

ABSTRAK

ANALISIS KANDUNGAN INFORMASI PERISTIWA PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN

Studi Kasus pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Jakarta

THERESIA ENDANG. S
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2005

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh publikasi laporan keuangan terhadap kandungan informasi melalui variabel *abnormal return* dan *security return variability*. Jenis penelitian yang dilakukan adalah studi peristiwa, dimana peristiwa yang dipilih adalah publikasi laporan pada perusahaan industri makanan dan minuman yang listing di BEJ.

Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 9 perusahaan yang melakukan publikasi laporan keuangan pada tahun 2003. Pengumpulan data dilakukan dengan cara pencatatan terhadap data yang sudah dipublikasikan di Bursa Efek Jakarta. Untuk mengetahui adanya kandungan informasi dengan variabel *abnormal return* dan *Security return variability* dilakukan pengujian signifikansi dengan periode 10 hari sebelum dan 10 hari sesudah publikasi laporan keuangan.

Hasil penelitian dari sampel sebanyak 9 perusahaan menyimpulkan bahwa tidak terdapat perbedaan yang signifikan baik terhadap *abnormal return* maupun *security return variability*. Ini menunjukkan bahwa dengan adanya publikasi laporan keuangan tidak terlalu berpengaruh terhadap *abnormal return* dan *security return variability*.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF FINANCIAL REPORT PUBLICATION TOWARDS ABNORMAL RETURN AND SECURITY RETURN VARIABILITY

A Case Study at Food and Beverage Industry Listed in JSX

THERESIA ENDANG. S
University Sanata Dharma
Yogyakarta
2005

The research aimed to know influence of financial statement publication words information content through abnormal return variable and security variability return. The research type was event study, where the event was the report publication in of food and beverage industry which listed in JSX.

This Research used sample of 9 companies which published financial statement in the year 2003. Data was collected by downmenting to the data publicished by JSX. Test of significancewas conducted within 10 day before and 10 day after financial statement publication. To know the existence of information content with abnormal return variable and security variability return done by.

The result of research of concluded that there was no difference by abnormal return and security variability return. This showed that financial statement publication did not influence the of abnormal return and security variability return.