



BAB III

METODE PENELITIAN

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

A. Objek penelitian

Objek penelitian yang digunakan oleh penulis adalah PT XYZ yang merupakan sebuah perusahaan manufaktur khususnya Industri makanan di Jakarta . data yang digunakan oleh peneliti adalah data tahun 2015 dan 2016.

Penulis juga menggunakan data keuangan tahun 2013, 2014, dan 2015 sebagai pembanding yang juga merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak di industri makanan yang terdaftar di BEI.

Informasi dan dokumentasi yang digunakan oleh peneliti diperoleh dari www.IDX.co.id. Informasi yang didapat berupa laporan audit konsolidasi PT XYZ dan laporan audit perusahaan industri sejenis PT XYZ.

B. Desain Penelitian

Dengan mengacu pada tinjauan metodologi penelitian bidang bisnis secara umum, maka penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian menurut Donald R. Cooper dan Pamela S.Schindler (2014:126-129).

1. Berdasarkan tingkat perumusan masalah, penelitian ini dipandang sebagai penelitian formal karena penelitian ini dimulai dengan batasan masalah.
2. Berdasarkan metode pengumpulan data , penelitian ini dipandang sebagai studi pengamatan (observasi) karena penulis mengumpulkan data melalui pengamatan-pengamatan terhadap data-data yang diperoleh.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Dilihat dari aspek tujuan dilakukannya penelitian, metode yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif. Tujuan dari penelitian deskriptif adalah untuk mengetahui nilai variable mandiri, baik satu variable atau lebih, tanpa membuat hubungan antar variable. Dalam hal ini, variable penelitiannya adalah perhitungan dan pemotongan pajak penghasilan.

4. Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini dipandang sebagai study time series, karena data diambil atau dikumpulkan dari beberapa tahapan waktu. Pada umumnya data time series merupakan data yang didapat dalam beberapa interval waktu tertentu, misalnya mingguan, bulanan, dan tahunan. Data yang dikumpulkan dalam penelitian ini adalah data transaksi afiliasi pada tahun 2015 dan 2016.

5. Berdasarkan ruang lingkup topik penelitian, penulis menggunakan pendekatan studi kasus. Penelitian ini dilakukan secara mendalam dan pada kurun waktu tertentu, karena objek penelitian benar-benar ada sehingga dapat memberikan gambaran secara lengkap dan jelas mengenai objek penelitian tersebut.

6. Berdasarkan penelitian ini merupakan penelitian *espost-facto*, karena peneliti tidak dapat mempengaruhi variable-variable penelitian yang sudah terjadi.

7. Berdasarkan lingkungan penelitian, penulis melakukan penelitian lapangan. Penelitian ini dilakukan pada PT XYZ.

C. Variable Penelitian

Variable yang digunakan dalam penelitian adalah

1. *Net Cost Plus* (Margin Laba) PT XYZ

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



Dalam penelitian ini tingkat margin PT XYZ di proksikan dengan rasio margin *net cost plus* (NCP). Apabila perusahaan mengalami kerugian atau tidak berada direntang kuartil perusahaan pembanding, maka dapat dikatakan bahwa perusahaan tersebut memungkinkan melakukan praktik *transfer pricing*. Rasio margin PT XYZ dapat dirumuskan sebagai berikut :

$$\text{Net Cost Plus} = \frac{\text{Operating Profit}}{\text{Cost of Goods Sold} + \text{Operating Expenses}}$$

2. Rentang Margin Laba Perusahaan Pembanding

Dalam penelitian, penulis akan menghitung margin laba rata-rata perusahaan pembanding selama tahun 2013, 2014, dan 2015. Setelah dilakukan perhitungan rata-rata margin laba dari perusahaan pembanding penulis akan menghitung rentang kuartil bawah sampai kuartil atas dari perusahaan pembanding.

D. Teknik pengumpulan data

Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah riset lapangan. Artinya penulis langsung terjun ke tempat dimana data atau informasi mengenai objek penelitian tersedia.

Teknik-teknik pengumpulan data yang digunakan penulis sebagai berikut:

1. Dokumentasi

Dokumentasi berkaitan dengan upaya mendapatkan informasi dengan cara mengumpulkan data-data tertulis berupa laporan keuangan audit konsolidasi dari www.idx.co.id.

