



**ANALISIS PADA SIKLUS PENGELUARAN  
(STUDI KASUS PADA PT. NESTLE INDOFOOD CITARASA  
INDONESIA)**

**TESIS**

**TOMY YUDHO PRATOMO**

0806435375

UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
JAKARTA  
JULI 2010



**ANALISIS PADA SIKLUS PENGELUARAN  
(STUDI KASUS PADA PT. NESTLE INDOFOOD CITARASA  
INDONESIA)**

**TESIS**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi

**TOMY YUDHO PRATOMO**  
0806435375

UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
JAKARTA  
JULI 2010

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.



Nama : Tomy Yudho Pratomo  
NPM : 0806435375  
Tanda Tangan :  
Tanggal : 25 Juni 2010

## HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :  
Nama : Tomy Yudho Pratomo  
NPM : 0806435375  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Judul Tesis : Analisis Pada Siklus Pengeluaran (Studi Kasus Pada PT Nestle Indofood Citarasa Indonesia)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Machmudin Eka Prasetya S.E, M.Ak ( )  
Penguji : Dr. Setyo Hari Wijanto ( )  
Penguji : Dr. Yudho Giri Sucahyo ( )

Ditetapkan di : Jakarta  
Tanggal : 6 Juli 2010

Mengetahui  
Ketua Program

Dr. Lindawati Gani  
NIP.196205041987012001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tesis ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Machmudin Eka Prasetya, SE, MAk selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tesis ini;
2. Pihak PT. Nestle Indofood Citarasa Indonesia yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
3. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
4. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan tesis ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 23 Juni 2010

Tomy Yudho Pratomo

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tomy Yudho Pratomo  
NPM : 0806435375  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Departemen : Akuntansi Kekhususan Strategi Keuangan  
Fakultas : Ekonomi  
Jenis karya : Tesis

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Analisis Pada Siklus Pengeluaran (Studi Kasus Pada PT Nestle Indofood Citarasa Indonesia)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya tanpa meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 23 Juni 2010  
Yang menyatakan

(Tomy Yudho Pratomo)

## ABSTRAK

Nama : Tomy Yudho Pratomo  
Program Studi : Magister Akuntansi Universitas Indonesia  
Judul Tesis : Analisis Pada Siklus Pengeluaran (Studi Kasus Pada PT Nestle Indofood Citarasa Indonesia)

Semakin berkembangnya suatu perusahaan perlu juga diimbangi dengan sistem yang lebih baik. Sistem informasi dalam suatu organisasi digunakan untuk melihat, mengolah data untuk menghasilkan informasi yang mendukung perusahaan baik untuk pegawai, pelanggan, supplier, dan juga rekan bisnis. Tesis ini membahas dan pengembangan dari siklus pengeluaran pada PT Nestle Indofood Citarasa Indonesia. Penelitian ini merupakan studi kasus yang terjadi pada saat penulis melakukan penelitian. Fokus pembahasan dalam karya akhir ini adalah siklus pengeluaran yang menjadi pendukung operasi PT NICI secara keseluruhan. Banyaknya keluhan atas proses yang lama, terutama yang berkaitan dengan siklus pengeluaran menyebabkan terganggunya kegiatan usaha perusahaan. Hasil dari penelitian ini adalah suatu gambaran proses pengeluaran yang secara terintegrasi, sehingga pihak yang terlibat secara langsung dalam siklus pengeluaran dapat memahami peran dan tanggung jawab, juga pentingnya dalam kegiatan usaha perusahaan secara keseluruhan, sehingga bisa didapatkan pemahaman yang cukup untuk membuat suatu prosedur yang jelas berkaitan dengan proses pengeluaran pada perusahaan.

Kata kunci:

Siklus Pengeluaran, *expenditure cycle*

## ABSTRACT

Name : Tomy Yudho Pratomo  
Study Program : Master of Accounting, University of Indonesia  
Judul Tesis : Analisis Pada Siklus Pengeluaran (Studi Kasus Pada PT Nestle Indofood Citarasa Indonesia)

Growing company needs to be balanced with a better system. Information systems within an organization is used to view, process the data to produce information that supports companies, employees, customers, suppliers and business associates as well. This thesis discusses and development of the expenditure cycle at PT Nestle Indofood Citarasa Indonesia. This research is a case study that occurred at the time the author conducted the research. The focus of discussion in this thesis is an expenditure cycle that support PT NICI's overall operation. Number of complaints to the late process, particularly relating to the expenditure cycle effecting company operations. The results of this study is a description of expenditure process that is integrated, so parties who participate directly in the expenditure cycle can understand the roles and responsibilities, and also the importance in the total operating business, so it can get sufficient understanding to establish a clear procedure associated with the process of expenditure on the company.

