

# MOL-FMA-070-020



Prepared for Molindo Group Companies  
Version: [Final](#)

**Author**

[Nancy Dahlia Sibuea](#)

[Nancy.Dahlia@soltius.co.id](mailto:Nancy.Dahlia@soltius.co.id)

*PT. Soltius Indonesia  
Soho Capital 15nd Floor, Suite SC-1503-05  
Jl. Letjen S. Parman Kav. 28  
Jakarta 11470 – Indonesia*

*Phone (62 21) 29345 900  
Fax (62 21) 29345 909*

## PREFACE

### DOCUMENT CHANGE CONTROL

Version	Date	Authors	Summary of Change
1.0	13.05.2018	Nancy Dahlia Sibuea	Created

## Table of Contents

<a href="#"><u>PREFACE</u></a>	2
<a href="#"><u>1 DEFINITION</u></a>	4
<a href="#"><u>2 DESCRIPTION OF REQUIREMENT</u></a>	5
<a href="#"><u>3 DESCRIPTION OF TO BE DESIGN</u></a>	5
<a href="#"><u>3.1 Naming and Number Convention</u></a>	7
<a href="#"><u>3.2 Process Flow</u></a>	8
<a href="#"><u>3.3 Roles &amp; Authorization</u></a>	9
<a href="#"><u>3.4 List of Standard SAP Reports and Forms</u></a>	9
<a href="#"><u>3.5 List Manual Forms</u></a>	10
<a href="#"><u>4 REPORTING, INTERFACE, CONVERSION, ENHANCEMENT, FORM REQUIREMENT</u></a>	10
<a href="#"><u>5 DATA CONVERSION REQUIREMENT</u></a>	10
<a href="#"><u>6 ORGANIZATION IMPACT (Change Management Related)</u></a>	10

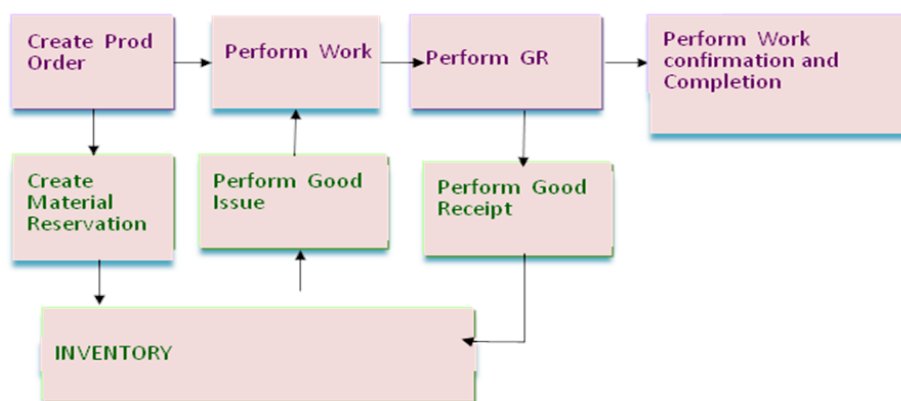
## 1 DEFINITION

Cost Object Controlling adalah sub-module Product Cost Controlling yang berfungsi :

- i. Melakukan pencatatan biaya aktual dari proses produksi dengan memakai media production order atau process order.
- ii. Melakukan kalkulasi atas varian produksi (variance production) dan varian pembelian (price difference) akibat dari perbedaan antara harga aktual dan harga standar. Nilai varian akan dialokasikan ke nilai persediaan akhir dan Harga Pokok Penjualan melalui sub-module Actual Costing/Material Ledger.

Secara garis besar proses yang terjadi dalam Cost Object Controlling dilakukan oleh bagian produksi. Transaksi yang dilakukan oleh bagian produksi hanya dalam kuantitas, pada saat bersamaan secara otomatis akan terbentuk jurnal akunting.

Proses yang dilakukan oleh bagian produksi secara umum sebagai berikut:



### i. Pembuatan Production Order

Pada tahap awal, bagian produksi akan membuat production order sesuai planning pada saat akan melakukan proses produksi. Production order digunakan untuk mencatat dan mengukur aktifitas produksi yang akan dilakukan. Tidak ada jurnal yang terbentuk pada proses ini.