2. Studi kepustakaan



Studi kepustakaan adalah segala usaha yang dilakukan oleh peneliti untuk
 C menghimpun informasi yang relevan dengan topik atau masalah yang diteliti.

Informasi itu dapat diperoleh dari buku-buku ilmiah, laporan penelitian, , peraturan-peraturan, dan sumber-sumber tertulis baik tercetak maupun elektronik lain. Peneliti menggunakan buku-buku yang berkaitan dengan perpajakan untuk melakukan penelitian ini.

E. Teknik Pengambilan Sampel

- 1 Untuk laporan audit konsolidasi PT XYZ tahun fiskal 2016, penulis mengambil dengan mengunduh langsung dari www.idx.co.id.
- 2 Untuk laporan audit konsolidasi perusahaan dengan industri sejenis dengan PT XYZ, penulis mengambil data dengan mengunduh langsung dari www.idx.co.id, dengan kriteria :
 - a. Perusahaan industri makanan, kembang gula, dan biskuit yang terdaftar di BEI pada tahun 2013, 2014, 2015, dan 2016.
 - b. Data laporan keuangan lengkap tahun 2013-2016.

Tabel 3.1

Sample Penelitian

Keterangan	Jumlah Perusahaan
Jumlah perusahaan industri makanan yang terdaftar dalam BEI	15
Jumlah perusahaan yang tidak mempunyai laporan keuangan secara lengkap	(8)
Jumlah sampel perusahaan	7

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



F. Teknik Analisis Data

Setelah mendapatkan data yang akurat, selanjutnya dilakukan pengolahan data. Dengan menganalisis data secara deskriptif dapat menggambarkan sesuatu berdasarkan data yang ada. Dimana data diolah agar dapat menyimpulkan kebenaran-kebenaran yang dapat dipakai untuk menjawab permasalahan yang diajukan dalam penelitian.

Sebelum melakukan olah data, penulis mencari data pembanding untuk PT XYZ dengan kriteria data yang diterima adalah perusahaan yang telah terdaftar dalam BEI dan juga bergerak dalam industri manufaktur makanan. Setelah didapatkan perusahaan pembanding yang masuk dalam kriteria pertama, penulis memilih lagi perusahaan yang mempunyai laporan keuangan pada tahun 2013, 2014, dan 2015.

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini sesuai dengan rumusan pertanyaan penelitian yang telah ditentukan adalah sebagai berikut:

Untuk menjawab batasan masalah pertama, penulis akan melakukan pengukuran yang diukur dengan indikator tingkat laba untuk mengukur margin keuntungan sebagai perbandingan atas sebuah dasar tertentu (biaya, penjualan, aset, dan lainnya). Indikator tingkat laba digunakan untuk membandingkan hasil keuangan dari pihak yang diuji dengan perusahaan pembanding. Tingkat kewajaran keuntungan dapat dihasilkan dari salah satu indikator keuangan. Beberapa jenis indikator dapat digunakan dalam analisis transaksi yang diuji. Pemilihan ukuran pada kegiatan pihak yang diuji dan keandalan data pihak independen dapat menghasilkan ukuran nilai wajar yang dapat diandalkan. Setelah mempertimbangkan transaksi afiliasi yang akan dianalisis, maka *Net Cost Plus* (NCP) ditetapkan sebagai indikator tingkat laba yang tepat untuk digunakan dalam meneliti transaksi afiliasi di atas karena NCP memberikan perhitungan yang tepat dan memiliki

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Milik BI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



tingkat keterkaitan yang tinggi terhadap keuntungan perusahaan. Selain itu, NCP digunakan karena persentase penjualan kepada pihak afiliasi lebih besar dibandingkan dengan persentase pembelian dari pihak afiliasi.

Untuk menjawab batasan masalah kedua, penulis menghitung rata-rata margin laba perusahaan pembanding. Setelah itu penulis menghitung rentang kuartil bawah dan kuartil atas dari perusahaan pembanding. Jika margin laba PT XYZ berada diatas atau antara kuartil bawah dan kuartil atas maka PT XYZ tidak melakukan praktik *transfer pricing*, tetapi sebaliknya, jika margin laba PT XYZ berada dibawah kuartil bawah, maka PT XYZ memungkinkan melakukan praktik *transfer pricing*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.