



## BAB III

### METODOLOGI PENELITIAN

Pada bab ini penulis akan membahas metodologi penelitian yang terdiri dari objek penelitian, yaitu hal yang menjadi target penelitian. Lalu desain penelitian, yaitu peneliti yang memilih kerangka metode dan teknik penelitian. Kemudian variabel penelitian, yaitu sesuatu yang menjadi fokus yang memberikan pengaruh dan memiliki nilai.

Dalam bab ini penulis juga membahas tentang teknik pengambilan sampel, yaitu proses dan teknik mengambil sampel. Setelah itu teknik pengumpulan data, yaitu metode yang dipakai saat mengumpulkan bahan yang digunakan pada penelitian. Kemudian teknik analisis data, yaitu cara proses mengolah data.

#### A. Objek Penelitian

Pada penelitian ini, peneliti menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian jurnal-jurnal yang terdapat di *software Publish or Perish (PoP)* dan Sinta yang meneliti pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak di Indonesia. Langkah-langkah yang dilakukan pada saat menggunakan *software Publish or Perish (PoP)*, yaitu mengklik *google scholar* lalu menginput beberapa kriteria untuk mencari jurnal yang diinginkan dengan cara mengisi kolom *publication name* dengan jurnal atau *journal* dan baris *keywords* diisi dengan agresivitas pajak, likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity*. setelah itu pada kolom *years* diisi sesuai dengan tahun yang dicari, peneliti mencari dari tahun 2010-2020. Pada penelitian ini, peneliti memperoleh 91,3% sektor perusahaan manufaktur dan 8,7% sektor farmasi dan

©

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
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.



kesehatan, dengan rincian sebagai berikut 61% sub sektor lainnya, 8,7% sektor farmasi dan kesehatan, 4,3% barang konsumsi, 4,3% perusahaan plastik dan kemasan, dan 21,7% pertambangan.

## B. Desain Penelitian

Desain penelitian adalah suatu rencana yang berdasarkan aktivitas, pengukuran, dan pertanyaan penelitian yang membantu peneliti dalam memilih bagian yang penting dalam penelitian dan kerangka kerja untuk mendeskripsikan kaitan antar variabel (Schindler, 2018:75).

Terdapat beberapa klasifikasi dalam desain penelitian, yaitu:

### 1. Tingkat Kristalisasi Masalah

Menurut perumusan masalah, studi yang digunakan pada penelitian ini termasuk studi formal. Studi formal dimulai dengan pertanyaan dan hipotesis yang mempunyai tujuan untuk menjawab pertanyaan dan menguji hipotesis yang terdapat pada batasan masalah.

### 2. Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian adalah metode observasi, karena data dalam penelitian ini didapatkan melalui pengamatan terhadap data output beberapa jurnal PoP dan Sinta terkait topik pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

### 3. Pengendalian Peneliti atas Variabel

Pada penelitian ini desain yang dipakai adalah desain *ex post facto*, yaitu peneliti hanya dapat melaporkan apa yang sudah terjadi atau yang sedang



terjadi. Jadi peneliti tidak memiliki kendali untuk manipulasi terhadap variabel-variabel yang ada.

#### 4. Tujuan Penelitian

Penelitian ini menggunakan studi meta analisis yang bertujuan untuk mengintegrasikan hasil dari penelitian-penelitian jurnal yang sudah ada terkait dengan topik pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

#### 5. Dimensi Waktu

Penelitian ini menggunakan gabungan antara *time series* dan *cross-sectional*, karena data yang dikumpulkan selama periode tertentu, yaitu selama 10 tahun (2010-2020).

#### 6. Ruang Lingkup Topik

Penelitian ini menggunakan studi statistik, karena peneliti menarik kesimpulan yang ada dari analisis dan pembahasan atas data penelitian.

