



BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

Pada bab ini, terdapat gambaran besar mengenai apa yang akan diteliti. Peneliti membahas mengenai metode penelitian yang dipilih dalam melakukan penelitian. Bab ini mencakup objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, dan teknik analisis data yang digunakan dalam pengujian hipotesis.

Pada objek penelitian peneliti akan menjabarkan apa dan siapa objek serta metode dan alat yang akan digunakan penulis. Definisi Variabel-variabel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini serta data yang dapat digunakan untuk variabel-variabel tersebut akan dijabarkan secara singkat. Dalam bab ini, penulis juga membahas bagaimana data dikumpulkan oleh penulis dan bagaimana penulis memilih populasi menjadi sampel. Sebagai langkah terakhir, digunakan teknik analisis data untuk meningkatkan kualitas hasil penelitian, serta rumus-rumus yang digunakan dalam konteks perhitungan yang diperlukan dalam pengelolaan data. Analisis data yang digunakan adalah meta analisis, dengan harapan dapat menggabungkan hasil penelitian-penelitian dari beberapa jurnal yang ada untuk menarik kesimpulan variabel yang akan diuji.

A. Objek Penelitian

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian beberapa jurnal terdapat di Publish or Perish dan Sinta yang meneliti pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba di Indonesia. 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 manajemen laba, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, *multiple regression analysis*. Pada baris *years* peneliti mengisi tahun penelitian yang diinginkan yaitu 2010-2022. Data yang diambil dari beberapa jurnal terpilih yaitu jurnal dengan periode penelitian antara 2010-2022. Dalam penelitian ini, peneliti mendapatkan 100% sektor perusahaan manufaktur dengan 96% sub sektor lainnya 4% subsektor makanan dan minuman dari *selected articles*.

B. Desain Penelitian

Menurut Schindler (2018:75), desain penelitian dapat ditinjau dari beberapa perspektif, yaitu sebagai berikut:

1. Tingkat Perumusan Masalah

Ketika tingkat masalah terlihat, penelitian ini dilakukan untuk menguji hipotesis dan mengidentifikasi penyebab masalah yang mendasarinya. Untuk alasan ini, penelitian saat ini termasuk dalam kategori studi formal.

2. Metode Pengumpulan Data

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini termasuk metode observasi, karena data diperoleh dengan menganalisis terhadap data output beberapa jurnal di *Publish or Perish (PoP)* dan *website* Sinta terkait topik pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak di Indonesia antara tahun 2010- 2022.

3. Pengendalian Variabel Penelitian



Variabel-variabel penelitiannya tidak dapat dikontrol oleh peneliti dalam penelitian ini. Peneliti hanya dapat melakukan penelitian dan hanya mampu mengolah data yang telah tersedia saja, maka penelitian ini dapat diklasifikasikan sebagai *ex post facto design*.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

4. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan tujuan penelitian, penelitian ini merupakan studi meta analisis karena bertujuan untuk mengintegrasikan hasil beberapa penelitian sebelumnya yang telah dipublikasikan di jurnal dengan topik pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

5. Dimensi Waktu

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini termasuk gabungan antara time-series dan cross-sectional karena data yang relevan dikumpulkan selama periode 13 tahun (2010-2022).

6. Ruang Lingkup Topik

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

7. Lingkungan Penelitian

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini merupakan studi lapangan karena dengan teknik dokumentasi (pengumpulan) dan observasi (pengamatan) dengan menggunakan informasi data dari *Publish or Perish (PoP)* dan *website* Sinta.

