



BAB III

METODE PENELITIAN

Pada bab ini penulis akan membahas metodologi penelitian 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.

A. Objek Penelitian

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian jurnal-jurnal yang terdapat di software *Publish or Perish* (PoP) yang meneliti pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap agresivitas pajak di Indonesia yang periode penelitiannya dilakukan pada tahun 2011-2021.

Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal yang berasal dari *Publish or Perish* (PoP) dengan memilih *google scholar* pada menu utama lalu akan masuk kedalam *google scholar search* lalu memasukan *publication name* dengan journal kemudian memasukan *keywords* dengan topik yang dipilih yaitu agresivitas pajak, regresi linier berganda kemudian memasukan tahun yaitu 2011-2021 setelah itu akan ketemu beberapa jurnal yang sesuai dengan kriteria yang dipilih. Dari semua jurnal tersebut subjek penelitian dengan topik yang peneliti pilih paling banyak dilakukan oleh perusahaan dengan sektor manufaktur.



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



B. Desain Penelitian

Desain penelitian ini, peneliti menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan metode deskriptif. Dimana data yang dikumpulkan kemudian dideskripsikan dalam bentuk kata-kata.

Menurut (Schindler, 2018), penelitian kuantitatif merupakan suatu pengukuran yang dapat mengukur sesuatu dengan tepat. Desain penelitian ini dapat dijelaskan dengan 7 klasifikasi yaitu :

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

Berdasarkan rumusan masalah, dapat disimpulkan bahwa penelitian ini bersifat formal karena penelitian ini diawali dengan pertanyaan hipotetik dengan tujuan menguji hipotesis tersebut untuk menjawab pertanyaan yang ada.

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

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini dapat disimpulkan sebagai metode observasional, karena data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dengan mengamati keluaran dari beberapa majalah yang tersedia dalam aplikasi jurnal *Publish or Perish (PoP)* yang berkaitan dengan pokok pembahasan mempengaruhi profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak antara tahun 2011-2021.

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

Berdasarkan pengendalian variabel-variabel, penelitian ini masuk dalam peneliti *ex post facto* dikarenakan peneliti tidak dapat memiliki kendali penuh untuk mengontrol dan mempengaruhi variabel-variabel yang terdapat didalam penelitian. Peneliti hanya dapat melaporkan hal yang telah terjadi atau yang sedang terjadi saat ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 HAK MILIK IBI KIG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



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

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini merupakan penelitian meta analisis data, karena penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil penelitian jurnal yang dilakukan pada pokok pembahasan pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, likuiditas terhadap agresivitas pajak antara tahun 2011-2021 .

5. Dimensi Waktu (*The Time Dimension*)

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini termasuk kombinasi time-series dan cross-sectional karena data dikumpulkan selama periode valid 11 tahun (2011-2021)

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

Berdasarkan ruang lingkup topik, penelitian ini dilakukan dengan penelitian statistik karena peneliti menarik kesimpulan dari analisis dan pembahasan data penelitian.

7. Lingkungan Penelitian (*The Research Environment*)

Berdasarkan lingkungan penelitian, maka penelitian ini merupakan penelitian lapangan, karena teknik yang digunakan adalah teknik pengumpulan (dokumentasi) dan pengamatan (observasi), yang bersumber secara tidak langsung dari data surat kabar yang terdapat pada jurnal Publish or perish (Pop).

C. Variabel Penelitian

Penelitian menggunakan 1 variabel dependen dan 4 variabel independen. Variabel dependen yang di pakai dalam penelitian ini adalah Aggresivitas Pajak, sedangkan 4 variabel independen yang dipakai dalam penelitian ini adalah Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas.



1. Variabel Dependen

Variabel dependen adalah variabel yang nilainya dipengaruhi oleh variabel independen. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak. Agresivitas pajak perusahaan adalah suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang direncanakan melalui tindakan perencanaan pajak baik menggunakan cara legal (Tax avoidance) maupun illegal (Tax evasion). Proksi yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Effective Tax Rate* (ETR). Proksi ETR paling banyak digunakan untuk mengukur agresivitas pajak.

Nilai ETR yang semakin mendekati nol maka dapat dijadikan indikator agresivitas pajak. Namun bila semakin rendah nilai ETR suatu perusahaan maka akan mengakibatkan semakin tinggi tingkat agresivitas pajak perusahaan tersebut. Rumus yang digunakan untuk menghitung ETR adalah :

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

2. Variabel Independen

a) Profitabilitas

Profitabilitas merupakan hasil dari kinerja keuangan perusahaan dalam menghasilkan return atas pengelolaan aset perusahaan. Profitabilitas yang tinggi akan mengakibatkan beban pajak yang tinggi. Hal ini disebabkan karena ketika perusahaan memiliki profitabilitas yang tinggi, maka perusahaan akan merasa beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan itu tinggi. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan pengukuran Return on asset dengan menggunakan skala pengukuran rasio

$$ROA = \frac{\text{Laba bersih sebelum pajak}}{\text{Total Aset}}$$

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



b) Leverage

Dalam kegiatan operasional perusahaan, perusahaan akan menggunakan hutang sebagai bentuk dalam mendanai kegiatan operasional di perusahaan. Ketika perusahaan menggunakan hutang maka akan ada biaya tetap yang keluar yaitu bunga. Beban bunga yang dihasilkan dari menggunakan hutang ini dapat dimanfaatkan oleh perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan pengukuran Debt to Total Asset ratio dengan menggunakan skala pengukuran rasio.

