

**PENGARUH *EARNING PER SHARE* (EPS), *LEVERAGE*, *SIZE*
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *RETURN SAHAM*
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2009-2011**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : NITA SEPTIYANI

NIM : 43209010088



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

**PENGARUH *EARNING PER SHARE* (EPS), *LEVERAGE*, *SIZE*
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *RETURN SAHAM*
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2009-2011**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : NITA SEPTIYANI

NIM : 43209010088



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Nita Septiyani

NIM : 43209010088

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari anggota 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.

Jakarta, 6 Maret 2013

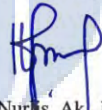


UNIVERSIT
MERCU BUANA
(Nita Septiyani)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nita Septiyani
NIM : 43209010088
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Earning Per Share (EPS), Leverage, Size* Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap *Return Saham* Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2009-2011
Tangga Ujian Skripsi :

Disahkan Oleh,
Pembimbing



Dra. Nurris, Ak., M.Si

Tanggal : 26 Agustus 2013

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

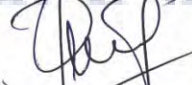
Dekan



Dr. Wiwik Utami, Ak., CA

Tanggal : 27 Agustus 2013

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnevinsah, AK., M.Si

Tanggal : 27 Agustus 2013

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

Pengaruh *Earning Per Share* (EPS), *Leverage*, *Size* Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap *Return Saham* Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2009-2011

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :

Nita Septiyani

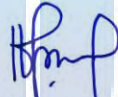
NIM : 43209010088

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada Tanggal

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

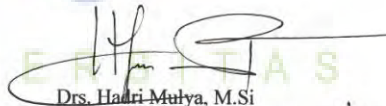
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



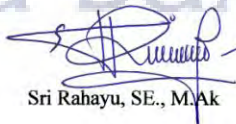
Dra. Nurlis, Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji



Drs. Hadi Mulya, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Sri Rahayu, SE., M.Ak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan Judul “ **Pengaruh *Earning Per Share (EPS), Leverage, Size Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2009-2011*** ”

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Mercu Buana. Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami rintangan dan hambatan serta kemudahan dalam penyelesaian. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas bantuan serta masukan dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Ucapan tersebut penulis sampaikan dengan tulus kepada :

1. Ibu Nurlis selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
2. Bapak Hadri dan Ibu Sri selaku dosen penguji, serta ibu Nurul selaku dosen penelaah.
3. Ibu Dr. Wiwik Utami, AK., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Yang teristimewa kedua orang tuaku tercinta serta kakakku tersayang, Sandra yang telah mencurahkan kasih sayang, perhatian dan banyak memberikan dorongan baik berupa materi maupun non-materi dengan tidak berkeluh kesah, serta doa-doa yang diberikannya sampai skripsi ini selesai.

7. Untuk Mohamat Hanafi yang selalu menemani, membantu, memberikan semangat, perhatian, motivasi dan selalu setia mendengarkan keluh kesah, serta doa-doa yang diberikan terimakasih untuk segalanya.
8. Untuk Mas Gilang yang telah meminjamkan printernya, Mba Uwi dan Keluarga Bilqis yang telah membantu sehingga memudahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Untuk sahabat UNITY yang dipertemukan dan sama-sama berjuang dikampus ini: Silvia, Mira, Siti, Dian, Mufti, Doni, Herga, Pujianto, Reza, Riski, Adis, Rian, Harfi, Reqsa, Ansori, Firman, Irwan, Bayu, Ricki terimakasih untuk kebersamaan kita selama ini.
10. Untuk teman-temanku yang telah membantu dan menemani selama pengerjaan skripsi ini : Meynisa, Febriyana, Deasy, Aulia.
11. Seluruh rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2009 yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas kebersamaannya selama menuntut ilmu di Kampus Universitas Mercu Buana.
12. Semua pihak yang telah memberikan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
13. Kepada semua pihak yang belum disebutkan namanya, Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan hidayahNya kepada kita semua. Amin.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, baik dalam menyusun laporan maupun penyajian. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sebagai masukan dan pembelajaran, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan bagi para pembacanya. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih.

