



BAB III

METODE PENELITIAN

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dalam bab ini, peneliti akan menguraikan penjelasan mengenai objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, serta teknik analisis data yang digunakan dalam proses analisis penelitian ini.

Peneliti menggunakan data sekunder berupa data *output* hasil penelitian dari beberapa jurnal yang terdapat pada SINTA sebagai objek penelitian. Data diambil melalui aplikasi *Publish or Perish* dan sampel ditarik menurut metode *purposive sampling*. Meta analisis merupakan metode penelitian yang dipilih oleh peneliti untuk menganalisa sampel yang telah dipilih sebelumnya. Dan peneliti berharap metode ini akan dapat menggabungkan temuan penelitian dari berbagai jurnal yang diterbitkan sebelumnya untuk menyoroti signifikansi variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

A. Objek Penelitian

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian beberapa jurnal terdaftar dalam SINTA yang meneliti pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan menggunakan mesin pencarian yaitu *Publish or Perish*. Langkah yang peneliti lakukan dalam menggunakan *Publish or Perish* dengan mengklik *Google Scholar* lalu memasukkan beberapa kriteria dalam pencarian jurnal dengan mengisi baris *publication name* dengan jurnal atau *journal* dan baris *keywords* dengan profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, dan *multiple regression analysis*. Pada baris *years* peneliti mengisi tahun penelitian yang diinginkan yaitu 2010-2021. Data yang diambil dari beberapa jurnal terpilih yaitu jurnal dengan periode penelitian antara 2010-2021. Dalam penelitian ini, peneliti

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.



menggunakan 23 artikel yang meneliti perusahaan yang terdiri dari sektor manufaktur 73.92%, subsektor lainnya yaitu 4.35% subsektor *food and beverage*, 4.35% subsektor pertambangan, 13.04% sub sektor *property and real estate* dan 4.35% sektor perbankan dari *selected articles*.

B. Desain Penelitian

Menurut (Schindler 2018, p.75) desain penelitian adalah rencana dan struktur penelitian untuk memberikan petunjuk kepada peneliti untuk mendapatkan informasi yang besar tentang apa yang harus dilakukan peneliti untuk menjelaskan tentang hubungan antara variabel.

(Schindler 2018, p.75) juga mengklasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, yaitu:

1. Tingkat Kristalisasi Masalah (*Degree of Research Question Crystallization*)

Berdasarkan perumusan masalah, penelitian ini diklasifikasikan sebagai penelitian formal karena melibatkan beberapa pertanyaan dan hipotesis dengan tujuan mengidentifikasi hipotesis ini dan menjawab pertanyaan-pertanyaan yang ada dalam rumusan masalah tersebut.

2. Metode Pengumpulan Data (*Method of Data Collection*)

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini diklasifikasikan sebagai studi observasional karena data yang digunakan di dalamnya diperoleh melalui *output* data dari beberapa jurnal yang terdapat pada SINTA terkait topik pengaruh profitabilitas, leverage, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

3. Pengendalian Peneliti (*Researcher Control Of Variables*)

Berdasarkan pengendalian variabel-variabel, penelitian ini diklasifikasikan sebagai penelitian *ex post facto* karena peneliti tidak dapat melakukan kontrol

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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



terhadap variabel-variabel penelitian yang ada karena manifestasi dari variabel-variabel tersebut sudah terjadi.

4. Tujuan Penelitian (*The Purpose Of Study*)

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini diklasifikasikan sebagai studi meta analisis karena penelitian ini bertujuan untuk dapat menggabungkan temuan penelitian dari berbagai jurnal yang diterbitkan sebelumnya untuk menyoroti signifikansi variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

5. Dimensi Waktu (*The Time Dimension*)

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini diklasifikasikan sebagai gabungan antara time series dan cross-sectional karena data dikumpulkan selama periode tertentu yaitu selama 11 tahun (2010-2021).

6. Ruang Lingkup Topik (*The Topic Scope*)

Berdasarkan ruang lingkup topik penelitian, penelitian ini menggunakan studi statistik karena peneliti memiliki pemahaman yang jelas tentang implikasi analisis dan pembahasan data penelitian.

7. Lingkungan Penelitian (*The Research Environment*)

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini termasuk penelitian studi lapangan karena teknik dokumentasi dan observasi secara tidak langsung membuat dari data yang terdapat di SINTA.

