



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR

EVALUASI PROSEDUR VERIFIKASI DAN REKONSILIASI TRANSAKSI KEUANGAN PADA PT EBDESK TEKNOLOGI



Disusun oleh:

Aditya Nurrochman Putra
2304321029

**PROGRAM STUDI KEUANGAN DAN PERBANKAN
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR

EVALUASI PROSEDUR VERIFIKASI DAN REKONSILIASI TRANSAKSI KEUANGAN PADA PT EBDESK TEKNOLOGI



Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya dari
Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:
Aditya Nurrochman Putra

2304321029

**PROGRAM STUDI KEUANGAN DAN PERBANKAN
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2026**



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah

Nama : Aditya Nurrochman Putra
NIM : 2303421039
Program Studi : Keuangan dan Perbankan

Depok, 27 Juni 2026



Aditya Nurrochman Putra
NIM. 2304321039

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Aditya Nurrochman Putra
NIM : 2304321039
Program Studi : Keuangan dan Perbankan
Judul Tugas Akhir : Evaluasi Prosedur Verifikasi Dan Rekonsiliasi Transaksi Keuangan Pada PT. eBdesk Teknologi

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Keuangan dan Perbankan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Novitasari, S. Pd., M. Ak.
Anggota Penguji : Rahma Nur Praptiwi, S.Si, M.M

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan Di : Depok
Tanggal : 21 Juli 2026

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., SAS., M. Si
NIP. 197009131999031002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Aditya Nurrochman Putra
Nomor Induk Mahasiswa : 2304321039
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Keuangan dan Perbankan
Judul Laporan TA : Evaluasi Prosedur Verifikasi Dan Rekonsiliasi
Transaksi Keuangan Pada PT. eDesk Teknologi

Disetujui oleh:
Dosen Pembimbing:

Rahma Nur Praptiwi, S.Si, M.M.
NIP. 198801132018032001

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

KPS D3 Keuangan Dan Perbankan:

Heti Suryani Fitri, S.S.T., M.M.
NIP. 19900425202406200

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul **“Evaluasi Prosedur Verifikasi Dan Rekonsiliasi Laporan Keuangan Pada PT. eBdesk Teknologi”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma Tiga Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan Laporan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan di masa mendatang. Dalam proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapat banyak dukungan, bantuan, arahan, serta motivasi dari berbagai pihak, sehingga laporan ini dapat tersusun dengan baik. Oleh sebab itu, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M. si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Heti Suryani Fitri, S.ST., M.M. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Keuangan dan Perbankan Politeknik Negeri Jakarta
4. Ibu Rahma Nur Praptiwi, S.Si, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak arahan, masukan, dan bimbingan selama proses penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bantuan, dan dukungan selama penulis menjalani masa perkuliahan.
6. Untuk kedua orang tua penulis, nenek dan anggota keluarga lainnya yang telah membantu penulis selama prosesi magang berlangsung dalam



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

bentuk doa, perhatian, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan laporan ini.

7. Untuk bapak Andre dan ibu Melvy Burhanuddin, terimakasih atas kesempatan untuk magang di perusahaannya, dan tempat tinggal yang layak selama penulis melaksanakan magang.
8. Untuk team *finance* di PT. eBdesk teknologi, terutama ibu Lia selaku manager keuangan, Mas Pedi, kak Manda, Arista, Dinda, dan yang lainnya karena sudah membimbing dan membantu penulis selama proses magang berlangsung.
9. Untuk teman – teman penulis yang tidak bisa disebutkan namanya satu – persatu, terimakasih atas dukungannya selama ini, baik yang terucap maupun tidak terucap.

