



## BAB III

### METODE PENELITIAN

Pada bab III ini terdapat enam bagian, yaitu: objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel dan teknik analisis data. Objek penelitian merupakan gambaran singkat mengenai sesuatu yang akan diteliti. Desain penelitian akan menjelaskan tentang cara dan pendekatan penelitian yang akan digunakan. Variabel penelitian merupakan penjabaran dari masing-masing variabel serta definisi operasionalnya secara ringkas dan data apa saja yang digunakan sebagai indikator dari variabel-variabel penelitian. Teknik pengumpulan data akan menjabarkan usaha peneliti dalam pengumpulan data menjelaskan data yang diperlukan dan bagaimana teknik pengumpulan data yang digunakan.

Teknik pengambilan sampel akan menjelaskan mengenai syarat-syarat apa saja yang harus dimiliki oleh anggota populasi untuk menjadi anggota sampel, teknik yang digunakan untuk pengumpulan sampel adalah *purposive sampling*. Teknik analisis data berisikan metode analisis yang digunakan untuk mengukur hasil penelitian, metode yang digunakan adalah meta analisis.

#### A. Objek Penelitian

Peneliti menggunakan data sekunder dalam penelitian ini, berupa data dari hasil penelitian beberapa jurnal yang didapatkan dari *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA) yang meneliti mengenai pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Company Size*, *Sales Growth* dan *Corporate Governance* terhadap penghindaran pajak atau *tax avoidance*. Jurnal yang digunakan sebagai data memiliki periode penelitian antara tahun 2011-2021.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya 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.



Dalam pencarian jurnal untuk sampel, peneliti menggunakan aplikasi *publish*

*or perish* (POP) guna untuk memudahkan pencarian artikel. Dalam pencarian pertama peneliti menemukan sebanyak 973 artikel ini disebut dengan *article found* (AF). lalu peneliti menyaring artikel dengan cara menghilangkan artikel yang memiliki cites 0 setelah disaring peneliti menemukan artikel sebanyak 626 artikel ini disebut dengan *candidate article* (CA). setelah ditemukanya CA selanjutnya peneliti menyaring artikel sesuai dengan kriteria-kriteria yang ditentukan seperti artikel harus dipublish oleh *Science and Technology index* (SINTA), menggunakan metode regresi linear berganda, penelitian merupakan jurnal, setelah menyaring artikel yang ada tersisa sebanyak 33 artikel yang merupakan *selected article* (SA).

## B. Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian menurut Schindler (2018) yang mengklasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, antara lain:

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

Berdasarkan perumusan masalah yang telah dijabarkan, penelitian ini termasuk kedalam studi formal dikarenakan penelitian ini memiliki tahapan-tahapan yang lengkap. Dimulai dari pertanyaan-pertanyaan serta hipotesis-hipotesis yang digunakan untuk menguji hipotesis tersebut dan juga menjawab pertanyaan yang ada pada batasan masalah.

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

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini termasuk ke dalam kategori metode observasi, dikarenakan data-data yang digunakan pada penelitian ini didapatkan melalui pengamatan terhadap beberapa jurnal *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA) terkait dengan topik pengaruh

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.



profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, *company size* dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* dengan periode penelitian antara tahun 2011-2021.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

3. Pengendalian Peneliti atas Variabel-Variabel (*Resercher Control of Variables*)

Berdasarkan pengendalian atas variabel-variabel, penelitian ini termasuk ke dalam kategori penelitian *ex post facto* karena peneliti tidak memiliki kontrol untuk mengendalikan maupun mempengaruhi variabel-variabel penelitian yang sudah ada. Peneliti hanya merangkum atau melaporkan apa yang sedang terjadi atau apa yang telah terjadi.

4. Tujuan Penelitian (*The Purpose of the Study*)

Berdasarkan dari tujuan penelitian maka penelitian ini termasuk studi meta analisis dikarenakan penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil dari penelitian-penelitian jurnal yang sudah dibuat oleh peneliti-peneliti terdahulu mengenai topik yang sedang dibahas.

5. Dimensi Waktu (*The Time Dimension*)

Dilihat dari dimensi waktu, penelitian ini termasuk ke dalam *time series* karena objek yang diteliti hanya satu namun memiliki banyak titik waktu penelitian yaitu 11 tahun lamanya (2011-2021).

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

Dilihat dari ruang lingkup topik penelitian, penelitian ini menggunakan studi statistik karena penelitian ini menarik kesimpulan dari analisis dan pembahasan atas data penelitian.

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.



## 7. Lingkungan Penelitian (*The Research Environment*)

Dilihat dari lingkungan penelitian, penelitian ini merupakan penelitian lapangan dikarenakan dengan teknik dokumentasi (pengumpulan) dan observasi secara tidak langsung dari data-data yang ada di *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA).

