

# MOL-FMA-110-010

## Month End Closing



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	20.05.2018	Aditya Rahadian	Created
V1.1	20.05.2018	Aditya Rahadian	Final

## Table of Contents

<a href="#">1</a>	<a href="#">DEFINITION</a>	4
<a href="#">2</a>	<a href="#">DESCRIPTION OF REQUIREMENT</a>	4
<a href="#">3</a>	<a href="#">DESCRIPTION OF TO BE DESIGN</a>	4
<a href="#">3.1</a>	<a href="#">Naming &amp; Numbering Convention</a>	7
<a href="#">3.2</a>	<a href="#">Process Flow</a>	7
<a href="#">3.3</a>	<a href="#">Roles &amp; Authorization</a>	9
<a href="#">3.4</a>	<a href="#">List of Standard SAP Reports and Forms</a>	10
<a href="#">3.5</a>	<a href="#">Standard SAP Report &amp; Forms</a>	10
<a href="#">4</a>	<a href="#">REPORTING, INTERFACE, CONVERSION, ENHANCEMENT, FORM REQUIREMENT</a>	10
<a href="#">5</a>	<a href="#">DATA CONVERSION REQUIREMENT</a>	11
<a href="#">6</a>	<a href="#">ORGANIZATION IMPACT (Change Management Related)</a>	11

## 1 DEFINITION

**Month End Closing** adalah suatu proses closing bulanan yang dilakukan setelah transaksi operasional dinyatakan selesai.

Proses Month End Closing terdiri dari tiga bagian sebagai berikut:

### a. Proses Pre-Closing

Adalah suatu proses persiapan closing dan syarat-syarat yang harus dijalankan sebelum proses closing dilakukan. Dalam proses ini meliputi antara lain: proses membuka periode berikutnya, mereview transaksi billing dan memastikan semua transaksi billing telah direlease ke accounting, memastikan semua transaksi Financial seperti : petty cash, bank statement, transaksi GL (termasuk payroll posting dan recurring entries), AR & AP telah diposting, memastikan status order telah diubah menjadi TECO (Technically Completed) untuk production order yang sudah selesai.

### b. Proses Closing

Adalah suatu proses closing di SAP. Proses ini meliputi antara lain : menjalankan depresiasi aset, proses revaluasi saldo valuta asing, mengalokasikan biaya yang berasal dari cost center yang mendukung kegiatan produksi ke masing – masing cost center produksi, variance calculation & settlement.

### c. Proses Post Closing

Adalah suatu proses yang dilakukan setelah proses closing selesai dijalankan. Proses ini meliputi antara lain : melakukan lock period untuk periode yang telah dilakukan closing, sampai dengan mereview report hasil month end closing.

## 2 DESCRIPTION OF REQUIREMENT

1  
2

Sistem akuntansi yang ada di Molindo Group saat ini dilakukan secara system tetapi memerlukan period closing yang lebih lama karena masih menunggu beberapa data.

Dengan implementasi SAP, proses closing bulanan dapat dilakukan secara system sehingga memerlukan period closing yang lebih singkat dan terintegrasi dari tiap – tiap bagian yang ada.

## 3 DESCRIPTION OF TO BE DESIGN

3

### 3.1

### 3.2

Untuk memfasilitasi proses closing bulanan, maka prosesnya akan dibagi tiga bagian besar yaitu Pre Closing, Closing, dan Post Closing.

Secara detail prosesnya adalah sebagai berikut :

#### a. Proses Pre Closing

- i. Buka period MM untuk periode berikutnya **(Modul MM)**  
Adalah proses membuka period modul MM untuk periode berikutnya yang dilakukan pada akhir bulan berjalan (tanggal 28/29/30/31).
- ii. Buka Period FI untuk periode berikutnya **(Modul FI)**  
Adalah proses membuka period modul FI untuk periode berikutnya yang dilakukan pada akhir bulan berjalan (tanggal 28/29/30/31).
- iii. Buka Period CO untuk periode berikutnya **(Modul CO)**  
Adalah proses membuka period modul CO untuk periode berikutnya yang dilakukan pada akhir bulan berjalan (tanggal 28/29/30/31).
- iv. Set allowed in MM backposting **(Modul MM)**  
Adalah proses memperbolehkan posting period pada periode sebelumnya.
- v. Integrasi dengan modul SD/MM **(Modul SD/MM)**

