

**DIREKTUR UTAMA**

Nomor : 20 / LD.DU / SM / VIII / 2021

Tanggal : 30 Agustus 2021

Perihal : Pedoman tmt buku lap. keuangan

Kpd Yth : 1. Direktur Keu & Umum  
 2. KU.1 - Manajer Keuangan  
 3. KU.2 - Manajer Umum  
 4. Direktur Operasi & Teknik  
 5. OT.1 - Manajer Teknik  
 6. OT.2 - Manajer Pengembangan  
 7. OT.3 - Manajer Operasi

<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

**DISPOSISI**

1. Untuk diketahui seperlunya  
 2. Pelajari, untuk saran / pendapat  
 3. Segera konsep jawaban  
 4. Untuk pelaksanaan dan penyelesaian lebih lanjut  
 5. Bicarakan dengan saya  
 6. Untuk dijawab dan Jelaskan  
 7. Teliti dan Laporkan  
 8. Untuk Menjadi Perhatian

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

**CATATAN :**

- Agar dipedomani  
 - Sosialisasikan ke seluruh  
 PJP

1/30/12  
 8

**DIREKTUR KEUANGAN DAN UMUM**

Nomor : 27 / LD.DKU / SM / VIII / 2021

Tanggal : 30 Agustus 2021

Perihal : Pedoman tmt buku lap. Keuangan

Kpd Yth : 1. Direktur Operasi dan Teknik  
 2. KU.1 - Manajer Keuangan  
 3. KU.2 - Manajer Umum  
 4. Lain-Lain: .....

<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

**DISPOSISI**

1. Untuk diketahui seperlunya  
 2. Pelajari, untuk saran / pendapat  
 3. Segera konsep jawaban  
 4. Untuk pelaksanaan dan penyelesaian lebih lanjut  
 5. Bicarakan dengan saya  
 6. Untuk dijawab dan Jelaskan  
 7. Teliti dan Laporkan  
 8. Untuk Menjadi Perhatian

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

**CATATAN :**

Hamp dilaksanakan.  
 R.



PT. PELABUHAN INDONESIA I (PERSERO)

Nomor : KU.66/2/6/PI-21 Medan, 29 Agustus 2021

Lampiran : 1 ( satu ) berkas Kepada

Perihal : Pedoman Tutup Buku atas Laporan Keuangan Yth. PARA GENERAL MANAGER  
periode 31 Agustus 2021 untuk Seluruh Cabang, di  
Anak Perusahaan dan Divisi PT Pelabuhan Indonesia Tempat  
I (Persero)

## Memperhatikan:

1. Kebijakan Akuntansi PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) dan Entitas Anak yang sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang berlaku di Indonesia, termasuk didalamnya bahwa Laporan keuangan konsolidasian disusun berdasarkan konsep akrual, kecuali laporan arus kas;
2. Peraturan Direksi PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) Nomor: KU.62/1/23/PI-19.TU tanggal 20 Desember 2019 tentang Pedoman Akuntansi PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) Revisi Tahun 2019;
3. Surat Direktur Keuangan No. KU.66/2/6/PI-20 tanggal 6 Desember 2020 tentang Persiapan Tutup Buku dan Target Penyelesaian Laporan Keuangan Tahun 2020;
4. Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan (RKAP) tahun 2021;
5. Surat Plt Asisten Deputi Bidang Jasa Logistik Kementerian BUMN No. S-44/Wk2.MBU.E/06/2021 tanggal 14 Juni 2021 tentang Penunjukan Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk Melakukan Audit Umum atas Laporan Keuangan Tahun Buku 2021;
6. Surat Menteri BUMN No. S-605/MBU/08/2021 tanggal 20 Agustus 2021 tentang Penetapan Kantor Akuntan Publik (KAP) Untuk Melakukan Audit Laporan Keuangan PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) Tahun Buku 2021;
7. Surat Dewan Komisaris PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) No. UM.50/118/DK/PP.I/VIII/2021 tanggal 24 Agustus tentang Penetapan Kantor Akuntan Publik (KAP) Untuk Melakukan Audit Laporan Keuangan PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) Tahun Buku 2021;
8. Pelaksanaan General Audit atas Laporan Keuangan Konsolidasian PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) dan Entitas Anak oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) per 30 September 2021 untuk keperluan merger PT Pelabuhan Indonesia I, II, III, dan IV (Persero) per 01 Oktober 2021;
9. Sesuai dengan hasil Rapat Koordinasi Persiapan Audit Tahun 2021 (material rapat terlampir) tanggal 26 Agustus 2021 yaitu dibutuhkan Laporan Keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Agustus 2021 untuk keperluan Hard Close Audit atas Laporan Keuangan yang berakhir 30 September 2021.

