



BAB III

METODE PENELITIAN

Dalam bab ini, peneliti akan menguraikan penjelasan mengenai objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, serta teknik analisis data yang digunakan dalam proses analisis penelitian ini.

Peneliti menggunakan data sekunder berupa data *output* hasil penelitian dari beberapa jurnal yang terdapat pada SINTA sebagai objek penelitian. Data diambil melalui aplikasi *Publish or Perish* dan sampel ditarik menurut metode *purposive sampling*. Meta analisis merupakan metode penelitian yang dipilih oleh peneliti untuk menganalisa sampel yang telah dipilih sebelumnya. Dan peneliti berharap metode ini akan dapat menggabungkan temuan penelitian dari berbagai jurnal yang diterbitkan sebelumnya untuk menyoroti signifikansi variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

A. Objek Penelitian

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian beberapa jurnal terdaftar dalam SINTA yang meneliti pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan menggunakan mesin pencarian yaitu *Publish or Perish*. 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 profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, dan *multiple regression analysis*. Pada baris *years* peneliti mengisi tahun penelitian yang diinginkan yaitu 2010-2023. Data yang diambil dari beberapa jurnal terpilih yaitu jurnal dengan periode penelitian antara 2010-2023. Dalam penelitian ini menggunakan 35 artikel yang meneliti perusahaan yang terdiri dari sektor manufaktur 85.71%, subsektor lainnya yaitu 2.85%



subsektor *food and beverage*, 2.85% subsektor pertambangan, 5.71% subsektor *property and real estate*, 2.85% *Consumer non Cyclical*s, 2.85% subsektor jasa dan 2.85% subsektor restoran, pariwisata & hotel dari *selected articles*.

B. Desain Penelitian

Menurut Schindler (2018, p.75) desain penelitian adalah rencana dan struktur penelitian untuk memberikan petunjuk kepada peneliti untuk mendapatkan informasi garis besar tentang apa yang harus dilakukan peneliti untuk menjelaskan tentang hubungan antara variabel.

Schindler (2018, p.75) juga mengklasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, yaitu:

1. Tingkat kekhususan pertanyaan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, penelitian ini tergolong penelitian formal karena melibatkan beberapa pertanyaan dan hipotesis dengan tujuan untuk mengidentifikasi hipotesis tersebut dan menjawab pertanyaan dalam rumusan masalah.

2. Metode Pengumpulan Data

Berdasarkan metode pengumpulan datanya, penelitian ini tergolong penelitian observasional karena data yang digunakan di dalamnya diperoleh melalui data keluaran beberapa jurnal yang termasuk dalam SINTA terkait dengan topik dampak profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan tentang pajak. penghindaran.

3. Penyidik Kontrol Variabel

Berdasarkan pengendalian variabel, penelitian ini tergolong penelitian post hoc karena peneliti tidak dapat mengendalikan variabel penelitian yang ada karena kinerja variabel tersebut sudah terjadi.



4. Tujuan Penelitian (Research Purpose)

Sesuai dengan tujuan penelitian, penelitian ini dikategorikan sebagai penelitian meta-analisis, karena penelitian ini bertujuan untuk dapat menggabungkan temuan-temuan dari penelitian yang dipublikasikan sebelumnya di berbagai jurnal untuk menyoroti signifikansi variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

5. Dimensi waktu

Dilihat dari dimensi waktu, karena rentang waktu pengumpulan data adalah 11 tahun (2010-2021), penelitian ini tergolong dalam kombinasi time series dan cross section.

6. Berbagai topik

Sesuai dengan ruang lingkup topik penelitian, penelitian ini menggunakan penelitian statistik karena peneliti memahami dengan jelas implikasi dari analisis dan pembahasan data penelitian.

7. Lingkungan penelitian

Berdasarkan setting penelitian, penelitian ini termasuk penelitian lapangan sebagai dokumentasi dan teknik observasi yang diperoleh secara tidak langsung dari data yang terdapat dalam SINTA.

C Variabel Penelitian

Variabel dalam penelitian dibagi menjadi dua yaitu variabel bebas dan variabel terikat. Berdasarkan rumusan hipotesis, variabel yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah:

1. Ditangtangi sebagian atau seluruhnya karya tulis ini tanp mencantumkan dan menyutkan 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.



