



BAB III

METODE PENELITIAN

Bab ini terbagi ke dalam beberapa sub-bab, antara lain objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, serta teknik analisis data. Objek penelitian berisi penjelasan mengenai apa dan atau siapa yang menjadi objek penelitian. Lalu, pada desain penelitian dijelaskan mengenai cara pendekatan penelitian yang digunakan.

Pada sub-bab variabel penelitian, terdapat penjabaran dari masing-masing variabel yang penulis teliti. Selanjutnya, penulis akan menjelaskan mengenai teknik pengumpulan data dan teknik pengambilan sampel yang penulis gunakan dalam meneliti topik ini. Pada akhir dari bab ini, penulis menjelaskan mengenai metode analisis yang digunakan untuk mengukur hasil penelitian.

A. Objek Penelitian

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian dari beberapa jurnal yang meneliti mengenai pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan sales growth terhadap tax avoidance baik di Indonesia. Jurnal-jurnal tersebut penulis dapatkan dari aplikasi *Publish or Persih* (Pop) dengan periode waktu publikasi jurnal dan jangka waktu penelitian antara tahun 2012-2022.

B. Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian menurut Cooper & Schindler (2019) yang mengkasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, yaitu:

1. Dilarang mengutip seluruh atau sebagian dari karya tulis ini tanpa mengutip 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 Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



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

Ⓒ Berdasarkan perumusan masalah yang ditemukan, penelitian ini termasuk studi formal karena penelitian ini dimulai dengan pertanyaan-pertanyaan dan hipotesis-hipotesis yang bertujuan untuk menguji hipotesis-hipotesis tersebut dan menjawab pertanyaan-pertanyaan yang terdapat di dalam batasan masalah.

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

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini termasuk metode observasi, karena data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui pengamatan terhadap data output beberapa artikel jurnal terintegrasi SINTA terkait dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* di Indonesia antara tahun 2012 - 2022.

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

Berdasarkan pengendalian variabel-variabel, penelitian ini termasuk dalam penelitian *ex post facto* karena peneliti tidak memiliki kendali untuk mengontrol serta memengaruhi variabel-variabel penelitian yang ada. Peneliti hanya melaporkan apa yang telah terjadi atau yang sedang terjadi.

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

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini merupakan studi meta analisis karena penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil dari penelitian-penelitian jurnal yang sudah sudah dipublikasikan. Dimana topiknya terkait pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Ⓒ Hak cipta milik IBI KKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

- Ⓒ Berdasarkan ruang lingkup topik penelitian, penelitian ini menggunakan studi statistik karena peneliti menarik kesimpulan dari analisis dan pembahasan atas data penelitian.

6. Lingkungan Penelitian (*The Research Environment*)

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini merupakan studi lapangan karena dengan teknik dokumentasi (pengumpulan) dan observasi (pengamatan) secara tidak langsung dari data yang ada di Google Scholar dan data tersebut didapatkan melalui aplikasi Publish or Perish.

C. Variabel Penelitian

1. Variabel Dependen/Terikat

Variabel dependen merupakan variabel yang tidak dapat berdiri sendiri dan merupakan hasil pengaruh dari variabel lain. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* atau dapat juga disebut dengan penghindaran pajak. *Tax avoidance* merupakan usaha yang digunakan oleh sebuah perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak menggunakan metode hukum dengan tujuan untuk meminimalkan jumlah beban pajak terutang, yang biasanya dilakukan dengan cara mengurangi hutang sebanyak yang diperbolehkan secara hukum dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang perpajakan, agar praktik penghindaran tersebut aman dan tidak melanggar aturan-aturan di bidang perpajakan yang berlaku.

Dalam penelitian yang ada dalam artikel publikasi ilmiah beserta jurnal-jurnal yang sudah terintegrasi dengan SINTA pada aplikasi *Publish or Perish* dan *Google Scholar*, pengukuran untuk variabel *tax avoidance* yang banyak digunakan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Ⓒ Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



yaitu dengan menggunakan proksi *Effective Tax Rate* (ETR) dan *Cash Effective Rate*