Penulis menyadari dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun penulis harapkan guna menyempurnakan penulisan laporan ini.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 27 Juni 2026

Mahasiswa,

Aditya Nurrochman P
2304321039



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aditya Nurrochman Putra
NIM : 2304321039
Program Studi : D3 Keuangan dan Perbankan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Evaluasi Prosedur Verifikasi Dan Rekonsiliasi Transaksi Keuangan Pada PT. eBdesk Teknologi

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan laporan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 27 Juni 2026

Yang menyatakan

Aditya Nurrochman P

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Aditya Nurrochman Putra
Program Studi D3 Keuangan dan Perbankan

**“Evaluasi Prosedur Verifikasi Dan Rekonsiliasi Transaksi Keuangan Pada
PT. eBdesk Teknologi”**

ABSTRAK

Tugas akhir ini bertujuan untuk mengevaluasi metode verifikasi transaksi keuangan dan mengidentifikasi kendala pada laporan kas kecil PT eBdesk Teknologi periode 2024–2025. Penelitian menggunakan metode audit kepatuhan dengan pengujian substantif (*vouching* dan *tracing*) dan pendekatan *Risk Based Approach* (RBA). Evaluasi dilakukan dengan membandingkan pencatatan laporan akhir, sistematis pengembalian dana, dan kelengkapan bukti fisik. Hasil penelitian menunjukkan kendala utama berupa arsip yang berantakan, kelalaian pencatatan, ketidaksesuaian nominal, dan hilangnya bukti untuk transaksi besar. Sebagai solusi, perusahaan disarankan memperketat standar pengarsipan kronologis, mewajibkan kelengkapan dokumen sah, dan rutin melakukan rekonsiliasi bulanan guna mencegah kesalahan pencatatan di masa mendatang.

Kata kunci: Verifikasi keuangan, Rekonsiliasi, Pengujian substantif, Kas kecil, Risk Based Approach, OLTRAS.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Aditya Nurrochman Putra
D3 Finance and Banking Study Program

“Evaluasi Prosedur Verifikasi Dan Rekonsiliasi Transaksi Keuangan Pada PT. eBdesk Teknologi”

ABSTRACT

This final project aims to evaluate financial transaction verification methods and identify obstacles in PT eBdesk Teknologi's petty cash reports for the 2024–2025 period. The research utilizes a compliance audit method through substantive testing (vouching and tracing) combined with a Risk-Based Approach (RBA). The evaluation was conducted by comparing final report records, the OLTRAS digital system, and the completeness of physical evidence. The results indicate main obstacles such as disorganized archives, recording negligence, nominal discrepancies, and missing evidence for large transactions. As a solution, the company is advised to tighten chronological archiving standards, mandate valid document completeness, and routinely conduct monthly reconciliations to prevent future recording errors.

Keywords: *Financial verification, Reconciliation, Substantive testing, Petty cash, Risk Based Approach, OLTRAS*

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	1
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	3
LEMBAR PENGESAHAN	4
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Tujuan Penulisan.....	2
1.3. Manfaat Penulisan.....	3
1.4. Metode Penulisan.....	3
1.5. Sistematika Penulisan.....	4
BAB II	6.
TINJAUAN PUSTAKA	6.
2.1 Verifikasi Laporan Keuangan	6.
2.1.1 Pengertian Verifikasi Laporan Keuangan.....	6.
2.1.2 Prosedur Verifikasi Keuangan Menggunakan Metode Substantif.....	7.
2.2 Dasar – Dasar Bukti Dalam Verifikasi Laporan Keuangan	10.
2.3 Proses Rekonsiliasi Dalam Proses Verifikasi Laporan Keuangan.....	11.
2.4 Prosedur Analitis (<i>Analytical Procedures</i>)	13.
BAB III.....	17.
GAMBARAN UMUM INSTITUSI	17.
3.1 Profil PT. eBdesk Teknologi.....	17.
3.2 Visi dan Misi PT. eBdesk Teknologi	18.
3.3 Logo PT. eBdesk Teknologi.....	18.
3.4 Struktur Organisasi PT. eBdesk Teknologi.....	19.
BAB IV	22.
PEMBAHASAN	22.
4.1 Pelaksanaan Verifikasi Laporan Keuangan Menggunakan Metode Tes Substantif.	22.
4.2 Evaluasi Hasil Verifikasi Dan Upaya Penyelesaian Temuan.....	25.
4.3 Hambatan Dalam Pelaksanaan Verifikasi Laporan Keuangan.....	32.
BAB V.....	35.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PENUTUP.....	35.
5.1 Kesimpulan	35.
5.2 Saran.....	36.
DAFTAR PUSTAKA	37.