1. Variabel independen

Variabel Bebas, juga dikenal sebagai variabel independen, adalah variabel yang mempengaruhi variabel dependen. Variabel bebas atau variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

1) Profitabilitas

Ukuran variabel profitabilitas dalam penelitian jurnal yang digunakan diperoleh dari segi ROA atau persentase laba perusahaan.

2) Leverage

Ukuran variabel *leverage* dalam penelitian jurnal yang digunakan diperoleh sebagai persentase dari jumlah utang yang dimiliki oleh perusahaan.

3) Kepemilikan institusional

Ukuran variabel kepemilikan institusional pada penelitian jurnal yang digunakan diperoleh sebagai persentase dari jumlah saham yang dimiliki oleh investor institusional.

4) Ukuran perusahaan

Ukuran variabel ukuran perusahaan dalam penelitian jurnal yang digunakan diperoleh dari total aset yang dimiliki oleh perusahaan

2. Variabel Dependen

Variabel dependen adalah variabel yang tidak dapat berdiri sendiri karena keberadaan variabel ini dipengaruhi oleh variabel lain atau variabel independen. Variabel dependen yang masuk dalam jurnal SINTA terpilih adalah penghindaran pajak



Tabel 3.1
Rekapan Indikator Per Variabel

No	Nama Variabel	Jenis Variabel	Proksi	Indikator
1	Profitabilitas	Variabel Independen	ROA	$\frac{\text{Laba bersih setelah pajak (EBIT)}}{\text{Total Asset}} \times 100\%$ Sumber: (Hery, 2017)
2	Leverage	Variabel Independen	DER	$\frac{\text{Total Kewajiban}}{\text{Total Asset}} \times 100\%$ Sumber: (Hantono, 2018)
3	Kepemilikan Institusional	Variabel Independen	KI	$\frac{\text{Jumlah lembar saham yang dimiliki institusi}}{\text{Jumlah saham biasa yang beredar}}$ Sumber: (Carolin et al., 2022)
4	Ukuran Perusahaan	Variabel Independen	UP	Total Asset Sumber: (Carolin et al., 2022)
5	Tax Avoidance	Variabel Dependen	CETR	$\frac{\text{Total Pemabayaran Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$ Sumber: (Nursehah & Yusnita, 2019)

D. Teknik pengumpulan data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode observasi dalam bentuk dokumen yaitu pengumpulan dan analisis data yang berkaitan dengan topik dampak Profitabilitas, Rasio *Leverage*, Kepemilikan Institusional melalui bentuk keluaran penelitian dalam jurnal yang diterbitkan di SINTA. Dan pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak periode penelitian dari tahun 2010 sampai dengan tahun 2023. Data keluaran jurnal berasal dari Publish or Perish (PoP) dan website SINTA.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Dalam penelitian ini populasi yang digunakan adalah beberapa jurnal dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak untuk periode penelitian 2010-2023. Peneliti mengambil sampel dari populasi ini dengan menggunakan teknik non-probability sampling dan purposive sampling. Tidak semua komponen populasi dapat dijadikan sampel dalam penelitian ini, maka peneliti akan memilih semua komponen populasi agar dapat dipilih



sampel yang tepat. Untuk memilih semua komponen populasi, peneliti menggunakan purposive sampling saat menentukan sampel yang akan digunakan. Purposive sampling adalah teknik penentuan sampel berdasarkan pertimbangan peneliti sampel mana yang paling tepat, paling bermanfaat, dan dianggap mewakili populasi atau representatif. Berikut kriteria yang dipilih peneliti dalam menentukan populasi yang dapat dijadikan sampel dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Artikel penelitian dengan topik pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* (Pencarian jurnal menggunakan aplikasi *Publish or Perish*)
2. Artikel yang dipublikasikan pada jurnal yang terdaftar pada SINTA.
3. Penelitian yang menggunakan teknik analisis regresi linier berganda.
4. Pengukuran indikator variabel menggunakan model *CETR*.

