

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PEMBERIAN JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING*  
PADA PT ANDALAN MITRA PRESTASI**

**Skripsi Sebagai Syarat Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Nicolaus Bintang Ardana**

**NPM: 190424824**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**2022/2023**

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PEMBERIAN JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING*  
PADA PT ANDALAN MITRA PRESTASI**

**Skripsi Sebagai Syarat Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Nicolaus Bintang Ardana**

**NPM: 190424824**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**2022/2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL**

**PEMBERIAN JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING***

**PADA PT ANDALAN MITRA PRESTASI**

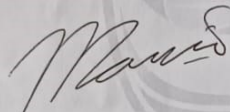
**Disusun Oleh:**

Nicolaus Bintang Ardana 190424824

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

**Yogyakarta, 16 Juli 2023**



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Skripsi

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PEMBERIAN JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING* PADA PT  
ANDALAN MITRA PRESTASI

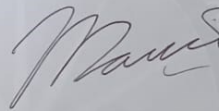
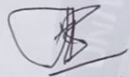
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:  
Nicolaus Bintang Ardana  
NPM: 190424824

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 10 Agustus 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu  
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi  
Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

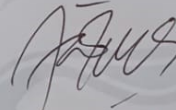
Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.



Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.

Yogyakarta, 10 Agustus 2023  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



  
Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBERIAN JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING* PADA PT ANDALAN MITRA PRESTASI**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau sepenuhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juli 2023

Yang menyatakan,



Nicolaus Bintang Ardana

“Ada memang orang-orang yang terlahir dari kondisi yang sudah lebih menguntungkan, seperti lahir dari keluarga kaya. Lah kita orang-orang yang terlahir dari keluarga biasa-biasa aja atau bahkan menengah ke bawah, pilihannya cuman dua. Mau mengeluh setiap hari dan mengutuk nasib atau bekerja keras sampai titik darah penghabisan”

**-Windah Basudara**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan kehendak-Nya skripsi ini dapat diselesaikan. Penulisan skripsi ini digunakan untuk pemenuhan syarat memperoleh gelar sarjana dari Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis turut mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Caecilia Asih Rahayu dan Bapak Yosafat Agung Prihtanto selaku kedua orang tua penulis yang tanpa lelah memberikan dukungan secara moril dan materil.
2. Yohannes Mario Pratama, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran selama proses pembuatan skripsi.
3. Seluruh jajaran PT Andalan Mitra Prestasi yang telah mendukung pengambilan data untuk skripsi penulis.
4. Keluarga besar penulis yaitu Natasha, Agas, Ririn, dan Anton yang tidak memberikan *pressure* kepada penulis.
5. Hilarius Juan dan Stefany Natasha yang telah menjadi sahabat dan penolong selama perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Grisella Jessie Kristanto, selaku keponakan dari penulis yang telah menemani proses penulisan skripsi selama di Yogyakarta.

7. Sahabat dan teman penulis yang selalu menemani dalam suka maupun duka selama proses pembuatan skripsi.
8. Windah Basudara yang telah menjadi penghibur dan pendorong semangat penulis untuk menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari secara penuh skripsi yang dibuat memiliki kekurangan. Oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran yang membangun atas skripsi ini. Diharapkan skripsi yang ditulis dapat memberikan manfaat bagi pembaca.



Yogyakarta, 16 Juli 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nicolaus Bintang Ardana', is written over the right side of the university logo.