**Maka dalam rangka mendukung tercapainya target penyelesaian Audit atas Laporan Keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Agustus 2021 dan 30 September 2021 sebagai kebutuhan merger PT Pelabuhan Indonesia I, II, III, dan IV (Persero) per 1 Oktober 2021, diminta perhatian dan kerjasama Saudara untuk pemenuhan hal-hal sebagai berikut:**

## I. Kebijakan Tutup Buku periode 31 Agustus 2021

1. Sebelum tutup buku Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir di 31 Agustus 2021, agar melakukan:
  - a. Pemeriksaan kembali seluruh transaksi-transaksi untuk memastikan kesesuaian atas saldo dan Akun GL pada Neraca maupun Laba Rugi dengan rincian buku bantu;
  - b. Pemeriksaan Kembali atas transaksi pendapatan yang bersumber dari system front end (SIM Terpadu/CITOS/IGMT/lainnya) untuk memastikan kesesuaian atas saldo dan Akun GL di dalam sistem SAP;
  - c. Apabila terdapat ketidaksesuaian, dapat berkoordinasi dengan Divisi TI (ERP) maupun Divisi Akuntansi untuk penyelesaiannya.
2. Transaksi terakhir pembayaran kas menggunakan Petty Cash (Kas Kecil) adalah tanggal 30 Agustus 2021 pukul 17.00 Wib;
3. Melaksanakan pemeriksaan fisik/opname fisik atas saldo Kas Kecil dan Persediaan (pada alat dan/atau gudang persediaan) per tanggal 30 Agustus 2021 sesuai dengan ketentuan sebagai berikut:
  - a. Menuangkan hasil pemeriksaan fisik/opname fisik ke dalam dalam Berita Acara Pemeriksaan Kas dan Persediaan yang telah diverifikasi dan ditandatangani oleh Menejer Keuangan dan General Manager;
  - b. Apabila terdapat selisih antara fisik dan catatan pembukuan, agar dilakukan penyesuaian dalam pencatatannya/penjurnalannya sesuai ketentuan yang berlaku ke dalam SAP system per tanggal 30 Agustus 2021;
  - c. Menyampaikan hasil scan Berita Acara Pemeriksaan Kas dan Persediaan dan capture bukti penyesuaian dalam SAP kepada Divisi Akuntansi & Divisi Treasuri dengan alamat email [wanggreni@pelindo1.co.id](mailto:wanggreni@pelindo1.co.id) & [aarahmatika@pelindo1.co.id](mailto:aarahmatika@pelindo1.co.id) paling lambat tanggal 31 Agustus 2021 pukul 12.00 WIB.
4. Uang Muka kepada Pegawai:



Uang Muka yang telah jatuh tempo namun belum dipertanggungjawabkan oleh Pegawai hingga tanggal 30 Agustus 2021 pukul 17.00 Wib, untuk diakui dan dicatat sebagai piutang pegawai pengambil uang muka.

5. Pengakuan dan Pencatatan Pendapatan sesuai Pedoman Akuntansi akrual:

- a. Perhitungan dan penjurnalan penyisihan piutang usaha (PSAK 71) akan dilakukan secara terpusat untuk seluruh Cabang di PT Pelabuhan Indonesia I (Persero), maka agar seluruh Anak Perusahaan melakukan secara mandiri sesuai PSAK 71;
- b. Sesuai dengan implementasi PSAK 72 yang telah dilakukan sejak 1 Januari 2020, masing-masing cabang dan anak perusahaan agar mengakui dan mencatat seluruh pendapatan yang diperoleh sampai dengan tanggal 31 Agustus 2021 yang dibuktikan dengan terbitnya nota tagihan dan di dukung oleh dokumen penyelesaian pelayanan jasa kepada pelanggan. Untuk pelayanan yang diberikan sampai dengan bulan Agustus 2021 dan baru akan diterbitkan notanya pada bulan September 2021, maka agar dibukukan sebagai pendapatan bulan Agustus 2021 sesuai pedoman akuntansi akrual dan PSAK 72;
- c. Masing-masing cabang harus menginventarisir Pendapatan yang bersumber dari kontrak pemanfaatan lahan/bangunan dan disampaikan ke Divisi Akuntansi (pslubis@pelindo1.co.id) paling lambat tanggal 30 Agustus 2021 dengan ketentuan seluruh nota persewaan telah diterbitkan paling lambat tanggal 29 Agustus 2021;

