

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) DAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN KONVERGENSI IFRS SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian Program  
Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi**



**Oleh :**

**WAHYU SAIFUDDIN**  
**NIM : 2012310630**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) DAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN KONVERGENSI IFRS SEBAGAI VARIABEL  
MEDIASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian Program  
Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi**



Oleh :

**WAHYU SAIFUDDIN**

**NIM : 2012310630**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) DAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN KONVERGENSI IFRS SEBAGAI VARIABEL  
MEDIASI**

Diajukan oleh:

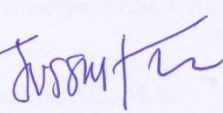
**WAHYU SAIFUDDIN**

**2012310630**

Skripsi ini telah dibimbing dan  
Dan dinyatakan siap untuk diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal 10.03.2016.

  
**(Dr. Drs. Agus Samekto, Ak., M.Si.)**

# SKRIPSI

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) DAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS LABA  
DENGAN KONVERGENSI IFRS SEBAGAI VARIABEL  
MEDIASI**

Disusun oleh

**WAHYU SAIFUDDIN**

**2012310630**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 10 Februari 2016

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Sasongko Budisusetya, M.Si., CA., CPA, CPMA, LIFA** .....

**Sekretaris : Dr. Drs. Agus Samekto, Ak., M.Si.**

**Anggota : Rizki Aprilia Nita, S.E., M.A**



**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Wahyu Saifuddin  
Tempat, Tanggal Lahir : Lamongan, 25 November 1993  
N.I.M : 2012310630  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Strata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
J u d u l : Pengaruh Good Corporate Governance (GCG)  
Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas  
Laba dengan Konvergensi IFRS Sebagai  
Variabel Mediasi

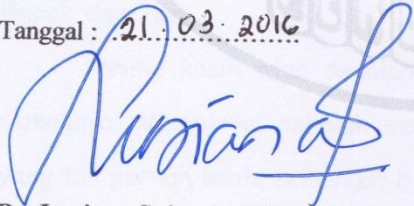
**Disetujui dan diterima baik oleh :**

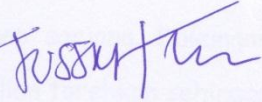
Ketua Program Sarjana Akuntansi

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 21.03.2016

Tanggal : 10.03.2016..

  
Dr. Luciana Spica A., SE., M.Si., OIA,

  
Dr. Drs. Agus Samekto, Ak., M.Si.,

# MOTTO DAN PERSEMBAHAN

## ~MOTTO~

“Kebahagiaan adalah kesenangan yang dicapai oleh manusia menurut kehendak masing-masing”

(Aristoteles)

“Keberhasilan ditentukan oleh 99% perbuatan dan hanya 1% pemikiran”

(Albert Einstein)

“Kejujuran adalah ketentraman, dan Kebohongan adalah kebimbangan”

(HR. Trimidzi)

## ~PERSEMBAHAN~

### **Alhamdulillah Hirobbil Alamin Ya Allah**

Terima kasih atas segala kekuatanmu serta kemudahan yang selalu engkau berikan untuk menyelesaikan skripsi ini. Banyaknya masalah yang menerpa dari mulai berganti judul, penambahan variabel dan segalanya engkau rampungkan dengan segala campur tangan kemudahanMu. Terima kasih atas segalanya sampai saat ini maafkan jika hamba banyak tidak mensyukuri nikmatMu.

### **Bapak dan Ibu**

Terima kasih atas segalanya yang telah kalian berikan untuk semuanya. Membiayai sekolah sampai pada tahap sarjana. Dukungan yang tak pernah lelah, semangat bekerja yang kalian torehkan sehingga menumbuhkan rasa semangat juga pada diriku untuk menyelesaikan segala permasalahanku. Doa kalian yang tak pernah putus dorongan untuk tetap menjalani segala takdir Tuhan. Terima kasih atas kasih

sayangnya, fasilitas yang selama ini diberikan Cuma-Cuma, semangatnya, doa-doa dan segala kebahagiaannya. Aku sampai kapanpun tidak akan bisa membalasnya, semoga kalian selalu dalam lindungan Allah SWT dengan segala kemuliaanNya. Terima kasih banyak Bapak Madrik dan Ibu Makhsurotun.

### **Adek**

Terima kasih sudah menjadi hiburan dirumah dan menjadi bahan usilanku. Walaupun kadang-kadang membuat hatiku jengkel tetapi kadang-kadang juga membuat kangen. Terima kasih juga karena tanpa adekku tercinta pasti rumah terasa sepi dan saya tidak akan bisa mengerjakan skripsi yang indah ini jika tidak ada hiburan darimu adekku Ahmad Thudhoni Febriyanto.