Key words

Siklus Pengeluaran, *expenditure cycle*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN PERSONALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>1. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	2
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Metode Penelitian.....	3
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
<b>2. LANDASAN TEORI.....</b>	<b>6</b>
2.1 Konsep Sistem Informasi Akuntansi.....	6
2.2 Sistem Informasi Akuntansi.....	6
2.3 <i>Data Modelling</i> .....	8
2.4 Desain Logikal.....	9
2.4.1 Permodelan Proses.....	10
2.4.2 Permodelan <i>User Interface</i> .....	11
2.5 Siklus Pengeluaran Sistem Informasi Akuntansi.....	11
2.6 Resiko.....	14
2.7 Tujuan Pengendalian.....	15
2.8 Pengendalian Umum.....	15
2.9 Kontrol Organisasi.....	16
2.10 Kontrol Aplikasi.....	16
2.11 Pengolahan Kontrol.....	17
2.12 Kontrol <i>Output</i> .....	18
<b>3. LATAR BELAKANG PERUSAHAAN.....</b>	<b>20</b>
3.1 Obyek Penelitian.....	20
3.2 Sejarah Perusahaan.....	20
3.3 Visi Misi dan Stratesi Perusahaan.....	22
3.4 Struktur Organisasi.....	22
3.5 Alur Bisnis Proses.....	22
3.6 Prosedur Pengeluaran PT NICI.....	24
3.6.1 Biaya Uang Muka Perjalanan dan Biaya Perjalanan.....	24
3.6.1.1 Permohonan untuk Biaya Uang Muka Perjalanan.....	25
3.6.1.2 Pembayaran Uang Muka Perjalanan.....	25