6. Pengakuan dan Pencatatan Beban dan Biaya Sesuai Pedoman Akuntansi akrual:

- a. Seluruh transaksi dengan pemasok dan pemberi jasa baik yang telah ditagihkan maupun yang belum dan menggunakan proses PR/PO agar di-SES-kan oleh PJP sesuai dengan kondisi aktual sampai dengan 31 Agustus 2021;
- b. Terkait biaya lain nya yang tidak diikat dengan SP, SPK, Kontrak yang pembayaran tidak dilakukan s.d. 31 Agustus 2021 yakni seperti biaya listrik, air, telepon, surat kabar, dan lain nya agar diinput oleh cabang ke SAP melalui tcode FBS1 sebagai beban/biaya akrual per 31 Agustus 2021 dengan melakukan reversal jurnal periode sebelum nya yang telah dibukukan berdasarkan tagihan aktual nya;
- c. Agar seluruh anak perusahaan menyesuaikan dalam menjalankan pengakuan dan pencatatan beban dan biaya sesuai pedoman akuntansi akrual.

7. Investasi:

- a. Bagi Penanggung Jawab Program (PJP) di cabang yang memiliki program investasi fisik maupun non-fisik agar mengawasi progress realisasi program investasinya sesuai dengan RKAP tahun 2021 dan secepatnya melakukan update user status, upload attachment, serta meng-SES-kan program nya dalam sistem SAP modul PS atas updating realisasi progres fisik pekerjaan investasi sampai dengan 25 Agustus 2021 paling lambat pukul 12.00 WIB. Mohon dapat berkoordinasi dengan Divisi TI Kantor Pusat mengenai tata cara upload attachment yang benar dalam SAP tcode CJ20N;
- b. Terhadap program investasi yang telah selesai 100% sampai dengan 25 Agustus 2021 agar secepatnya berkoordinasi dengan Pembina di Kantor Pusat dan Divisi Akuntansi untuk proses settlement asset.
- c. Agar seluruh anak perusahaan menyesuaikan dalam menjalankan sesuai pedoman akuntansi.

8. Melakukan penyesuaian kurs buku atas seluruh saldo akun valuta asing (akun riil), dengan mengacu kurs yang digunakan oleh Induk per tanggal 31 Agustus 2021;

9. Untuk memenuhi permintaan KAP atas Laporan Keuangan PT Pelabuhan Indonesia I (Persero) dan Entitas Anak yang berakhir pada tanggal 31 Agustus 2021 yaitu untuk KAP terima paling lambat tanggal 3 September 2021, maka agar hal-hal yang disampaikan di atas dilaksanakan dengan tertib administrasi sesuai prinsip tata kelola perusahaan yang baik sehingga **tutup buku periode 31 Agustus 2021 untuk dilakukan seluruh Cabang pada tanggal 1 September 2021 dan seluruh Anak Perusahaan tanggal 2 September 2021.**

## II. Kebijakan Anggaran

1. Memastikan bahwa seluruh program yang dilaksanakan sampai tanggal 31 Agustus 2021 adalah sesuai dengan program yang telah ada di BPC - SAP dan masih memiliki ketersediaan Anggaran;
2. Pelaksanaan permintaan release, switching dan deviasi mengikuti ketentuan sebagaimana diatur dalam Peraturan Direksi Nomor: KU.60/1/6/PI.20.TU tanggal 15 April 2020 tentang Pedoman Pengendalian Anggaran di Lingkungan PT Pelabuhan Indonesia I (Persero), prosedur release, switching, dan deviasi anggaran No. PM-KEU.1-20 tanggal 01 Juni 2020 dan Surat Edaran Direktur Keuangan Nomor: UM.50/19/16/PI-20.TU tanggal 23 Juli 2020 tentang release dan switching/pergeseran anggaran di lingkungan PT Pelabuhan Indonesia I (Persero);
3. Terkait dengan butir 2 di atas dan jadwal tutup buku per 31 Agustus 2021, maka cabang harus dapat memenuhi seluruh kelengkapan dokumen yang dibutuhkan maupun kepatuhan waktu dalam pengajuannya agar dapat ditindaklanjuti berupa persetujuan atau penolakan dari pengajuan switching maupun deviasi yang disampaikan secara tepat waktu.

## III. Lain-lain:

Apabila terdapat hal-hal yang membutuhkan penjelasan lebih lanjut, Saudara dapat secepatnya berkoordinasi langsung dengan Divisi Akuntansi PT Pelabuhan Indonesia I (Persero).

Demikian disampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

DIREKSI PT PELABUHAN INDONESIA I (PERSERO)  
DIREKTUR KEUANGAN DAN MANAJEMEN RISIKO

