



BAB III

METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai objek penelitian, desain penelitian, variabel yang dikaji, teknik pengumpulan data, metode pemilihan sampel, serta metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dikumpulkan dari berbagai majalah yang tercantum dalam *Publish or Perish* (PoP) sebagai objek kajian. Data dikumpulkan dengan metode *convenience sampling*. Selanjutnya, analisis data dilakukan menggunakan metode meta analisis, yang bertujuan untuk menggabungkan temuan dari berbagai jurnal guna memperoleh kesimpulan mengenai variabel yang diuji dalam penelitian ini.

A. Obyek Penelitian

Data yang dipakai yaitu data sekunder yang bersumber dari berbagai jurnal di database *Publish or Perish* (PoP) dan data skripsi dengan fokus pada topik *Tax Avoidance*. Penelitian bertujuan menganalisis bagaimana *Tax Avoidance* dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, serta Intensitas Modal, dengan rentang waktu penelitian dari 2020 hingga 2024.

Pengumpulan data dilakukan melalui *Google Scholar* yang terintegrasi dengan PoP. Pencarian dimulai dengan terlebih dahulu memilih *Google Scholar* dari PoP, selanjutnya memasukkan parameter pencarian berupa jenis publikasi (jurnal), kata kunci *tax avoidance*, dan rentang waktu 2020-2024, sementara untuk data skripsi didapatkan melalui search dari internet. Setelahnya, akan ditemukan sejumlah jurnal yang sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan kemudian akan ditemukan. Dari semua terbitan berkala ini, perusahaan paling sering melakukan studi tentang topik yang dipilih oleh peneliti.



B. Desain Penelitian

Data yang dikumpulkan untuk penelitian ini kemudian diuraikan dalam bentuk narasi tertulis dengan menggunakan pendekatan kuantitatif dan metodologi deskriptif.

Schandler (2022) mendefinisikan metode penelitian kuantitatif sebagai suatu pendekatan penelitian yang memungkinkan pengukuran secara akurat dan presisi. Metode ini dapat dikategorikan ke dalam 9 jenis klasifikasi, yang terdiri dari:

1. Merujuk Pada Tujuan Penelitian (*Objective of The Study*)

Merujuk pada kategori ini, penelitian ini tergolong sebagai meta analisis dikarenakan memiliki tujuan menggabungkan temuan dari berbagai penelitian dalam jurnal yang telah dilakukan oleh peneliti sebelumnya terkait topik yang sedang dibahas.

2. Pengendalian Peneliti Atas Variabel-Variabel (*Researcher's Ability to Manipulate Variables Being Studied*)

Merujuk pada kategori ini, penelitian ini tidak melibatkan manipulasi variabel secara langsung, maka tergolong *Ex Post Facto*. Peneliti tanpa mempunyai kontrol untuk mengubah variabel atau data perusahaan, tetapi hanya dapat melakukan analisis dan melaporkan peristiwa yang telah atau sedang terjadi.

3. Merujuk Pada Ruang Lingkup Penelitian (*The Topical Scope of The Study*)

Merujuk pada kategori ini, penelitian ini masuk sebagai penelitian lapangan yang dilakukan melalui pengumpulan data secara tidak langsung. Data diperoleh dengan cara dokumentasi dan observasi dari berbagai sumber digital, yaitu *Publish or Perish* (PoP), internet, serta *Science and Technology Index* (SINTA).

4. Merujuk Pada Teknik Penelitian (*The Measurement Emphasis of Research Techniques*)

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Merujuk pada kategori ini, penelitian ini menggunakan pendekatan

kuantitatif yang bersifat deskriptif, di mana data yang telah terkumpul akan dijabarkan dan dijelaskan secara naratif.

5. Merujuk Pada Kompleksitas Desain (*Complexity of Design*)

Merujuk pada kategori ini, metode statistik digunakan untuk mengolah serta menganalisis data, mengingat desainnya yang kompleks. Kesimpulan penelitian kemudian diambil berdasarkan hasil analisis dan pembahasan data tersebut.