$$\text{Debt to Total Asset Ratio} = \frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Aktiva}}$$

c) Ukuran Perusahaan

Berdasarkan ukuran perusahaan adalah suatu skala yang menentukan besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari nilai equity, nilai penjualan, jumlah karyawan dan nilai total aset, dan lainnya. Ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan skala rasio dengan rumus

$$\text{Size} = \text{Ln} (\text{Total Aset})$$

d) Likuiditas

Likuiditas adalah suatu sumber dana yang mencukupi untuk kewajiban dan kebutuhan yang mendekati jatuh tempo serta kesanggupan dalam membeli dan menjual suatu aset dengan cepat. Pada penelitian ini likuiditas dihitung menggunakan rasio lancar, dengan rumus

$$CR = \frac{\text{Aset lancar}}{\text{Kewajiban Lancar}}$$

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 Gie



Tabel 3.1

Rekapan Indikator per Variabel

No	Nama Variabel	Jenis Variabel	Simbol	Indikator
1	Profitabilitas	Variabel Independen	ROA	$ROA = \frac{\text{Laba bersih sebelum pajak}}{\text{Total Aset}}$ Sumber (Jurnal Akuntansi & Auditing)
2	Leverage	Variabel Independen	DAR	$Debt\ to\ Total\ Assets\ Ratio = \frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Aktiva}}$ Sumber (Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsuraya)
3	Ukuran Perusahaan	Variabel Independen	SIZE	$SIZE = \ln(\text{Total Aset})$ Sumber (JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi))
4	Likuiditas	Variabel Independen	CR	$CR = \frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Kewajiban Lancar}}$ Sumber (Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan)
5	Agresivitas Pajak	Variabel Dependen	ETR	$ETR = \frac{\text{Total Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$ Sumber (Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA))

D. Teknik Pengumpulan Data

Dalam melakukan pengumpulan data sangat diperlukan teknik yang tepat agar diperoleh data yang objektif dari sumber data. Teknik yang digunakan dalam mengumpulkan jurnal dalam penelitian ini adalah observasi yaitu dokumentasi dengan cara mengumpulkan, mencatat dan mengkaji data jurnal berupa output hasil penelitian dari jurnal yang memenuhi kriteria dengan topik agresivitas pajak. Jurnal yang diambil menggunakan periode tahun 2011-2021. Data output jurnal yang diambil didapatkan dari PpP.

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



Dalam penelitian ini, sumber data penelitian yang dilakukan penulis adalah berupa jurnal yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak untuk tahun 2011 – 2021 yang kemudian di olah dengan software Microsoft Excel 2016, data tersebut merupakan data sekunder yang diperoleh dari aplikasi *Publish or Perish (Pop)*.

E Teknik pengambilan Sampel

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan adalah jurnal-jurnal yang berada di *Publish or Perish (PoP)* dengan cities diatas 0 yang meneliti penelitian dengan topik profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel untuk pengambilan sampel *Purposive Sampling*. Teknik ini merupakan pengambilan sampel yang berdasarkan karakteristik sampel tersebut dapat digunakan untuk masalah penelitian sebelumnya. Sampel yang digunakan peneliti adalah sampel yang dapat mewakili populasi kriteria sebagai berikut :

1. Penelitian dengan topik profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak melalui aplikasi *Publish or Perish (PoP)* dengan kata kunci profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas, agresivitas pajak dan analisis regresi linier berganda menghasilkan sebanyak 185 terdapat 35 artikel yang tidak sesuai dengan variabel
2. Terdapat 24 artikel yang tidak terdaftar di SINTA,
3. Terdapat 66 artikel yang tidak dapat diakses
4. Terdapat 25 artikel yang tidak sesuai dengan proksi dan analisis data

Hasil dari 35 artikel penelitian yang dipilih terdiri dari 20 artikel sesuai dengan variabel profitabilitas, 20 artikel yang sesuai dengan variabel *leverage*, 21 artikel yang



sesuai dengan variabel ukuran perusahaan dan 16 artikel sesuai dengan variabel likuiditas.

Tabel 3.2
Proses Pemilihan Sampel

No	Kriteria	Jumlah	Akumulasi
1	Total Search di <i>Perish or Perish</i>	185	385
2	Artikel tidak sesuai variabel	-35	150
3	Artikel dipublikasikan pada jurnal yang tidak terdaftar pada Sinta	-24	126
4	Artikel yang tidak dapat diakses	-66	60
5	Artikel yang tidak sesuai proksi & teknik analisis data	-25	35
Total Sampel yang diteliti			35
Variabel Profitabilitas			20
Variabel <i>Leverage</i>			20
Variabel Ukuran Perusahaan'			21
Variabel Likuiditas			16

F. Teknik Analisis data

Penelitian ini menggunakan metode meta analisis, yaitu teknik analisa dengan menggabungkan dua atau lebih penelitian yang sama, maka akan mendapatkan gabungan data secara kuantitatif. Prosedur yang dipakai pada penelitian ini mengikuti ketentuan yang telah ditentukan oleh penelitian (Eny, 2019) Terdapat tujuh tahap teknik meta analisis dalam penelitian ini meliputi :

1. Melakukan transformasi stastistik ukuran efek atau hasil statistik melalui tiap-tiap penelitan menjadi suatu ukuran bersama yaitu (r), dimana ukuran efek



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

tersebut (r) akan digunakan untuk melakukan akumulasi 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 :

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

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_i = Total subjek/sampel pada penelitian
- R_i = ukuran efek dalam beberapa penelitian

4. Menghitung jumlah variance yang diamati menggunakan rumus:

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

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, α*) 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 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 erat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Sebaliknya, semakin kecil korelasi (mendekati angka 0), maka semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

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.