

# MOL-FMA-050-030 ASSET RETIREMENT



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

## **Author**

[Aditya Rahadian](#)

[Aditya.Rahadian@soltius.co.id](mailto: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	16.05.2018	Aditya Rahadian	Created

## Table of Contents

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

## 1 DEFINITION

*Asset retirement* adalah penghapusan aktiva tetap dari pembukuan perusahaan. Penghapusan dilakukan terhadap aktiva tetap yang sudah tidak digunakan lagi di dalam operasional perusahaan, baik yang masih memiliki nilai buku maupun yang sudah habis nilai bukunya.

Secara umum penghapusan terhadap aktiva tetap dikarenakan :

- Penjualan atas aktiva tetap tersebut.
- Pemusnahan (write off) atas aktiva tetap karena rusak atau sebab lainnya.

Adapun penghapusan aktiva tetap dapat dilakukan dengan beberapa metode, yaitu :

- Dijual (*sale*)  
Penjualan aktiva tetap dapat dijual kepada pihak luar.
- Dimusnahkan (*disposal / scrap*)  
Aktiva tetap tidak digunakan lagi baik itu dengan cara dimusnahkan atau dibuang.

## 2 DESCRIPTION OF REQUIREMENT

1

2

Dengan dijalankan proses asset retirement di dalam SAP, diharapkan :

- Proses penghapusan (write off) aktiva tetap dapat dilakukan dengan sistem dan standard operation procedure yang benar.
- Pencatatan historis dari asset mulai dari saat pembelian, pengelolaan, perubahan, penjualan, atau penghapusan (write off) dilakukan di sistem.
- Proses mutasi Asset dapat dimonitor secara berkesinambungan.
- Proses retirement Asset yang memenuhi SOP retirement melalui penjualan ataupun scrap dengan pengakuan gain / loss yang dihitung secara otomatis dari nilai buku.

## 3 DESCRIPTION OF TO BE DESIGN

3

Penghapusan (write off) suatu aktiva tetap yang menimbulkan keuntungan atau kerugian, harus diakui sebagai keuntungan atau kerugian dalam laporan rugi laba.

a. Contoh asset retirement dengan cara dijual

Harga perolehan aktiva = 2.000.000, umur ekonomis 4 tahun. Akumulasi penyusutan = 1.500.000.

Aktiva dijual dengan nilai 1.000.000, uang muka 30%.

- Jurnal penerimaan uang muka :

Dr. Kas / Bank	330.000	
Cr. Uang Muka Penjualan Lain - Lain		300.000
Cr. Pajak Yang Akan Dibayar : PPN Penjualan		30.000

- Jurnal penjualan aktiva :

