



BAB III

METODE PENELITIAN

Pada bab 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 merupakan penjelasan tentang cara dan pendekatan penelitian yang akan digunakan. Variabel penelitian merupakan penjabaran dari masing-masing variabel serta definisi operasionalnya secara ringkas, termasuk data yang digunakan sebagai indikator dari variabel-variabel penelitian. Teknik pengumpulan data merupakan penjelasan tentang usaha peneliti dalam mengumpulkan data, termasuk data yang diperlukan dan teknik pengumpulan data yang digunakan.

Teknik pengambilan sampel akan menjelaskan mengenai syarat-syarat 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

Penelitian ini menggunakan bahan sekunder yang meliputi bahan penelitian dari beberapa jurnal yang termasuk dalam jurnal *Publish or Perish* (PoP) yang memiliki topik *tax avoidance*. Objek penelitian ini menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* yang periode penelitiannya dilakukan pada tahun 2013 sampai dengan tahun 2023.

Dalam pencarian jurnal untuk sampel, peneliti menggunakan aplikasi *Publish or Perish* (PoP) guna untuk memudahkan pencarian artikel. Pada pencarian pertama,



peneliti menemukan sebanyak 996 artikel yang disebut sebagai *article found* (AF). Kemudian, peneliti menyaring artikel dengan menghilangkan artikel yang memiliki cites 0, sehingga tersisa 592 artikel yang disebut sebagai *candidate article* (CA). Selanjutnya, peneliti menyaring artikel sesuai dengan kriteria yang ditentukan, yaitu artikel harus dipublikasikan oleh *Science and Technology Index* (SINTA), menggunakan metode regresi linear berganda, dan penelitian harus berupa jurnal. Setelah penyaringan ini, tersisa sebanyak 21 artikel yang disebut sebagai *selected article* (SA).

B. Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian menurut Cooper et al. (2022), yang mengklasifikasikan desain penelitian menjadi beberapa bagian, antara lain:

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

Berdasarkan perumusan masalah, penelitian ini diklasifikasikan sebagai penelitian formal karena melibatkan beberapa pertanyaan dan hipotesis dengan tujuan menguji hipotesis ini dan menjawab pertanyaan-pertanyaan yang ada dalam rumusan masalah tersebut.

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

Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini dapat dikategorikan sebagai metode observasional, karena data yang digunakan diperoleh dengan mengamati artikel dari berbagai jurnal yang tersedia di aplikasi *Publish or Perish* (PoP) dan *Science and Technology Index* (SINTA). Artikel-artikel ini berkaitan dengan pokok bahasan pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* antara tahun 2013 hingga 2023.

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

Berdasarkan pengendalian variabel-variabel, penelitian ini diklasifikasikan sebagai penelitian *ex post facto* karena peneliti tidak memiliki kendali penuh untuk



mengontrol dan mempengaruhi variabel-variabel dalam penelitian ini. Peneliti hanya dapat melaporkan hal-hal yang telah terjadi atau yang sedang terjadi saat ini.

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

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini termasuk studi meta-analisis karena bertujuan untuk mengintegrasikan hasil dari penelitian-penelitian jurnal yang telah dilakukan oleh peneliti-peneliti terdahulu mengenai topik yang sedang dibahas.

5. Dimensi Waktu (*The Time Dimension*)

Berdasarkan dimensi waktu, penelitian ini termasuk ke dalam *time series* karena objek yang diteliti adalah satu namun mencakup banyak titik waktu penelitian selama 11 tahun (2013-2023).

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

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

7. Lingkungan Penelitian (*The Research Environment*)

Berdasarkan lingkungan penelitian, penelitian ini merupakan penelitian lapangan karena teknik yang digunakan melibatkan pengumpulan data (dokumentasi) dan pengamatan (observasi), yang bersumber secara tidak langsung dari data-data yang terdapat pada jurnal *Publish or Perish* (PoP) dan *Science and Technology Index* (SINTA).

C. Variabel Penelitian

1. Variabel Terikat (*Dependent Variable*)

Variabel terikat merupakan variabel yang dipengaruhi atau yang menjadi akibat karena adanya variabel bebas (Sugiyono, 2019). Variabel dependen yang digunakan



dalam penelitian ini adalah *Tax Avoidance*. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan pengukuran *Effective Tax Rate (ETR)*.