3.6.1.3	Penyelesaian Uang Muka Perjalanan.....	25
3.6.1.4	Pengecekan, Penyelesaian TES.....	26
3.6.2	Pengeluaran untuk Kegiatan Promosi.....	27
3.6.2.1	Mengajukan Proposal A&P.....	28
3.6.2.2	Evaluasi Kegiatan Promosi.....	30
3.6.2.3	<i>Claim of A&amp;P</i> .....	31
3.6.2	<i>Production Trial</i> .....	31
3.6.3	Pembelian Aktiva Tetap.....	32
3.6.4	Bagian Pembelian.....	34
3.6.5	Pembelian dan Pemesanan Barang.....	34
3.6.5.1	Penerimaan Barang.....	35
3.6.6	Pembayaran Dengan Kas Kecil.....	35
3.6.7	Pembayaran Dengan Cek dan Giro.....	36
3.6.7.1	Pembayaran Melalui Giro.....	37
3.6.7.2	Pembayaran Melalui Pengiriman Uang (Cek Tunai).....	37
<b>4.</b>	<b>ANALISIS DAN PERANCANGAN.....</b>	<b>38</b>
4.1	Menentukan <i>Scope Definition</i> .....	38
4.2	Analisis Permasalahan.....	39
4.3	Analisis Kebutuhan.....	42
4.4	<i>Logical Design</i> .....	43
4.4.1	<i>Process Modelling</i> .....	45
4.4.1.1	<i>Advertise and Promotion</i> .....	50
4.4.1.2	Biaya Perjalanan.....	52
4.4.1.3	<i>Production Trial</i> .....	54
4.4.1.4	Pengeluaran untuk Aktiva Tetap.....	55
4.4.1.5	Pembayaran.....	59
4.4.2	<i>Data Modelling</i> .....	62
4.5	Prosedur Baru.....	66
4.5.1	<i>Advertise &amp; Promotion</i> .....	66
4.5.2	Biaya <i>Travelling</i> .....	67
4.5.3	<i>Production Trial</i> .....	68
4.5.4	Pengajuan Pembelian Aktiva Tetap dan Pengadaan Barang.....	68
4.5.5	Pembayaran dengan Kas Kecil.....	69
4.5.6	Pembayaran dengan Cek atau Giro.....	70
<b>5.</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>71</b>
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Saran.....	72
	DAFTAR REFERENSI.....	73
	LAMPIRAN	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Permodelan Proses versi DeMarco.....	10
Gambar 2.2	Data Flow Diagram untuk Siklus Pengeluaran .....	14
Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT Nestle Indofood Citarasa Indonesia.....	23
Gambar 3.2	Alur Organisasi PT NICI dan Perusahaan Afiliasi.....	24
Gambar 3.3	DFD level 0 Biaya Uang Muka Perjalanan dan Biaya Perjalanan	27
Gambar 3.4	DFD level 0 Kegiatan Promosi.....	30
Gambar 3.5	DFD level 0 Production Trial.....	32
Gambar 3.6	DFD level 0 Pembelian Aktiva Tetap.....	33
Gambar 3.7	DFD level 0 Pembayaran.....	36
Gambar 4.1	Diagram Dekomposisi Siklus Pengeluaran PT NICI.....	44
Gambar 4.2	Diagram Dekomposisi – Kegiatan Promosi.....	45
Gambar 4.3	Diagram Dekomposisi – Biaya <i>Traveling</i> .....	46
Gambar 4.4	Diagram Dekomposisi – Pengajuan, Pembelian dan Penerimaan Barang.....	47
Gambar 4.5	Diagram Dekomposisi – Pembayaran .....	48
Gambar 4.6	DFD level 1 – Proses Pengeluaran <i>Advertise and Promotion</i> .....	49
Gambar 4.7	DFD level 2 – <i>A&amp;P Approval</i> .....	50
Gambar 4.8	DFD level 2 – <i>Claim A&amp;P</i> .....	51
Gambar 4.9	DFD level 2 – <i>Closing A&amp;P</i> .....	51
Gambar 4.10	DFD level 1 – Proses Pengeluaran Biaya Perjalanan.....	52
Gambar 4.11	DFD level 2 – Proses Pengeluaran <i>Travel Advance</i> .....	53
Gambar 4.12	DFD level 2 – Proses Penyelesaian <i>Travel</i> .....	53
Gambar 4.13	DFD level 0 – <i>Production Trial</i> .....	54
Gambar 4.14	DFD level 1 – <i>Production Trial</i> .....	55
Gambar 4.15	DFD level 1 – Pengeluaran untuk Aktiva Tetap.....	56
Gambar 4.16	DFD level 2 – Pengajuan Pembelian Barang.....	57
Gambar 4.17	DFD level 2 – Pembelian Barang.....	58
Gambar 4.18	DFD level 2 – Penerimaan Barang.....	58
Gambar 4.19	DFD level 1 – Pembayaran.....	59
Gambar 4.20	DFD level 2 – Pembayaran Kas Kecil.....	60
Gambar 4.21	DFD level 2 – Pembayaran Cek/Giro.....	61
Gambar 4.22	<i>System Diagram</i> – Siklus Pengeluaran PT. NICI.....	62
Gambar 4.23	Context Data Model.....	64
Gambar 4.24	<i>Fully Attributed Data Model</i> .....	65

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Permasalahan dan Solusi.....	41
Tabel 4.2	Problem Statement Pengeluaran PT NICI.....	43
Tabel 4.3	Daftar Entitas Siklus Pengeluaran PT NICI.....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 :	Data Flow – Biaya Promosi.....	i
Lampiran 2 :	Data Flow – Travel Advance.....	ii
Lampiran 3 :	Data Flow – Penyelesaian Travel.....	iii
Lampiran 4 :	Data Flow – Trial.....	iv
Lampiran 5 :	Data Flow – Pembelian Aktiva.....	v
Lampiran 6 :	Data Flow – Pembayaran dengan Kas Kecil.....	vi
Lampiran 7 :	Data Flow – Pemnayaran dengan Cek/Giro.....	vii
Lampiran 8 :	Payment Request.....	viii
Lampiran 9 :	Petty Cash Voucher.....	ix
Lampiran 10 :	Travelling Expenses Statement.....	x
Lampiran 11 :	Domestic Travel Approval.....	xi
Lampiran 12 :	Purchase Order.....	xii
Lampiran 13 :	Laporan Perbandingan.....	xiii
Lampiran 14 :	Purchase Request For Fixed Asset.....	xiv
Lampiran 15 :	<i>Process Description</i> – A&P.....	xv
Lampiran 16 :	<i>Process Description</i> – Biaya Travel.....	xvii
Lampiran 17 :	<i>Process Description</i> – Aktiva Tetap.....	xx
Lampiran 18 :	<i>Process Description</i> – Pembayaran.....	xxiv
Lampiran 19 :	<i>Context Diagram</i> Siklus Pengeluaran.....	xxvii