- Review dan proses list billing due
- Memastikan semua dokumen Billing sudah diposting serta menghasilkan jurnal Accounting document.
- Penyesuaian Stock / Stock Opname (Inventory adjustment -physical inventory)

vi. Integrasi dengan modul FI untuk GL/AR/AP/AM

**(Modul FI)**

- Review transaksi recurring entries, accrual & deferral
- Review dan posting semua parked documents GL, eg, accrued, salary, etc
- Review petty cash & bank statements (bila ada)
- Review transaksi pergerakan aktiva (saat perolehan, penghapusan, Construction In Progress, etc) dan transaksi depresiasi aktiva.
- Review transaksi piutang dan hutang

vii. Integrasi dengan modul PP/CO

**(Modul CO/PP)**

- Memastikan agar seluruh transaksi produksi yaitu goods issue, goods receipt dan konfirmasi sudah lengkap dilakukan dan status production order sudah di set sebagai TECO (Technically Completed) untuk production order yang sudah selesai.
- Memastikan agar seluruh pencatatan biaya sudah diposting ke cost center yang benar. Agar proses closing bulanan berjalan lancar, maka cek harian sebaiknya dilakukan dengan disiplin sehingga jika ada hambatan dapat diketahui lebih awal dan penelusurannya lebih mudah.

**b. Proses Closing**

ii. Depresiasi Aktiva (Assets Depreciation Run)

**(Modul FI)**

Setiap akhir bulan, program depresiasi aktiva dijalankan untuk menghitung dan menjurnal biaya depresiasi. Biaya depresiasi dibebankan kepada masing-masing cost center sebagaimana yang ditetapkan pada master data aktiva.

iii. Automatic Clearing

**(Modul FI)**

Adalah proses meng-clear nilai debit dan kredit dari GL Account yang open item.

Contoh : GL Account GR/IR, jurnal transaksi terjadi sebagai berikut :

Pada saat penerimaan barang

Dr. Inventory/Asset/Expense

Cr. GR/IR Clearing Account

Pada saat penerimaan invoice

Dr. GR/IR Clearing Account

Cr. Vendor

- Pada saat automatic clearing untuk GL Account GR/IR, nilai debit dan kredit untuk invoice reference yang sama akan dipindah dari open item ke clear item.
- iv. **Maintain exchange rate for closing period (Modul FI)**  
Adalah proses input kurs akhir bulan pada periode bulan berjalan, yang akan dibaca oleh program revaluasi atau Foreign Currency Revaluation
  - v. **Foreign currency revaluation (Modul FI)**  
Adalah proses revaluasi atas saldo GL Account dalam currency asing.
  - vi. **Settlement WBS (Modul CO)**  
Adalah proses memindahkan biaya yang terjadi di dalam WBS ke Aktiva / Bangunan Dalam Proses, Cost center, GL Account atau profitability segment.
  - vii. **Input Actual Statistical Key Figure (Modul CO)**  
Adalah proses input data aktual SKF (Statistical Key Figure) yang merupakan dasar melakukan alokasi biaya dari suatu departemen atau cost center melalui proses distribution/assessment cycle.
  - viii. **Cost center allocation (distribution/assessment) (Modul CO)**  
Adalah suatu proses mengalokasikan biaya dari suatu cost center ke cost center lainnya. Contoh: dari production support cost center ke masing-masing cost center produksi.
  - ix. **Actual cost splitting (Modul CO)**  
Adalah proses mengelompokkan biaya aktual per cost center berdasarkan activity type atau proses memberi tanda pada GL Account biaya yang nantinya dipakai sebagai dasar perhitungan rate activity type.
  - x. **Actual price calculation (Modul CO)**  
Adalah proses penghitungan tarif aktual per activity type. Tarif diperoleh dari membagi biaya aktual dengan total activity aktual.
  - xi. **Revalue at actual prices for activity (Modul CO)**  
Adalah proses revaluasi biaya activity per production order dengan menggunakan tarif aktual, yang akibatnya akan menaikkan atau menurunkan nilai variance produksi.
  - xii. **Set cut off period for WIP calculation (Modul CO)**  
Adalah proses menentukan periode mana yang akan dilakukan penghitungan WIP.
  - xiii. **WIP calculation (Modul CO)**  
Adalah proses penghitungan WIP untuk production order yang mempunyai status REL (Release), PCNF (Partially Confirmed) atau PDLV (Partially Delivered).
  - xiv. **Variance calculation (Modul CO)**  
Adalah proses penghitungan variance untuk production order yang mempunyai status DLV (Delivered) atau TECO (Technically Completed).
  - xv. **Production Order settlement (Modul CO)**  
Adalah proses pengakuan nilai variance produksi per production order untuk finished goods ataupun semi finished goods. Proses ini menimbulkan jurnal di modul FI.
  - xvi. **Internal dan Plant Maintenance Order settlement (Modul CO)**  
Adalah proses memindahkan biaya yang terjadi di dalam Internal Order ataupun PM order ke CO Object misalnya ke cost center. PM order merupakan order dari modul Plant Maintenance atas kegiatan perbaikan dan pemeliharaan yang dilakukan oleh perusahaan.
  - xvii. **Actual Costing (Modul CO)**  
Adalah proses pengalokasikan nilai variance pembelian dan variance produksi ke inventory dan COGS. Proses ini dilakukan karena pada saat transaksi terjadi inventory atau COGS selalu dibuku menggunakan harga standard terlebih dahulu sehingga inventory dan COGS perlu dinilai kembali menggunakan harga aktual (periodic unit price).
  - xviii. **Set status CLOSED of Production order (Modul CO)**