### ii. Pemakaian Material Komponen

Pada saat melakukan transaksi pemakaian bahan baku/barang setengah jadi yang dilakukan oleh bagian produksi, maka akan terbentuk jurnal transaksi seperti berikut :

Db. Pemakaian Bahan Baku/Barang setengah jadi/Barang jadi/Bahan penolong/Bahan pencampur/Bahan pembungkus (packaging)

Cr. Persediaan Bahan Baku/Barang setengah jadi/Barang jadi/Bahan penolong/Bahan pencampur/Bahan pembungkus (packaging)

Nilai yang diposting sesuai dengan setting price control untuk material tersebut. Jika price control = "S" maka akan dibuku senilai harga standart. Jika price control = "V" maka akan dibuku senilai harga moving average.

### iii. Konfirmasi Produksi

Setiap kali selesai melakukan aktivitas produksi, bagian produksi menjalankan konfirmasi atas aktivitas tersebut. Saat konfirmasi itu dilakukan maka program otomatis membebankan biaya overhead (Activity Cost) sesuai tarif aktifitas yang sudah direncanakan (plan activity rate).

Db. Activity Order

Cr. Activity Cost Center

Jurnal transaksi diatas hanya terbentuk di modul Controlling (CO) saja tanpa membuat jurnal akuntansi di modul Financial Accounting (FI).

#### iv. Penerimaan Barang Jadi

Pada saat bagian produksi melakukan transaksi penerimaan barang hasil produksi, maka otomatis akan terbentuk jurnal di modul FI seperti berikut :

Db. Persediaan Barang Jadi

Cr. Hasil Produksi

Nilai yang diposting sebesar harga standart sesuai hasil perhitungan standart cost estimate.

#### a. Definisi Actual Costing

Actual Costing (Material Ledger) digunakan untuk melakukan distribusi atas semua varian (baik varian pembelian maupun varian produksi) ke persediaan akhir dan ke setiap pemakaian/penggunaan dari persediaan yang menggunakan harga standard tersebut (kecuali untuk pemakaian aktiva). Actual costing ini dijalankan untuk material dengan setting price control "S" (Standart).

Jurnal yang terbentuk dari proses actual costing ada 2 yaitu :

- Jurnal yang diposting pada tanggal akhir bulan untuk penyesuaian nilai inventory dan harga pokok penjualan setelah mendapat distribusi varian.
- Jurnal yang diposting pada tanggal awal bulan berikutnya untuk mengembalikan nilai persediaan ke harga standart.

## 2 DESCRIPTION OF REQUIREMENT

1

2

Dengan adanya nilai varian produksi yang berasal dari selisih antara biaya aktual dengan harga standart maka ada kebutuhan di Molindo Group untuk mendistribusikan nilai varian produksi ke nilai persediaan akhir barang jadi dan harga pokok penjualan (COGS).

Produk/material ethanol hasil mixing yang dilakukan di MRI dan SKI tidak melalui aktivitas produksi, sehingga akan direcord terpisah dengan menggunakan fitur CO production order di modul Controlling. Dalam hal ini perlakuan closing terhadap CO production order akan berbeda di MRI dengan di SKI.

- MRI = Closing dilakukan tiap akhir bulan
- SKI = Closing dilakukan per kejadian (setiap orde telah selesai)

## 3 DESCRIPTION OF TO BE DESIGN

Detail proses produksi akan dijelaskan dalam blueprint modul PP. Beberapa hal yang menjadi acuan dalam Cost Object Controlling berkenaan dengan production order yaitu :

- Transaksi Production Order (Process Order) : Pemakaian Bahan Baku (Goods Issue), Pengakuan Hasil Jadi Produksi (Goods Receipt) dan Konfirmasi Aktivitas (Confirmation Order) dilakukan oleh bagian produksi.

Berikut ini proses pembebanan production order di Molindo Group :

- i. Pemakaian Bahan Baku (Goods Issue Raw Material to Production Order) sesuai qty aktual.

Jurnal :

Dr. Pemakaian bahan baku (Prod. Order No.)

Cr. Persediaan Bahan baku

Nilai yang diposting sesuai dengan setting price control untuk material tersebut. Jika price control = "S" maka akan dibuka senilai harga standart. Jika price control = "V" maka akan dibuka senilai harga moving average.

- ii. Pemakaian Barang Setengah Jadi sesuai qty aktual (Goods Issue Semi Finished Goods to Production Order)

Jurnal :

Dr. Pemakaian barang setengah jadi (Prod. Order No.)

Cr. Persediaan barang setengah jadi

Nilai yang diposting sesuai harga standart semi finish good.

- iii. Konfirmasi Aktivitas Produksi (Confirmation Order)

Jurnal hanya terbentuk di modul CO :

Dr. Activity Prod. Order menggunakan secondary cost element

Cr. Activity Cost Center menggunakan secondary cost element

Contoh aktivitas produksi : Jam mesin, Jam labor dan lainnya.

