

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

*The Effect of Internal Control on the Quality of Financial  
Statements with Human Resources Competency as Moderating  
Variable*

Oleh  
**Asyri Nur Shabrina Fiskaputri**  
2017420072

**SKRIPSI**



**PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Asyri Nur Shabrina Fiskaputri

NIM : 2017420072

Jurusan/Peminatan : Akuntansi

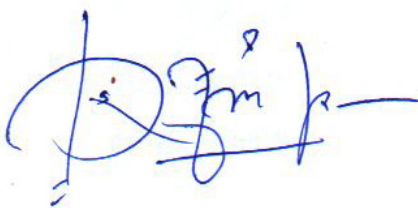
Judul : **PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 10 Agustus 2022.

Jakarta, Agustus 2022

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si)

Pembimbing



(Drs. Haryanto, Akt. CA., M.M)

## LEMBAR PENGESAHAN

### PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI

#### *THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS WITH HUMAN RESOURCES COMPETENCY AS MODERATING VARIABLE*

Oleh :

**ASYRI NUR SHABRINA FISKAPUTRI**

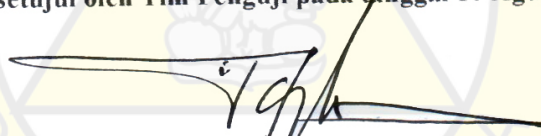
2017420072

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi

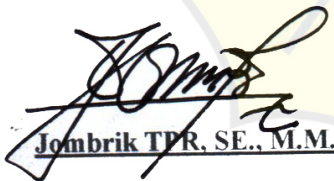
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 10 Agustus 2022



Drs. Haryanto, Akt. CA., M.M.

Pembimbing Skripsi



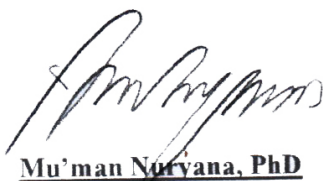
Jombrik TPR, SE., M.M.

Penguji I



Hasri Nirmala, SE., MM

Penguji II



Mu'man Nuryana, PhD

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak, M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Asyri Nur Shabrina Fiskaputri

NIM : 2017420072

Jurusan/Peminatan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)** yang dibimbing oleh Bapak Drs. Haryanto, Akt. CA., M.M adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, Agustus 2022



Asyri Nur Shabrina Fiskaputri

## **ABSTRAK**

### **Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi**

Oleh :

Asyri Nur Shabrina Fiskaputri

2017420072

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan dengan kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi. Populasi di dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 30 sampel perusahaan dengan pengamatan selama 5 tahun. Teknik analisis data meliputi analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi moderasi yang dikelola dengan menggunakan *software IBM SPSS Statistics 26*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Semakin baik pengendalian internal di dalam perusahaan, maka semakin baik kualitas laporan keuangannya. Selain itu, hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa variabel moderasi kompetensi sumber daya manusia memperkuat pengaruh pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan.

**Kata kunci : pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia, dan kualitas laporan keuangan**

## **ABSTRACT**

### ***The Effect of Internal Control on the Quality of Financial Statements with Human Resources Competency as Moderating Variable***

By :

Asyri Nur Shabrina Fiskaputri

2017420072

*This study aims to determine and analyze the effect of internal control on the quality of financial statements with human resources competency as moderating variable. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2021. The sampling technique in this study used purposive sampling method and obtained as many as 30 samples of companies with observations for 5 years. Data analysis techniques include descriptive statistic analysis, classic assumption test, hypothesis testing, and moderated regression analysis which are managed using IBM SPSS Statistics 26 software. The results of this study indicate that internal control has a positive effect on the quality of financial statements. The better internal control within the company, the better quality of the financial statements. In addition, the results of this study also show that the moderating variable of human resources competency strengthens the influence of internal control on the quality of financial statements.*

***Keywords : internal control, human resources competency, quality of financial statements***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan nikmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”** dengan tepat waktu. Penyusunan skripsi itu ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademis dalam menyelesaikan Program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari adanya hambatan-hambatan yang tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada beberapa pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Baik secara langsung maupun tidak langsung, yang terutama penulis ucapkan kepada:

1. Orang tua saya yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material selama penyusunan laporan ini.
2. Bapak Drs. Haryanto, Akt. CA., M.M. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah mendampingi dan membimbing penulis selama proses penyusunan penelitian ini.