2. Variabel Bebas (*Independent Variable*)

Variabel independen adalah variabel yang mempengaruhi atau menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel dependen atau terikat (Sugiyono, 2019).

Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

a. Ukuran Perusahaan

Pengukuran variabel ukuran perusahaan dalam penelitian-penelitian jurnal yang digunakan didasarkan pada logaritma natural dari nilai total aset.

b. Profitabilitas

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

c. *Leverage*

Pengukuran variabel *leverage* dalam penelitian-penelitian jurnal yang digunakan didapat dari persentase total utang dibagi dengan total aset.

Tabel 3.1
Pengukuran Variabel

| No | Nama Variabel | Jenis Variabel | Proksi | Rumus & Sumber |
|----|----------------------|----------------|--------|---|
| 1 | <i>Tax Avoidance</i> | Dependen | ETR | Pembayaran pajak dibagi dengan laba sebelum pajak Sumber: Putri, R. K. (2015). |
| 2 | Ukuran Perusahaan | Independen | SIZE | Logaritma natural nilai total aset. Sumber: Fachrurrozie, B. &. (2019). |

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



| | | | | |
|---|-----------------|------------|-----|--|
| 3 | Profitabilitas | Independen | ROA | Laba bersih setelah pajak yang didapat perusahaan dibagi dengan total aset. Sumber: Hery, S. E. (2016). |
| 4 | <i>Leverage</i> | Independen | DAR | Total utang dibagi dengan aset Sumber: Kasmir. (2021). |

D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik yang digunakan untuk pengumpulan data dalam penelitian ini adalah metode observasi berupa dokumentasi. Ini dilakukan dengan mengumpulkan, mencatat, dan mengkaji data dari hasil penelitian jurnal-jurnal di aplikasi *Publish or Perish* (PoP) terkait topik pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dalam periode penelitian 2013-2023. Data tersebut kemudian diolah menggunakan software Microsoft Excel. Data ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari aplikasi *Publish or Perish* setelah itu melalui website resmi *Science and Technology Index* (SINTA).

E. Teknik Pengambilan Sampel

Dalam penelitian ini, populasi yang digunakan adalah jurnal-jurnal di *Publish or Perish* (PoP) dengan *cites* di atas 0 yang meneliti topik pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dalam periode 2013-2023. Kriteria *cites* di atas 0 digunakan karena penelitian yang telah dicites dianggap memiliki kredibilitas lebih tinggi dibandingkan yang belum dicites. Berdasarkan metode pengumpulan data, penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling*. *Purposive sampling* adalah teknik pengambilan sampel yang didasarkan pada karakteristik spesifik yang sesuai untuk menjawab masalah

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.



penelitian. Sampel yang digunakan peneliti adalah yang dapat mewakili populasi dengan kriteria sebagai berikut :

1. Artikel penelitian yang terdapat di *Google Scholar* dengan topik pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*, yang diperoleh melalui pencarian menggunakan aplikasi *Publish or Perish*.
2. Artikel yang tidak di *cites* pada aplikasi *Publish or Perish*.
3. Artikel yang tidak sesuai dengan variabel.
4. Artikel yang tidak terdaftar pada *Science and Technology Index* (SINTA).
5. Artikel yang tidak sesuai dengan proksi dan analisis data (menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dan indikator variabel menggunakan model ETR).
6. Data artikel tidak lengkap
7. Artikel yang tidak berbentuk publikasi jurnal.
8. Artikel yang nilai mean ETR diatas 0.25
9. Artikel yang tidak SINTA (digunakan untuk menambahkan *effect size profitabilitas dan leverage*).

Tabel 3.2
Proses Pemilihan Sampel

| No | Kriteria | Jumlah | Akumulasi |
|----|---|--------|-----------|
| 1 | Total <i>Search</i> di <i>Publish or Perish</i> | 996 | 996 |
| 2 | Artikel yang tidak di <i>cites</i> | (404) | 592 |
| 3 | Artikel yang tidak sesuai dengan variabel | (52) | 540 |
| 4 | Artikel yang tidak terdaftar pada SINTA | (22) | 518 |
| 5 | Data artikel tidak lengkap | (81) | 437 |
| 6 | Artikel yang tidak sesuai dengan proksi dan analisis data | (253) | 184 |
| 6 | Artikel yang tidak berbentuk publikasi jurnal | (99) | 85 |
| 7 | Artikel yang nilai mean ETR diatas 0.25 | (64) | 21 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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.



