

PT. PRINGSEWU CEMERLANG <i>Financial Control Systems</i>	Dokumen	FA.P.07
Kategori : Procedure	No. revisi	0
PENGHAPUSAN FIXED ASSETS	Tanggal	01/01/2011
<i>Dokumen ini "uncontrolled" jika dicetak atau dicopy tanpa identitas "controlled" oleh Keuangan dan Administrasi.</i>		

I. TUJUAN DAN RUANG LINGKUP

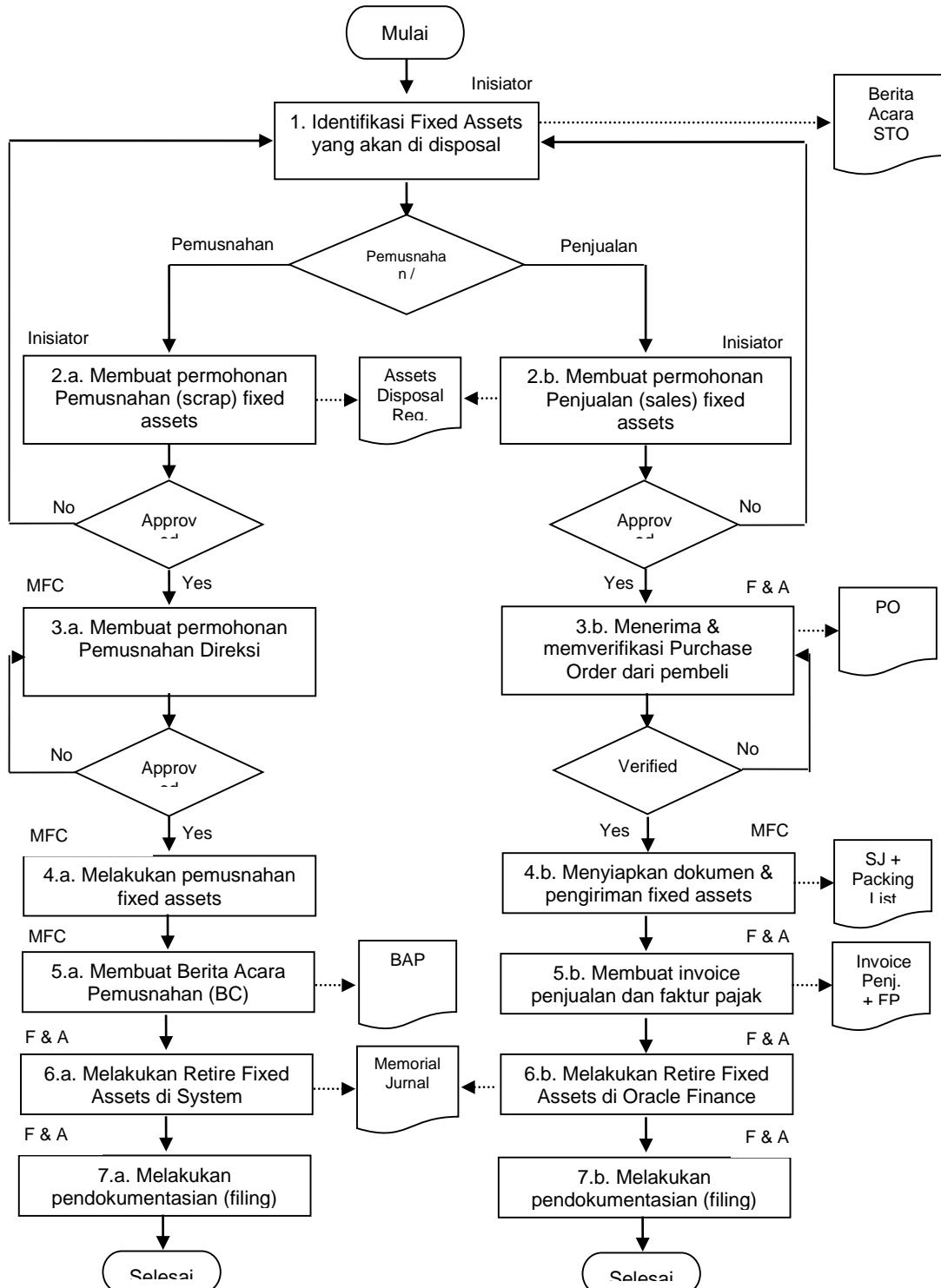
- WHAT** Petunjuk untuk melakukan proses penghapusan (disposal) fixed assets (aktiva tetap) dari dalam laporan keuangan karena aktiva sudah tidak bisa digunakan/rusak atau karena dijual.
- WHEN** Setiap akan dan saat melakukan proses penghapusan (disposal) fixed asset.
- WHERE** Prosedur ini diterapkan di PT Pringsewu Cemerlang
- WHO** Penanggung jawab prosedur ini adalah Keuangan dan Administrasi (F & A) dan Departemen Penanggung jawab Fixed Assets, sedangkan pelaksananya adalah departemen terkait.