Nilai yang diposting sebesar qty aktual aktivitas produksi x harga plan aktivitas.

- iv. Goods receipt SFG atau FG dari production Order

Jurnal :

Dr. Persediaan barang jadi / Persediaan barang setengah jadi

Cr. Hasil Produksi (Prod. Order No.)

Nilai yang diposting sesuai harga standart barang setengah jadi atau harga standart barang jadi.

- b. Transaksi Perhitungan Nilai WIP (WIP Calculation).

Untuk production order (Process Order) yang statusnya masih terbuka (open), maka akan dijalankan perhitungan nilai WIP dengan cara menyelisihkan nilai dari total biaya pemakaian bahan baku & barang setengah jadi dengan biaya target dari qty penerimaan barang jadi. Jika status production order tersebut tetap terbuka untuk beberapa periode, nilai WIP akan kembali dihitung.

Db. Persediaan WIP

Cr. WIP Offset

- c. Transaksi Perhitungan Varian Produksi dan Proses Settlement Order Produksi

Untuk production order (Process Order) yang statusnya sudah DLV (Final Delivery) atau TECO (Technical Complete) pada akhir bulan, akan dijalankan proses perhitungan varian produksi. Nilai varian produksi dihitung dengan cara menyelisihkan nilai dari total biaya pemakaian bahan baku dengan nilai pengakuan barang jadi.

Setelah nilai varian produksi dihitung, maka akan dijalankan proses Settlement Order Produksi. Pada saat settlement akan menghasilkan beberapa dokumen akunting, antara lain dokumen CO, dokumen COPA dan dokumen FI dengan jurnal sebagai berikut :

Dr. Selisih harga produksi

Cr. Hasil Produksi (Prod. Order No./Material)

Bila sebelumnya sudah ada WIP, maka WIP yang sebelumnya akan dijurnal balik sehingga tidak akan terhitung lagi sebagai WIP :

Db. WIP Offset

## Cr. Persediaan WIP

### d. Transaksi Actual Costing

Setting Actual Costing (Material Ledger) akan diaktifkan untuk mengumpulkan selisih varian pembelian dan selisih varian produksi yang timbul. Selisih varian pembelian dan selisih varian produksi akan didistribusikan kembali ke nilai persediaan akhir dan harga pokok penjualan (HPP/COGS) sesuai proporsi qty.

### e. CO Production Order

CO Production order akan didefinisikan untuk material mixing (khusus ethanol di MRI dan SKI) yang bertujuan untuk merecord dan memantau biaya mixing yang dilakukan oleh tim inventory tanpa ada hubungannya dengan PP.

### e.1 Naming and Number Convention

Untuk memenuhi kebutuhan CO Production order di Molindo Group, maka order type akan dibuat dengan kode dan deskripsi sebagai berikut :

MCAX: CO Production Molindo Group

M : Kode company group (M = Molindo)

C : Kode CO Production Order (2 = MRI; 4 = SKI)

A : Kode Company (2 = MRI; 4 = SKI)

X : Sequence

Order Type	Description	Number Ranges	Company Code
MC21	Mixing 1	2200000000 - 2399999999	2000
MC22	Mixing 2	2400000000 - 2599999999	2000
MC23	Mixing 3	2600000000 - 2799999999	2000
MC41	Mixing 1	4200000000 - 4399999999	4000
MC42	Mixing 2	4400000000 - 4599999999	4000
MC43	Mixing 3	A0 - ZZZZZZZZZZ	4000

#### a. Order Type : Mixing 1

Order type MC21 dan MC41 digunakan untuk memantau biaya pencampuran ethanol yang terjadi di gudang distribusi dan yang dilakukan oleh marketing di MRI sedangkan di SKI dilakukan oleh tim warehouse.