Nicolaus Bintang Ardana



## DAFTAR ISI

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| LEMBAR JUDUL.....   | i                                   |
| LEMBAR PENGESAHAN .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| LEMBAR PERNYATAAN .....   | iv                                  |
| MOTTO .....   | v                                   |
| KATA PENGANTAR.....   | vii                                 |
| DAFTAR ISI.....   | viii                                |
| DAFTAR TABEL .....  | xii                                 |
| DAFTAR BAGAN .....  | xiii                                |
| DAFTAR GAMBAR.....  | xiii                                |
| ABSTRAK .....   | xiv                                 |
| BAB I.....  | 1                                   |
| 1.1. Latar Belakang.....  | 1                                   |
| 1.2. Rumusan Masalah .....  | 5                                   |
| 1.3. Tujuan penelitian .....  | 5                                   |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....  | 6                                   |
| 1.5. Batasan Penelitian.....  | 6                                   |
| 1.6. Sistematika Penulisan .....  | 6                                   |
| BAB II.....   | 8                                   |
| 2.1. Evaluasi.....  | 8                                   |
| 2.2. Sistem Akuntansi .....   | 8                                   |
| 2.3. Pengendalian Internal .....  | 9                                   |
| 2.3.1. Pengertian Pengendalian Intern .....                                       | 9                                   |
| 2.3.2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....                                   | 9                                   |
| 2.3.3. Unsur Pokok Pengendalian Internal .....                                    | 11                                  |
| 2.3.4. Elemen Pengendalian Internal ( <i>Elements Of Internal Control</i> ) ..... | 15                                  |
| 2.4. Siklus Pendapatan.....   | 19                                  |
| 2.4.1. Pengertian Siklus Pendapatan .....   | 19                                  |
| 2.4.2. Objek Audit Pada Siklus Pendapatan.....                                    | 20                                  |
| 2.5. Kas.....   | 21                                  |
| 2.5.1. Pengertian Kas .....   | 21                                  |
| 2.5.2. Jenis-Jenis Kas .....  | 22                                  |
| 2.6. Pengendalian Internal Penerimaan Kas .....                                   | 23                                  |

|                     |   |           |
|---------------------|---|-----------|
| 2.6.1               | Definisi Penerimaan Kas .....   | 23        |
| 2.6.2.              | Fungsi Penerimaan Kas.....  | 24        |
| 2.6.3.              | Dokumen yang Digunakan Dalam Penerimaan Kas .....   | 25        |
| 2.6.4.              | Catatan Akuntansi Dalam Penerimaan Kas.....   | 25        |
| 2.6.5.              | Prosedur Penerimaan Kas.....  | 26        |
| 2.7.                | Penelitian Terdahulu .....  | 27        |
| 2.8.                | Kerangka berfikir .....   | 29        |
| <b>BAB III.....</b> |   | <b>31</b> |
| 3.1.                | <b>Gambaran Umum Perusahaan.....</b>  | <b>31</b> |
| 3.1.1.              | Informasi Dasar Perusahaan .....  | 31        |
| 3.1.2.              | Program Kerja dan Divisi Usaha Perusahaan .....   | 34        |
| 3.1.3.              | Sarana Pendukung dan Sertifikasi.....   | 37        |
| 3.1.4.              | Kantor Cabang PT Andalan Mitra Prestasi.....  | 40        |
| 3.2.                | <b>Proses Pemberian Jasa Tenaga Kerja <i>Outsourcing</i> PT Andalan Mitra Prestasi.....</b>                                 | <b>41</b> |
| 3.3.                | <b>Sistem Akuntansi Penerimaan Kas PT Andalan Mitra Prestasi .....</b>  | <b>42</b> |
| 3.4.                | <b>Metode Penelitian.....</b>   | <b>51</b> |
| 3.4.1.              | Jenis Penelitian.....   | 51        |
| 3.4.2.              | Subjek Penelitian.....  | 51        |
| 3.4.3.              | Objek Penelitian.....   | 51        |
| 3.4.4.              | Waktu Penelitian.....   | 51        |
| 3.4.5.              | Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....   | 52        |
| 3.4.6.              | Teknik Analisis Data.....   | 53        |
| <b>BAB IV.....</b>  |   | <b>61</b> |
| 4.1.                | <b>Sistem Pengendalian Internal PT Andalan Mitra Prestasi Berdasarkan COSO <i>Framework</i>.....</b>                        | <b>61</b> |
| 4.2.                | <b>Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas Pada PT Andalan Mitra Prestasi.....</b>                                      | <b>69</b> |
| 4.2.1.              | <b>Komponen Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada PT Andalan Mitra Prestasi .....</b>                                     | <b>69</b> |
| 4.2.2.              | <b>Uji Kepatuhan Pengendalian Intern Pemberian Jasa Tenaga Kerja <i>Outsourcing</i> Pada PT Andalan Mitra Prestasi.....</b> | <b>73</b> |
| 4.2.3.              | <b>Uji Kepatuhan Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada PT Andalan Mitra Prestasi.....</b>                                 | <b>79</b> |
| <b>BAB V .....</b>  |   | <b>93</b> |
| 5.1.                | <b>Kesimpulan.....</b>  | <b>93</b> |

|   |    |
|---|----|
| <b>5.2. Saran</b> .....                   | 94 |
| <b>5.3. Keterbatasan Penelitian</b> ..... | 95 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....               | 96 |
| <b>LAMPIRAN</b> .....                     | 98 |