3. Bapak Jombrik TPR S.E., M.M. selaku Pembimbing Akademik (PA) penulis yang selama ini telah mendampingi dan membimbing penulis selama menempuh pendidikan S1 di Universitas Darma Persada.
4. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah berkenan memberikan izin dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Teman-teman saya angkatan 2017 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, dengan senang hati penulis menerima semua kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis juga berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca pada umumnya.

Jakarta, Maret 2022

Penulis,

(Asyri Nur Shabrina Fiskaputri)



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iii
ABSTRAK .....	iv
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah .....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	7
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	8
1.2.3 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II .....	11
LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Teori <i>Stewardship (Stewardship Theory)</i> .....	11
2.2 Laporan Keuangan.....	12
2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	12
2.2.2 Karakteristik Laporan Keuangan.....	15
2.2.3 Tujuan Laporan Keuangan .....	17
2.2.4 Jenis-Jenis Laporan Keuangan .....	20
2.2.6 Kualitas Laporan Keuangan.....	22

2.3 Pengendalian Internal.....	25
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	25
2.3.2 Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	28
2.3.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	32
2.3.4 Fungsi Pengendalian Internal.....	35
2.3.5 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	36
2.4 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	37
2.4.1 Pengertian Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	37
2.4.2 Tujuan Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	42
2.4.3 Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	43
2.4.4 Karakteristik Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	46
2.5 Penelitian Terdahulu.....	49
2.6 Kerangka Pemikiran.....	54
2.7 Hipotesis.....	55
2.7.1 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	55
2.7.2 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi.....	56
<b>BAB III.....</b>	<b>58</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>58</b>
3.1 Metode yang Digunakan.....	58
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	58
3.3 Operasional Variabel atau Objek Penelitian.....	60
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data/Informasi.....	65
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	65
3.6 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	66
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	67
3.6.3 Analisis Regresi Linier Sederhana.....	69
3.6.4 Uji Regresi Moderasi.....	70

3.6.5 Uji Hipotesis .....	70
<b>BAB IV .....</b>	<b>72</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN .....</b>	<b>72</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	72
4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	73
4.3 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	75
4.3.1 Uji Normalitas .....	75
4.3.2 Uji Multikolinieritas .....	76
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	77
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	78
4.4 Analisis Uji Hipotesis.....	78
4.4.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	79
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	80
4.5 Analisis Regresi Moderasi ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	81
4.5.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	82
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	83
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	84
4.6.1 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	84
4.6.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	85
<b>BAB V.....</b>	<b>87</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>87</b>
5.1 Simpulan.....	87
5.2 Saran .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>94</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

Tabel 3.1 Operasional Variabel

Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian

Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif

Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas

Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas

Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi

Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Sederhana

Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Regresi Linier Sederhana

Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Moderasi

Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Regresi Moderasi

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Laju Saham (GIAA)

Gambar 2.1 Karakteristik Kompetensi *The Iceberg Model*

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran

Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Data Perhitungan Return On Assets (ROA)
- Lampiran 3 Data Perhitungan Pengendalian Internal
- Lampiran 4 Data Perhitungan Kompetensi Sumber Daya Manusia
- Lampiran 5 Data Keseluruhan Variabel
- Lampiran 6 Output Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 Output Uji *Normal Probability Plot*
- Lampiran 8 Output Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov
- Lampiran 9 Output Uji Multikolinieritas
- Lampiran 10 Output Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 11 Output Uji Autokorelasi
- Lampiran 12 Output Analisis Regresi Linier Sederhana
- Lampiran 13 Output Uji Koefisien Determinasi Regresi Linier Sederhana
- Lampiran 14 Output Uji Regresi Moderasi
- Lampiran 15 Output Uji Koefisien Determinasi Regresi Moderasi