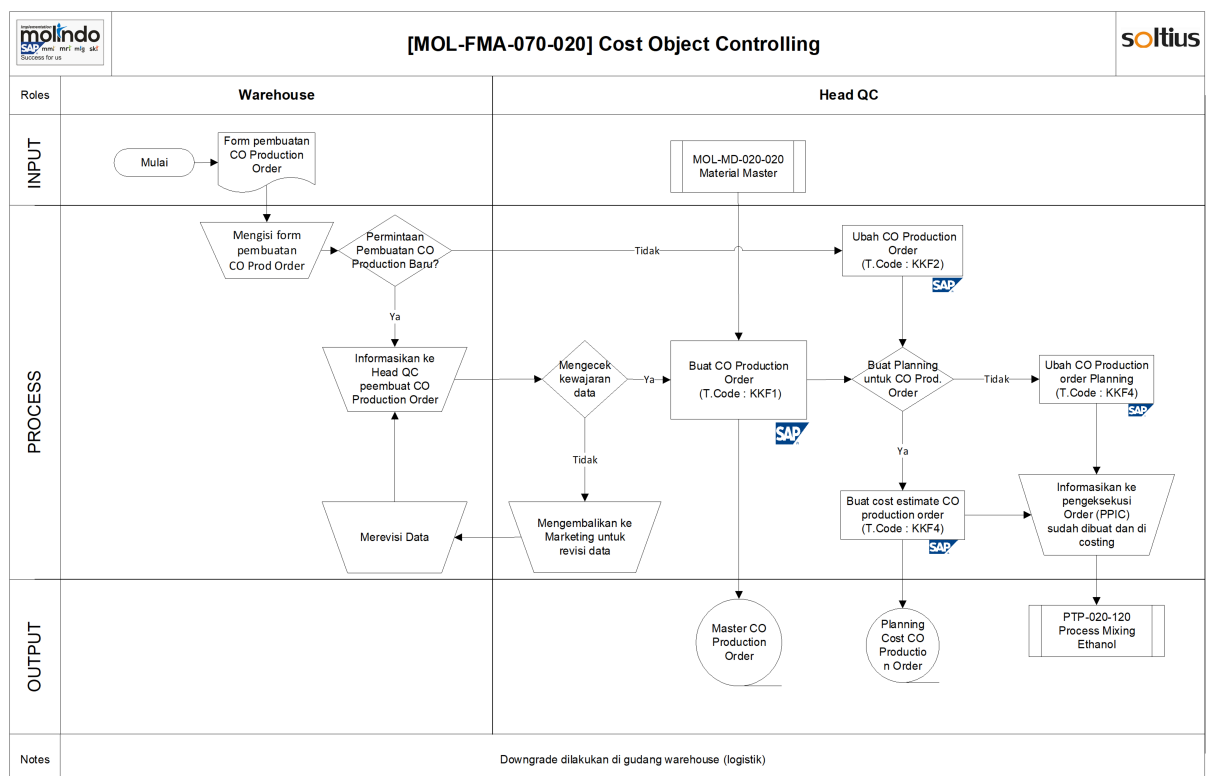
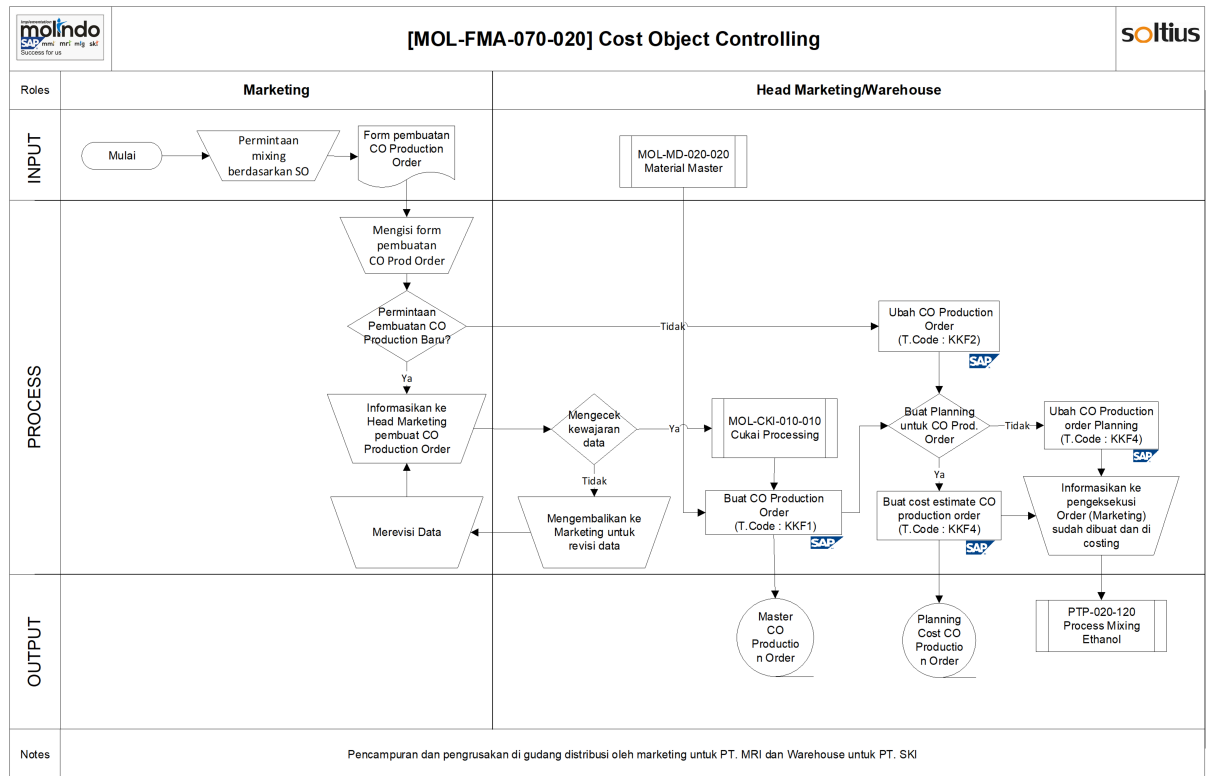
#### b. Order Type : Mixing 2