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 proses sederhana tes substantif.....	8
Gambar 2.2 Dasar Bukti Tes Substansif.....	10
Gambar 3.1 Logo PT. eBdesk Teknologi	18
Gambar 3.2 Struktur Organisasi PT. eBdesk Teknologi.....	19
Gambar 4.1 Flowchart Verifikasi Keuangan.....	24
Gambar 4.2 Buku Bukti Transaksi.....	27





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pernyataan Dosen Pembimbing
Lampiran 2 Lembar Bimbingan
Lampiran 3 Lembar Persetujuan Sidang Tugas Akhir
Lampiran 4 Surat Pernyataan Penggunaan Generative AI
Lampiran 5 Lembar Revisi Lembar TA – Dosen Penguji



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pengelolaan keuangan yang tertata dan tepat sangat penting bagi setiap perusahaan agar kegiatan operasionalnya dapat bergerak dengan baik. Hal ini menjadi jauh lebih menantang pada perusahaan yang memiliki struktur multi-company. Dengan banyaknya perusahaan yang menjalankan kegiatan operasional secara bersamaan, volume transaksi keuangan yang terjadi setiap harinya tentu menjadi besar dan kompleks, yang pada akhirnya langsung mempengaruhi proses penyusunan laporan keuangan.

Namun, penerapan sistem digital dalam pengelolaan keuangan juga membawa tantangan baru, terutama dalam hal mencocokkan data sistem dengan bukti riil di lapangan. Salah satu kendala yang sering muncul adalah terdapat beberapa data yang tidak selaras dengan laporan yang dibuat, seperti adanya perbedaan antara jumlah transaksi yang diinput ke dalam aplikasi keuangan digital dengan dokumen pendukung fisik yang dimiliki perusahaan. Masalah ini kemudian menjadi titik fokus penulis selama magang, jika sistem pengendalian internal serta prosedur verifikasi yang diterapkan kurang ketat, hal ini berpotensi memicu kesalahan fatal dalam penyusunan laporan keuangan akhir perusahaan.

Dalam interview dan evaluasi yang dilaksanakan oleh penulis dengan manajer keuangan serta bendahara terkait dijelaskan bahwa pada data laporan keuangan tahun 2024 yang belum sempat di verifikasi oleh bendahara terdahulu terdapat beberapa kesalahan baik dalam pencatatan laporan keuangan, seperti salah memasukkan data mengenai suatu pengeluaran dan hal lainnya. Salah satu permasalahan yang kemudian menjadi perbincangan adalah mengenai satu dari beberapa perusahaan yaitu PT. Rekarana Cipta Anugerah, dimana menjadi perusahaan yang mendapatkan penemuan terbanyak. Selain itu penyalahgunaan dana reimbursement untuk keperluan pribadi pun menjadi salah satu dinamika yang ditemukan dalam kejadian aktual sehingga untuk menyelesaikan verifikasi laporan keuangan memerlukan attention to detail lebih mendalam,



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Pentingnya menjalankan prosedur verifikasi dan rekonsiliasi ini berkaitan erat dengan keandalan data keuangan dan kelancaran operasional perusahaan. Jika proses pencocokan data dengan bukti fisik tidak dilakukan secara menyeluruh dan teliti, perusahaan beresiko mengalami salah saji dalam laporan keuangan serta berdampak pada kerugian finansial akibat pengeluaran dana yang tidak valid. Selain itu kelemahan dalam sistem pengecekan ini dapat membuat manajemen mengambil keputusan yang salah karena didasarkan pada laporan keuangan yang tidak akurat. Mengingat PT. eBdesk Teknologi mengelola beberapa anak perusahaan, sistem pengawasan internal yang ketat sangat krusial untuk menjaga akuntabilitas di seluruh unit bisnis.