Jakarta, 5 Juli 2013

Nita Septiyani

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiiiS
BAB 1 PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1. Tujuan Peneltian	7
2. Manfaat Penelitian	8

BAB II LANDASAN TEORI

A. Teori Sinyal	9
B. Teori Agency	10
C. Laporan Keuangan	11
1. Pengertian Laporan Keuangan	10
2. Komponen Laporan Keuangan	12
D. Saham	15
1. Pengertian Saham	15
2. Jenis-jenis Saham	16
E. <i>Return</i> Saham	17
F. <i>Earning Per Share (EPS)</i>	18
G. Rasio Hutang (<i>Leverage</i>)	20
H. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	21
I. Kualitas Audit	22
J. Kerangka Pemikiran, Pengembangan Hipotesis dan Model Konseptual	25
1. Hubungan <i>Earning Per Share (EPS)</i> Terhadap <i>Return Saham</i>	25
2. Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Return Saham</i>	26
3. Hubungan <i>Size</i> Perusahaan Terhadap <i>Return Saham</i>	26
4. Hubungan Kualitas Audit Terhadap <i>Return Saham</i>	27
5. Model Konseptual	28
K. Penelitian Terdahulu	29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	31
B. Desain Penelitian	31
C. Hipotesis	31
D. Variabel dan Skala Pengukuran	32
1. Variabel Dependen (Tidak bebas)	32
2. Variabel Independen (bebas)	33
E. Metode Pengumpulan Data	33
F. Jenis Data	33
G. Populasi dan Penentuan Sampel	34
1. Populasi Penelitian	34
2. Metode Pengambilan Sampel	34
H. Metode Analisis Data	36
1. Statistik Deskriptif	36
2. Pengujian Asumsi Klasik	36
a. Uji Normalitas	36
b. Uji Multikolinieritas	37
c. Uji Heteroskedasitas	38
d. Uji Autokolaresi	38
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
4. Uji Hipotesis	39
a. Uji F (Uji Serentak)	39
b. Uji t (Uji Individual)	40

c. Analisis Regresi Linear	41
----------------------------------	----

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Analisis Statistik Deskriptif	43
B. Pengujian Asumsi Klasik	48
1. Uji Normalitas	48
2. Uji Multikolonieritas	49
3. Uji Heteroskedasitas	50
4. Uji Autokorelasi	51
C. Pengujian Hipotesis	53
1. Koefisien determinasi (R^2)	53
2. Uji Serentak (Uji F)	54
3. Uji Parsial (Uji t)	54
4. Analisis Regresi Linear Berganda	56
D. Pembahasan	58

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	62
B. Saran	63

DAFTAR PUSTAKA	65
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	29
3.1 Variabel dan Skala Pengukuran	33
3.2 Sampel Kriteria	35
3.3 Sampel Penelitian	35
4.1 Hasil Statistik Deskriptif	43
4.2 Hasil Uji Normalitas Data	48
4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	49
4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	50
4.5 Hasil Uji Heteroskedasitas	51
4.6 Hasil Uji Autokorelasi	52
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
4.8 Hasil Uji F (Uji Serentek)	54
4.9 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	55

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Diagram Kerangka Pemikiran	28



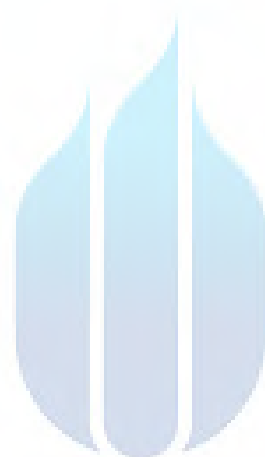
DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Daftar Tabulasi
2. Hasil Output SPSS



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



UNIVERSITAS
MERCU BUANA