

**PENGARUH INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP
PERUBAHAN HARGA SAHAM**

**(Studi Kasus Perusahaan Sektor *Property and Real Estate*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Oleh :

SITI SOFIATUN

NIM :1524076



PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN

ROKAN HULU

2019

**PENGARUH INFORMASI AKUNTANSI AKUNTANSI TERHADAP
PERUBAHAN HARGA SAHAM**
(Studi Kasus Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

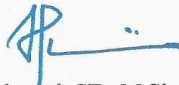
Oleh:

SITI SOFIATUN
NIM: 1524076

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juni 2019

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

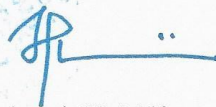



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605

Pembimbing II

Nofrianty, SE., M.Si
NIDN. 1028087804

Ketua Program Studi Akuntansi

Nurhayati, SE., M.Si
NIDN: 1026068605

**PENGARUH INFORMASI AKUNTANSI AKUNTANSI TERHADAP
PERUBAHAN HARGA SAHAM
(Studi Kasus Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

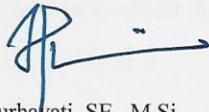
Oleh:

**SITI SOFIATUN
NIM: 1524076**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juni 2019

Susunan Dewan Penguji

Ketua



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605

Sekretaris

Nofrianty, SE., M.Si
NIDN. 1028087804

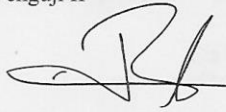
Anggota Dewan Penguji

Penguji I



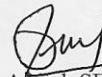
Sri Yunawati, ST., M.Acc
NIDN: 1009018501

Penguji II



Arma Yuliza, SE., M.Si
NIDN: 1030078402

Penguji III



H. Afrizal, SE., MM, Ak, CA
NIDN. 1027076902

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

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

Pasir Pengaraian, 29 Juni 2019
Yang membuat pernyataan



SITI SOFIATUN
NIM. 1524076

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh informasi akuntansi terhadap perubahan harga saham perusahaan *Property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Sampel yang digunakan adalah 12 perusahaan *Property and Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif sedangkan sumber datanya adalah data sekunder. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program *Statistic product and service solution* (SPSS).

Hasil penelitian ini menunjukkan variabel bebas *Return On Asset* (ROA) tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap perubahan harga saham. Hal tersebut ditunjukkan dari tingkat X1 *Return On Asset* (ROA) sebesar $0,913 > 0.05$. variabel bebas *Return On Equity* (ROE) tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap perubahan harga saham. Hal tersebut ditunjukkan dari tingkat X2 *Return On Equity* (ROE) sebesar $0,492 > 0.05$. variabel bebas *Earning Per Share* (EPS) tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap perubahan harga saham. Hal tersebut ditunjukkan dari tingkat X3 *Earning Per Share* (EPS) sebesar $0,211 > 0.05$. Variabel bebas *Price Earning Ratio* (PER) tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap perubahan harga saham. Hal tersebut ditunjukkan dari tingkat X4 *Price Earning Ratio* (PER) sebesar $0,377 > 0.05$. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE), *Earning Per Share* (EPS), dan *Price Earning Ratio* (PER) secara simultan tidak berpengaruh terhadap perubahan harga saham. Hal tersebut ditunjukkan dari nilai $F_{hitung} < F_{tabel}$ atau $1,022 < 2,54$.

Kata Kunci: *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE), *Earning Per Share* (EPS), *Price Earning Ratio* (PER), dan Perubahan Harga Saham.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Pembatasan Masalah dan Originalitas.....	8
1.5.1 Pembatasan Masalah	8
1.5.2 Originalitas	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Deskripsi Teori.....	11
2.1.1 Saham	11
2.1.2 Harga Saham	14
2.1.3 Perubahan Harga Saham	15
2.1.4 Informasi Akuntansi	16
2.1.4.1 Jenis Rasio Keuangan.....	18
2.2 Hasil Penelitian yang Relevan	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	22
2.4 Perumusan Hipotesis.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Objek Penelitian	24
3.2 Jenis Penelitian.....	24
3.3 Populasi dan Sampel	24
3.4 Jenis dan Sumber Data	26
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	26

3.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	27
3.6.1 Variabel Independen (X)	27
3.6.2 Variabel Dependen (Y).....	29
3.7 Teknik Analisis Data	30
3.7.1 Regresi Linear Berganda.....	31
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	31
3.7.3 Pengujian Hipotesis.....	33
3.7.4.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	33
3.7.4.2 Uji t	33
3.7.4.3 Uji F	34
3.8 Jadwal Penelitian.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	36
4.1.1 Variabel Independen	36
4.1.2 Variabel Dependen.....	39
4.2 Uji Asumsi Klasik	40
4.2.1 Uji Normalitas.....	40
4.2.2 Uji Multikolinearitas	41
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.3 Pengujian Hipotesis.....	42
4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44
4.3.3 Uji t	44
4.3.4 Uji F	46
4.4 Pembahasan.....	47
4.4.1 Hasil Pengujian Secara Simultan (Uji F).....	47
4.4.2 Hasil Penelitian Secara Parsial.....	47
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	49
5.2 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian yang Relevan	22
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	25
Tabel 3.2	Proses Seleksi Sampel	26
Tabel 3.3	Jadwal Penelitian.....	35
Tabel 4.1	<i>Return On Asset</i> (ROA).....	37
Tabel 4.2	<i>Return On Equity</i> (ROE)	37
Tabel 4.3	<i>Earning Per Share</i> (EPS)	38
Tabel 4.4	<i>Price to Earning Ratio</i> (PER).....	38
Tabel 4.5	Perubahan Harga Saham	39
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
Tabel 4.9	Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	44
Tabel 4.10	Hasil Uji Hipotesis <i>t</i>	45
Tabel 4.11	Hasil Uji Hipotesis <i>F</i>	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.2.3	Gambar Analisis Uji Heteroskedasitas.....	42