### **Dosen Pembimbing**

Terima kasih buat Bapak Agus Samekto untuk 1 Semester ini telah membimbing saya dan teman-teman bimbingan saya untuk membuat skripsi yang indah ini. Terima kasih Pak Agus atas waktunya selama ini, maaf kalo selama ini saya ada salah sama bapak yang disengaja atau tidak disengaja. Terima kasih *Amazing Father*.

### **Dosen Wali**

Terima kasih bu diyah pujiati yang sudah setia menjadi wali dosen dari semester satu sampai semester 7 ini. Selalu merepotkan ibu pada saat saya butuh tanda tangan ibu. Terima kasih banyak ya bu diyah yang menjadi dosen waliku.

## **Teman-Teman**

Terima kasih teman-temanku yang sudah mau menjadi teman saya di STIE Perbanas Tercinta ini. Terima kasih buat besmeleh dan cahyo yang sudah bareng-bareng terus dari semester 1 sampai semester 7 walaupun nantinya cahyo semester 8 skripsi sendiri. "Semangat loh yo cahyo.". terima kasih buat original team ( sipit, titin, donce, malaikat pencabut nyawa) yang pernah mengajak vacation pada semester-semester genting dan bisa mererefresh otak dikit lah walaupun sekarang ada kekisruhan di original team, tapi semoga membaik ya kalian. Kan utuh lebih baik broo, oh ya walaupun kita JOMBLO tapi happy kan yaa... bukan JONES yaa. Terima kasih juga buat teman satu bimbingan yang strong strong (pi'i gojek, ucup, ipul, rio, udin dan endo). Terima kasih ya udah selalu kompak untuk memburu tanda tangan pak agus dan selalu bimbingan bersama, makasih ya rek "WE ARE AMAZING FATHER LOVERS". Dan teman-teman semua yang tidak bisa disebutkan satu-satu.



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan taufik-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas Laba Dengan Konvergensi IFRS Sebagai Variabel Mediasi”**.

Dalam penyusunan skripsi ini penyusun telah mendapat banyak bantuan dan petunjuk yang sangat berguna dari berbagai pihak. Oleh karena itu disampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Lutfi, S.E., M.Fin. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Bapak Dr. Drs. Agus Samekto, Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing atas ketulusan hati dan kesabarannya dalam membimbing, mendukung dan mengarahkan peneliti.
4. Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si. selaku dosen wali yang memberikan arahan kepada penulis
5. Bapak/Ibu *civitas* akademik dan seluruh staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan bimbingan selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.

Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan sangat memerlukan banyak sekali perbaikan. Oleh karena itu diharapkan adanya saran dan kritik dari semua pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Surabaya, Februari 2016

Penyusun

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS UJIAN PROPOSAL</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO &amp; PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK / RINGKASAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
2.2. Landasan Teori.....	21
2.2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	21
2.2.2. Pengertian Laba.....	23
2.2.3. Perataan Laba.....	25
2.2.4. Kualitas laba.....	28
2.2.5. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	30
2.2.6. Komite Audit.....	31
2.2.7. Komisaris Independen.....	32
2.2.8. Dewan Direksi.....	33
2.2.9. Struktur Kepemilikan.....	33
2.2.10. Kepemilikan Institusional.....	34
2.2.11. Kepemilikan Manajerial.....	35
2.2.12. Konvergensi IFRS.....	36
2.2.13. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) terhadap kualitas laba.....	37
2.2.14. Pengaruh struktur kepemilikan terhadap kualitas laba.....	39
2.2.15. Pengaruh konvergensi IFRS terhadap kualitas laba.....	41
2.2.16. Pengaruh konvergensi IFRS sebagai variabel mediasi terhadap <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) dengan kualitas laba.....	42

2.2.17. Pengaruh konvergensi IFRS sebagai variabel mediasi terhadap struktur kepemilikan dengan kualitas laba	43
2.3. Kerangka Pemikiran.....	45
2.4. Hipotesis Penelitian.....	46
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	47
3.2. Batasan Penelitian.....	48
3.3. Identifikasi Variabel.....	48
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	49
3.4.1. Variabel dependen.....	49
3.4.2. Variabel independen.....	50
3.4.3. Variabel Mediasi.....	52
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	53
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	54
3.6.1. Data.....	54
3.6.2. Metode pengumpulan data.....	54
3.7. Teknik analisis data.....	55
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif.....	55
3.7.2. Uji Hipotesis.....	56
3.7.2.1. Metode Partial Least Square (PLS).....	56
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....</b>	<b>59</b>
4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	59
4.2. Analisis data.....	61
4.2.1. Analisis Deskriptif.....	61
4.3. Statistik Deskriptif.....	71
4.4. Interpretasi Hasil PLS.....	73
4.4.1. Pengujian Hipotesis.....	73
4.4.2. Analisis Model PLS.....	74
4.4.3. Evaluasi Pengujian Struktural Model (Inner Model).....	74
4.4.4. Evaluasi Model Pengukuran Atau <i>Outer Model</i> .....	75
4.5. Pengujian Hipotesis.....	78
4.5.1. Pengujian Hipotesis 1 ( <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Kualitas Laba).....	79
4.5.2. Pengujian Hipotesis 2 (Struktur Kepemilikan terhadap Kualitas Laba).....	79
4.5.3. Pengujian Hipotesis 3 (Konvergensi IFRS terhadap Kualitas Laba).....	80
4.5.4. Pengujian Hipotesis 4 ( <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Kualitas Laba dengan Konvergensi IFRS sebagai Variabel Mediasi).....	80

