

## Evaluasi Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan Penjualan Perangkat di PT WTI = Internal Control Evaluation of Device Sales Revenue Cycle in PT WTI

Muhammad Rafie Pradana, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20525743&lokasi=lokal>

---

### Abstrak

Laporan magang ini disusun dengan tujuan untuk melakukan evaluasi atas pengendalian internal pada PT WTI sebagai perusahaan teknologi finansial yang menyediakan layanan payment aggregator. Pembahasan dalam laporan magang ini difokuskan pada siklus pendapatan khususnya untuk pendapatan penjualan perangkat. Siklus pendapatan pada PT WTI untuk penjualan perangkat meliputi Prosedur Registrasi Merchant yang mencakup aktivitas pendaftaran calon merchant hingga diterimanya informasi lolos verifikasi merchant atau tidak serta Prosedur Penjualan Perangkat yang mencakup aktivitas penerimaan pesanan perangkat, penerimaan pembayaran, pengiriman perangkat, hingga perangkat diterima merchant. Evaluasi difokuskan pada salah satu komponen Kerangka Pengendalian Internal Terintegrasi yang diterbitkan COSO, yakni aktivitas pengendalian. Evaluasi dilakukan untuk mengetahui apakah aktivitas pengendalian yang diterapkan PT WTI pada Prosedur Registrasi Merchant dan Penjualan Perangkat telah memadai untuk memitigasi risiko yang dihadapi. Berdasarkan hasil evaluasi yang dilakukan, dapat disimpulkan aktivitas pengendalian yang ada pada siklus pendapatan untuk penjualan perangkat tersebut sebagian besar sudah memadai. Untuk beberapa aktivitas pengendalian yang belum memadai, diberikan saran perbaikan. Laporan magang ini juga menyajikan refleksi diri atas pengalaman magang yang dijalani.

.....This internship report was prepared with the aim of evaluating internal control at PT WTI as a financial technology company which provides payment aggregator services. The discussion in this internship report is focused on the revenue cycle, especially for revenue stream of device sales. The revenue cycle at PT WTI for device sales includes the Merchant Registration Procedure which includes registration of prospective merchants until receiving information of passes merchant verification or not and also the Device Sales Procedure which includes activities of receiving device orders, receiving payments, sending devices, until the device is received by the merchant. The evaluation is focused on one of the components of the COSO Internal Control Integrated Framework, that is control activities. Evaluation is conducted to find out whether control activities implemented by PT WTI on the Merchant Registration and Device Sales Procedures are adequate to to mitigate the risks faced. Based on the results of the evaluation carried out, the control activities in the revenue cycle for the device sales is mostly sufficient. For some control activities that are not sufficient, suggestions for improvement are given. This internship report also presents self-reflection based on the internship experience.