(CETR). Berikut adalah rumus perhitungan untuk ETR:

$$ETR = \frac{\text{Beban pajak penghasilan}}{\text{Laba sebelum pajak}}$$

Berikut adalah rumus perhitungan untuk CETR:

$$CETR = \frac{\text{Pembayaran pajak}}{\text{Laba sebelum pajak}}$$

2. Variabel Independen/Bebas

Variabel independen merupakan variabel yang dapat berdiri sendiri dan merupakan variabel yang mempengaruhi variabel dependen. Variabel independen dalam penelitian antara lain sebagai berikut :

a. Profitabilitas

Variabel profitabilitas pada jurnal-jurnal yang diteliti diukur berdasarkan ROA (*Return On Asset*) dengan membandingkan laba bersih setelah pajak dengan total aset yang dimiliki perusahaan.

b. Leverage

Variabel *leverage* pada jurnal-jurnal yang diteliti diukur berdasarkan nilai DAR (*Debt to Asset Ratio*) dengan membandingkan total hutang dengan total aset yang dimiliki oleh perusahaan.

c. Ukuran Perusahaan

Variable ukuran perusahaan pada jurnal-jurnal yang diteliti diukur menggunakan natural logarithm total asset yang dimiliki perusahaan.

d. Kepemilikan Institusional

Variable kepemilikan institusional pada jurnal-jurnal yang diteliti diukur dengan mebandingkan jumlah saham yang dimiliki institusi dengan jumlah saham yang beredar dipasaran.



e. *Sales Growth*

- Variable *sales growth* pada jurnal-jurnal yang diteliti diukur dengan menghitung penjualan tahun sekarang dikurangi penjualan tahun sebelumnya dibagi dengan penjualan tahun sebelumnya.

D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan penulis dalam mengumpulkan data dalam penelitian ini adalah metode observasi yang berupa dokumentasi. Metode ini dilakukan dengan cara mengumpulkan, mencatat, dan mengkaji data berupa output hasil penelitian dari jurnal-jurnal dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Jurnal yang datanya digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal dengan periode publikasi dan jangka waktu penelitian antara 2012-2022. Data output hasil penelitian jurnal yang diambil didapatkan dari aplikasi *Publish or Perish* (PoP).

E. Teknik Pengambilan Sampel

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan merupakan seluruh jurnal jurnal yang terdapat di aplikasi PoP dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* dengan periode 2012-2022. Dari populasi tersebut, penulis mengambil sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang penulis gunakan merupakan sampel yang dapat mewakili populasi dengan kriteria-kriteria sebagai berikut :

- a. Penelitian dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*, dimana pencarian dilakukan melalui aplikasi *Publish or Perish* (PoP) dengan periode publikasi 2012-2022 sampai dengan tanggal 3 Januari 2023.



- b. Penelitian dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance dengan variabel independen profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan *sales growth*.
- c. Penelitian merupakan jurnal dengan SINTA.
- d. Jurnal dengan periode publikasi dan jangka waktu penelitian 2012-2022.
- e. Jurnal yang tersedia datanya secara lengkap dan dapat digunakan untuk kebutuhan analisis.

Berikut adalah hasil dari proses pengambilan sampel yang dapat dilihat pada tabel dibawah:

Tabel 3 1
Proses Pemilihan Sampel

No	Kriteria	Jumlah	Akumulasi
1	Penelitian-penelitian dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak, dimana pencarian melalui aplikasi <i>Publish or Perish</i> (PoP) sampai dengan dengan tanggal 3 Januari 2023.	232	232
2	Penelitian yang tidak menguji dan tidak berkaitan dengan topik faktor-faktor yang mempengaruhi <i>tax avoidance</i> dengan variabel independen profitabilitas, <i>leverage</i> , ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan <i>sales growth</i> .	(175)	57
3	Penelitian yang bukan merupakan jurnal dengan SINTA.	(11)	46
4	Jurnal penelitian dengan periode publikasi selain tahun 2012-2022.	(0)	46
5	Jurnal yang tidak tersedia datanya secara lengkap dan tidak dapat digunakan untuk kebutuhan analisis.	(20)	26
Jumlah jurnal yang terpilih sebagai sampel (periode publikasi 2012-2022)			26

Variabel Profitabilitas	13
Variabel <i>Leverage</i>	14
Variabel Ukuran Perusahaan	16
Variabel Kepemilikan Institusional	8
Variabel <i>Sales Growth</i>	10

Jurnal yang terpilih sebagai sampel dengan periode publikasi dari tahun 2012 sampai tahun 2022, dapat dilihat pada lampiran 2.