Dr. Piutang Lain - Lain	1.100.000
-------------------------	-----------

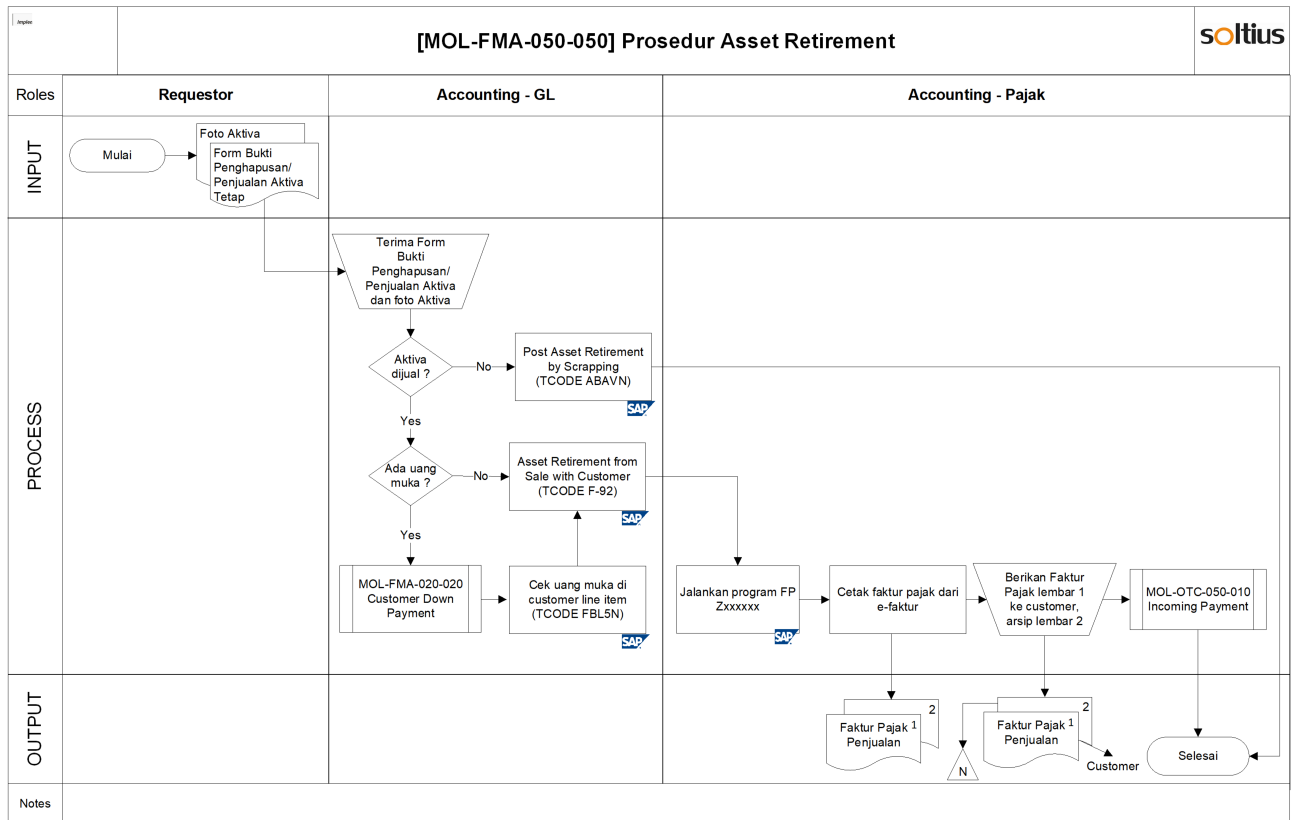
Cr. Pendapatan / Kerugian Lain Penjualan Aktiva		1.000.000
Cr. Pajak Yang Akan Dibayar : PPN Penjualan		100.000
Dr. Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap	1.500.000	
Dr. Pendapatan / Kerugian Lain Penjualan Aktiva	500.000	
Cr. Aktiva Tetap		2.000.000
• Jurnal kompensasi penjualan dengan uang muka penjualan :		
Dr. Uang Muka Penjualan Lain - Lain	300.000	
Dr. Pajak Yang Akan Dibayar : PPN Penjualan	30.000	
Cr. Piutang Lain - Lain		330.000
• Jurnal pelunasan pembayaran piutang :		
Dr. Kas / Bank	770.000	
Cr. Piutang Lain - Lain		770.000
b. Jurnal asset retirement dengan cara scrap :		
Dr. Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap	1.500.000	
Dr. Kerugian Lain Penghapusan Aktiva Atas Aktiva Rusak	500.000	
Cr. Aktiva Tetap		2.000.000

## b.1 Naming and Number Convention

Untuk transaksi retirement asset akan memakai document type = AA (Asset Posting).

## b.2 Process Flow

### b.2.1 Prosedur asset retirement



No.	Activity	Description
1	Asset retirement dengan cara scrap	a. a. Accounting GL menerima Bukti Penghapusan / Penjualan Aktiva dan foto aktiva dari Administrasi masing - masing Departemen. Bukti Penghapusan / Penjualan Aktiva harus ada tanda tangan Direktur. b. Cek kelengkapan dan kebenaran data serta otorisasi. c. Lakukan proses asset retirement by scrapping.
2	Asset retirement dengan cara dijual	a. Accounting GL menerima Bukti Penghapusan / Penjualan Aktiva dan foto aktiva dari Administrasi Departemen. b. Cek kelengkapan dan kebenaran data serta otorisasi. c. Cek apakah ada uang muka. – Jika ada uang muka, maka lanjut ke prosedur customer down payment kemudian lanjut ke langkah d. – Jika tidak ada uang muka, maka lanjut ke langkah d. d. Lakukan proses asset retirement with revenue dan cetak invoice penjualan. e. Informasikan ke Accounting Sales untuk membuat Faktur Pajak Penjualan.

		<p>f. Accounting Sales membuat Faktur Pajak Penjualan rangkap 2. Berikan Faktur Pajak dan invoice lembar ke-1 ke customer dan arsip lembar ke-2.</p> <p>g. Lanjut ke prosedur incoming payment.</p>
--	--	---

## g.3 Roles & Authorization

Activity	Roles	Remarks
Display Asset Master Data	Accounting - GL	AS03
Penjualan dan penghapusan asset	Accounting - GL	F-92
Asset scrap	Accounting - GL	ABAVN

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

T-Code	Description	Roles
AW01N	Asset Explorer	Accounting – GL
OARP	Asset Report	Accounting - GL

## g.5 List Manual Forms

Form Name	Description	Owner
Bukti Penghapusan / Penjualan Aktiva Tetap	Form yang digunakan untuk mencatat transaksi penghapusan aktiva tetap	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

### 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--