Hal ini menjadi dasar ketertarikan penulis untuk mengetahui lebih lanjut mengenai proses pengecekan dan pencocokan dokumen transaksi keuangan yang diterapkan oleh perusahaan. Hasil kajian tersebut penulis sajikan dalam bentuk Laporan Tugas Akhir dengan judul “Evaluasi Prosedur Verifikasi Dan Rekonsiliasi Transaksi Keuangan Pada PT. eBdesk Teknologi”. Hasil penulisan ini diharapkan dapat memberikan masukan dan saran yang berguna bagi divisi keuangan perusahaan dalam memperbaiki kepatuhan administrasi, serta meningkatkan efektivitas pengendalian internal agar kesalahan pencatatan data tidak terjadi lagi di masa mendatang.

1.2. Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini yaitu:

1. Mendeskripsikan pelaksanaan verifikasi laporan kas kecil menggunakan metode tes substantif pada PT. eBdesk Teknologi.
2. Mendeskripsikan hambatan yang dihadapi selama proses verifikasi laporan kas kecil di PT. eBdesk Teknologi.
3. Mendeskripsikan hasil verifikasi dan upaya penyelesaian temuan berdasarkan tingkat risiko.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.3. Manfaat Penulisan

Manfaat Penyusunan Laporan Tugas Akhir Sebagai Berikut:

1. Bagi Penulis

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat untuk meningkatkan ilmu pengetahuan dan sebagai pengaplikasian mata kuliah pada program studi Keuangan dan Perbankan dengan praktik nyata mengenai evaluasi prosedur verifikasi dan rekonsiliasi transaksi keuangan sebagai bagian dari sistem pengendalian internal pada PT eBdesk Teknologi.

2. Bagi Perusahaan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini dapat menjadi pertimbangan, evaluasi, dan saran perbaikan untuk PT eBdesk Teknologi, khususnya terkait kelengkapan administrasi kas kecil dan efektivitas jejak audit, dalam menciptakan kemajuan tata kelola keuangan perusahaan yang lebih baik untuk masa depan.

3. Bagi Pembaca

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini dapat menjadi acuan atau sumber informasi yang faktual, referensi pembelajaran di masa mendatang, dan pengetahuan tambahan mengenai verifikasi, serta rekonsiliasi transaksi pada PT eBdesk Teknologi.

1.4. Metode Penulisan

Metode yang digunakan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir sebagai berikut:

1. Sumber Data

a) Data Primer

Data yang diperoleh secara langsung dari PT. eBdesk Teknologi, melalui observasi dalam bentuk wawancara dengan manajer keuangan dan bendahara terkait.

b) Data Sekunder

Data yang diperoleh secara tidak langsung melalui berbagai referensi seperti buku, jurnal, artikel, serta dokumen internal perusahaan seperti laporan kas kecil, bukti transaksi fisik, dan data rekapitulasi.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Teknik Pengumpulan Data

a) Observasi

Teknik ini dilakukan dengan pengamatan dan berpartisipasi secara langsung di perusahaan mengenai proses verifikasi dan rekonsiliasi pengeluaran kas kecil, pencocokan bukti fisik dengan sistem digital, hingga praktik pengujian substantif (*vouching* dan *tracing*), sehingga memperoleh data yang berkaitan dengan penulisan Laporan Tugas Akhir.

b) Wawancara

Teknik yang dilakukan dengan menyampaikan pertanyaan secara langsung kepada pihak divisi keuangan pada PT eBdesk Teknologi yang terlibat dalam proses pencatatan, pelaporan, dan otorisasi kas kecil. Teknik ini bertujuan untuk mendapatkan informasi faktual terkait kendala operasional dan prosedur evaluasi yang sesuai dengan kebutuhan penulisan Laporan Tugas Akhir.

c) Studi Kepustakaan

Pengumpulan data dilakukan melalui penelitian literatur dengan menelaah berbagai sumber, seperti pedoman akuntansi, jurnal, artikel, serta referensi akademik lainnya yang membahas Sistem Pengendalian Internal, Audit Kepatuhan, *Risk Based Approach* (RBA), dan Prosedur Verifikasi.

d) Metode Kajian

Laporan Tugas Akhir disusun menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan analisis deskriptif. Metode ini mendeskripsikan data yang telah diperoleh mengenai evaluasi prosedur verifikasi dan rekonsiliasi transaksi keuangan sebagai bagian dari sistem pengendalian internal pada PT eBdesk Teknologi.