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

1. Variabel Dependen/ Terikat

Variabel dependen/ terikat adalah variabel yang dipengaruhi oleh variabel lain dan tidak dapat berdiri sendiri melainkan hasil pengaruh dari variabel bebas. Dalam penelitian ini variabel terikatnya adalah manajemen laba. Berdasarkan penelitian yang ada dalam beberapa jurnal yang terdapat di *Publish or Perish (PoP)* dan *website Sinta*, *Modified Jones Model* adalah pengukuran variabel manajemen laba yang paling sering digunakan untuk manajemen laba karena dengan karena dibandingkan dengan model lain dianggap sebagai model yang lebih efektif dalam mendeteksi manajemen laba.

$$DAit = TAit / Ait-1 - NDAit$$

2. Variabel Independen/ Bebas

Variabel bebas adalah variabel yang berdiri sendiri dan tidak bergantung pada variabel lainnya dan mempengaruhi variabel dependen. Variabel independen di dalam penelitian ini terdiri dari:

a. Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan menggambarkan besar atau kecilnya suatu perusahaan. Ukuran perusahaan dapat ditentukan dari total aktiva perusahaan, semakin besar jumlah aktiva perusahaan maka semakin besar ukuran perusahaan tersebut (Jin dan Machfoedz, 1998) dalam (Cahyani, 2020). Yang dapat dihitung dengan rumus sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.

$$Size = Ln (Total Asset)$$

b. Profitabilitas

Profitabilitas adalah alat utama perusahaan untuk memperoleh laba. Profitabilitas dalam penelitian ini diukur dengan skala rasio Return on Assets (ROA) yaitu perbandingan laba bersih setelah pajak terhadap total aset, yang dirumuskan sebagai berikut:

$$ROA = \frac{Laba\ bersih\ setelah\ pajak\ (EBIT)}{Total\ Asset} \times 100\%$$

c. Beban Pajak Tangguhan

Laba fiskal (laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak) dan laba akuntansi (laba dalam laporan keuangan untuk kepentingan pihak eksternal) merupakan beban pajak tangguhan (Harnanto, 2003:115) dalam (Ningsih, 2017). Beban Pajak Tangguhan merupakan beban yang timbul akibat adanya perbedaan dari 2 laba diatas. Perhitungan beban pajak tangguhan dilakukan dengan membandingkan indikator beban pajak tangguhan (*Deffered Tax Expense*) dengan total aktiva atau total aset. Hal itu dilakukan untuk pembobotan beban pajak tangguhan dengan total aset pada periode t-1 untuk memperoleh nilai yang proporsional.

$$DTE = \frac{Beban\ Pajak\ Tangguhan}{Total\ Asset\ t-1}$$

Keterangan:

DTE = *Deffered Tax Expense* (beban pajak tangguhan) perusahaan pada tahun

t





d. Leverage

Leverage merupakan salah satu rasio yang paling populer yang digunakan perusahaan untuk mengetahui banyaknya hutang yang digunakan dalam membiayai aset perusahaan. Perusahaan akan menjadi lebih dekat dengan Batasan perjanjian utang dan lebih sering mengalami pelanggaran perjanjian utang karena tingkat *leverage* perusahaan meningkat. *Leverage* dapat diproksikan dengan debt to total asset ratio yaitu perbandingan total kewajiban dengan total aset. *Leverage* dalam penelitian ini juga digunakan dalam penelitian (Dewi & Ratna Sari, 2019) dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{DAR} = \frac{\text{Total Kewajiban}}{\text{Total Aset}}$$

e. Perencanaan Pajak

Variabel perencanaan pajak diukur dengan menggunakan rumus tax retention rate (tingkat retensi pajak), yang menganalisis suatu ukuran dari efektivitas manajemen pajak pada laporan keuangan perusahaan tahun berjalan (Wild et al., 2004) dalam (Ranty Sumomba & Sigit Hutomo, 2012). Ukuran yang digunakan dalam mengukur kepatuhan perpajakan wajib pajak salah satunya dengan tax avoidance, yaitu upaya wajib pajak untuk tidak melakukan perbuatan yang dikenakan pajak atau upaya-upaya yang masih dalam kerangka ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang. Ukuran efektivitas manajemen pajak yang dimaksud dalam penelitian ini adalah ukuran efektivitas perencanaan pajak.

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.