Adalah proses mengubah status Production Order menjadi CLSD (Closed) dimana tidak boleh ada lagi transaksi pada production order tersebut.

- xix. COPA Periodic Valuation (Modul CO)

Adalah proses mengupdate nilai COGS di COPA dengan menggunakan harga actual yang diperoleh dari proses Actual Costing.

- xx. Assessment COPA (Modul CO)

Adalah suatu proses alokasi biaya operasional secara assessment ke dalam COPA sehingga bisa dianalisa dalam report COPA.

### c. Proses Post Closing

- i. Set do not allowed in MM backposting (Modul MM)

Adalah proses block posting di periode sebelumnya sehingga transaksi MM hanya bisa dilakukan pada periode sekarang.

- ii. Close FI previous posting period (Modul FI)

Adalah proses menutup posting period untuk modul FI sehingga transaksi FI hanya bisa dilakukan pada periode sekarang.

- iii. Close CO previous posting period (Modul CO)

Adalah proses menutup posting period untuk modul CO sehingga transaksi CO hanya bisa dilakukan pada periode sekarang.

- iv. Financial Management Reporting (Modul FI)

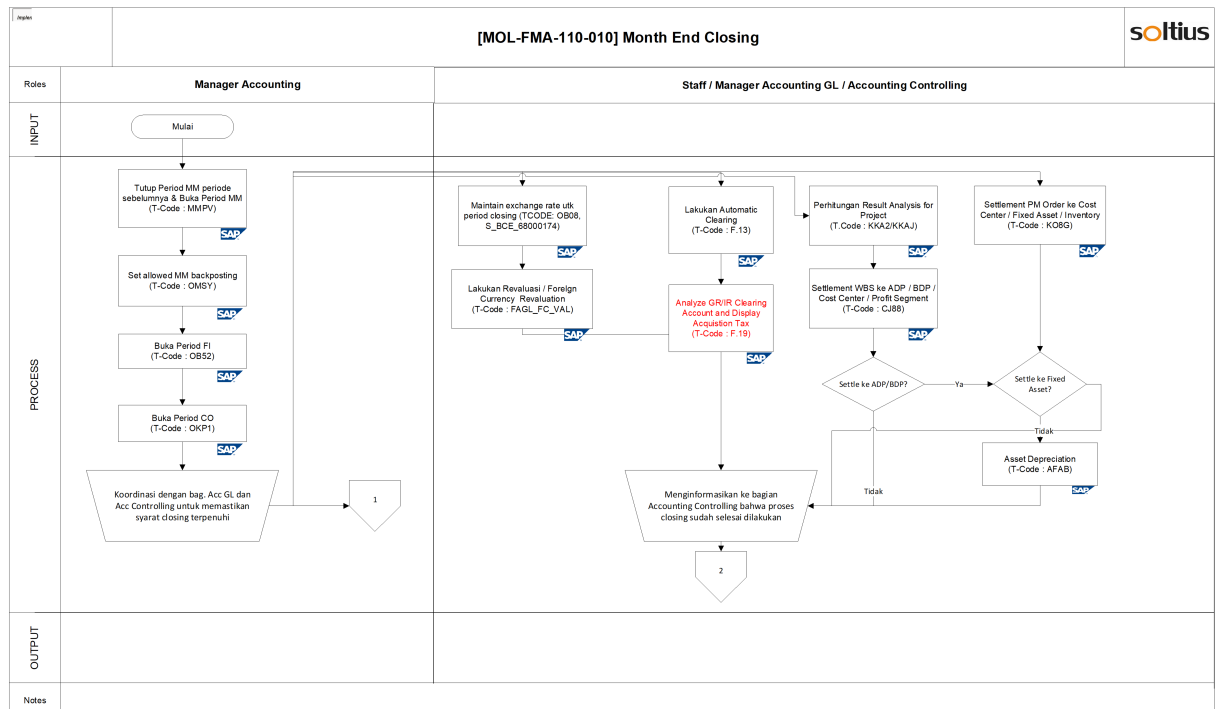
- v. Financial Report Drilldown Analysis (Modul FI)