1.5. Sistematika Penulisan

Pendekatan sistematika penulisan Laporan Tugas Akhir sebagai berikut:

BAB I: Pendahuluan

Bab ini berisi pengantar awal dari penyusunan Laporan Tugas Akhir, yang mencakup penjelasan mengenai latar belakang masalah, tujuan dan manfaat penulisan, metode yang digunakan, serta sistematika penulisan laporan secara keseluruhan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB II: Tinjauan Pustaka

Bab ini menyajikan landasan teori dan konsep-konsep yang mendukung penelitian, khususnya terkait sistem pengendalian internal, prosedur verifikasi, rekonsiliasi, dan pengelolaan transaksi keuangan.

BAB III: Gambaran Umum Perusahaan

Bab ini memberikan informasi umum tentang PT. eBdesk Teknologi, seperti profil perusahaan, logo perusahaan, nilai-nilai perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan kegiatan usaha.

BAB IV: Pembahasan

Bab pembahasan menguraikan hasil wawancara dan pekerjaan penulis mengenai proses verifikasi dan rekonsiliasi laporan keuangan serta sistematika *reimbursement* pada PT. eBdesk Teknologi

BAB V: Penutup

Bab penutup berisi kesimpulan dari hasil pembahasan yang telah dilakukan dan menyampaikan saran yang ditujukan kepada pihak-pihak terkait sehingga dapat menjadi bahan evaluasi dan perbaikan di masa mendatang.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan mengenai pelaksanaan verifikasi laporan kas kecil menggunakan metode tes substantif pada PT. eBdesk Teknologi, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pelaksanaan verifikasi laporan kas kecil menggunakan metode tes substantif berperan penting dalam memastikan keakuratan, kelengkapan, dan kewajaran pencatatan transaksi sebelum dilakukan audit eksternal. Proses verifikasi dilakukan melalui penerapan beberapa prosedur pemeriksaan, yaitu *inspection*, *recalculation*, *analytical procedures*, dan *tracing*, sehingga setiap transaksi dapat diverifikasi berdasarkan bukti pendukung yang tersedia. Selain itu, penerapan *Risk-Based Approach* membantu penulis dalam menentukan prioritas pemeriksaan terhadap transaksi yang memiliki tingkat risiko lebih tinggi sehingga proses verifikasi dapat dilaksanakan secara lebih efektif.
2. Selama proses verifikasi, penulis menemukan beberapa kendala yang memengaruhi efektivitas pemeriksaan, antara lain pencatatan transaksi yang kurang lengkap, perubahan nominal tanpa keterangan yang memadai, sistem pengarsipan dokumen yang belum tertata dengan baik, kondisi bukti transaksi yang telah memudar, serta kesalahan klasifikasi transaksi pada laporan kas kecil. Sebagian besar kendala tersebut disebabkan oleh faktor manusia (*human error*), seperti kurang teliti dalam melakukan pencatatan maupun pengarsipan dokumen, sehingga diperlukan proses penelusuran dan klarifikasi untuk memastikan kesesuaian data.

Evaluasi hasil verifikasi dilakukan melalui pendokumentasian seluruh temuan ke dalam *working paper* menggunakan Microsoft Excel dan pengelompokan temuan berdasarkan tingkat risiko menjadi kategori tinggi, sedang, dan rendah. Klasifikasi tersebut membantu perusahaan dalam menentukan prioritas penyelesaian temuan sebelum pelaksanaan audit eksternal. Selain itu, proses evaluasi juga mendorong perbaikan terhadap sistem pencatatan dan pengarsipan dokumen sehingga kualitas laporan kas



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

kecil menjadi lebih akurat, tertata, dan siap digunakan sebagai dasar pemeriksaan auditor eksternal.