Rumus *tax retention rate* (tingkat retensi pajak) adalah (Wild et al., 2004) dalam (Ranty Sumomba & Sigit Hutomo, 2012):

$$TRR = \frac{Net\ Income_{it}}{Pretax\ Income\ (EBIT)_{it}}$$

Keterangan:

TRR = *Tax Retention Rate* (tingkat retensi pajak) perusahaan i pada tahun t

*Net Income*_{it} = Laba perusahaan perusahaan i pada tahun t yang diambil dari laporan laba rugi komprehensif per 31 Desember tahun yang bersangkutan.

*Pretax Income (EBIT)*_{it} = Laba sebelum pajak perusahaan i tahun t yang diambil dari laporan laba rugi komprehensif per 31 Desember tahun yang bersangkutan.

Tabel 3.1

Rekapan Indikator per variabel

No.	Nama Variabel	Jenis Variabel	Simbol	Indikator
1	Ukuran Perusahaan	Variabel Independen	SIZE	Size = Ln (Total Asset) Sumber (E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana)
2	Profitabilitas	Variabel Independen	ROA	ROA = $\frac{Laba\ bersih\ setelah\ pajak\ (EBIT)}{Total\ Asset}$ Sumber (E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana)
3	Beban Pajak Tangguhan	Variabel Independen	DTE	DTE = $\frac{Beban\ Pajak\ Tangguhan}{Total\ Assets\ t-1}$ Sumber (E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana)
4	Leverage	Variabel Independen	DAR	DAR = $\frac{Total\ Kewajiban}{Total\ Asset}$ Sumber (E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana)
5	Perencanaan Pajak	Variabel Independen	TRR	TRR = $\frac{Net\ Income}{Pretax\ Income\ (EBIT)_{it}}$ Sumber (Jurnal Akuntansi)
6	Manajemen Laba	Variabel Dependen	DA	DA _{it} = TA _{it} / Ait-1 – NDA _{it} Sumber (Jurnal Bisnis dan Akuntansi)

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.



D. Teknik Pengumpulan Data

Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data dalam penelitian ini adalah observasi melalui dokumentasi, yaitu mencakup mengumpulkan, mencatat, dan mengkaji data berupa output hasil penelitian dari beberapa jurnal terkait topik pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Jurnal digunakan yaitu jurnal yang periode penelitiannya antara tahun 2010-2022. Data output jurnal didapat dari *Publish or Perish (PoP)* dan website sinta.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan merupakan jurnal-jurnal yang ditemukan di *Publish or Perish (POP)* dengan cites diatas 0 yang meneliti mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba di Indonesia periode 2010-2022. *Purposive sampling* merupakan teknik pengambilan sampel yang digunakan penulis untuk mengambil sampel dari populasi yang ada. Dengan teknik *non probability* sampling ini, tidak semua anggota populasi mempunyai kesempatan atau kapasitas yang sama untuk dipilih menjadi sampel, dimana selalu ada bagian tertentu yang secara sengaja tidak dijadikan sampel. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan teknik *purposive sampling*, yang diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap permasalahan penelitian.

Berdasarkan kriteria yang sudah ditentukan diatas, berikut proses pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini:



1. Penelitian atas artikel dengan topik pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap Manajemen Laba dimana pencarian melalui *Publish or Perish* dengan kata kunci ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, *size*, perencanaan pajak, *tax planning*, manajemen laba, dan *Multiple Regression Analysis* menghasilkan 337 artikel diantaranya terdapat 56 artikel yang tidak dapat diakses, 157 artikel yang tidak sesuai variabel, 78 artikel yang tidak terdaftar sinta, serta 23 artikel yang tidak sesuai dengan proksi dan teknik analisis data. Sehingga menghasilkan 23 data *selected articles*. Hal ini dapat dilihat pada tabel 3.2.
2. Hasil dari 23 data *selected articles* terdiri dari 12 artikel variabel ukuran perusahaan, 10 artikel variabel profitabilitas, 7 artikel beban pajak tangguhan, 14 artikel *leverage*, dan 8 artikel perencanaan pajak.