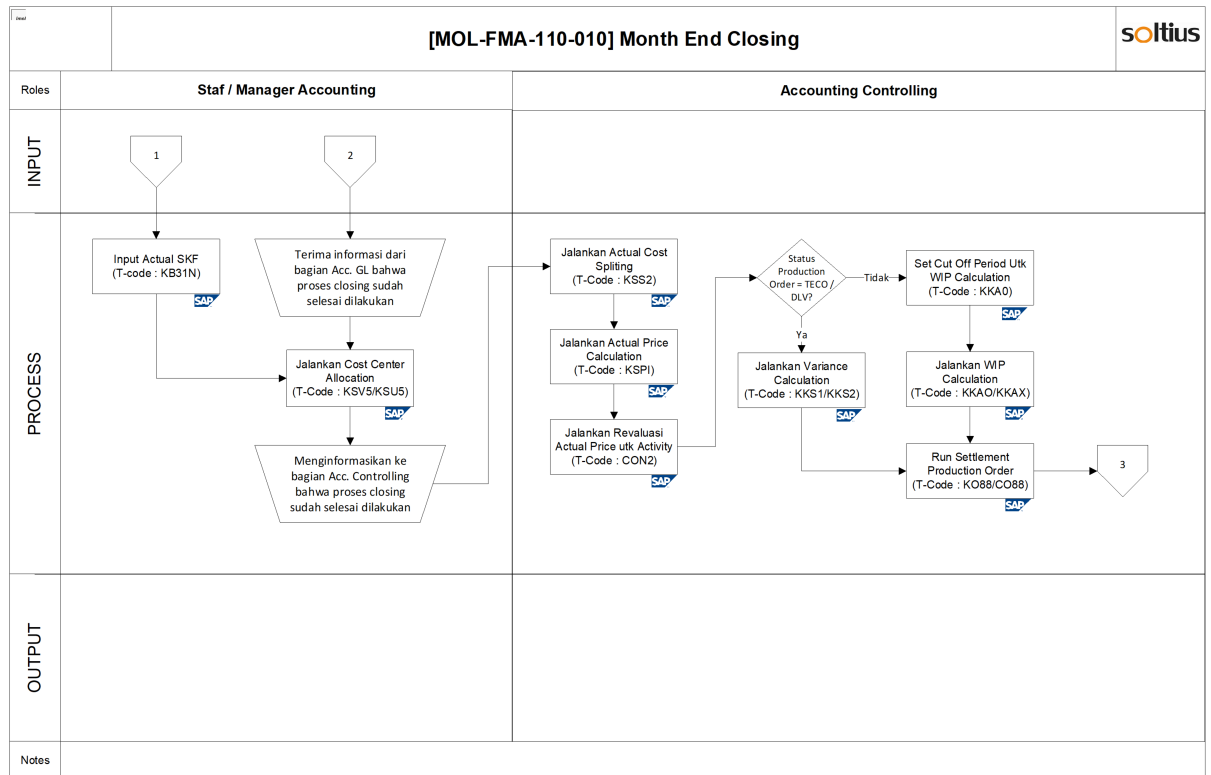
- vi. COPA Report (Modul CO)

### c.1 Naming & Numbering Convention

N/A

### c.2 Process Flow





#### Flow Proses Tutup Buku Bulanan (Month End Closing) :

Pada akhir periode, bagian accounting akan menjalankan proses closing bulanan dengan tahapan proses sebagai berikut:

- Bagian Accounting GL akan menjalankan penutupan period MM bulan current, sekaligus membuka periode MM di bulan berikutnya dan membuka setting allowed MM Backposting supaya user lapangan dapat melakukan transaksi di modul MM untuk periode sebelumnya.



