

MOL-FMA-050-030 ASSET UNDER CONSTRUCTION



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

Author

[Aditya Rahadian](#)
Aditya.Rahadian@soltius.co.id

*PT. Soltius Indonesia
APL Tower 42nd Floor, Suite 6
Jl. Letjen S. Parman Kav. 28
Jakarta 11470 – Indonesia*

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

DOCUMENT CHANGE CONTROL

Version	Date	Authors	Summary of Change
V1.0	16.08.2018	Aditya Rahadian	Created
V1.1	16.08.2018	Aditya Rahadian	Final

Table of Contents

<u>1</u>	<u>DEFINITION</u>	4
<u>2</u>	<u>DESCRIPTION OF REQUIREMENT</u>	4
<u>3</u>	<u>DESCRIPTION OF TO BE DESIGN</u>	4
	<u>3.1 Naming and Number Convention</u>	5
	<u>3.2 Process Flow</u>	5
	<u>3.2.1 Prosedur asset under construction</u>	5
	<u>3.3 Roles & Authorization</u>	7
	<u>3.4 List of Standard SAP Reports and Forms</u>	7
	<u>3.5 List Manual Forms</u>	7
<u>4</u>	<u>REPORTING, INTERFACE, CONVERSION, ENHANCEMENT, FORM REQUIREMENT</u>	7
<u>5</u>	<u>DATA CONVERSION REQUIREMENT</u>	7
<u>6</u>	<u>ORGANIZATION IMPACT (Change Management Related)</u>	8

1 DEFINITION

Aktiva Dalam Proses (ADP) / Bangunan Dalam Proses (BDP) / Construction in Progress (CIP), di SAP dikenal dengan istilah Asset Under Construction (AUC) adalah :

- Suatu fixed asset yang sedang dalam proses secara bertahap dan akan diakui sebagai asset setelah seluruh proses selesai (100%) dan sudah dapat digunakan untuk kegiatan operasional.
- CIP ini diatur dalam komponen FI-AA yang menggunakan asset master records di asset class.

2 DESCRIPTION OF REQUIREMENT

1

2

Dengan dijalankan proses akuisisi asset under construction di dalam SAP, diharapkan :

- Proses pencatatan asset selama masa "construction in progress" dapat dimonitor dengan baik.
- Proses settlement dapat dilakukan dengan beberapa jenis perlakuan misalnya ke biaya ataupun di-settle ke dalam asset.

3 DESCRIPTION OF TO BE DESIGN

3

Proses ini dilakukan dengan menampung semua pengeluaran terlebih dahulu ke dalam asset class ADP (Aktiva Dalam Proses).

Asset yang termasuk di dalam asset class ADP tidak didepresiasi sampai pengeluaran atas asset tersebut terkumpul seluruhnya (100%) dan asset tersebut siap untuk digunakan.

Setelah asset tersebut siap digunakan dan dilampiri Berita Acara Serah Terima Asset (BAST), maka team master data akan membuat master asset yang baru untuk menerima fixed-asset sesuai dengan klasifikasi asset class-nya.

Contoh transaksi ADP / BDP :

Nilai kontrak = 10.000.000, uang muka = 10%, retensi = 5%, PPh = 2%

- PO

Tidak ada jurnal

- Jurnal pembayaran uang muka :

Dr. Uang Muka Aktiva Dalam Proses	1.000.000	
Dr. Pajak Dibayar Di Muka : PPN Pembelian	100.000	
Cr. Bank		1.080.000
Cr. Pajak Yang Akan Dibayar : PPh Pasal 4(2) Konstruksi		20.000

- Jurnal invoice :

Dr. Biaya Pembuatan Aktiva Dalam Proses	10.000.000	
Dr. Pajak Dibayar Di Muka : PPN Pembelian	1.000.000	
Cr. Hutang Pembelian Lokal		11.000.000