Tabel 3.1

Proses Pemilihan Sampel

No	Kriteria	Jumlah	Akumulasi
1	Total Search di <i>Publish or Perish</i>	337	337
2	Artikel yang tidak sesuai variabel	(157)	180
3	Artikel dipublikasikan pada jurnal yang tidak terdaftar pada Sinta	(78)	102
4	Artikel yang tidak dapat diakses	(56)	46
5	Artikel yang tidak sesuai proksi & teknik analisis data	(23)	23
Total Sampel yang diteliti			23
Variabel Ukuran Perusahaan			12

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.



Variabel Profitabilitas	10
Variabel Beban Pajak Tangguhan	7
Variabel <i>Leverage</i>	14
Variabel Perencanaan Pajak	8

Sumber : Olahan Data

F. Teknik Analisis Data

Dengan menggunakan metode meta analisis, teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini bersifat kuantitatif. Meta analisis merupakan teknik analisis data yang berfungsi sebagai sarana untuk mensintesis hasil studi berbagai individu dengan tema yang sama guna untuk memberikan jawaban yang lebih signifikan. Prosedur yang digunakan dalam penelitian ini mencerminkan apa yang telah dilakukan oleh penelitian (Eny, 2019). Tahapan teknik meta analisis dalam penelitian ini meliputi:

1. Mengkonversi atau melakukan transformasi statistik ukuran efek/ hasil statistik dari tiap-tiap penelitian menjadi suatu ukuran bersama yaitu (r), dimana ukuran efek tersebut (r) akan digunakan untuk melakukan pengakumulasian, perbandingan dan integrasi.
2. Ukuran efek dari tiap-tiap penelitian akan ditransformasi menjadi (r) dengan menggunakan prosedur rumus dari Hunter & Schmidt (2014), dalam penelitian ini hasil statistik yang akan dikonversi atau ditransformasi menjadi (r) yaitu t statistik dengan rumus:

$$df = n-1$$

Dimana: $df = \text{degree of freedom}$

$n = \text{Jumlah nilai dalam kumpulan data atau ukuran sampel}$



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

3. Mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata (average correlation coefficient (\bar{r}))

$$\bar{r} = \frac{\sum (Ni ri)}{\sum Ni} \dots\dots\dots(2)$$

Dimana: \bar{r} = korelasi rata-rata
 N_i = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
 r_i = ukuran efek untuk tiap-tiap pembelian

4. Menghitung total variance yang diamati dengan rumus:

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

Dimana: S_r^2 = total variance yang diamati
 \bar{r} = korelasi rata-rata
 N_i = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
 r_i = ukuran efek untuk tiap-tiap pembelian

5. Menghitung sampling error variance dengan rumus:

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

Dimana: S_e^2 = sampling error variance
 \bar{r} = korelasi rata-rata
 N_i = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
K = jumlah penelitian dalam analisis

6. Menghitung variance populasi sesungguhnya dengan rumus:

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

Dimana: S_p^2 = variance populasi sesungguhnya
 S_r^2 = *total variance* yang diamati

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.



$$S_e^2 = \text{sampling error variance}$$

7. Pengujian Hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan pendekatan sesuai uji *Mann Whitney Test*. Salah satu diantaranya yaitu uji Z pada tingkat interval keyakinan 95 persen (*confidence interval, α*) dengan formula sebagai berikut:

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

Kriteria menerima atau mendukung hipotesis dengan menggunakan derajat kepercayaan 5%, jika r hitung > r tabel, hipotesis tidak ditolak, artinya variabel independen tersebut berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen.

Nilai r berkisar antara -1 sampai dengan +1 termasuk 0, semakin besar nilai r (mendekati angka 1), maka semakin kuat (erat) pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Sebaliknya, semakin kecil nilai korelasi (mendekati angka 0), maka semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Nilai 0 berarti tidak ada pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen (Sarwono, 2011).

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.