- b. Bagian Accounting GL/ Accounting Controlling juga akan membuka period FI dan CO. Kemudian bagian accounting Controlling akan melakukan koordinasi dengan bagian accounting GL untuk memastikan bahwa syarat closing sudah terpenuhi.
- c. Setelah koordinasi maka ada beberapa proses closing yang dapat dilakukan secara parallel yaitu :
  - i. Bagian Accounting GL dapat melakukan :
    - Proses maintain kurs untuk revaluasi & proses revaluasi
    - Proses automatic clearing
    - Perhitungan Result Analysis for project & Settlement WBS
    - Settlement PM Order

Transaksi diatas dapat dilakukan secara paralel. Khusus untuk proses settlement yang menimbulkan aktiva baru maka bagian accounting GL harus melakukan proses depresiasi aktiva. Setelah rangkaian proses diatas dilakukan maka bagian accounting GL akan menginformasikan ke bagian Accounting Controlling bahwa proses closing sudah selesai dilakukan.
  - ii. Bagian Accounting Controlling/GL dapat melakukan proses input actual SKF (Statistical Key Figure).
- d. Bagian Accounting GL menjalankan cost center allocation. Kemudian informasikan ke bagian Accounting Controlling bahwa proses closing telah selesai dilakukan.
- e. Bagian Accounting Controlling menjalankan proses actual cost splitting, proses actual price calculation, dan proses revaluasi actual price untuk activity secara serial.
- f. Bagian Accounting Controlling akan menjalankan proses variance calculation untuk production order yang statusnya TECO / DLV sedangkan untuk production order lainnya, perlu dilakukan set cut off period WIP supaya proses WIP calculation bisa dilakukan.
- g. Kemudian bagian Accounting Controlling menjalankan proses settlement production order, proses actual costing secara serial.
- h. Untuk production order yang berstatus TECO maka bagian Accounting COntrolling perlu mengubah statusnya menjadi "Close" supaya tidak ada transaksi lagi untuk production order tersebut.
- i. Bagian Accounting Controlling menginformasikan ke bagian Accounting GL bahwa proses closing telah dilakukan.
- j. Bagian Accounting Controlling melanjutkan proses closing dengan menjalankan periodic Valuation COPA dan proses assessment COPA.
- k. Bagian Accounting manager menutup setting allowed MM backposting dan menutup period FI & CO. Setelah semua tahapan closing dilakukan, laporan keuangan dapat dilihat atau didownload baik di report FI maupun di report COPA.

## k.3 Roles & Authorization

Activity	Roles/Jobs	Remarks
Open & close period MM	Manager Accounting GL	T.Code: MMPV
Set Allowed MM Backposting	Manager Accounting GL	T.Code: OMSY
Open / Close period FI	Manager Accounting GL	T.Code: OB52
Open / Close period CO	Manager Accounting GL	T.Code: OKP1
Depreciation run	Manager Accounting GL	T.Code: AFAB
Posting adjustment	Manager Accounting GL	T.Code: FB50
Maintain exchange rate	Manager Accounting GL	T.Code: OB08, S_BCE_68000174
Foreign currency valuation (Revaluasi)	Manager Accounting GL	T.Code: FAGL_FC_VAL
Automatic Clearing	Manager Accounting GL	T.Code: F.13

GR/IR Clearing	Manager Accounting GL	T.Code: F.19
Perhitungan Result Analysis for Project	Manager Accounting GL	T.Code: KKA2 / KKAJ
Settlement WBS ke ADP / BDP / Cost Center / Profit Segment	Manager Accounting GL	T.Code: CJ88
Settlement PM Order ke Cost center / Fixed Asset / Inventory	Manager Accounting GL	T.Code: KO8G
Depreciation Posting Run	Manager Accounting GL	T.Code: AFAB
Enter actual statistical key figure	Manager Accounting GL	T.Code: KB31N
Cost center allocation (distribution/assessment)	Manager Accounting GL	T.Code: KSV5 / KSU5
Actual cost splitting	Accounting Controlling	T.Code: KSS2
Actual price calculation	Accounting Controlling	T.Code: KSPI
Revaluation at actual prices	Accounting Controlling	T.Code: CON2
Set Cut Off Period	Accounting Controlling	T.Code: KKA0
Work In Process Calculation	Accounting Controlling	T.Code: KKA0 / KKAX
Variance Calculation	Accounting Controlling	T.Code: KKS1 / KKS2
Run settlement internal order / production order	Accounting Controlling	T.Code: KO88 / CO88
Run actual costing closing	Accounting Controlling	T.Code: CKMLCP
Mass processing production orders Closed	Accounting Controlling	T.Code: COHV / CO02
Periodic Valuation COPA	Manager Accounting	T.Code: KE27
Execute Assessment COPA	Manager Accounting	T.Code: KEU5

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

T.Code	Description	Roles
KE30	Profitability Reporting	Manajer Accounting
F.01	Financial Reporting	Manajer Accounting

## k.5 List Manual Forms

Form Nama	Description	Owner

## 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

## 6 ORGANIZATION IMPACT (Change Management Related)

N/A

--The End--