

PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT*, *EARNING PER SHARE*, DAN *RETURN ON EQUITY* TERHADAP *RETURN SAHAM*

SKRIPSI

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program

Sarjana Akuntansi



OLEH

KADEK CITRA YASTAMI

NIM 1817051030

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2022

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI
GELAR SARJANA EKONOMI**

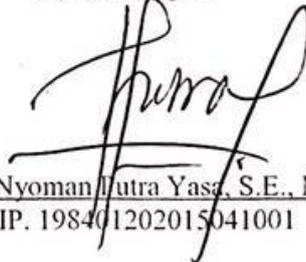
Menyetujui

Pembimbing I,



Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si.
NIP. 198703212015042001

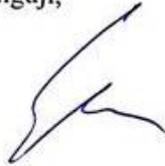
Pembimbing II,



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

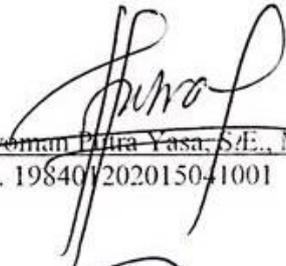
Skripsi oleh Kadek Citra Yastami
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 4 Juli 2022

Dewan Penguji,



Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si
NIP. 198703212015042001

(Ketua)



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si,
NIP. 198401202015041001

(Anggota)



Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si
NIP. 198804012018032001

(Anggota)

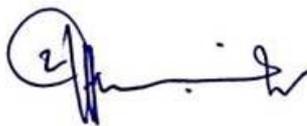
Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

Pada:

Hari : Senin
Tanggal : 4 Juli 2022

Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197906162002121003

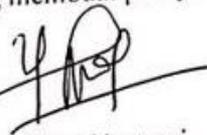
PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report*, *Earning per Share* (EPS), dan *Return on Equity* (ROE) Terhadap *Return Saham*" beserta seluruh isinya adalah karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 4 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,




Kadek Citra Yastami
NIM 1817051030

PRAKARTA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report*, *Earning per Share*, dan *Return on Equity* Terhadap *Return Saham*”**. Skripsi ini disusun untuk dapat memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan maupun bantuan dari berbagai pihak yang terkait, skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Ibu Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Singaraja
4. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
5. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
6. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi yang menyusun dan melayani administrasi dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Prof.Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing akademik atas motivasi dan bimbingan yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Ibu Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

10. Ibu Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si selaku dosen penelaah yang telah memberikan masukan dan saran guna memperbaiki skripsi ini.
11. Bapak dan Ibu dosen yang berada dilingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang memberikan berbagai macam pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan dan dalam penyusunan skripsi ini.
12. Kedua orang tua Putu Musana dan Komang Suartini serta Luh Yeni Mertasari dan Komang Putra Ari Sena selaku saudara yang telah senantiasa memberikan dukungan moral dan finansial dalam proses menyelesaikan pendidikan sampai sejauh ini.
13. Putu Gede Mahaditha dan “UPS” yang telah senantiasa menemani dalam proses menyelesaikan pendidikan sampai sejauh ini.
14. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini.

Dengan terselesaikannya skripsi ini, penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya berbagai keterbatasan dan kekurangan yang peneliti miliki. Maka dari itu, untuk dapat menyempurnakan penelitian ini, peneliti mengharapkan masukan, kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi semua pihak

Singaraja, 4 Juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKARTA.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah Penelitian.....	10
1.5 Tujuan Penelitian	10
1.6 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	13
2.1 Deskripsi Teoritis.....	13
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	21
2.3 Kerangka Berpikir.....	24
2.4 Hipotesis Penelitian.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Rancangan Penelitian.....	31
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.3 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian	33
3.4 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data.....	36
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Data.....	43
4.2 Pengujian Asumsi	45
4.3 Pengujian Hipotesis	50

4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	54
4.5 Implikasi	60
BAB V PENUTUP	64
5.1 Rangkuman	64
5.2 Simpulan	66
5.3 Saran	67
DAFTAR RUJUKAN.....	70
LAMPIRAN	75



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1. 1 Perkembangan Nilai Perdagangan Saham Tahun 2018-2020.....	1
Tabel 1. 2 Rata-rata <i>Return</i> IHSB dan Indeks KOMPAS100 Tahun 2018-2020...	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan	22
Tabel 3. 1 Penentuan Sampel	333
Tabel 3. 2 Jadwal dan Waktu Penelitian	42
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	444
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	48
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji t.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i>)	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 0 1. Sampel Penelitian	76
Lampiran 0 2. Indeks <i>Standard GRI</i> 2016	78
Lampiran 0 3. Data <i>Return Saham</i> Perusahaan Sampel	86
Lampiran 0 4. Data Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> Perusahaan Sampel....	88
Lampiran 0 5. Data <i>Earning Per Share (EPS)</i> Perusahaan Sampel	90
Lampiran 0 6. Data <i>Return on Equity (ROE)</i> Perusahaan Sampel	92
Lampiran 0 7. <i>Output SPSS</i>	94

