



## BAB III

### METODE PENELITIAN

Dalam bab ini akan dibahas mengenai objek penelitian yang merupakan sesuatu yang akan diteliti disertai dengan penjelasan mengenai apa dan/atau siapa objek dalam penelitian. Peneliti juga akan memaparkan mengenai desain penelitian yang berisikan penggunaan tata cara dan pendekatan yang akan digunakan dalam penelitian. Kemudian, peneliti akan menjabarkan variabel penelitian.

Selanjutnya, peneliti akan membahas mengenai teknik pengumpulan data berupa penjelasan cara dan teknik yang dilakukan oleh peneliti dalam mengumpulkan data. Teknik pengambilan sampel juga akan dibahas dalam bab ini. Teknik pengambilan sampel adalah penjelasan mengenai teknik yang dilakukan oleh peneliti mulai dari pemilihan populasi sampai menjadi sampel penelitian. Dalam sub bab terakhir, teknik analisis data akan dijelaskan lebih lanjut oleh peneliti. Teknik ini akan mengukur hasil penelitian dengan menggunakan metode analisis.

#### A. Objek Penelitian

Objek dalam penelitian ini adalah manajemen laba terkait dengan perubahan tarif pajak penghasilan badan pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berdasarkan pengklasifikasian IDX *Industrial Classification* (IDX-IC) dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) periode 2018-2021. Perusahaan sektor barang konsumen non-primer merupakan sektor dengan jumlah perusahaan terbanyak yang terdaftar di BEI, sehingga perusahaan sektor barang konsumen non-primer digunakan dalam penelitian ini. Keputusan untuk menggunakan perusahaan sektor



barang konsumen non-primer sebagai sampel adalah untuk menghindari kekurangan sampel setelah dilakukannya penyesuaian berbagai kriteria sampel penelitian.



## B. Desain Penelitian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Menurut Cooper dan Schindler (2017:148-152), metodologi penelitian secara umum menggunakan pendekatan penelitian yang dapat dilihat dari perspektif berdasarkan:

### 1. Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian

Karena penelitian ini dimulai dari hipotesis atau pertanyaan penelitian, maka penelitian ini termasuk dalam kategori studi formal dengan tujuan untuk menguji hipotesis dan menjawab semua pertanyaan penelitian yang dikemukakan.

### 2. Metode Pengumpulan Data

Penelitian ini menerapkan studi pengamatan karena penggunaan data dalam penelitian ini diperoleh melalui pengamatan terhadap laporan keuangan perusahaan.

### 3. Kontrol Peneliti terhadap Variabel

Penelitian ini mengaplikasikan desain *ex-post facto* didasarkan pada kemampuan peneliti untuk memanipulasi variabel dikarenakan peneliti tidak memiliki kontrol terhadap variabel-variabel. Peneliti hanya dapat melaporkan apa yang telah terjadi atau apa yang sedang terjadi.

### 4. Tujuan Penelitian

Ditinjau dari tujuannya, kategori studi yang sesuai untuk penelitian ini adalah studi deskriptif, di mana peneliti berusaha mengetahui ada atau tidaknya

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.



indikasi praktik manajemen laba dalam merespon perubahan tarif pajak penghasilan badan pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di BEI periode 2018-2021.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

**5. Dimensi Waktu**

Penelitian ini merupakan penggabungan dari studi *cross-sectional* dan studi longitudinal karena penelitian ini mengambil dan memperoleh data beberapa perusahaan dalam waktu tertentu. Penelitian ini dikatakan studi longitudinal karena waktu yang akan diteliti adalah 4 tahun dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2021.

**6. Cakupan Topik**

Penelitian ini termasuk dalam studi statistik karena penelitian ini berusaha mengolah data-data angka dengan statistika.

**7. Lingkungan Penelitian**

Penelitian ini termasuk dalam kondisi lingkungan aktual dikarenakan dalam memperoleh seluruh data dan objek penelitian, peneliti memperolehnya dari lingkungan nyata atau benar-benar terjadi di perusahaan.

**8. Kesadaran Persepsi Partisipan**

Penelitian ini tidak menyebabkan timbulnya penyimpangan dalam melaksanakan kegiatan sehari-hari bagi partisipan dikarenakan penelitian ini menggunakan data sekunder.

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.



### C. Variabel Penelitian

③ Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah manajemen laba. Untuk membuktikan adanya praktik manajemen laba, variabel ini diukur menggunakan nilai *discretionary accrual*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

③ Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Dengan mengacu kepada penelitian Syaipudin (2022), manajemen laba diukur dengan *discretionary accrual* menggunakan model Jones yang telah dimodifikasi oleh Dechow *et al.* (1995), yaitu:

1. Total akrual (TA) dihitung dengan cara mengurangi laba bersih dengan arus kas operasi tahun t:

$$TA_{it} = NI_{it} - CFO_{it}$$

Keterangan:

$TA_{it}$  : Total akrual perusahaan i dalam periode tahun t

$NI_{it}$  : Laba bersih perusahaan i dalam periode tahun t

$CFO_{it}$  : Arus kas dari aktivitas operasi perusahaan i dalam periode tahun t

2. Kemudian, dilakukan estimasi total akrual (TA) dengan menggunakan *Ordinary Least Square*:

$$TA_{it} / A_{it-1} = \beta_1 (1 / A_{it-1}) + \beta_2 (\Delta Rev_{it} / A_{it-1}) + \beta_3 (PPE_{it} / A_{it-1}) + \varepsilon$$

Keterangan:

