KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

BAB III

METODE PENELITIAN

A. Obyek Penelitian

Objek Penelitian yang digunakan oleh penulis adalah perusahaan-perusahaan yang termasuk dalam industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2009 sampai tahun 2011. Penggunaan satu kelompok industri (manufaktur) dimaksudkan untuk menghindari perbedaan karakteristik antara perusahaan manufaktur dan non manufaktur (jasa, perbankan, keuangan, asuransi, dan sebagainya). Perbedaan ini diantaranya mencakup komponen depresiasi (nilai depresiasi pada perusahaan manufaktur lebih material dibandingkan perusahaan jasa), komponen informasi akuntansi dalam laporan keuangan, dan tingkat sensifitas terhadap setiap kejadian.

B. Metode Penelitian

Dengan mengacu pada tinjauan metodologi penelitian bidang bisnis secara umum, maka penelitian ini menggunakan pendekatan menurut Cooper dan Schindler (2003:141-145)

1. Tingkat Kristalisasi Masalah

   Berdasarkan tingkat perumusan masalah, penelitian ini termasuk studi formal *(formalized studies)* karena penelitian ini dimulai dengan pertanyaan-pertanyaan dan hipotesis-hipotesis dimana tujuan akhirnya adalah untuk menguji hipotesis-hipotesis tersebut dan menjawab pertanyaan pertanyaan yang terdapat di batasan masalah.

2. Pengumpulan data

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

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini termasuk studi pengamatan (*observational studies)* karena peneliti mengumpulkan data-data perusahaan sampel yang kemudian diolah untuk mendapatkan suatu kesimpulan.

3. Pengendalian peneliti atas variabel-variabel

Berdasarkan pengendalian variabel-variabel, penelitian ini termasuk desain *ex post facto* karena peneliti hanya mampu mengolah data-data yang ada dan tidak memiliki kendali atas variabel-variabel yang diteliti.

4. Tujuan penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini termasuk studi kausal, karena penelitian ini bertujuan mencari tahu apakah variabel independen yang diteliti dapat memprediksi manajemen laba.

5. Dimensi Waktu

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini termasuk gabungan (*pooling*) antara *cross section* dan *time series* karena data yang digunakan berasal dari obyek perusahaan dalam industri yang sama, dengan periode penelitian dari tahun 2009 sampai dengan tahun 2011.

6. Ruang lingkup topik

Berdasarkan ruang lingkup topik bahasan, penelitian ini termasuk studi statistik, karena hipotesis dalam penelitian ini akan diuji secara kuantitatif dengan menggunakan uji statistik.

7. Lingkungan penelitian

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini termasuk penelitian lapangan karena lingkungan yang diteliti benar-benar ada dilapangan.

C. Variabel Penelitian.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Dalam penelitiannya penulis menggunakan variabel-variabel yang terdiri dari:

1. Variabel Dependen

Variabel dependen dalam penelitian ini adalah manajemen laba. Manajemen laba pada penelitian ini bersifat *dummy*, sehingga terjadi pengelompokkan variable dependen dengan menentukan nilai "1" dan nilai "0". Nilai "1" diproksikan untuk perusahaan yang melakukan manajemen laba dan nilai "0" diproksikan untuk perusahaan yang tidak melakukan manajemen laba. Dimana variable ini ditentukan oleh laba bersih perusahaan i pada tahun t dibagikan nilai ekuitas pasar pada akhir tahun t-1 ≥ 0 dan < 0,02 diberi nilai "1" sedangkan ≥ -0,02 dan < 0 diberi nilai "0" .

2. Variabel Independen

Variable independen dalam penelitian ini adalah beban pajak tangguhan dan *discretionary accruals*. Beban pajak tangguhan timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi dengan laba fiskal. Sedangkan model yang digunakan untuk mengukur *discretionary accrual* adalah model *modified jones*. Model *modified jones* merupakan perkembangan dari model jones yang dapat memprediksi manajemen akrual lebih baik dibandingkan dengan model-model lainnya, sejalan dengan hasil penelitian *Dechow,et.al* (1995:197-200) Model perhitungannya sebagai berikut :

$$DACCit = \frac{TACit}{TA_{i,T-1}} - \left[\alpha 1\left[\frac{1}{TA_{i,T-1}}\right] + \alpha 2\left[\frac{\Delta REV_{it}.\Delta REC_{t}}{TA_{i,T-1}}\right] + \alpha 3\left[\frac{PPE_{i,T}}{TA_{i,T-1}}\right]\right.$$

Keterangan:

$DACit$ = estimasi akrual diskresioner untuk perusahaan i dalam tahun t
$TACit$ = total akrual untuk perusahaan i dalam tahun t
$TAi,-1$ = total asset perusahaan i pada tahun t
$\Delta REVit$ = perubahan penjualan perusahaan i tahun t-1 sampai t

$PPEit$ = aktiva tetap bruto perusahaan i tahun t
$\Delta REC it$ = Perubahan penjualan bersih perusahaan i antara tahun t dengan tahun t-1

Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari dua variable indpenden yaitu beban pajak tangguhan dan metode akrual. Sedangkan penelitian sebelumnya yang menggunakan variable independen terdiri dari beban pajak tangguhan, *discretionary accruals* dan arus kas operasi. Dalam penelitian ini mengeluarkan variable arus kas karena untuk menghindari terjadinya multikolinearitas. Multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan ada korelasi antara variabel bebas (*independent*).

