

PENGARUH INFORMASI LABA AKUNTANSI, UKURAN PERUSAHAAN, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *ABNORMAL RETURN* SAHAM

RESTI INDAH PURWANINGSIH

8335132376



Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2017

***THE INFLUENCE OF ACCOUNTING PROFIT INFORMATION,
COMPANY SIZE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE AND PROPORTION OF INDEPENDENT
COMMISSIONER ON ABNORMAL STOCK RETURN***

RESTI INDAH PURWANINGSIH

8335132376



Skripsi is Written as Part of Bachelor Degree in Economics Accomplishment

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2017

ABSTRAK

RESTI INDAH PURWANINGSIH. Pengaruh Informasi Laba Akuntansi, Ukuran Perusahaan, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan Proporsi Komisaris Independen terhadap *Abnormal Return* Saham. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. 2017.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh informasi laba akuntansi terhadap *abnormal return* saham, menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *abnormal return* saham, menganalisis pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap *abnormal return* saham dan menganalisis pengaruh proporsi komisaris independen terhadap *abnormal return* saham. Periode dalam penelitian ini selama 3 tahun, yakni 2013 – 2015. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan dari Bursa Efek Indonesia, *sustainability report* dari situs resmi perusahaan dan harga – harga saham dari *website* Yahoo Finance dan Dunia Investasi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dan teknik dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dan diperoleh 27 sampel Perusahaan Publik Non Keuangan dengan total observasi sebanyak 81.

Abnormal return saham sebagai variabel dependen dalam penelitian ini diproksikan dengan *cumulative abnormal return* saham selama 7 hari pengamatan. Sedangkan variabel independen adalah informasi laba akuntansi yang didapat dari perubahan laba bersih, ukuran perusahaan didapat dari Ln total aset, pengungkapan *corporate social responsibility* didapat dari pembagian pengungkapan CSR perusahaan dengan pengungkapan seharusnya dan proporsi komisaris independen didapat dari pembagian jumlah komisaris dengan total dewan komisaris.

Hasil Uji t menunjukkan bahwa informasi laba akuntansi tidak berpengaruh terhadap *abnormal return* saham, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *abnormal return* saham, pengungkapan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap *abnormal return* saham dan proporsi komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *abnormal return* saham.

Kata Kunci : *Abnormal Return* Saham, Informasi Laba Akuntansi, Ukuran Perusahaan, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Proporsi Komisaris Independen.

ABSTRACT

RESTI INDAH PURWANINGSIH. The Influence of Accounting Profit Information, Company Size, Corporate Social Responsibility Disclosure and Proportion of Independent Commissioner on Abnormal Stock Return. Faculty of Economics, State University of Jakarta. 2017.

The purpose of this research is to analyze the influence of accounting profit information on abnormal stock return, the influence of company size on abnormal stock return, the influence of corporate social responsibility disclosure on abnormal stock return and the influence of proportion of independent commissioner on Abnormal Stock Return. Period used are three years, 2013 – 2015. It uses secondary data such as annual report from Indonesia Stock Exchange, sustainability report from company's official site and stock prices from Yahoo Finance and Dunia Investasi websites. The use of technique analysis is multiple regression analysis and technique used for sampling is purposive sampling, obtained 27 samples on non financial public company and 81 observations.

Abnormal stock return as dependent variable is measured by cumulative abnormal return during 7 days observation. While independent variables are accounting profit information obtained from changes in net income, company size obtained from Ln total assets, corporate social responsibility disclosure obtained from the division of company's total disclosure with total disclosure that is a must and proportion of independent commissioner obtained from the division of total independent commissioner with total board of commissioner.

T-test result showed that accounting profit information does not has an influence on abnormal stock return, company size has an influence on abnormal stock return, corporate social responsibility disclosure does not has an influence on abnormal stock return and proportion of independent commissioner does not has an influence on abnormal stock return.






Keywords : Abnormal Stock Return, Accounting Profit Information, Company Size, Corporate Social Responsibility Disclosure, Proportion of Independent Commissioner.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dedi Purwana, ES, M. Bus
NIP. 19671207 199203 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
<u>M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM</u> NIP. 19710413 200112 1 001	Ketua Penguji		16 Juni 2017
<u>Petrolis Nusa Perdana, M. Acc</u> NIP. 19800320 201404 1 001	Sekretaris		15 Juni 2017
<u>Marsellisa Nindito, SE, M.Sc,Ak,CA</u> NIP. 19750630 200501 2 001	Penguji Ahli		15 Juni 2017
<u>Unggul Purwohedi, SE, M.Si, Ph.D</u> NIP. 19790814 200604 1 002	Pembimbing I		13 Juli 2017
<u>Tri Hesti Utamingtyas, SE, M.SA</u> NIP. 19760107 200112 2 001	Pembimbing II		15 Juni 2017

Tanggal Lulus : 8 Juni 2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Negeri lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jenis dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Juni 2017

Yang Membuat Pernyataan,



Resti Indah Purwaningsih

No. Reg 8335132376

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Informasi Laba Akuntansi, Ukuran Perusahaan, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap *Abnormal Return* Saham.”

Skripsi ini disusun sebagai persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana pada program studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, peneliti mendapat dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan sebesar-besarnya terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan karunia, rahmat dan pertolongan disaat peneliti mengalami kesusahan maupun kesenangan.
2. Kedua Orang Tua yang selalu memberikan semangat lahir dan batin kepada peneliti.
3. Bapak Dr. Dedi Purwana, M.Bus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Ibu Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
5. Bapak Unggul Purwoheddi, SE, M.Si, Ph.D selaku Dosen Pembimbing Satu.

6. Ibu Tri Hesti Utaminingtyas, SE, M.SA selaku Dosen Pembimbing Dua.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah mengajar dan memberikan ilmu yang bermanfaat kepada peneliti.
8. Teman – teman Akuntansi 2013, terutama sahabat – sahabatku, Nisa, Hanan, Nining, Dwi, Tiara, Marisa, Yuni yang telah memberikan semangat untuk saling bahu membahu dalam penyelesaian penelitian ini.
9. Sahabat – sahabat tersayang sepanjang masa, Thera, Atin dan Eriana yang selalu memberikan motivasi.
10. Keluarga PR dan Ketua BEM FE Bersahabat 2015 yang selalu memberikan pengetahuan dan keceriaan dalam proses pembuatan penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat peneliti harapkan guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak positif.

Jakarta, 2017

Resti Indah Purwaningsih