#### 7. Lingkup Penelitian

Penelitian ini merupakan penelitian studi lapangan, karena menggunakan cara dokumentasi serta observasi secara tidak langsung dari data yang ada di PoP dan Sinta.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

### C Variabel Penelitian

#### 1. Variabel Terikat/Dependen

Variabel dependen atau variabel terikat merupakan variabel yang akan berubah karena pengaruh dari manipulasi variabel independen. Pada penelitian ini

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.



variabel dependen/terikat yang digunakan adalah agresivitas pajak. Proksi yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Effective Tax Rate* (ETR). Proksi ETR digunakan karena menjadi proksi yang paling banyak dipakai untuk mengukur agresivitas pajak dan bertujuan untuk melihat beban pajak yang dibayarkan dalam tahun berjalan.

Nilai ETR yang semakin mendekati nol maka dapat dijadikan indikator agresivitas pajak. Bila semakin rendah nilai ETR suatu perusahaan maka akan mengakibatkan semakin tinggi tingkat agresivitas pajak perusahaan tersebut (Fahriani, 2016). Rumus yang digunakan untuk menghitung ETR adalah:

$$\text{Effective Tax Rate} = \frac{\text{Total Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

### 2. Variabel Bebas/Independen

Variabel bebas/independen adalah variabel yang berdiri sendiri dan mempengaruhi variabel terikat/dependen. Pada penelitian ini variabel independen yang digunakan adalah sebagai berikut:

#### a. Likuiditas

Menurut (Adisamartha & Noviari, 2015) likuiditas merupakan suatu sumber dana yang mencukupi untuk kewajiban dan kebutuhan yang mendekati jatuh tempo serta kesanggupan dalam membeli dan menjual suatu aset dengan cepat. Suatu posisi yang menunjukkan tingginya rasio likuiditas dalam perusahaan menandakan perusahaan tersebut dapat memenuhi utang jangka pendeknya. Pada penelitian ini likuiditas dihitung menggunakan rasio lancar, karena rasio lancar merupakan rasio yang menunjukkan kemampuan kondisi

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.



keuangan suatu perusahaan dalam menutupi utang jangka pendeknya, dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Current Ratio} = \frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Kewajiban Lancar}} \times 100\%$$

### b. Leverage

*Leverage* merupakan strategi investasi dengan cara menggunakan pinjaman atau *leverage* bisa disebut juga mengarah pada jumlah utang yang dimiliki oleh perusahaan untuk pembiayaan jangka pendek dan jangka panjang dari aset perusahaan. Pada penelitian ini *leverage* dihitung dengan menggunakan rasio utang (*Debt to Total Assets Ratio*), karena rasio ini bertujuan untuk menghitung total utang sebuah perusahaan dalam pembiayaan dari aset yang dimiliki. *Leverage* dapat dihitung dengan menggunakan rumus sebagai berikut:

$$\text{Debt to Total Assets Ratio} = \frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Aktiva}} \times 100\%$$

### c. Profitabilitas

Profitabilitas merupakan gambaran yang menunjukkan suatu perusahaan dalam memperoleh laba atau keuntungan bagi perusahaan dengan tingkat penjualan, modal sendiri, dan total aktiva. Pada penelitian ini profitabilitas diproksikan menggunakan ROA, karena ROA dapat digunakan untuk menentukan penggunaan aset suatu perusahaan sudah efisien atau belum dalam menghasilkan laba. Profitabilitas dapat dihitung dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{ROA} = \frac{\text{laba bersih setelah pajak}}{\text{total aset}} \times 100\%$$



#### d. Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan adalah tingkat besar kecilnya perusahaan atau gambaran seberapa besar total aset yang dimiliki perusahaan. Ukuran perusahaan ini dihitung menggunakan logaritma natural (Ln), karena ukuran ini dinilai mempunyai tingkat kestabilan yang lebih daripada proksi yang lain dan cenderung berkelanjutan antar periode. Ukuran perusahaan dapat dihitung dengan rumus sebagai berikut:

$$Size = \ln(\text{total aset})$$

#### e. *Capital Intensity*

*Capital intensity* adalah suatu perusahaan yang menginvestasikan modalnya dalam persediaan dan aset tetap. Pada penelitian ini *capital intensity* dihitung dengan menggunakan rasio intensitas aset tetap, karena untuk melihat seberapa besar perusahaan melakukan investasi aset perusahaan dalam bentuk aset tetap dan persediaan. Intensitas aset tetap merupakan besarnya ukuran aset tetap perusahaan pada jumlah aset yang dipunya perusahaan. *Capital intensity* menunjukkan sebanyak apa perusahaan berinvestasi pada aset. *Capital intensity* dihitung menggunakan rasio total aset tetap bersih dibandingkan dengan total aset, perumusannya:

$$CINT = \frac{\text{total aset tetap bersih}}{\text{total aset}}$$

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 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	Simbol	Indikator
1	Likuiditas	Variabel Independen	CR	$Current\ Ratio = \frac{Aset\ Lancar}{Kewajiban\ Lancar} \times 100\%$ Sumber (Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan)
2	<i>Leverage</i>	Variabel Independen	DAR	$Debt\ to\ Total\ Assets\ Ratio = \frac{Total\ Utang}{Total\ Aktiva} \times 100\%$ Sumber (Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan)
3	Profitabilitas	Variabel Independen	ROA	$ROA = \frac{laba\ bersih\ setelah\ pajak}{total\ aset} \times 100\%$ Sumber (Jurnal Maneksi)
4	Ukuran Perusahaan	Variabel Independen	SIZE	$Size = Ln (total\ aset)$ Sumber (Jurnal Maneksi)
5	<i>Capital Intensity</i>	Variabel Independen	CINT	$CINT = \frac{total\ aset\ tetap\ bersih}{total\ aset}$ Sumber (Jurnal Maneksi)
6	Agresivitas Pajak	Variabel Dependen	ETR	$Effective\ Tax\ Rate = \frac{total\ beban\ pajak\ penghasilan}{laba\ sebelum\ pajak}$ Sumber (Jurnal Maneksi)

D. Teknik Pengumpulan Data

Pada penelitian ini teknik yang digunakan pada saat pengumpulan data adalah metode observasi berupa dokumentasi, cara yang digunakan adalah mencatat, mengumpulkan, dan mengkaji data berupa output hasil penelitian dari beberapa jurnal terkait topik pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. Jurnal yang datanya diambil yaitu periode penelitian dari tahun 2010-2020. Data output jurnal didapatkan dari *software Publish or Perish* (PoP) dan 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## E. Teknik Pengambilan Sampel

© Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan merupakan seluruh jurnal yang ditemukan di PoP dan Sinta dengan *cites* di atas 0 yang meneliti topik pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak di Indonesia periode 2010-2020. Dari populasi yang ada, peneliti mengambil sampel dengan menggunakan teknik *non probability sampling*, yaitu metode *purposive sampling*. Dengan teknik *non probability sampling* ini, tidak semua elemen populasi memiliki peluang/kesempatan sama untuk dipilih menjadi sampel, dimana ada bagian tertentu yang secara sengaja tidak dijadikan sampel. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel yang didasarkan pada pertimbangan penulis yang diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap masalah penelitian.

Penelitian atas artikel dengan topik pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dimana pencarian melalui *software* PoP dengan kata kunci likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, *capital intensity*, agresivitas pajak, dan *multiple regression analysis*. Berdasarkan kriteria yang sudah ditentukan, berikut proses pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini:

1. Total *Search* di *Publish or Perish* menghasilkan sebanyak 328 artikel.
2. Dari 328 artikel, terdapat 142 artikel yang sesuai variabel dan 186 artikel yang tidak sesuai variabel.
3. Dari 142 artikel, terdapat 80 artikel yang terdaftar pada Sinta dan 62 artikel tidak terdaftar pada Sinta.

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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.





4. Dari 80 artikel, terdapat 49 artikel yang dapat diakses dan 31 artikel tidak dapat diakses.
5. Sehingga menghasilkan 23 data yang dipilih sesuai dengan proksi dan teknik analisis data.

