

SKRIPSI

**PENGARUH LABA BERSIH DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *ABNORMAL RETURN* SAHAM PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Oleh:

RESKY NABILAH

NIM: 02320200071

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA

MAKASSAR

2024

SKRIPSI

**PENGARUH LABA BERSIH DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *ABNORMAL RETURN* SAHAM PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Oleh:

RESKY NABILAH

NIM: 02320200071

SKRIPSI SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH
GELAR SARJANA PADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA

**PRODI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA
MAKASSAR**

2024

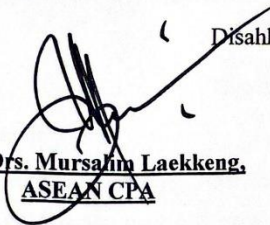
LEMBARAN PENGESAHAN PEMBIMBING

JUDUL : PENGARUH LABA BERSIH DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *ABNORMAL RETURN* SAHAM PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

NAMA MAHASISWA : RESKY NABILAH
NIM : 02320200071
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN/PRODI : AKUNTANSI
KONSENTRASI : KEUANGAN

DASAR PENETAPAN BIMBINGAN : 0287/ H.20/ FEB/ UMI/II/ 2023

Disahkan Oleh:


Prof. Drs. Mursalin Laekkeng,
ASEAN CPA

Pembimbing I


Muhammad Faisal AR. Pelu,
S.E., M.Ak

Pembimbing II

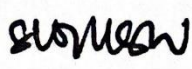
Mengetahui:

Dekan,



Prof. Dr. Muhammad Syafi'IA
Muslim, SE., MM

Ketua Prodi,


Prof. Dr. Syamsuri Rahim, SE., SIP.,
M.Si., Ak., CA., CPA

LEMBARAN PENGESAHAN PENGUJI

JUDUL : PENGARUH LABA BERSIH DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *ABNORMAL*
RETURN SAHAM PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA

NAMA MAHASISWA : RESKY NABILAH
NIM : 02320200071
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN/PRODI : AKUNTANSI
KONSENTRASI : KEUANGAN

DASAR PENETAPAN BIMBINGAN : 0287/ H.20/ FEB/ UMI/II/ 2023

Disahkan Oleh:

Komisi Penguji:

Prof. Drs. Mursalim Laekkeng, ASEAN CPA

(Ketua)

Muhammad Faisal AR. Pelu, S.E.,M.Ak

(Anggota)

Dr. Drs. H. Amiruddin, M.Si.,Ak.,CA

(Anggota)

Nurfadilla, S.E.,M.Si

(Anggota)

Mengetahui:

Dekan,



Dr. H. Muhammad Syafii Basalamah, SE., MM

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Resky Nabilah

Nomor mahasiswa : 02320200071

Jurusan/Prodi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul:

**“Pengaruh Laba Bersih Dan Ukuran Perusahaan Terhadap
Abnormal Return Saham Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**

Adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah lain yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari ternyata di dalam naskah ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Makassar, 28 Januari 2024
Yang membuat pernyataan
Tanda Tangan


.....Resky Nabilah.....

KATA PENGANTAR

Assalamu Alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya. Dengan mengucapkan Alhamdulillah atas limpahan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Laba Bersih Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Abnormal Return* Saham Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”** yang telah disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

Selanjutnya penulis hanturkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada ibunda Pasiha dan Ayahanda Sirajuddin tercinta dimana dengan berkah do’a tulusnya. Penulis mendapatkan kemudahan dalam menyelesaikan tugas-tugas akademik tepat pada waktunya.

Selama penyusunan skripsi ini, penulisan tidak lepas dari bantuan dan bimbingan dari Bapak Prof. Dr.Mursalim Laekkeng, ASEAN CPA dan Bapak Muhammad Faisal AR Pelu, S.E.,M.Ak selaku pembimbing I dan Pembimbing II, atas segala bantuan dan bimbingan yang telah diberikan penulis ucapkan terima kasih.

Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ;

1. Ibunda Prof. Dr. Hj. Masrurah Mokhtar, MA selaku Ketua Yayasan Wakaf Universitas Muslim Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Sufirman Rahman, SH., MH. Selaku Rektor Universitas Muslim Indonesia.
3. Bapak Dr. H. Muhammad Syafii Basalamah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.
4. Bapak Prof. Dr. Syamsuri Rahim, SE., SIP., M.Si., Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Tim Penguji yaitu Dr. Drs. H. Amiruddin, M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I dan Nurfadilla, S.E., M.Si selaku dosen penguji II yang telah banyak memberikan saran dan petunjuk kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
6. Semua dosen dan staf akademik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu, wawasan, arahan, menjadi wadah untuk menuangkan curahan hati selama kuliah, dan inspirasinya kepada penulis.
7. Kepada teman-teman yang telah berjuang sama hingga sekarang dan tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan, perhatian, dan memberikan yang terbaik bagi kelancaran skripsi penulis. Ainun, Afni, Ayu, Nurfa, Fifi.
8. Kepada pemilik NIM 03120180263 yang telah mebersamai penulis selama proses penyusunan dan pengerjaan skripsi dalam kondisi apapun. Terima kasih selalu menjadi penenang bagi penulis, meluangkan baik waktu, pikiran, maupun materi kepada penulis, terima kasih telah menjadi support system terbaik selama ini.