C. Variabel Penelitian

Variabel dalam penelitian dibedakan menjadi dua yaitu variabel bebas (*independent variable*), dan variabel terikat (*dependent variable*). Berdasarkan dari rumusan hipotesis maka variabel yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah:



1. Variabel Independen

Variabel bebas yang disebut juga dengan independen adalah variabel yang mempengaruhi variabel terikat. Variabel bebas atau variabel independen yang digunakan penelitian ini yaitu:

a. Profitabilitas

Pengukuran variabel profitabilitas pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari persentase jumlah ROA atau laba yang diperoleh oleh sebuah perusahaan.

b. Leverage

Pengukuran variabel *leverage* pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari persentase jumlah hutang yang dimiliki oleh suatu perusahaan.

c. Kepemilikan Institusional

Pengukuran variabel kepemilikan institusional pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari persentase jumlah saham yang dimiliki oleh pihak investor institusional.

d. Ukuran perusahaan

Pengukuran variabel ukuran perusahaan pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari jumlah aset yang dimiliki oleh suatu perusahaan.

2. Variabel Dependen

Variabel dependen merupakan variabel yang tidak dapat berdiri sendiri karena keberadaan variabel tersebut dipengaruhi oleh variabel lain atau variabel independen. Variabel dependen yang terdapat pada jurnal-jurnal dalam SINTA yang sudah dipilih adalah *tax avoidance*.

© 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.



Tabel 3.1
Rekapan Indikator Per Variabel

No	Nama Variabel	Jenis Variabel	Proksi	Indikator
1	Profitabilitas	Variabel Independen	ROA	$\frac{\text{Laba bersih setelah pajak (EBIT)}}{\text{Total Asset}} \times 100\%$ Sumber: (Hery, 2017)
2	Leverage	Variabel Independen	DAR	$\frac{\text{Total Kewajiban}}{\text{Total Asset}} \times 100\%$ Sumber: (Hantono, 2018)
3	Kepemilikan Institusional	Variabel Independen	KI	$\frac{\text{Jumlah lembar saham yang dimiliki institusi}}{\text{Jumlah saham biasa yang beredar}}$ Sumber: (Carolin et al., 2022)
4	Ukuran Perusahaan	Variabel Independen	UP	Total Asset Sumber: (Carolin et al., 2022)
5	Tax Avoidance	Variabel Dependen	CETR	$\frac{\text{Total Pemabayaran Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$ Sumber: (Nursehah & Yusnita, 2019)

D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode observasi berupa dokumentasi, yaitu dengan cara mengumpulkan dan menganalisa data berupa *output* hasil penelitian dari jurnal-jurnal yang terdapat dalam SINTA terkait topik pengaruh profitabilitas, leverage, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* yang periode penelitiannya antara tahun 2010 sampai dengan tahun 2021. Data *output* jurnal didapat dari *Publish or Perish (PoP)* dan website SINTA.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Dalam penelitian ini, populasi yang digunakan adalah beberapa jurnal dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* periode penelitian tahun 2010 sampai dengan 2021. Dari populasi tersebut, peneliti mengambil sampel dengan menggunakan teknik *nonprobability* sampling dengan metode purposive sampling. Tidak semua komponen populasi dapat dijadikan sampel dalam penelitian ini, maka dari itu peneliti akan menyeleksi seluruh komponen dari populasi tersebut agar dapat memilih sampel



dengan tepat. Untuk menyeleksi seluruh komponen populasi, dalam menentukan sampel yang akan digunakan peneliti menggunakan metode *purposive sampling*.

Metode *purposive sampling* yaitu teknik penentuan sampel yang didasarkan pada pertimbangan peneliti tentang sampel mana yang paling sesuai, bermanfaat serta dianggap mampu mewakili suatu populasi atau bersifat representatif. Berikut merupakan kriteria-kriteria yang peneliti pilih dalam menentukan populasi yang bisa peneliti ambil untuk dijadikan sampel dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Artikel penelitian dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* (Pencarian jurnal menggunakan aplikasi *Publish or Perish*)
2. Artikel yang dipublikasikan pada jurnal yang terdaftar pada SINTA.
3. Penelitian yang menggunakan teknik analisis regresi linier berganda.
4. Pengukuran indikator variabel menggunakan model *CETR*.

Berdasarkan kriteria tersebut berikut hasil dari proses pengambilan sampel:

1. Penelitian atas artikel dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dimana pencarian menggunakan software *Publish or Perish* dengan kata kunci profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, dan *multiple regression Analysis* menghasilkan hasil sebanyak 731 artikel diantaranya terdapat 656 artikel yang tidak sesuai dengan variabel, 47 artikel yang tidak terdaftar pada SINTA dan 5 artikel yang tidak sesuai dengan proksi dan teknik analisis data. Sehingga menghasilkan 23 data *selected articles*.



- Hasil dari 23 *selected articles* yang dipilih terdiri dari 19 artikel sesuai variabel profitabilitas, 16 artikel sesuai variabel *leverage*, 11 variabel sesuai variabel kepemilikan institusional, dan 14 artikel sesuai dengan ukuran perusahaan.

