

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN PENERAPAN ISAK 35 SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PADA ORGANISASI NONLABA DI KOTA SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

**RIMA ANGELIA HAQ
18013010184/FEB/EA**

Kepada

**PROGRAM STUDI EKONOMI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2022**

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN PENERAPAN ISAK 35 SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PADA ORGANISASI NONLABA DI KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur untuk Memperoleh
Gelar Sarjana S-1 Akuntansi**



Oleh :

RIMA ANGELIA HAQ
18013010184/FEB/EA

Kepada

**PROGRAM STUDI EKONOMI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

JAWA TIMUR

2022

LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN PENERAPAN ISAK 35 SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PADA ORGANISASI NONLABA DI KOTA SURABAYA**

Disusun oleh:
RIMA ANGELIA HAQ
18013010184/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Keabsahan dari Artikel
yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal 18 Desember 2022

Pembimbing :
Pembimbing utama



Fajar Syaiful Akbar, SE, M.Aks
NIP. 380101002911

Tim Penilai :
Ketua





Drs. Ec. H. Muslimin, MSI
NIP. 1962 0712 1992 03 1001

Anggota



Dra. Diah Hari Suryaningrum, M.Si, Ak, CA, CMA
NIP. 1959 0828 1990 03 1001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. SYAMSUL HUDA, S.E., M.T
NIP. 1959 0828 1990 03 1001

SURAT PERNYATAAN ORISIONALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Rima Angelia Haq
NPM : 18013010184
NIK : 3522144804000003
Tempat/Tanggal Lahir : Samarinda, 08 April 2000
Alamat (Sesuai KTP) : Dusun Losari, RT12 RW02, Kec. Kapas, Kab. Bojonegoro
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan
Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan
dengan Penerapan ISAK 35 Sebagai Variabel Pemoderasi pada
Organisasi Nonlaba di Kota Surabaya

Saya menyatakan bahwa skripsi tersebut merupakan skripsi asli, hasil pemikiran sendiri serta bukan saduran/ terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 24 Januari 2023

Yang menyatakan,



Rima Angelia Haq

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN PENERAPAN ISAK 35 SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PADA ORGANISASI NONLABA DI KOTA SURABAYA**

RIMA ANGELIA HAQ
18013010184

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan pengendalian internal terhadap kualitas laporan organisasi nonlaba dengan isak 35 sebagai variable pemoderasi. Pada penyebaran kuisisioner yang digunakan sebagai data primer adalah panti asuhan dan Yayasan sosial yang ada di Kota Surabaya. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini belum diketahui atau tidak terhingga sehingga dalam penentuan sampel menggunakan Teknik *Accidental sampling* dan ditemukan 100 responden. Subjek penelitian ini atau biasa disebut responden ialah pengurus organisasi nonlaba yang berperan Menyusun laporan keuangan. Kuisisioner disebar menggunakan *google form* yang diisi oleh responden. Pengujian data dilakukan menggunakan *SmartPLS 3.0* untuk menguji tiap variable. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, isak 35 tidak memoderasi hubungan antara kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan, Isak 35 tidak memoderasi hubungan antara pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : ISAK 35; kompetensi sumber daya manusia; pengendalian internal; laporan keuangan

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN ORGANISASI NONLABA DENGAN PENERAPAN ISAK 35
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI DI KOTA SURABAYA**

RIMA ANGELIA HAQ
18013010184

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of human resource competence and internal control on the quality of non-profit organization reports with ISAK 35 as a moderating variable. In distributing the questionnaires used as primary data are orphanages and social foundations in the city of Surabaya. This research uses quantitative methods. The population in this study is unknown or unlimited so that in determining the sample using accidental sampling technique and found 100 respondents. The subject of this research or commonly called the respondent is the management of a non-profit organization whose role is to prepare financial reports. Questionnaires were distributed using the Google form which was filled out by the respondents. Data testing was carried out using SmartPLS 3.0 to test each variable. The results of the study show that human resource competence does not affect the quality of financial reports, internal control affects the quality of financial reports, Isak 35 does not moderate the relationship between human resource competence and financial reporting quality, Isak 35 does not moderate the relationship between internal control and financial reporting quality .

Keywords : ISAK 35; Competence of Human Resources; Internal Control System; Financial Statements

KATA PENGANTAR

Dengan ini saya mengucapkan puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat membantu penulis menyusun skripsi yang berjudul “Pengaruh Penerapan ISAK 35, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba di Kota Surabaya” dengan tepat waktu dan semaksimal mungkin. Guna memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Penulis mengucapkan banyak-banyak terimakasih kepada dosen pembimbing Bapak Fajar Syaiful Akbar, SE, M.AKS karena dengan panduan, saran serta motivasi beliau penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan lancar dan baik. Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini, diantaranya:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi. MTT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Ptof. Dr. Syamsul Huda, S.E., MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan dukungan baik doa maupun finansial yaitu Bapak Sukiman dan Ibu Setyo Harini, karena dengan doa orangtua penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Kodomo selaku sahabat penulis yang telah memberikan dukungan moril agar segera menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
8. Muhammad Naba, Nanda, Nizar, Ega selaku orang-orang yang selalu mendukung dan membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Teman-teman seperjuangan Program Studi AKuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Angkatan 2018 yang memberi motivasi sekaligus inspirasi.