| | | | |
|--|---|------|--|
| 8 | Artikel yang tidak SINTA namun peneliti gunakan untuk memaksimalkan jumlah data variabel leverage (DAR) | 10 | |
| Total jurnal yang dipilih sebagai sampel penelitian | | 21 | |
| Variabel Ukuran Perusahaan (Sinta 3 = 3, Sinta 4 = 4, Sinta 5 = 6, Sinta 6 = 3) | | 16 | |
| Variabel Profitabilitas (Sinta 3 = 2, Sinta 4 = 3, Sinta 5 = 7, Sinta 6 = 2, Non Sinta = 8) | | 14+8 | |
| Variabel <i>Leverage</i> (Sinta 3 = 1, Sinta 4 = 1, Sinta 5 = 2, Sinta 6 = 0, Non Sinta = 8) | | 4+8 | |

F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan metode meta analisis. Meta analisis adalah teknik analisis data yang digunakan untuk merangkum atau meringkas berbagai hasil penelitian terdahulu yang memiliki tema yang sama, guna memberikan jawaban yang lebih signifikan. Menurut (Meiden et al., 2023) tahapan teknik meta analisis dalam penelitian ini antara lain:

1. Mengkonversi ukuran efek, seperti jumlah sampel (n) dan hasil statistik (t hitung) dari setiap studi berdasarkan variabel independen, menjadi ukuran yang seragam yaitu r . Ukuran seragam ini, yaitu r , kemudian digunakan untuk melakukan pengakumulasian, perbandingan, dan integrasi.
2. Mengubah ukuran efek dari setiap studi menjadi r . Hasil statistik yang dikonversi atau ditransformasi menjadi r menggunakan t statistik dengan rumus:

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

Keterangan :

r = ukuran efek

t = hasil t statistik

df = *degree of freedom*

Berdasarkan (Hunter & Schmidt, 2004:278)

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.



$$r = t/\sqrt{t^2 + N - 2}$$

3. Berdasarkan (Retnawati et al., 2018:139)

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

3. Mengakumulasi ukuran efek 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 = ukuran efek untuk setiap penelitian

Berdasarkan (Hunter & Schmidt, 2004:81)

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

Berdasarkan (Retnawati et al., 2018:44)

$$ES = \frac{\sum(w_i ES_i)}{\sum w_i}$$

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 = ukuran efek untuk setiap penelitian

Berdasarkan (Hunter & Schmidt, 2004:81)

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

5. Menghitung *sampling error variance* menggunakan rumus:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.



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

Keterangan:

S_e^2 = *sampling error variance*

\bar{r} = korelasi rata-rata

Ni = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

K = Jumlah penelitian dalam analisis

Berdasarkan (Hunter & Schmidt, 2004:87)

$$\sigma_e^2 = \frac{(1 - \bar{r}^2)^2 K}{T}$$

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*

Berdasarkan (Hunter & Schmidt, 2004:86)

$$\sigma_r^2 = \sigma_p^2 + \sigma_e^2$$

7. Pengujian Hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan pendekatan sesuai dengan uji *Mann Whitney Test*. Salah satu pengujiannya adalah uji Z dengan tingkat keyakinan (*confidence interval*=CI) 95 persen (α = 5 persen; CI = 100% - 5%) dengan menggunakan rumus:

menggunakan rumus :

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

Berdasarkan (Hunter & Schmidt, 2004:416)

$$Ave(d) - 1.96SD_E < \delta < Ave(d) + 1.96SD_E$$

Berdasarkan (Retnawati et al., 2018:37)

Menghitung batas bawah (LL_M) dan batas atas (UL_M) menggunakan rumus:

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.



$$LL_M = M - 1.96 \times SE_M$$

dan

$$UL_M = M + 1.96 \times SE_M$$

Hipotesis diterima atau ditolak dapat dilihat melalui derajat kepercayaan 5%.

Jika $r_{hitung} > r_{tabel}$, maka hipotesis diterima, yang berarti variabel independen tersebut secara signifikan mempengaruhi variabel dependen. Nilai r berkisar antara -1 sampai +1, termasuk 0. Semakin besar nilai r (mendekati 1), semakin kuat atau erat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Sebaliknya, semakin kecil nilai korelasi (mendekati 0), semakin lemah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Jika nilainya 0, maka variabel independen tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen. Sarwono, 2011 dalam (Meiden et al., 2023).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.