Tabel 3.1

Pengelompokan Variabel

No	Nama Variabel	Simbol	Ukuran	Skala
Variabel Dependen				
1.	Manajemen Laba	EM	"1" = EAT tahun t/Nilai Pasar Ekuitas tahun t-1 ≥ 0 dan < 0,02, "0" = EAT tahun t/Nilai Pasar Ekuitas tahun t-1 ≥-0,02 dan < 0	Nominal
Variabel Independen				
2.	Beban Pajak Tangguhan	DTE	*Deffered Tax Expense* dibagi *Total Asset*	Rasio
3.	*Discretionary Accruals*	Acc	Model *Modified Jones*	Rasio

D. Teknik Pengumpulan Data.

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
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.

Teknik pengumpulan data merupakan faktor yang sangat penting dalam suatu penelitian. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder yang berupa:

1. Data mengenai gambaran umum perusahaan yang berupa kode perusahaan, tanggal listing, dan jenis sub industry diperoleh dari *Indonesian Capital Market Directory* (*ICMD*).
2. Data untuk perhitungan *Discretionary Accruals* (*DACC*) yang berupa laba bersih, arus kas operasi, penjualan bersih, piutang, *property plant and equipment* diperoleh dari website BEI.
3. Data tertulis lainnya diperoleh dari bahan bacaan yang berupa buku literature, karya tulis (skripsi), dan juga jurnal-jurnal penelitian, baik dari dalam maupun luar negeri, yang berkaitan dengan kemampuan beban pajak tangguhan dalam memprediksi manajemen laba.

E. Teknik Analisis Sampel

Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan non probabilistic sampling, yaitu metode *purposive sampling* tipe *judgement sampling*. Dengan teknik ini, tidak semua elemen populasi memiliki peluang/kesempatan sama untuk dipilih menjadi sampel, dimana ada bagian tertentu yang secara disengaja tidak dijadikan sampel. Sampel ditetapkan dengan pertimbangan tertentu (*purposive sampling*), dengan tujuan untuk mendapatkan sampel yang representative sesuai dengan kriteria yang ditetapkan, antara lain sebagai berikut:

1. Perusahaan yang bergerak dibidang industry manfukatur yang terdaftar di BEI pada tahun 2010, sesuai dengan pengklasifikasian dalam *Indonesian Capital Market Directory* (*ICMD*).
2. Perusahaan telah listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebelum tahun 2004

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

3. Memiliki ketersediaan data mengenai laba bersih, arus kas operasi, penjualan bersih, piutang, *property plant and equipment*, nilai pasar ekuitas dan *deferred tax expense* menyajikan laporan keuangannya dalam mata uang rupiah.

Populasinya adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009-2011. Peneliti mengumpulkan dan mengobservasi semua *Deffered Tax Expense* untuk perusahaan manufaktur dari tahun 2009-2011 untuk dijadikan sampel. Bedasarkan kriteria tersebut, terpilih 31 sampel seperti yang tampak pada tabel dibawah ini

Tabel 3.2

Proses seleksi sampel bedasarkan kriteria

No	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan yang termasuk dalam kriteria 1	151
2	Perusahaan yang tidak termasuk dalam kriteria 2	(13)
3	Perusahaan yang tidak termasuk dalam kriteria 3	(107)
	Jumlah perusahaan manufaktur yang terpilih menjadi sampel	31

F. Teknik Analisis Data

1. Analisis Logistik

Menurut Imam Ghozali (2006:7), analisis regresi pada dasarnya adalah studi yang menguji hubungan antara variable dependen dengan satu atau lebih variable independen. Selain itu, analisis regresi juga menunjukkan arah hubungan antara variable dependen dengan independennya.

Dalam hal ini dapat dianalisis dengan *logistic regression* karena tidak perlu asumsi normalitas data pada variable bebasnya, jadi logistic regression umumnya dipakai jika

asumsi multivariate distribution tidak dipenuhi. Pengolahan data diambil dari variable independen dan dependen dengan memakai SPSS versi 21 pada *regression logistic binary* dengan tingkat signifikansi sebesar 5%, Menurut Prabowo dan Kiswanto (2009) Model persamaan logistic regression dinyatakan sebagai berikut:

EMit = α + β1DTEit + β2Accit + e

Keterangan:

EMit = 1 Jika laba bersih perusahaan i pada tahun t dibagi nilai pasar ekuitas pada akhir tahun t-1 ≥ 0 dan <0,02

0 Jika laba bersih perusahaan i pada tahun t dibagi nilai pasar ekuitas pada akhir tahun t-1 ≥ 0,02 dan <0

DTE = Deferred Tax Expense (Beban pajak tangguhan) perusahaan I pada tahun t dibagi dengan total asset pada akhir tahun t-1

ACCit = Besaran discretionary accruals pada perusahaan i pada tahun t

e = error term pada tahun t

Langkah-langkah pengujian hipotesis:

(1) $H_{01} = \beta_1 = 0$

$H_{02} = \beta_2 = 0$

$Ha_1 = \beta_1 > 0$

$Ha_2 = \beta_2 > 0$

Keterangan :

β_1 = Beban Pajak Tangguhan

β_2 = *Discretionary Accruals*

(2) Tetapkan tingkat signifikansi (yaitu α = 5%)

(3) Menentukan kriteria pengujian :

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

a. Jika nilai signifikansi ≤ tingkat signifikansi (α=5%) yang ditetapkan maka tolak H_0

b. Jika nilai signifikansi ≥ tingkat signifikansi (α=5%) yang ditetapkan maka tidak tolak H_0

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.