II. ISTILAH / DEFINISI

- | | |
|------------------------------------|--|
| 1 Asset Disposal Requisition (ADR) | Form permintaan penghapusan (disposal) fixed asset |
| 2 Stock Opname (STO) Fixed Assets | Proses penghitungan/pengecekan fisik fixed asset untuk dicocokkan dengan informasi laporan keuangan |
| 3 Berita Acara STO | Dokumen yang menyatakan bahwa telah selesai dilakukan penghitungan/pengecekan fisik fixed asset |
| 4 Inisiator | Bidang yang bertanggung jawab terhadap peralatan yang digunakan |
| 5 Purchase Order (PO) | Purchase Order dari pembeli |
| 6 Surat Jalan (SJ) | Surat Jalan atas pengiriman asset |
| 7 Berita Acara Pemusnahan (BAP) | Dokumen persetujuan dari pihak Manajemen/Direksi yang menyatakan bahwa asset telah dimusnahkan. Semua departemen harus mengetahui dan lakukan sosialisasi ke al departemen |
| 8 Faktur Pajak (FP) | Faktur pajak Standar |
| 9 Memorial Jurnal | Form pencatatan jurnal yang disetujui F&A manager untuk diinput ke system pembukuan – fixed assets |
| 10 Aturan Lain | Dibuatkan mekanisme serah terima barang / peralatan inventaris dari bidang lain ke bidang M&FC d cabang , ex. Freezer rusak di serahkan ke M&FC
So dilakukan tiap periode tertentu, dengan diawasi oleh orang pusat |

PT. PRINGSEWU CEMERLANG Financial Control Systems	Dokumen	FA.P.07
Kategori : Procedure	No. revisi	0
PENGHAPUSAN FIXED ASSETS	Tanggal	01/01/2011
<i>Dokumen ini "uncontrolled" jika dicetak atau dicopy tanpa identitas "controlled" oleh Keuangan dan Administrasi.</i>		

III. FLOW CHART



PT. PRINGSEWU CEMERLANG <i>Financial Control Systems</i>	Dokumen	FA.P.07
Kategori : Procedure	No. revisi	0
PENGHAPUSAN FIXED ASSETS	Tanggal	01/01/2011
<i>Dokumen ini "uncontrolled" jika dicetak atau dicopy tanpa identitas "controlled" oleh Keuangan dan Administrasi.</i>		

IV. PENJELASAN PROSEDUR

No	PIC	Aktivitas	Penjelasan
1	Inisiator	Identifikasi Fixed Assets yang akan dihapus / dijual	Berdasarkan STO Form/ Report dan diskusi dengan penanggungjawab asset (PIC asset), Inisiator melakukan identifikasi Fixed Assets, dan mengajukan ke management untuk dihapus dari laporan keuangan.
2.a 2.b	Inisiator	Membuat Asset Disposal Requisition (ADR)	Mengisi form ditandatangani dan dimintakan approval ke pejabat yang berwenang. ADR dibuat rangkap 2 (dua), lembar pertama (asli) untuk Keuangan dan Adminstrasi, lembar kedua (copy) untuk Exim
3.a.	MFC	Mengajukan Permohonan Pemusnahan Fixed Asset ke Direksi	Berdasarkan ADR lembar kedua (copy) MFC membuat permohonan pemusnahan barang
3.b	F & A	Menerima dan memverifikasi Purchase Order (PO) dari pembeli	Finance & accounting departemen melakukan verifikasi PO atas fixed assets yang akan dijual
4.a	MFC	Melakukan Pemusnahan Fixed Asset	Pemusnahan Fixed Assets dilakukan dengan disaksikan oleh Staff Akuntansi dan MFC, kemudian diambil gambar sebagai dokumentasi
4.b	MFC	Menyiapkan dokumen dan pengiriman fixed assets	Exim menyiapkan dokumen pengiriman yang diperlukan seperti surat jalan (SJ), packing list dan melakukan pengiriman fixed assets
5.a	MFC	Membuat Berita Acara Pemusnahan Fixed Asset	Membuat Berita Acara Penghapusan Fixed Asset yang ditandatangani oleh MFC dan FA
5.b	F & A	Membuat invoice penjualan dan faktur pajak standar	Membuat invoice penjualan dan faktur pajak (FP), dan mengirimkan ke pembeli
6.a 6.b	F & A	Melakukan Retire Fixed Asset di Oracle Finance	Menerima Berita Acara Pemusnahan Fixed Asset kemudian melakukan proses Retirement Fixed Asset di pembukuan untuk menghapus Fixed Asset dari Laporan Fixed Asset
7.a 7.b	F & A	Melakukan pendokumentasian (filing)	Menyimpan seluruh dokumen yang terkait sesuai dengan persyaratan penyimpanan dokumen.

PT. PRINGSEWU CEMERLANG <i>Financial Control Systems</i>	Dokumen	FA.P.07
Kategori : Procedure	No. revisi	0
PENGHAPUSAN FIXED ASSETS	Tanggal	01/01/2011
<i>Dokumen ini "uncontrolled" jika dicetak atau dicopy tanpa identitas "controlled" oleh Keuangan dan Administrasi.</i>		

V. REFERENSI

1. Prosedur Pembelian dan Pengakuan Fixed Assets

VI. RECORD

No	Quality Record	Lama penyimpanan	Media penyimpanan
1	Pemusnahan : - Berita Acara STO, ADR, BAP & Memorial Jurnal		
2	Penjualan : - Berita Acara STO, ADR, PO, Surat Jalan, Invoice penjualan, Faktur Pajak (FP) dan Memorial Jurnal		

Catatan untuk Lama penyimpanan :

M = Bulan Y = Tahun

VII. PENGESAHAN DOKUMEN

Jabatan / Unit Kerja	Nama	Tanda tangan	Tanggal
Direktur Utama			
Direktur Keuangan dan Administrasi			
Direktur MFC			
Manager			

VIII. CATATAN PERUBAHAN

Rev.	Perubahan	Tanggal	Oleh
0	New Release		