Penulis menyadari bahwa pada penulisan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengucapkan kata maaf apabila masih ada kekurangan atau salah kata

dalam penulisan. Untuk itu kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak. Aamiin yaa rabbal alamiin.

Surabaya, 16 Januari 2023

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.3. Perumusan Masalah	11
1.4. Tujuan Penelitian	12
1.5. Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1. Penelitian Terdahulu	15
2.2. Landasan Teori	21
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	21
2.2.2. Stewardship Theory	22
2.3. Kompetensi Sumber Daya Manusia	24
2.4. Sistem Pengendalian Internal	27
2.4.1. Definisi Pengendalian Internal	27
2.4.2. Tujuan Pengendalian Internal	29
2.4.3. Unsur Utama Sistem Pengendalian Internal	31
2.5. Kualitas Laporan Keuangan	31
2.5.1. Pengertian Kualitas Laporan Keuangan	31
2.5.2. Tujuan Kualitas Laporan Keuangan	32
2.5.3. Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan	34
2.6. Penerapan ISAK 35	36
2.6.1. Konsep Dasar ISAK 35	36
2.7. Hubungan Antar Variabel	40

2.7.1 Pengaruh Penerapan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba	40
2.7.2 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba	42
2.7.3. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba dengan Penerapan ISAK 35 Sebagai Variabel Moderasi	43
2.8. Kerangka Konseptual	45
2.9. Hipotesis.....	46
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1. Jenis Penelitian	47
3.2. Objek dan Subjek Penelitian.....	48
3.3. Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.3.1. Operasional Variabel	48
3.3.2. Variabel Dependen (Y).....	49
3.3.3. Variabel Independen (X1, X2).....	50
3.3.4. Variabel Moderasi (Z)	51
3.3.5. Teknik Pengukuran Variabel	52
3.4. Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	54
3.4.1. Populasi	54
3.4.2. Sampel	54
3.5. Teknik Pengumpulan Data	56
3.6. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	58
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	58
3.6.2. Model Analisis Data	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Deskripsi Umum Objek Penelitian.....	63
4.1.1. Organisasi Nonlaba di Kota Surabaya.....	63
4.1.2. Karakteristik Organisasi Nonlaba	63
4.1.3. Klasifikasi Organisasi Nonlaba	64

4.2. Karakteristik Variabel Berdasarkan Identitas Responden	65
4.3. Deskripsi Hasil Penelitian	69
4.3.1. Deskripsi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia (X^1).....	69
4.3.2. Deskripsi Variabel Pengendalian Internal (X^2).....	70
4.3.3 Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y).....	72
4.3.4 Deskripsi Variabel Penerapan ISAK 35 (Z)	74
4.4 Analisis Data dan Uji Hipotesis	76
4.4.1. Analisis Outer Model	76
4.5.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Organisasi Nonlaba di Kota Surabaya	88
BAB V PENUTUP	95
5.1. Kesimpulan.....	95
5.2. Saran.....	95
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	96
5.3.1. Keterbatasan peneliti	96
5.3.2 Implikasi.....	97
DAFTAR PUSTAKA.....	99
LAMPIRAN.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Gambar Penerimaan dan Penyaluran Keuangan Yatim Mandiri	4
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	45
Gambar 4. 1 Nilai Convergent Validity	77
Gambar 4. 2 Nilai Average Variance Extracted (AVE).....	82
Gambar 4. 3 Nilai Uji Reliabilitas.....	83
Gambar 4. 4 Nilai Koefisien Determinasi	84
Gambar 4. 5 Nilai Q-square	85
Gambar 4. 6 Hasil Uji Hipotesis	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4. 1 Hasil Karakteristik Berdasarkan Umur	66
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	66
Tabel 4. 3 Karakteristik berdasarkan Pekerjaan	67
Tabel 4. 4 Karakteristik berdasarkan Divisi.....	68
Tabel 4. 5 Karakteristik berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	69
Tabel 4. 6 Tanggapan Responden Tentang Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	70
Tabel 4. 7 Tanggapan Responden Tentang Variabel Pengendalian Internal.....	71
Tabel 4. 8 Tanggapan Responden Tentang Variabel Kualitas Laporan Keuangan	72
Tabel 4. 9 Tanggapan Responden Tentang Variabel Penerapan ISAK 35.....	74
Tabel 4. 10 Nilai Convergent Validity	78
Tabel 4. 11 Nilai Discriminant Validity.....	80
Tabel 4. 12 Nilai Average Variance Extracted (AVE)	82
Tabel 4. 13 Nilai Uji Reliabilitas.....	83
Tabel 4. 14 Nilai R-Square.....	85
Tabel 4. 15 Nilai Q-Square	86
Tabel 4. 16 Nilai Uji Hipotesis	87
Tabel 4. 17 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangans	88
Tabel 4. 18 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	89
Tabel 4. 19 Hasil Uji Hipotesis Penerapan ISAK 35 pada Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan	91
Tabel 4. 20 Hasil Uji Hipotesis Penerapan ISAK 35 pada Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	93