• Jurnal saat kompensasi uang muka dan biaya :		
Dr. Hutang Pembelian Lokal	1.100.000	
Cr. Uang Muka Aktiva Dalam Proses		1.000.000
Cr. Pajak Dibayar Di Muka : PPN Pembelian		100.000
• Jurnal memorial untuk hutang retensi :		
Dr. Hutang Pembelian Lokal	500.000	
Cr. Hutang Retensi		500.000
• Jurnal pembayaran hutang :		
Dr. Hutang Pembelian Lokal	8.500.000	
Dr. Pajak Dibayar Di Muka : PPN Pembelian	900.000	
Cr. Bank		9.230.000
Cr. Pajak Yang Akan Dibayar : PPh Pasal 4(2) Konstruksi		170.000
• Jurnal pembayaran retensi :		
Dr. Hutang Retensi	500.000	
Cr. Bank		490.000
Cr. Pajak Yang Akan Dibayar : PPh Pasal 4(2) Konstruksi		10.000
• Pada saat month end closing akan dilakukan proses settlement dari WBS Project System ke ADP / BDP :		
Dr. Aktiva Dalam Proses	10.000.000	
Cr. Biaya Pembuatan Aktiva Dalam Proses		10.000.000
• Setelah ada BAST 100% dan status project "Teco" (technically complete), maka Manager Accounting GL akan menentukan ADP/BDP menjadi fixed asset atau akan dibiayakan (settlement ke cost center).		
Settlement ke fixed asset :		
Dr. Mesin / Bangunan	10.000.000	
Cr. Aktiva Dalam Proses		10.000.000
Settlement ke cost center :		
Dr. Biaya Pembuatan Aktiva Dalam Proses (cost center)	10.000.000	
Cr. Aktiva Dalam Proses		10.000.000