5.2 Saran

Berdasarkan kendala yang ditemukan selama pelaksanaan verifikasi laporan kas kecil di PT. eBdesk Teknologi, penulis memberikan beberapa saran yang diharapkan dapat menjadi masukan bagi perusahaan, antara lain:

1. Peningkatan Kualitas Pencatatan Transaksi

Perusahaan disarankan untuk meningkatkan ketelitian dalam proses pencatatan transaksi dengan memastikan setiap transaksi dicatat secara lengkap, akurat, dan disertai bukti pendukung yang memadai. Selain itu, setiap perubahan atau penyesuaian transaksi sebaiknya didokumentasikan dengan jelas untuk menghindari perbedaan antara laporan kas kecil dan bukti transaksi.

2. Perbaikan Sistem Pengarsipan Dokumen

Perusahaan disarankan untuk menerapkan sistem pengarsipan dokumen yang lebih terstruktur berdasarkan periode dan jenis transaksi. Pengarsipan yang sistematis akan mempermudah proses pencarian dokumen, mempercepat pelaksanaan verifikasi, serta mendukung kelancaran proses audit eksternal.

3. Pelaksanaan Verifikasi Internal Secara Berkala

Verifikasi laporan kas kecil sebaiknya dilakukan secara berkala dan tidak hanya menjelang audit eksternal. Pelaksanaan verifikasi secara rutin dapat membantu perusahaan mendeteksi kesalahan pencatatan sejak dini, meminimalkan akumulasi kesalahan, serta meningkatkan kualitas informasi keuangan yang disajikan.

4. Penerapan Pendekatan Berbasis Risiko (Risk-Based Approach) secara Konsisten

Perusahaan disarankan untuk terus menerapkan pendekatan Risk-Based Approach dalam proses verifikasi dengan memprioritaskan pemeriksaan terhadap transaksi yang memiliki risiko tinggi, seperti transaksi bernilai material, transaksi tanpa bukti pendukung yang memadai, maupun transaksi yang memerlukan penyesuaian. Penerapan pendekatan tersebut diharapkan dapat meningkatkan efektivitas proses verifikasi sekaligus mendukung kesiapan perusahaan dalam menghadapi audit eksternal.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Cabrera, E. B., & Cabrera, G. (2021). *Auditing And Assurance Concepts and applications*. Manilla.
- eBdesk Teknologi. (2025, January 1). *eBdesk Teknologi*. Diambil kembali dari eBdesk Teknologi: <https://www.ebdesk.com/index.html>
- Ger Long, B. (2016). Analytical procedures. *Analytical Procedure*, 8.
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2015). *PRINCIPLES OF AUDITING An Introduction to International Standards on Auditing 3rd Edition*. Harlow: Pearson Education.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). Modul Level Dasar. *Asurans Dan Sistem Informasi*. Jakarta Pusat, DKI Jakarta, Indonesia: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Kementrian Pertahanan RI Inspektorat Jenderal. (2016). Verifikasi Keuangan. *Peraturan Inspektur Jenderal Kementrian Pertahanan* .
- Mahmud, A., & Fitriani, N. (2025). The Role of Financial Reconciliation in Improving the Accuracy of Financial Statement. *International Journal Administration, Business & Organization*, Vol 6, Hal 8.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2018). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 189/PMK.05/2018. *Sistem Statistik Keuangan Pemerintah Umum*. DKI Jakarta, Indonesia.
- Philomena, L., Coram, P., Cooper, B., & Richardson, P. (2015). *Modern Auditing & Assurance Services 6th Edition*. Milton Old: John Wiley & Sons Australia, Ltd.
- Sasongko, A., Nugraha, F., & Alam, M. (2024). *Prosedur Audit Substantif Primer*. Malang: ITBT Press.
- Schaik, F. D. (2023). Reconciliation of budgeting and accounting. *Public Money & Management*, Vol 43, Hal 50.
- White, A. (2021, October 2). Module 4. *Topic 2 – Substantive testing*. Sydney, New South Wales, Australia: University of Technology Sydney.