Tabel 3.2
Proses Pemilihan Sampel

NO	KRITERIA	JUMLAH	AKUMULASI
1	Total Search di <i>Publish or Perish</i>	731	731
2	Artikel yang tidak sesuai dengan variabel	(656)	75
3	Artikel dipublikasikan pada jurnal yang tidak terdaftar pada SINTA	(47)	28
4	Artikel yang tidak dapat diakses/ditemukan	-	28
5	Artikel yang tidak sesuai proksi & teknik analisis data	(5)	23
Total Jurnal Yang dipilih Sebagai Sampel			23
Variabel Profitabilitas			19
Variabel <i>Leverage</i>			16
Variabel Kepemilikan Institusional			11
Variabel Ukuran Perusahaan			14

Sumber: Olahan data

F. Teknik Analisis Data

Penelitian ini menggunakan metode meta analisis yang merupakan suatu teknik statistika yang menggabungkan dua atau lebih penelitian sejenis sehingga diperoleh paduan data secara kuantitatif. Meta analisis memungkinkan adanya pengkombinasian hasil-hasil yang beragam yang dapat menghasilkan analisis yang luas dan analisis yang terpusat. Prosedur dalam penelitian mengikuti prosedur yang telah diterapkan oleh penelitian (Eny, 2019) dengan tahapan sebagai berikut:

- Melakukan konversi dan transformasi statistik ukuran hasil variabel dari hasil statistik setiap penelitian (uji t) menjadi ukuran variabel independen yang sudah ditentukan yaitu (r). Ukuran (r) digunakan dalam penelitian untuk



mengakumulasi, membandingkan, dan mengintegrasikan setiap data variabel independen yang diperoleh dari beberapa jurnal yang sudah ditentukan bersama.

- Prosedur rumus yang ditemui dari penelitian (Hunter & Schmidt 2004, p.539) akan menjadi ukuran hasil dari setiap efek penelitian yang diteliti pada sebuah symbol (r). Hasil konversi dari (r) akan menghasilkan symbol t yaitu rumus statistic sebagai berikut:

$$r = \sqrt{\frac{t^2}{(t^2+df)}} \dots\dots\dots (1)$$

Keterangan:

- r = ukuran efek
- t = hasil t statistik
- df = *degree of freedom*

- Mengakumulasi efek dan menghitung korelasi rata-rata (*average correlation coefficient*) dengan rumus:

$$\bar{r} = \frac{\sum(N_i r_i)}{\sum N_i} \dots\dots\dots (2)$$

Keterangan:

- \bar{r} = korelasi rata-rata
- N_i = total sampel
- R_i = ukuran efek setiap penelitian

- Menghitung *variance* yang diamati menggunakan rumus:

$$S_r^2 = \frac{\sum[N_i(r_i-\bar{r})^2]}{\sum N_i} \dots\dots\dots (3)$$

Keterangan:

- \bar{r} = korelasi rata-rata
- S_r^2 = jumlah variabel yang diamati
- N_i = total sampel
- R_i = ukuran efek setiap penelitian

- Menghitung *sampling error variance* menggunakan rumus:

$$S_e^2 = \frac{(1-\bar{r}^2)^2 K}{\sum N_i} \dots\dots\dots (4)$$

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.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Keterangan:

- \bar{r} = korelasi rata-rata
- S_e^2 = *sampling error variance*
- N_i = total sampel
- K = jumlah penelitian

6. Menghitung *variance* populasi sesungguhnya menggunakan rumus:

$$S_p^2 = S_r^2 - S_e^2 \dots\dots\dots (5)$$

Keterangan:

- S_p^2 = variabel populasi sesungguhnya
- S_r^2 = jumlah variabel yang diamati
- S_e^2 = *sampling error variance*

7. Pengujian Hipotesis

Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan uji *Mann Whitney Test* yaitu dengan melakukan uji Z pada tingkat keyakinan interval (*confidence interval, α*) sebesar 95% dengan menggunakan rumus:

$$[\bar{r} - S_p^2 Z \alpha ; \bar{r} + S_p^2 Z \alpha] = [\bar{r} - S_p^2 (1,96) ; \bar{r} + S_p^2 Z (1,96) \dots\dots\dots (6)$$

Dengan kriteria diterima atau didukungnya hipotesis menggunakan derajat kepercayaan 5%, jika r hitung lebih besar r tabel maka hipotesis diterima yang artinya variabel independen yang diuji berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Kisaran nilai r berada diantara -1 sampai dengan + 1 termasuk 0, semakin nilai r mendekati angka 1 maka semakin kuat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Namun sebaliknya, semakin nilai mendekati angka 0 maka semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Namun jika nilai r berada di 0, maka berarti tidak adanya pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen (Indarto dan Ghozali, 2016).

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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.