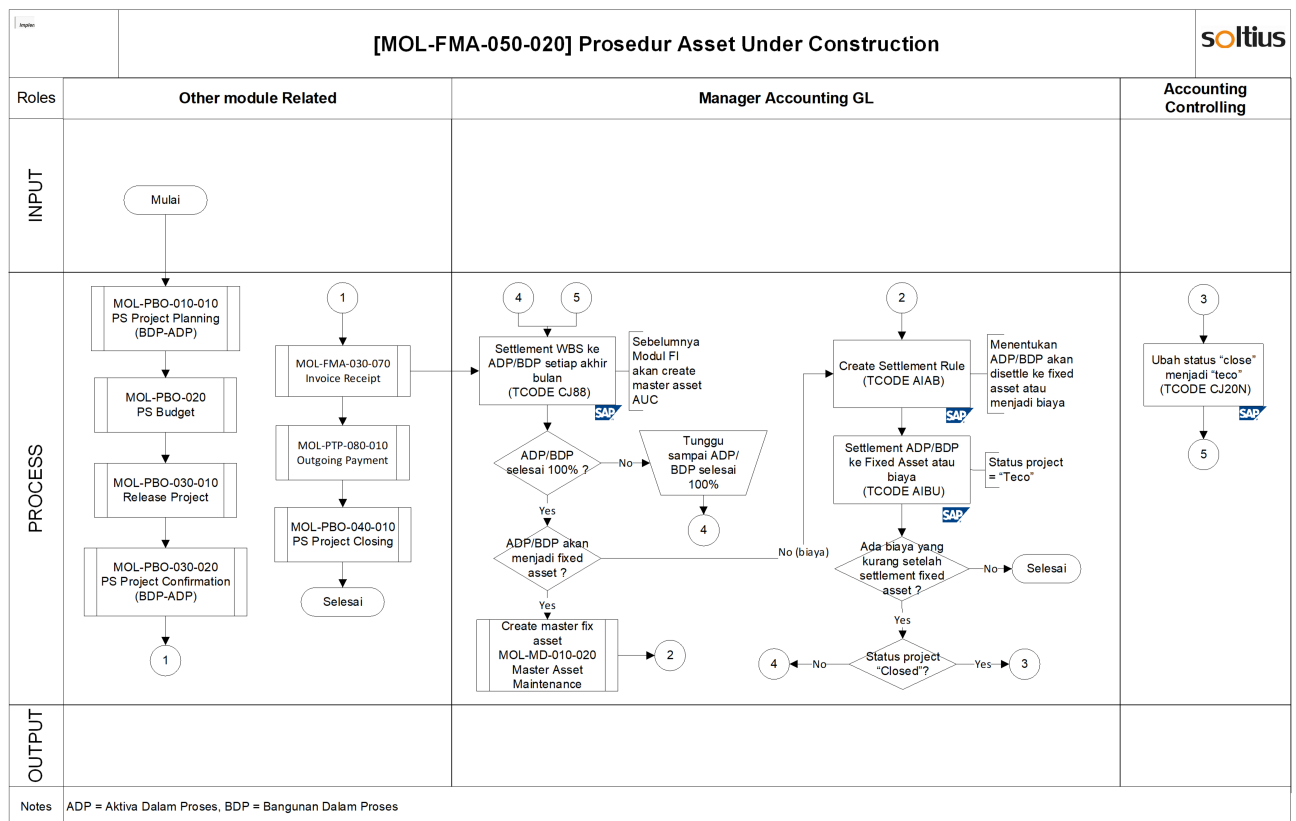
3.1 Naming and Number Convention

Document type untuk transaksi settlement dari module Project System ke ADP/BDP adalah **"SA"** (G/L Account Document).

Document type untuk transaksi settlement dari ADP/BDP ke Fixed Asset adalah **"AA"** (Asset Posting).

3.2 Process Flow

3.2.1 Prosedur asset under construction



No.	Activity	Description
		a.
1	Settlement WBS ke ADP / BDP	Setiap akhir bulan saat month end closing, Manager Accounting GL melakukan settlement WBS ke ADP / BDP.
2	Settlement ADP / BDP ke Fixed Asset atau cost center	<p>a. Setelah project selesai 100% dan Molindo menerima Berita Acara Serah Terima 100%, maka Project Planner akan mengubah status project menjadi "Teco" (Technically Complete), kemudian menginformasikan ke Accounting GL.</p> <p>b. Accounting GL menentukan apakah ADP / BDP akan menjadi asset atau biaya setelah menerima BAST 100% dan informasi status project sudah Teco.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Jika ADP / BDP akan dibiayakan, maka lanjut ke langkah c. – Jika ADP / BDP akan menjadi fixed asset, maka

		<p>informasikan ke Team Master Data untuk membuat master fixed asset untuk ADP / BDP yang akan menjadi fixed asset.</p> <p>c. Membuat settlement rule sebagai dasar settlement ADP / BDP.</p> <p>d. Lakukan settlement dari ADP / BDP ke fixed asset atau ke cost center.</p>
3	Tambahan biaya	Jika ada tambahan biaya setelah ADP / BDP disettlement ke fixed asset, maka lakukan settlement lagi untuk tambahan biaya tersebut. Sebelumnya Project Planner mengecek status project. Jika status project sudah "closed", maka ubah status "closed" menjadi "teco" terlebih dahulu supaya tambahan biaya bisa diposting.

d.3 Roles & Authorization

Activity	Roles	Remarks
Run settlement WBS ke ADP / BDP	Manager Accounting - GL	CJ88
Create settlement rule	Manager Accounting - GL	AIAB
Run settlement ADP / BDP ke fixed assets	Manager Accounting - GL	AIBU

d.4 List of Standard SAP Reports and Forms

T-Code	Description	Roles
AW01N	Asset explorer	Accounting GL
OARP	Asset report	Accounting GL

d.5 List Manual Forms

Form Name	Description	Owner
Berita Acara Serah Terima	Berita Acara penyelesaian project	PT. Molindo

4 REPORTING, INTERFACE, CONVERSION, ENHANCEMENT, FORM REQUIREMENT

No	Type	Development Name	Content	Business Needs

Type:

R: Report

I : Interface

C: Conversion

E: Enhancement

F: Form

5 DATA CONVERSION REQUIREMENT

No	Type	Name	Source	Estimated Volume	Entity
1	O	Aktiva Dalam Proses	Platinum		

Type:

M: Master Data

O: Opening Balance

Source:

Manual or Other system (put system name)

Entity:

PT. Molindo

6 ORGANIZATION IMPACT (Change Management Related)

N/A

--The End--