9. Kepada semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang sudah mau membantu saya selama proses penulisan skripsi hingga selesai.
10. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran atas penelitian ini, sehingga dapat menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada penulis dan para pembaca.

Makassar, 28 Januari 2024
Penulis

Resky Nabilah

ABSTRAK

Resky Nabilah 02320200071. Pengaruh Laba Bersih dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Abnormal Return* Saham pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pembimbing: Mursalim Laekkeng dan Muhammad Faisal AR Pelu.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Laba Bersih dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Abnormal Return* Saham pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini akan dilakukan di Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia melalui situs web www.idx.co.id dengan waktu penelitian dilaksanakan selama tiga bulan yang dimulai dari bulan November 2023 sampai dengan bulan Januari 2024.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022. Dalam pemilihan sampel, peneliti menggunakan sampling jenuh dengan mengambil seluruh anggota populasi sebesar 41 dan di gunakan sebagai sampel, sehingga sampel dalam penelitian ini adalah 41. Jenis data dalam penelitian ini adalah data sekunder. Penelitian ini menggunakan metode dokumentasi dalam pengumpulan data penelitian. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah dengan menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan *software* SPSS 27.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Laba bersih berpengaruh negative dan signifikan terhadap variable *abnormal return* sedangkan variable ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap variable *abnormal return*.

Kata Kunci: Laba bersih, Ukuran perusahaan dan *abnormal return*

ABSTRACT

Resky Nabilah 02320200071. The Influence of Net Profit and Company Size on Abnormal Stock Returns in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. Supervisors: Mursalim Laekkeng and Muhammad Faisal AR Pelu.

This research aims to examine the influence of net profit and company size on abnormal stock returns in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange. This research will be carried out at the Investment Gallery of the Indonesian Stock Exchange, Faculty of Economics and Business, Indonesian Muslim University via the website www.idx.co.id with the research being carried out for three months starting from November 2023 to January 2024.

The population in this study are all Food and Beverage Sub-sector Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022. In selecting the sample, the researcher used saturated sampling by taking all 41 members of the population and used them as samples, so the sample in this study was 41. The type of data in this research is secondary data. This research uses documentation methods in collecting research data. The statistical method used to test the hypothesis is by using multiple linear regression with the help of SPSS 27 software.

The results of the analysis show that the net profit variable has a negative and significant effect on the abnormal return variable, while the company size variable has a positive and significant effect on the abnormal return variable.

Keywords: *Net profit, company size and abnormal return*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBARAN PENGESAHAN PEMBIMBING ...Error! Bookmark not defined.	
LEMBARAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Tinjauan Teori.....	7
B. Signaling Theory	8
D. Konsep laporan Keuangan	10
E. Konsep Laba Bersih	14
F. Konsep Ukuran Perusahaan	17
G. Konsep Abnormal Return	18
H. Informasi Laba dan Abnormal Return	19

I. Informasi Ukuran dan Abnormal Return	20
J. Tujuan Penelitian Terdahulu	21
K. Kerangka Konseptual Penelitian	26
L. Hipotesis.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Pendekatan Penelitian	31
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	31
C. Jenis dan Sumber Data	31
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Populasi dan Sampel	32
F. Metode Analisis Data Analisis Deskriptif.....	35
G. Definisi Operasional Variabel.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Gambaran Umum Tempat Penelitian.....	43
B. Hasil Penelitian	47
C. Pembahasan.....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Simpulan	62
B. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Nomor	Teks	Hal.
Table 1.	Hasil Penelitian Terdahulu	22
Table 2.	Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman	33
Table 3.	Tonggak Perkembangan pasar modal di Indonesia.....	44
Table 4.	Hasil Uji Statistik Deskriptive	47
Table 5.	Uji Normalitas.....	49
Table 6.	Uji Multikolinieritas.....	50
Table 7.	Uji Autokorelasi.....	51
Table 8.	Model Persamaan Regresi.....	52
Table 9.	Hasil Uji R ² Determinasi	54
Table 10.	Hasil Uji Parsial (Uji t)	55
Table 11.	Hasil Uji F	56

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Teks	Hal.
	Gambar 1. Kerangka Konseptual	28
	Gambar 2. Uji Heteroskedastisitas	51