, Edisi Keempat, Jilid Dua, Jakarta : Erlangga, 2000.
- Henry Simamora, *Akuntansi Manajemen Jilid Satu*, Jakarta : Salemba Empat, 1999.
- Hermanson, Edwards, Salmonson. *Accounting Principles*, Special Edition, Business Publication, INC Plano Texas 75075, 1987.
- Mulyadi. *Akuntansi Management*. Edisi Kedua. Cetakan Kedua. Yogyakarta Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, YKPN, 1997.
- Robert K. Jaedicke, Phd. *Managerial Accounting*, Sixth Edition. South – Western Publishing Co, 1984.
- Robert N. Anthony, John Deorden and Northon M. Bedford. *Management Control System*. Edisi Keenam, Jilid Satu, Jakarta : Penerbit Binarupa Aksara, 1992.
- Slamet Sugiri. *Akuntansi Manajemen*. Edisi Pertama, Yogyakarta : UPP AMP YKPN, 1994