

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP PROSES  
REKRUTMEN KARYAWAN  
(Studi pada PT. WIN)



OLEH:  
VALERIA TJANDRA  
3203012116

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP PROSES  
REKRUTMEN KARYAWAN  
(Studi pada PT. WIN)**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**VALERIA TJANDRA**  
3203012116

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
**SURABAYA**  
2016

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Valeria Tjandra

NRP : 3203012116

Judul Skripsi : Audit Kepatuhan Terhadap Proses Rekrutmen Karyawan (Studi Pada PT. WIN)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 12 Januari 2016  
Yang menyatakan



(Valeria Tjandra)

# HALAMAN PERSETUJUAN

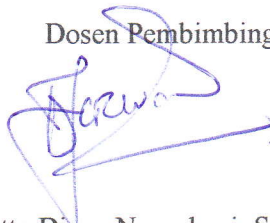
## SKRIPSI

### AUDIT KEPATUHAN TERHADAP PROSES REKRUTMEN KARYAWAN (Studi pada PT. WIN)

Oleh:  
Valeria Tjandra  
3203012116

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

Tanggal: 11 - 01 - 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Valeria Tjandra NRP 3203012116  
Telah diuji pada tanggal 29 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

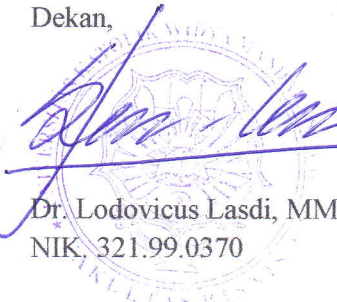

Ketua Tim Penguji:



Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak  
NIK. 321.01.0512


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa A, SE., MA., Ak., BAP  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Audit Kepatuhan Terhadap Proses Rekrutmen Karyawan (Studi pada PT.WIN). Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan, semangat, serta doa-doa dari orang-orang sekitar skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan berlangsung.
5. Kedua orang tua dan saudara penulis, Hocky, Veronica, dan Varrel yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil, serta doa yang tiada henti yang mereka ucapkan.

6. Teman-teman kuliah serta teman-teman seperjuangan dalam mengerjakan skripsi, atas doa dan dukungannya untuk setiap tahap pengerjaan skripsi penulis.
7. Teman-teman ORMAWA, UKM VI, PASKIBRA, Biro BAAK, serta sahabat-sahabat yang selalu disamping penulis memberikan semangat.
8. Rekan-rekan magang penulis, atas partisipasi yang luar biasa dan bantuannya untuk memperoleh data, sehingga menunjang penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa datang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 12 Januari 2016  
Peneliti

Valeria Tjandra

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAKSI .....	xii
ABSTRACK .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori .....	13
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian .....	40



3.2	Jenis dan Sumber Data .....	40
3.3	Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	41
3.4	Teknik Analisis Data .....	42
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
4.2	Program Kerja Audit .....	47
4.3	Pembahasan terkait Langkah Kerja Audit .....	51
4.4	Hasil Pemeriksaan .....	90
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1	Simpulan .....	94
5.2	Saran .....	96
5.3	Keterbatasan .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian .....	12
Tabel 2.2 Tipe Audit .....	25
Tabel 2.3 Fokus Audit Rekrutmen .....	29
Tabel 4.1 Urutan Job Grade .....	55
Tabel 4.2 Simpulan Pemeriksaan .....	90
Tabel 4.3 Temuan atas Hasil Pemeriksaan .....	90

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Ikhtisar Pilihan Pekerjaan .....	34
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir .....	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT.WIN .....	46
Gambar 4.2 Struktur Organisasi HRD .....	54
Gambar 4.3 Struktur Organisasi Rekrutmen .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Wawancara
- Lampiran 2. Data Statistik Rekrutmen
- Lampiran 3. *Flowchart Non Staff* PT.GD dan PT.WIN
- Lampiran 4. *Flowchart Staff* PT.GD dan PT.WIN
- Lampiran 5. *Flowchart Non Staff* PT.GJ
- Lampiran 6. *Flowchart Staff* PT.GJ
- Lampiran 7. *Flowchart Manager* PT.WIN
- Lampiran 8. Program Kerja Audit
- Lampiran 9. Laporan Audit

## ABSTRAK

Sebuah audit kepatuhan dilakukan untuk mengetahui seberapa besar tingkat kepatuhan yang dijalankan perusahaan dalam menaati peraturan serta prosedur yang berlaku. Divisi Sumber Daya Manusia dalam perusahaan adalah bagian yang memegang peranan penting dalam pengelolaan karyawan. Rekrutmen merupakan salah satu sub-departemen dalam PT.WIN yang berhubungan dengan keluar dan masuknya karyawan perusahaan. Tujuan dari penelitian ini untuk melihat kepatuhan dalam sub-departemen rekrutmen PT.WIN dengan prosedur serta standar yang telah ditetapkan.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan dengan wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis data yang diterapkan, pertama adalah melakukan survei ke PT.WIN untuk pemahaman bisnis. Kedua, melakukan pemahaman atas proses rekrutmen PT.WIN. Ketiga, mengevaluasi kepatuhan proses rekrutmen karyawan perusahaan yang dilihat dari perbandingan kinerja dengan prosedur yang ada. Keempat, menarik kesimpulan atas evaluasi kepatuhan proses rekrutmen karyawan PT.WIN.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa dalam proses rekrutmen PT.WIN terdapat beberapa prosedur yang belum dijalankan sesuai prosedur dan standar yang berlaku di perusahaan. Beberapa hal yang belum sesuai diantaranya pada prosedur tes kesehatan dan FP3K yang tidak sepenuhnya ditaati. Sehingga berpengaruh pada keakuratan data jumlah karyawan PT.WIN yang masuk belum sepenuhnya akurat.

Kata kunci: Audit Kepatuhan, Rekrutmen, SDM (Sumber Daya Manusia), Evaluasi.

## **ABSTRACT**

Compliance Audit is used to make sure how much the level of compliance company. The level of compliance is about how the procedures and standards that exist in the company works. Human Resource Division in the company has important part, because they manage the employee. Recruitment is one of sub-department in PT.WIN which connected to the turnover of employee. The purpose of this research is to look the compliance in PT.WIN's recruitment with the existing procedures and standards.

Type of data used in this study is qualitative data. The method of collecting data that used are with interview, observation, and documentations. Technique of data analysis used in this study are first, survey to the company to understand the business process. Second, understanding about PT.WIN recruitment process. Third, evaluate compliance of employee recruitment process based on comparison between performance and existing procedures. Fourth, draw conclusions on the evaluation of the compliance of the PT.WIN employee recruitment process.

Based on research conducted, it can be concluded that not all of the recruitment process in PT.WIN works appropriately with the procedures and standards that exist in the company. Some things do not run appropriately are health test and FP3K procedures do not compliance. So that affect to the accuration of totals employee in PT.WIN.

Key words: Compliance Audit, Recruitment, Human Resource, Evaluation.