Hasil dari 23 data yang dipilih terdiri dari 10 artikel variabel likuiditas, 13 artikel variabel *leverage*, 16 artikel variabel profitabilitas, 13 artikel variabel ukuran perusahaan, dan 8 artikel variabel *capital intensity*. Hal ini dapat dilihat pada tabel 3.2

**Tabel 3.2**  
**Proses Pemilihan Sampel**

No.	Kriteria	Jumlah	Akumulasi
1	Total Search di Publish or Perish	328	328
2	Artikel yang tidak sesuai variabel	-186	142
3	Artikel dipublikasikan pada jurnal yang tidak terdaftar pada Sinta	-62	80
4	Artikel yang tidak dapat diakses	-31	49
5	Artikel yang tidak sesuai proksi & teknik analisis data	-26	23
<b>Total Sampel yang diteliti</b>			<b>23</b>
<b>Variabel Likuiditas</b>			<b>10</b>
<b>Variabel Leverage</b>			<b>13</b>
<b>Variabel Profitabilitas</b>			<b>16</b>
<b>Variabel Ukuran Perusahaan</b>			<b>13</b>
<b>Variabel Capital Intensity</b>			<b>8</b>

Sumber: Olahan data

## F. Teknik Analisis Data

Penelitian ini menggunakan metode meta analisis, yaitu teknik menganalisa dengan menggabungkan dua atau lebih penelitian yang sama, maka akan mendapatkan gabungan data secara kuantitatif. Meta analisis merupakan gabungan kesimpulan yang bermacam yang bisa mewujudkan analisis yang luas dan analisis yang terkonsentrasi.



Teknik analisis data yang berfungsi untuk mensintesis berbagai hasil studi individu yang memiliki tema yang sama dalam rangka untuk memberikan jawaban yang lebih signifikan. Prosedur yang dipakai pada penelitian ini mengikuti ketentuan yang telah ditentukan oleh penelitian (Eny, 2019). Beberapa tahapan metode meta analisis pada penelitian ini, yaitu:

1. Menggabungkan kesimpulan statistik yang diambil dari beberapa penelitian menjadi suatu ukuran yang berhubungan yaitu (r), ukuran tersebut digunakan untuk melancarkan suatu akumulasi, integrasi, dan perbandingan.
2. Rumus dari Hunter & Schmidt (2004) akan digunakan pada saat ukuran efek yang diambil dari beberapa penelitian yang akan diubah (r), pada penelitian ini kesimpulan statistik akan digabungkan jadi (r) dan t statistik menggunakan rumus:

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

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

3. Mengumpulkan ukuran efek dan mengukur koneksi rata-rata dengan menggunakan rumus:

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

Keterangan:  $\bar{r}$  = korelasi rata-rata  
 N<sub>i</sub> = Total subjek/sampel pada penelitian  
 R<sub>i</sub> = ukuran efek dalam beberapa penelitian

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

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

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.



Keterangan:  $\bar{r}$  = korelasi rata-rata  
 $S_r^2$  = jumlah *variance* yang dicermati  
 $N_i$  = total sampel  
 $R_i$  = ukuran efek dalam beberapa penelitian

5. Menghitung *sampling error variance* menggunakan rumus:

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

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

6. Menghitung *variance* populasi sesungguhnya menggunakan rumus:

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

Keterangan:  $S_p^2$  = *variance* populasi sesungguhnya  
 $S_r^2$  = jumlah *variance* yang diamati  
 $S_e^2$  = *sampling error variance*

7. Pengujian Hipotesis

Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan pendekatan uji *Mann Whitney Test*. Misalnya menggunakan uji Z pada tingkat interval keyakinan sebesar 95% (*confidence interval,  $\alpha$* ) dengan rumus:

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

Kriteria memperoleh atau didukungnya hipotesis yang menggunakan derajat kepercayaan 5%, apabila r hitung lebih besar dari r tabel, berarti variabel independen itu berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen.

Nilai r yang berada antara -1 sampai +1 termasuk 0, semakin besar nilai r (mendekati angka 1), maka semakin besar pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Sebaliknya, semakin kecil nilai korelasi (mendekati angka 0), maka semakin kecil pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Nilai 0 artinya 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.