$A_{it-1}$  : Total aset perusahaan i dalam periode tahun t-1

$\Delta Rev_{it}$  : Pendapatan perusahaan i dalam periode tahun t dikurangi dengan pendapatan perusahaan i dalam periode tahun t-1

$PPE_{it}$  : *Property, Plant, and Equipment* perusahaan i dalam periode tahun t

$\varepsilon$  : *Error*

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. Dengan koefisien regresi seperti pada rumus di atas, maka *non-discretionary accrual* (NDA) dapat ditentukan sebagai berikut;

$$NDA_{it} = \beta_1 (1 / A_{it-1}) + \beta_2 (\Delta Rev_{it} / A_{it-1} - \Delta Rec_{it} / A_{it-1}) + \beta_3 (PPE_{it} / A_{it-1})$$

Keterangan:

$NDA_{it}$  : *Non-discretionary accrual* perusahaan i dalam periode tahun t

$\Delta Rec_{it}$  : Piutang usaha perusahaan i dalam periode tahun t dikurangi piutang usaha perusahaan i dalam periode tahun t-1

4. Terakhir, *discretionary accrual* (DA) sebagai ukuran manajemen laba ditentukan dengan formula berikut:

$$DA_{it} = (TA_{it} / A_{it-1}) - NDA_{it}$$

Keterangan:

$DA_{it}$  : *Discretionary accrual* perusahaan i dalam periode tahun t

#### D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah observasi terhadap data sekunder. Data sekunder tersebut diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sektor barang konsumen non-primer antara lain:

1. Data laporan keuangan perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di BEI periode 2018-2021 yang telah dipublikasikan pada *website* [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) atau pada *website* resmi masing-masing perusahaan.
2. Data mengenai laba setelah pajak, arus kas dari aktivitas operasi, total aset, pendapatan, aset tetap, dan piutang usaha yang terdapat dalam laporan keuangan masing-masing perusahaan.



## E. Teknik Pengambilan Sampel

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

Teknik pengambilan sampel yang digunakan oleh peneliti adalah *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Dalam penelitian ini, kriteria-kriteria yang harus dipenuhi sebagai sampel penelitian adalah sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di BEI periode 2018-2021.
2. Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang tidak *listing* selama periode 2018-2021.
3. Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang menyajikan laporan keuangan secara lengkap selama periode 2018-2021.
4. Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Rupiah.
5. Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang tidak memiliki laba setelah pajak negatif (rugi).

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.



Tabel 3.1

Kriteria Pengambilan Sampel

Keterangan	Jumlah Perusahaan
Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di BIR periode 2018-2021	128
Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang <i>listing</i> selama periode 2018-2021	(39)
Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang tidak menyajikan laporan keuangan secara lengkap selama periode 2018-2021	(12)
Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Rupiah	(12)
Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang memiliki laba setelah pajak negatif (rugi)	(49)
Jumlah sampel penelitian	16
Periode penelitian	4 tahun
Total sampel penelitian selama periode 2018-2021	64

Sumber: Data Olahan

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.



## F. Teknik Analisis Data

Peneliti menggunakan program IBM SPSS *Statistics 25* dalam melakukan teknik analisis data. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

### 1. Statistik Deskriptif

Mengacu kepada Ghozali (2020:19) statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, rata-rata, dan standar deviasi dari nilai *discretionary accrual* selama tahun pengamatan 2018-2021.

### 2. Uji Normalitas

Uji normalitas dilakukan dengan tujuan untuk menguji data terdistribusi secara normal atau tidak. Dalam melakukan uji normalitas, peneliti menggunakan program IBM SPSS *Statistics 25* untuk melakukan uji statistik *One-Sample Kolmogorov-Smirnov* (Ghozali, 2020:30). Uji normalitas dapat dilakukan dengan langkah-langkah sebagai berikut:

#### a. Hipotesis

$H_0$  : Data terdistribusi secara normal.

$H_a$  : Data tidak terdistribusi secara normal.

#### b. Menentukan tingkat signifikansi 5% ( $\alpha = 0.05$ ).

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.





- c. Dalam menentukan hasil pengujian ini, dapat dilihat dari:
- (1) Nilai Asymp. Sig. (2-tailed) > 0.05, maka menunjukkan data terdistribusi secara normal.
  - (2) Nilai Asymp. Sig. (2-tailed) < 0.05, maka menunjukkan data tidak terdistribusi secara normal.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

### 3. Uji Beda *T-Test*

Menurut Ghozali (2020:67), penelitian ini menggunakan jenis uji beda *paired sample T-test* untuk menguji apakah terdapat perbedaan nilai rata-rata *discretionary accrual* sebelum dan setelah penurunan tarif pajak penghasilan badan. Tingkat signifikansi yang ditetapkan adalah 5% ( $\alpha = 0.05$ ).

Pengambilan keputusannya adalah sebagai berikut:

- a. Jika probabilitas < 0.05 maka tolak  $H_0$ , artinya terdapat perbedaan nilai *discretionary accrual* sebelum dan setelah perubahan tarif pajak penghasilan badan. Hal ini berarti terbukti terdapat indikasi praktik manajemen laba dengan pola *income minimization* sebelum perubahan tarif pajak penghasilan badan dan pola *income maximization* setelah perubahan tarif pajak penghasilan badan.
- b. Jika probabilitas > 0.05 maka tidak tolak  $H_0$ , artinya tidak terdapat perbedaan nilai *discretionary accrual* sebelum dan setelah perubahan tarif pajak penghasilan badan. Hal ini berarti tidak terbukti terdapat indikasi praktik manajemen laba dengan pola *income minimization* sebelum perubahan tarif pajak penghasilan badan dan pola *income maximization* setelah perubahan tarif pajak penghasilan badan.