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

### C Variabel penelitian

#### 1. Variabel Dependen/Terikat

Variabel dependen/terikat adalah variabel yang hasilnya dipengaruhi oleh variabel independen/bebas dan tidak dapat berdiri sendiri. Dalam penelitian ini variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance*. Dalam penelitian yang ada pada data jurnal, pengukuran untuk variabel *tax avoidance* paling banyak menggunakan proksi *cash effective tax rate* (CETR) hal ini dikarenakan CETR tidak terpengaruh dengan adanya estimasi seperti penyisihan penilaian atau perlindungan pajak, CETR juga menggambarkan semua aktivitas penghindaran pajak karena CETR langsung dihitung menggunakan kas yang dibayarkan untuk pajak.

#### 2. Variabel Independen/Bebas

Variabel independen/bebas adalah variabel yang dapat berdiri sendiri atau tidak bergantung pada variabel lain dan dapat mempengaruhi variabel dependen. Dalam penelitian ini variabel independen yang digunakan meliputi:

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



a. Profitabilitas

Pengukuran variabel profitabilitas pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari persentase laba bersih setelah pajak yang didapat perusahaan dibagi dengan total aset.

b. *Leverage*

Pengukuran variabel *leverage* pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari persentase total utang dibagi dengan modal.

c. *Company Size*

Pengukuran variabel *company size* pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari logaritma natural nilai total aset.

d. *Sales Growth*

Pengukuran variabel *sales growth* pada penelitian-penelitian jurnal yang digunakan, didapat dari penjualan tahun ini dikurangi dengan penjualan tahun lalu dibagi dengan penjualan tahun lalu.

e. *Corporate Governance*

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

**Tabel 3.1  
Pengukuran Variabel**

No	Nama Variabel	Jenis Variabel	Simbol	Rumus
1	<i>Tax Avoidance</i>	Dependen	CETR	Pembayaran pajak dibagi dengan laba sebelum pajak.
2	Profitabilitas	Independen	ROA	persentase laba bersih setelah pajak yang didapat perusahaan dibagi dengan total aset.
3	<i>Leverage</i>	Independen	DER	persentase total utang dibagi dengan modal.
4	<i>Company Size</i>	Independen	SIZE	logaritma natural nilai total aset.

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.



5	<i>Sales Growth</i>	Independen	SG	penjualan tahun ini dikurangi dengan penjualan tahun lalu dibagi dengan penjualan tahun lalu.
6	<i>Corporate Governance</i>	Independen	KI	persentase jumlah saham yang dimiliki oleh pihak investor institusional.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**D Teknik Pengumpulan Data**

Teknik yang dipakai untuk pengumpulan data pada penelitian ini adalah dengan menggunakan metode observasi berupa dokumentasi. hal ini dilakukan dengan cara mengumpulkan, mencatat dan mengkaji data berupa output hasil penelitian jurnal-jurnal dari *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA) terkait dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, *company size* dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* dengan periode penelitian antara tahun 2011-2021.

**E Teknik Pengambilan Sampel**

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan adalah jurnal-jurnal yang ditemukan di *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA) dengan *cites* diatas 0 yang meneliti mengenai pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Company Size*, *Sales Growth* dan *Corporate Governance* terhadap penghindaran pajak atau *tax avoidance* dengan periode 2011-2021. *Cites* diatas 0 digunakan sebagai kriteria pemilihan sampel karena penelitian yang belum pernah *dicites* akan memiliki kredibilitas yang lebih rendah daripada yang memiliki *cites*. Dari populasi sampel ini peneliti mengambil sampel yang akan digunakan dengan menggunakan teknik *non probability sampling*, yaitu metode *purposive sampling*.

Menggunakan teknik *non probability sampling* ini, maka tidak semua populasi diberikan peluang atau kesempatan yang sama untuk terpilih menjadi sampel, dimana

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.



ada beberapa populasi yang secara sengaja tidak dipilih sebagai sampel. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode *purposive sampling*, yang dimana sampel-sampel diambil secara acak dengan syarat memiliki atribut-atribut tertentu yang diinginkan oleh peneliti. Hal ini diharapkan dapat memberikan kontribusi kepada masalah penelitian. Sampel yang digunakan oleh peneliti merupakan sampel yang mewakili populasi yang memiliki kriteria-kriteria sebagai berikut:

1. Penelitian-penelitian jurnal yang terdapat pada *google scholar* dan dengan topik pembahasan pengaruh profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* dimana pencarian menggunakan aplikasi *publish or perish* sampai dengan tanggal 1 November 2022.
2. Penelitian yang memiliki *cites* diatas 0 pada aplikasi *publish or perish*.
3. Penelitian yang diterbitkan oleh *Science and Technology Index* (SINTA).
4. Penelitian menggunakan regresi linear berganda.
5. Penelitian yang merupakan jurnal bukan skripsi maupun tesis.
6. Jurnal dengan periode penelitian tahun 2011-2021.

