UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran dan Penerimaan Kas (Studi Kasus: Kantor Notaris & PPAT AN, S.H., M.Kn.)
Puput Fapriyanti, Dr. Faiz Zamzami, SE., M. Acc., QIA., CMA., Â· CAPF., CAPM., CRA., CACP.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI iii
KATA PENGANTAR iv
DAFTAR ISI vi
DAFTAR TABEL ix
DAFTAR GAMBAR x
DAFTAR LAMPIRAN xi
DAFTAR SINGKATAN xii
INTISARI xiv
ABSTRACT xv
BAB 1 PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 6
1.3. Pertanyaan Penelitian 6
1.4. Tujuan Penelitian 7
1.5. Manfaat Penelitian 7
1.5.1. Manfaat Teoretis 7
1.5.2. Manfaat Praktis 8
1.6. Kerangka Pemikiran 8
1.7. Sistematika Penulisan 11
BAB II GAMBARAN UMUM 12
2.1. Kondisi Umum 12
2.1.1. Struktur Organisasi 12
2.2. Tinjauan Pustaka 17
2.2.1. Siklus Penerimaan Kas 17
2.2.2. Siklus Pengeluaran Kas 18
2.2.3. *Fraud* 18
2.2.4. Sistem Pengendalian Internal 19
2.2.5. Standar Operasional Prosedur 25
2.3. Penelitian Terdahulu 27

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran dan Penerimaan Kas (Studi Kasus: Kantor Notaris & PPAT AN, S.H., M.Kn.)
Puput Fapriyanti, Dr. Faiz Zamzami, SE., M. Acc., QIA., CMA., Â· CAPF., CAPM., CRA., CACP.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

BAB III METODE PENELITIAN 34
3.1. Desain Penelitian 34
3.2. Jenis dan Sumber Data 34
3.2.1. Data Primer 35
3.3. Teknik Pengumpulan Data 35
3.3.1. Wawancara 35
3.3.2. Observasi 39
3.3.3. Studi Dokumentasi 39
3.4. Teknik Analisis Data 40
3.4.1. Pengumpulan Data 40
3.4.2. Reduksi Data 40
3.4.3. Penyajian Data 41
3.4.4. Penarikan Kesimpulan 41
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 44
4.1. Kondisi Umum 44
4.2. Siklus Penerimaan Kas 45
4.2.1. Bagian yang Terlibat Siklus Penerimaan Kas 45
4.2.2. Dokumen yang Diperlukan 46
4.2.3. Alur Siklus Penerimaan Kas 47
4.2.4. Flowchart Siklus Penerimaan Kas 49
4.2.5. Evaluasi Pengendalian Internal atas Siklus Penerimaan Kas 51
4.3. Siklus Pengeluaran Kas 52
4.3.1. Bagian yang Terlibat Siklus Pengeluaran Kas 53
4.3.2. Dokumen yang Diperlukan 53
4.3.3. Alur Siklus Pengeluaran Kas 53
4.3.4. *Flowchart* Pengeluaran Kas 55
4.3.5. Evaluasi Pengendalian Internal atas Siklus Pengeluaran Kas 56
4.4. *Fraud* yang Terjadi di Kantor Notaris & PPAT AN, S.H., M.Kn. 57
4.4.1. Identifikasi Dugaan *Fraud* yang Terjadi 57
4.4.2. Kronologi Dugaan *Fraud* yang Terjadi 58
4.4.3. Dampak yang Ditimbulkan dari Tindakan *Fraud* 59
4.5. Pembahasan dan Penyusunan Standar Operasional Prosedur (SOP) 60
4.5.1. Pembahasan Pengendalian Internal Siklus Penerimaan dan Pengeluaran Kas menurut *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissio*n (COSO) 61
4.5.2. Unsur – Unsur Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Kas 90
4.5.3. Simpulan Hasil Evaluasi Pengendalian Internal dan Akar Penyebabnya 94
4.5.4. Rekomendasi Perbaikan per Unsur Kriteria Pengendalian Internal 96

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran dan Penerimaan Kas (Studi Kasus: Kantor Notaris & PPAT AN, S.H., M.Kn.)
Puput Fapriyanti, Dr. Faiz Zamzami, SE., M. Acc., QIA., CMA., Â· CAPF., CAPM., CRA., CACP.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

4.5.5. Penyusunan SOP Pengeluaran Kas dan Penerimaan Kas 105
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 120
5.1. Kesimpulan 120
5.2. Keterbatasan Penelitian 121
5.3. Saran 121
DAFTAR PUSTAKA 123
LAMPIRAN 125