F. Teknis Analisis Data

Teknik analisis data yang penulis gunakan dalam penelitian ini bersifat kuantitatif dengan metode meta-analisis. Meta-analisis adalah suatu teknik yang memungkinkan untuk menganalisis hasil dari serangkaian penelitian yang dilakukan dalam kondisi yang berbeda tetapi berurusan dengan subjek yang sama. Teknik meta-analisis mensintesis temuan eksperimen yang dilakukan secara independen, umumnya oleh institusi yang berbeda, dan terkadang di wilayah geografis yang sangat jauh (Makowski & Brun, 2019).

Analisis meta (meta analysis), yang merupakan penelitian menggunakan studi-studi yang telah ada dan telah digunakan oleh peneliti lain yang dilakukan secara sistematis dan kuantitatif untuk memperoleh kesimpulan yang akurat (Retnawati, Apino, Kartianom, Djidu, & Anazifa, 2018). Dengan kata lain meta analisis adalah teknik analisis data yang digunakan untuk mensintesis berbagai hasil studi individu dengan topik yang sama dalam rangka merangkum semua hasil tersebut dan mendapatkan hasil yang lebih signifikan.

Tahapan teknis dalam meta analisis menurut Makowski et al., (2019) dalam Maitri dan Meiden (2022) antara lain sebagai berikut :

- a. Tahapan pertama dalam meta analisis adalah dengan mengkonversi ukuran efek dari tiap-tiap penelitian menjadi suatu ukuran yang sama, yaitu (r), di mana ukuran efek tersebut berfungsi sebagai dasar untuk melakukan akumulasi, perbandingan, dan integrasi.





- b. Tahapan kedua adalah dengan mengubah ukuran efek dari tiap-tiap penelitian (t statistic) menjadi ukuran bersama (r) menggunakan rumus :

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

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

- c. Tahap ketiga adalah dengan mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata (*average correlation coefficient* (\bar{r})) dengan rumus:

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

Keterangan : \bar{r} = korelasi rata-rata
 Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
 ri = ukuran efek untuk tiap-tiap penelitian

- d. Tahap selanjutnya adalah menghitung total *variance* yang diamati dengan rumus:

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

Keterangan : S_r^2 = total varian yang diamati
 \bar{r} = korelasi rata-rata
 Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian
 ri = ukuran efek untuk tiap-tiap penelitian

- e. Tahap kelima yaitu menghitung *sampling error variance* dengan 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
K = jumlah penelitian dalam analisis

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



f. Tahap selanjutnya menghitung varian populasi sesungguhnya dengan rumus:

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

Keterangan : S_p^2 = varian populasi sesungguhnya

S_r^2 = total varian yang diamati

S_e^2 = *sampling error variance*

g. Tahap terakhir dari meta analisis adalah melakukan pengujian hipotesis menggunakan uji *Mann Whitney Test*. Pengujian dilakukan menggunakan uji Z dengan tingkat interval keyakinan 95% dengan rumus :

$$[\bar{r} - S_e^2 Z \alpha; \bar{r} + S_e^2 Z \alpha] = [\bar{r} - S_e^2 (1.96)]; [\bar{r} + S_e^2 (1.96)]$$

Ketentuannya adalah apabila r hitung > r tabel, hipotesis diterima yang berarti variabel independen berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Kisaran nilai r antara -1 sampai +1 sehingga semakin tinggi nilai r (mendekati 1), maka semakin tinggi pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikatnya. Sebaliknya, semakin rendah nilai r (mendekati 0), maka semakin rendah pengaruh variabel bebas terhadap pengaruh terikatnya.

Untuk hipotesis statistika, berdasarkan kajian teori dan konstruk yang dibangun telah dirumuskan hipotesis penelitian (H1). Untuk kepentingan pengujian secara statistik perlu dirumuskan hipotesis statistik (H0). Karena pada dasarnya hipotesis yang diuji (diterima atau ditolak) adalah hipotesis statistik. Sehingga apabila hasil pengujian menyatakan menerima H0 maka melalui silogisme disjuntif tidak menerima H1. Namun jika menolak H0 maka melalui silogisme alternatif akan menerima H1. Adapun rumusan hipotesis statistik dalam penelitian ini adalah:

$$H_0 : \mu \leq 0$$

$$H_1 : \mu > 0$$

© 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.