

**PENGARUH KANDUNGAN INFORMASI KOMPONEN LAPORAN
ARUS KAS, LABA KOTOR, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
SIZE PERUSAHAAN TERHADAP *CUMULATIVE ABNORMAL RETURN*
(CAR)**

(Suatu studi empiris terhadap perusahaan manufaktur tahun 2010 – 2012)

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : LISTYA PUSPITA

NIM : 43212120064



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

**PENGARUH KANDUNGAN INFORMASI KOMPONEN LAPORAN
ARUS KAS, LABA KOTOR, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
SIZE PERUSAHAAN TERHADAP *CUMULATIVE ABNORMAL RETURN*
(CAR)**

(Suatu studi empiris terhadap perusahaan manufaktur tahun 2010 – 2012)

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : LISTYA PUSPITA

NIM : 43212120064



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Listya Puspita

NIM : 43212120064

Program Studi : Ekonomi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Juli 2014



Listya Puspita

NIM : 43212120064

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

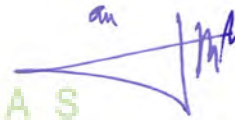
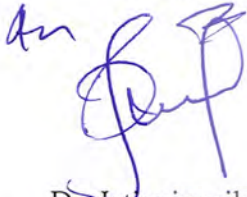
Nama : Listya Puspita
NIM : 43212120064
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kandungan Informasi Komponen Laporan Arus Kas, Laba Kotor, Kepemilikan Institusional dan *Size* Perusahaan Terhadap *Cumulative Abnormal Return (CAR)*

Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Istianingsih, M.Si.

Marsyaf, SE, M. Ak

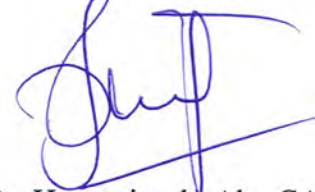
Tanggal :

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi



S1 Akuntansi,


Dr. Wiwik Utami, Ak, M.S., CA

Dr. Harnovinsah, Ak., CA

Tanggal : 9-8-2014

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah, peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kandungan Informasi Komponen Laporan Arus Kas, Laba Kotor, Kepemilikan Institusional dan Size Perusahaan Terhadap *Cumulative Abnormal Return (CAR)*”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari dalam menyelesaikan skripsi ini masih jauh dari sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan pemahaman, pengetahuan dan kemampuan peneliti. Namun demikian penulis berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini berdasarkan ketentuan yang telah ditentukan.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan serta dukungan yang kuat dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Istianingsih, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., CA selaku ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

3. Seluruh dosen – dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu dan Alm. Ayah, serta kakak tercintasertakeluargabesarlainnyaatassegala dukungandandoanya.
5. Teman-teman seperjuangan yang terus memberikan semangat dan dukungan untuk menuntut ilmu dikampus tercinta.

Serta semua pihak yang terlalu banyak sehingga tidak bisa disebutkan satu persatu sehingga terwujudnya penulisan ini. “Tiada gading yang tak retak”, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh sekali dari sempurna, untuk itu penulis mohon kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang.

Penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca yang berminat pada umumnya. Amin ya Rabbal A’lamin.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Juli 2014

Listya Puspita

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. LatarBelakang Penelitian	1
B. RumusanMasalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESI	
A. Kajian Pustaka	8
1. Pasar Modal	8
2. Abnormal Return	9
3. Arus Kas	14
4. Laba Kotor	18
5. Kepemilikan Institusional.....	20
6. Size Perusahaan	21

B. PenelitianTerdahulu	22
C. RerangkaPemikiran	25
D. Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	
A. WaktudanTempatPenelitian	29
B. DesainPenelitian	29
C. DefinisisidanOperasionalVariabel	29
D. PopulasidanSampelPenelitian	34
E. TeknikPengumpulan Data	35
F. MetodeAnalisis	35
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Statistik Deskriptif	39
B. Uji Asumsi Klasik	41
C. Uji Hipotesis	47
D. Koefisien Determinasi (R^2)	51
E. Analisis Regresi Berganda	52
F. Pembahasan	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	56
B. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	60

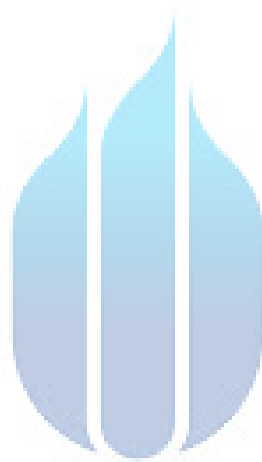
DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	24
3.1 Proses Pemilihan Sampel	35
4.1 Statistik Deskriptif	39
4.2 Hasil Uji Normalitas	42
4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	43
4.4 Hasil Besaran Korelasi antar Variabel	44
4.5 Hasil Uji Durbin-Watson	45
4.6 Hasil Perhitungan Uji F	47
4.7 Hasil Perhitungan Regresi Parsial (Uji t).....	49
4.8 Hasil Perhitungan Koefisien Determinasi (R^2).....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 RerangkaPemikiran	27
4.1 Grafik Scatterplot	46



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Tabel Data Variabel	60
2. Hasil Olah Data	
Statistik Deskriptif	63
Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	63
Hasil Uji Multikolinearitas	63
Hasil Besaran Korelasi Antar Variabel	64
Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson	64
Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Hasil Uji F	65
Hasil Uji t	66
Hasil Perhitungan Koefisien Determinasi (R^2)	66

UNIVERSITAS
MERCU BUANA