**Tabel 3.2**  
**Proses Pemilihan sampel**

No	Kriteria	Jumlah	akumulasi
1	Penelitian-penelitian jurnal yang terdapat pada <i>google scholar</i> dan dengan topik pembahasan pengaruh profitabilitas, <i>leverage</i> , <i>company size</i> , <i>sales growth</i> dan <i>corporate governance</i> terhadap <i>tax avoidance</i> (pencarian menggunakan aplikasi <i>publish or perish</i> sampai dengan tanggal 1 November 2022)		973
2	Penelitian yang tidak di <i>cites</i>	(347)	626
3	Penelitian yang tidak dipublish oleh <i>Science and Technology Index</i> (SINTA)	(122)	504
4	Penelitian yang tidak menggunakan metode regresi linear berganda	(281)	223
5	Penelitian yang tidak berbentuk publikasi jurnal	(36)	187
6	Penelitian yang periode tahunnya tidak berada diantara 2011-2021	(154)	33
Jumlah jurnal yang terpilih sebagai sampel penelitian			33

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.



(periode 2011-2021)	
Variabel Profitabilitas	26
Variabel <i>Leverage</i>	21
Variabel <i>Company Size</i>	17
Variabel <i>Sales Growth</i>	11
Variabel <i>Corporate Governance</i>	12

Sumber: Data Olahan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

## F. Teknik Analisis Data

Teknik untuk menganalisis data dalam penelitian yang bersifat kuantitatif ini adalah dengan menggunakan metode meta analisis. Meta analisis adalah suatu metode yang digunakan untuk merangkum atau meringkas hasil penelitian-penelitian terdahulu yang dapat diukur *effect size* nya dengan menggunakan analisis statistik, guna untuk memberikan jawaban yang lebih signifikan. Tahapan-tahapan untuk menganalisis data yang ada dalam penelitian ini mengikuti penelitian yang lebih dahulu dilakukan oleh eny (2013) dalam (Angeline & Meiden, 2019). Tahapan-tahapan teknik meta analisis dalam penelitian ini antara lain:

1. Mengubah atau mengkonversi statistik *effect size* atau mengubah hasil dari penelitian-penelitian menjadi satuan ukuran yang sama yaitu (r), dimana *effect size* tersebut (r) akan digunakan untuk melakukan perbandingan, pengakumulasian dan integrasi.
2. *Effect size* dari setiap jurnal penelitian akan diubah menjadi (r) dengan menggunakan rumus dari Hunter & Schmidt tahun 2004, dalam penelitian ini hasil statistik yang akan dikonversi menjadi (r) yaitu t statistik menggunakan rumus:

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

Keterangan:

- r = *effect size*  
t = hasil t statistik  
df = *degree of freedom*

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.





3. Mengakumulasi *effect size* dan menghitung korelasi rata-rata (*average correlation coefficient*)  $\bar{r}$  menggunakan rumus:

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

Keterangan:

$\bar{r}$  = Korelasi rata-rata

$Ni$  = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

$ri$  = *effect size* untuk tiap-tiap penelitian

4. Menghitung total *variance* yang diamati menggunakan rumus:

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

Keterangan:

$S_r^2$  = total *variance* yang diamati

$\bar{r}$  = korelasi rata-rata

$Ni$  = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

$ri$  = *effect size* untuk tiap-tiap penelitian

5. Menghitung *sampling error variance* menggunakan rumus:

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

Keterangan:

$S_e^2$  = *sampling error variance*

$\bar{r}$  = korelasi rata-rata

$Ni$  = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

$K$  = Jumlah penelitian dalam analisis

6. Menghitung *variance* populasi sesungguhnya menggunakan rumus:

$$S_p^2 = S_r^2 - S_e^2$$

Keterangan:

$S_p^2$  = *variance* populasi sesungguhnya

$S_r^2$  = total *variance* yang diamati

$S_e^2$  = *sampling error variance*

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



## 7. Pengujian hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan pendekatan sesuai dengan uji *mann whitney test*. Yang salah satunya merupakan uji Z dengan tingkat interval keyakinan 95 persen (*confidence interval, a*) dengan rumus seperti berikut:

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

Hipotesis diterima atau ditolak dapat dilihat melalui derajat kepercayaan 5%, jika  $r$  hitung  $>$   $r$  tabel, maka hipotesis diterima, berarti variabel independen tersebut secara signifikan dapat mempengaruhi variabel dependen. Nilai  $r$  berkisar antara -1 sampai dengan +1 termasuk 0, semakin besar nilai  $r$  (mendekati nilai 1), maka semakin kuat atau erat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen, begitupun sebaliknya semakin kecil nilai korelasi (mendekati nilai 0), maka semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Jika nilai 0 maka variabel independen tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen.

Jika ditulis secara lebih detail, untuk melihat interpretasi korelasi antar dua variabel mengutip kriteria perhitungan dari Sarwono (2006) :

- 0 = Tidak ada korelasi antara dua variabel
- $>0,0-0,25$  = Korelasi lemah
- $>0,25-0,5$  = Korelasi cukup
- $>0,5-0,75$  = Korelasi kuat
- $>0,75-0,99$  = Korelasi sangat kuat

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.