4.5.5.	Pengujian Hipotesis 5 (Struktur Kepemilikan terhadap Kualitas Laba dengan Konvergensi IFRS sebagai Variabel Mediasi).....	83
4.6.	Pembahasan.....	85
4.6.1.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014.....	85
4.6.2.	Pengaruh Struktur kepemilikan berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014.....	87
4.6.3.	Pengaruh Konvergensi IFRS terhadap kualitas laba.....	89
4.6.4.	Pengaruh Konvergensi IFRS sebagai variabel mediasi terhadap <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) dengan kualitas laba.....	90
4.6.5.	Pengaruh Konvergensi IFRS sebagai variabel mediasi terhadap struktur kepemilikan dengan kualitas laba.....	91
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b> .....	<b>94</b>
5.1.	Kesimpulan.....	94
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	95
5.3.	Saran.....	96
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	PSAK yang Telah Konvergensi dengan IFRS	46
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel Penelitian	55
Tabel 4.2	Dara Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri 2012 2014	56
Tabel 4.3	Data Variabel Kualitas Laba	57
Tabel 4.4	Data Komite Audit Indikator <i>Good Corporate Governance</i>	59
Tabel 4.5	Data Komisaris Independen Indikator GCG	60
Tabel 4.6	Data Dewan Direksi Indikator <i>Good Corporate Governance</i>	61
Tabel 4.7	Data Kepemilikan Institusional Indikator Struktur Kepemilikan	63
Tabel 4.8	Data Kepemilikan Manajerial Indikator Struktur Kepemilikan	64
Tabel 4.9	Data Konvergensi IFRS	65
Tabel 4.10	Data Statistik Deskriptif	66
Tabel 4.11	Data R-Square	70
Tabel 4.12	Outer Loading (Mean,STDEV, T-Values)	71
Tabel 4.13	Uji Ulang Outer Loading	72
Tabel 4.14	Inner Weight ( <i>Path Coefficients</i> )	73



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1	Diagram Output PLS	69
Gambar 4.2	Diagram Jalur Uji BootStrapping PLS	71
Gambar 4.3	Hasil Uji Ulang Diagram Jalur BootStrapping	72



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Item Pengungkapan Wajib Konvergensi IFRS
- Lampiran 2 : Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri 2012-2014
- Lampiran 3 : Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri 2012  
2014
- Lampiran 4 : Variabel *Good Corporate Governance* (GCG)
- Lampiran 5 : Variabel Struktur Kepemilikan Indikator Kepemilikan  
Institusional
- Lampiran 6 : Variabel Struktur Kepemilikan Indikator Kepemilikan  
Manajerial
- Lampiran 7 : Variabel Konvergensi IFRS (Pengungkapan Wajib) Tahun 2012
- Lampiran 8 : Variabel Konvergensi IFRS (Pengungkapan Wajib) Tahun 2013
- Lampiran 9 : Variabel Konvergensi IFRS (Pengungkapan Wajib) Tahun 2014
- Lampiran 10 : Variabel Kualitas Laba
- Lampiran 11 : Hasil Uji PLS

***The Effect Of Good Corporate Governance (GCG) And Ownership Structure  
On Quality Of Income With Convergence IFRS As Mediation Variable***

**Wahyu Saifuddin**

2012310630

Email: wahyusaifuddin@gmail.com

***ABSTRACT***

*Quality of income is income in financial statement which explains the real of corporate financial performance. This study aims to the effect of Good Corporate Governance (GCG) and ownership structure on quality of income with convergence IFRS as mediation variable. This study using secondary data of manufacturing companies various industries sector listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI). Sample consists of 12 manufacturing companies various industries sector period 2012 to 2014. Analysis technical data is used PLS (Partial Least Square).*

*This result of this study indicate that ownership structure have effect on quality of income. While Good Corporate Governance (GCG), convergence IFRS not have effect on quality of income, not have indirect effect convergence IFRS as mediation variable on Good Corporate Governance (GCG) with quality of income and not have indirect effect convergence IFRS as mediation variable on ownership structure with quality of income.*

*Keyword: Good Corporate Governance (GCG), ownership structure, convergence IFRS, quality of income.*