## DAFTAR TABEL

|   |     |
|---|-----|
| Tabel 2.1. Prinsip Dalam Komponen Pengendalian Internal Menurut <i>COSO Framework</i><br>.....  | 17  |
| Tabel 3.1. Daftar Kantor Cabang PT Andalan Mitra Prestasi<br>.....  | 40  |
| Tabel 3.2. Besarnya Sampel Minimum Untuk Pengujian Pengendalian .....   | 566 |
| Tabel 3.3. Tabel <i>stop-or-go decision</i><br>.....  | 577 |
| Tabel 3.4. <i>Attribute Sampling Table for Determining Stop-or-Go Sample Size and Upper Precision Limit of Population Accurance Rate Based on Sample Result</i><br>.....    | 58  |
| Tabel 4.1. Salah Saji Potensial dan Pengendalian Yang Diperlukan Pada Prosedur Pemberian Jasa Tenaga Kerja <i>Outsourcing</i> di PT Andalan Mitra Prestasi<br>.....         | 74  |
| Tabel 4.2. Salah Saji Potensial, Pengendalian yang diperlukan, dan Pengujian Pengendalian pada Sistem dan Prosedur Penerimaan Piutang di PT Andalan Mitra Prestasi<br>..... | 81  |
| Tabel 4.3. Dokumen dan <i>Attribute</i> Pengujian Pengendalian<br>.....   | 87  |
| Tabel 4.4. Hasil Pemilihan Sampel Tanda Bukti Penerimaan Kas<br>.....   | 908 |
| Tabel 4.5. Evaluasi Hasil Pengujian <i>Attribute Sampling</i> atas Sistem Penerimaan kas di PT Andalan Mitra Prestasi<br>.....  | 90  |
| Tabel 5.1. Kuesioner ICQ Berdasarkan Unsur Pengendalian Internal<br>.....   | 99  |
| Tabel 5.2. Kuesioner ICQ berdasarkan <i>COSO Framework</i><br>.....   | 101 |

**DAFTAR BAGAN**

Bagan 3.1. Struktur Utama Organisasi PT Andalan Mitra Prestasi

..... 322



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Kerangka Berpikir ..... 30



**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PEMBERIAN JASA TENAGA KERJA *OUTSOURCING*  
PADA PT ANDALAN MITRA PRESTASI**

**Nicolaus Bintang Ardana  
Yohannes Mario Pratama**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari, 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

PT Andalan Mitra Prestasi dengan banyaknya cabang perusahaan menghadapi risiko adanya pengendalian internal yang berjalan dengan kurang baik. Risiko tersebut adalah tidak dilakukannya *cross check* antar bagian yang terkait. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian internal pemberian jasa tenaga kerja *outsourcing* dalam penerapan yang dilakukan oleh PT Andalan Mitra Prestasi.

Untuk memenuhi tujuan penelitian, digunakan sumber data primer berupa observasi, wawancara, kuesioner, dan inspeksi. Dalam penelitian, digunakan jenis penelitian kualitatif yang berbentuk kata, skema, dan gambar. Penelitian ini akan berfokus pada penjelasan atas fenomena yang ada disertai dengan interpretasi dan pendapat atas sistem pengendalian internal pemberian jasa tenaga kerja *outsourcing* yang hanya dapat dimanfaatkan oleh PT Andalan Mitra Prestasi. Perbandingan pengendalian internal yang telah dilakukan oleh perusahaan dengan teori menurut COSO, inspeksi dokumen dengan metode *attribute sampling* dengan menggunakan model *stop-or-go sampling*. Dilakukan untuk mendapatkan hasil apakah pengendalian internal yang dilakukan oleh PT Andalan Mitra Prestasi sudah efektif atau belum efektif.

Berdasarkan pengujian yang dilakukan, ditemukan bahwa pengendalian internal yang dilakukan terhadap penerimaan kas atas pemberian jasa tenaga kerja *outsourcing* ke rekanan oleh PT Andalan Mitra Prestasi telah efektif. Hasil tersebut diperoleh dari model *stop-or-go decision* yang menunjukkan bahwa nilai AUPL=DUPL.

**Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Efektivitas**