Berdasarkan kriteria tersebut berikut hasil dari proses pengambilan sampel:

1. Penelitian artikel pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak, menggunakan software *Publish or Perish* untuk mencari kata kunci Profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, penghindaran pajak, dan hasil analisis regresi berganda hingga 735 artikel, dimana 650 artikel tidak cocok dengan variabel, 44 artikel tidak terdaftar di SINTA, dan 9 artikel tidak cocok dengan agen dan teknik analisis data. Ini menghasilkan data untuk 35 artikel terpilih.



2. Diantara 35 artikel terpilih, 25 artikel berdasarkan variabel profitabilitas, 23 artikel berdasarkan variabel *leverage*, 15 artikel berdasarkan variabel kepemilikan saham institusional, dan 21 artikel berdasarkan ukuran perusahaan

Tabel 3.2
Proses Pemilihan Sampel

NO	KRITERIA	JUMLAH	AKUMULASI
1	Total Search di <i>Publish or Perish</i>	735	735
2	Artikel yang tidak sesuai dengan variabel	(650)	85
3	Artikel dipublikasikan pada jurnal yang tidak terdaftar pada SINTA	(41)	44
4	Artikel yang tidak dapat diakses/ditemukan	-	44
5	Artikel yang tidak sesuai proksi & teknik analisis data	(9)	35
Total Jurnal Yang dipilih Sebagai Sampel			35
Variabel Profitabilitas			25
Variabel <i>Leverage</i>			23
Variabel Kepemilikan Institusional			15
Variabel Ukuran Perusahaan			21

F. Teknik Analisis Data

Penelitian ini menggunakan metode meta-analisis, yaitu suatu teknik statistik yang menggabungkan dua atau lebih penelitian sejenis untuk mendapatkan gabungan data kuantitatif.

Meta-analisis memungkinkan hasil yang berbeda untuk digabungkan, menghasilkan analisis yang luas dan terfokus. Prosedur dalam penelitian mengikuti yang sudah diterapkan dalam penelitian Eny (2019) dan dibagi menjadi beberapa tahapan sebagai berikut:



1. Melakukan konversi dan transformasi statistik ukuran hasil variabel dari hasil statistik setiap penelitian (uji t) menjadi ukuran variabel independen yang sudah ditentukan yaitu (r). Ukuran (r) digunakan dalam penelitian untuk mengakumulasi, membandingkan, dan mengintegrasikan setiap data variabel independen yang diperoleh dari beberapa jurnal yang sudah ditentukan bersama.

2. Prosedur rumus yang ditemui dari penelitian Hunter dan Schmidt (2546) dalam (Carolin et al., 2022) akan menjadi ukuran hasil dari setiap efek penelitian yang diteliti pada sebuah symbol (r). Hasil konversi dari (r) akan menghasilkan symbol t yaitu rumus statistic sebagai berikut:

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

Keterangan:

r = ukuran efek

t = hasil t statistik

df = *degree of freedom*

3. Mengakumulasi efek dan menghitung korelasi rata-rata (*average correlation coefficient*) dengan 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 sampel

R_i = ukuran efek setiap penelitian

4. Menghitung *variance* yang diamati menggunakan rumus:

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

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 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 variabel yang diamati

N_i = total sampel

R_i = ukuran efek setiap penelitian

5 Menghitung *sampling error variance* menggunakan rumus:

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

Keterangan:

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

S_e^2 = *sampling error variance*

N_i = total sampel

K = jumlah 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 = variabel populasi sesungguhnya

S_r^2 = jumlah variabel yang diamati

S_e^2 = *sampling error variance*

7 Pengujian Hipotesis

Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan

53 Mann Whitney Test yaitu dengan melakukan uji Z pada tingkat keyakinan interval (*confidence interval*, α) sebesar 95% dengan menggunakan rumus:

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

Dengan kriteria diterima atau didukungnya hipotesis menggunakan derajat kepercayaan 5%, jika r hitung lebih besar r tabel maka hipotesis diterima yang artinya variabel independen yang diuji berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen.

Kisaran nilai r berada diantara -1 sampai dengan + 1 termasuk 0, semakin nilai r mendekati angka 1 maka semakin kuat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Namun sebaliknya, semakin nilai mendekati angka 0 maka semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Namun jika nilai r berada di 0, maka berarti tidak adanya pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen (Indarto dan Ghozali, 2016).



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