Order type MC22 dan MC42 digunakan untuk memantau biaya pengrusakan ethanol yang terjadi di Gudang distribusi dan dilakukan oleh marketing di MRI, sedangkan di SKI dilakukan oleh tim warehouse. Untuk SKI Optional digunakan, karena tidak ada pengrusakan.

#### c. Order Type : Mixing 3

Order type MC23 dan MC43 digunakan untuk memantau biaya pencampuran ethanol yang terjadi di Gudang logistic (warehouse) dan dilakukan oleh QC dan Warehouse baik di MRI maupun di SKI. Untuk SKI menggunakan external Number, dan optional untuk digunakan.

## e.2 Process Flow



Keterangan:



- Ketika ada permintaan dari customer untuk material mixing dan spritus, dimana list komponen sudah ada dan sudah melalui persetujuan pihak cukai. Kemudian akan dilanjutkan membuat CO production order, dengan:
  - i. Untuk pencampuran dan pengrusakan, maka CO production order akan dibuat oleh Head marketing
  - ii. Untuk pindah tangki dilakukan maka CO production order akan dibuat oleh Head QC.
- Selanjutnya mengcreate planning CO Production Order terhadap material yang akan di mixing, dalam hal ini akan dilakukan penginputan material komponen yang dibutuhkan untuk support proses mixing.
  - i. Untuk pencampuran dan pengrusakan, maka planning CO production order akan dibuat oleh Head marketing
  - ii. Untuk pindah tangki dilakukan maka planning CO production order akan dibuat oleh Head QC.
- Setelah unit cost estimate (formula/komponen) telah dibuat, akan diberitahukan kepada pihak yang melakukan pencampuran (Warehouse/Marketing) melalui Pop Up Message atau WA maupun email untuk mulai melakukan eksekusi.

## ii.3 Roles & Authorization

Activity	Roles	Remarks
Display Actual Cost Line Items for Order	Staff dan Manager Accounting	T.Code KOB1
Production Order Analysis	Staff dan Manager Accounting	T.Code KKBC_ORD
Order Info System	Staff dan Manager Accounting	T.Code COOISPI
Order Selection	Staff dan Manager Accounting	T . C o d e S_ALR_87013127
Create CO Production Order	Head QC / Head Marketing	KKF1
Change CO Production Order	Head QC / Head Marketing	KKF2
Display CO Production Order	Head QC / Head Marketing Staff dan Manager Accounting	KKF3
Change Unit Cost Estimate CO Production Order	Head QC / Head Marketing	KKF4

## ii.4 List of Standard SAP Reports and Forms

T-Code	Description	Roles
KOB1	Display Actual Cost Line Items for Order	Staff dan Manager Accounting
KKBC_ORD	Production Order Analysis	Staff dan Manager Accounting
COOISPI	Order Info System	Staff dan Manager Accounting
S_ALR_87013127	Order Selection	Staff dan Manager Accounting
KKF3	CO Production order analysis	Staff dan Manager Accounting

		Warehouse/Marketing
--	--	---------------------

## ii..5 List Manual Forms

Form Name	Description	Owner

## 4 REPORTING, INTERFACE, CONVERSION, ENHANCEMENT, FORM REQUIREMENT

No	Type	Development Name	Content	Business Needs
1	R	Variance Report		

Type :

R: Report

I : Interface

C: Conversion

E: Enhancement

F: Form

## 5 DATA CONVERSION REQUIREMENT

No	Type	Name	Source	Estimated Volume	Entity

Type :

M : Master Data

O : Opening Balance

## 6 ORGANIZATION IMPACT (Change Management Related)

N/A

--The End--