6. Metode Pengumpulan Data (*The Method of Data Collection*)

Merujuk pada kategori ini, penelitian ini tergolong dalam penelitian yang mengamati secara langsung (observasional). Data dikumpulkan dari berbagai sumber, antara lain skripsi terkait, database Sinta, dan artikel majalah platform *publish or perish* (PoP). Data yang dianalisis berfokus pada faktor yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak, mencakup pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas modal dalam periode 2020-2024

7. Merujuk Pada Lingkungan Penelitian (*The Research Environment*)

Merujuk pada kategori ini, penelitian ini dikategorikan sebagai penelitian yang terjadi dalam kondisi lingkungan yang sebenarnya (lapangan) karena objek penelitian ini benar adanya yang diambil didalam Data yang tersedia di perangkat lunak PoP serta basis data sinta.

8. Merujuk Pada Dimensi Waktu (*The Time Dimension*)

Merujuk pada kategori ini, penelitian ini tergolong dalam time-series karena pengumpulan data dilakukan selama periode 5 tahun, yaitu dari 2020 hingga 2024.

9. Merujuk Pada Kesadaran Partisipan Penelitian (*The Participants Research Awareness*)



Merujuk pada kategori ini, penelitian ini merupakan penelitian yang

dilakukan memanfaatkan data sekunder yang sudah tersedia dan menjadi bagian dari rutinitas sehari-hari, sehingga peserta tidak mengalami gangguan dalam aktivitas harian mereka.

C. Variabel Penelitian

Tax avoidance merupakan variabel dependen dalam penelitian ini, sedangkan variabel independen mencakup pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas modal.

1. Variabel Dependen

Menurut Schindler (2022) variabel dependen merupakan suatu hal yang paling menarik didalam penelitian karena variabel ini diukur, diprediksi, atau di pantau dengan cara lain dan diharapkan akan terpengaruh oleh manipulasi variabel independen ataupun variabel lain yang menjadi perhatian utama.

a. *Tax Avoidance*

Tax avoidance adalah strategi sah yang digunakan perusahaan untuk meminimalkan kewajiban pajaknya. Praktik ini dilakukan dengan aman karena tetap mematuhi peraturan dan ketentuan perpajakan yang berlaku. Pengukuran *effective tax rate* (ETR) digunakan oleh peneliti dalam penelitian ini dapat di ukur dengan beban pajak dibagi laba sebelum pajak.

$$ETR = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

2. Variabel Independen

Menurut Schindler (2022) variabel independen merupakan faktor yang dikendalikan oleh peneliti, di mana manipulasi yang dilakukan dapat memengaruhi variabel terikat (dependen). Variabel bebas bisa saja memiliki keterkaitan satu



sama lain, dan pada akhirnya tidak sepenuhnya bersifat bebas di antara variabel-

C variabel tersebut.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

a. Pertumbuhan Penjualan

Variabel pertumbuhan penjualan dalam penelitian jurnal dengan mengukur selisih antara penjualan tahun berjalan dengan penjualan tahun lalu, kemudian hasilnya dibagi dengan nilai penjualan tahun lalu.

$$SG = \frac{\text{Current Sales} - \text{Previous Sales}}{\text{Previous Sales}}$$

b. Profitabilitas

Variabel profitabilitas dalam penelitian jurnal dengan mengukur *earnings after tax* (EAT) yang diperoleh perusahaan dibagi dengan total assets.

$$ROA = \frac{\text{Earning After Interest and Tax}}{\text{Total Assets}}$$

c. Ukuran Perusahaan

Variabel ukuran perusahaan diukur dengan cara menghitung *logaritma natural* (ln) dari keseluruhan aset yang dimiliki perusahaan tersebut.

$$Size = \ln \text{Total Asset}$$

d. Leverage

Variabel *leverage* dihitung dengan cara membandingkan jumlah keseluruhan utang terhadap modal yang dimiliki.

$$DER = \frac{\text{Total Utang (Debt)}}{\text{Total Ekuitas (Equity)}}$$

e. Intensitas Modal

Variabel intensitas modal dapat diukur dengan rasio yang membandingkan antara aset tetap dan total aset perusahaan.

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.



$$CI = \frac{\text{Total Fixed Asset}}{\text{Total Asset}}$$

Tabel 3.1

Pengukuran Variabel

NO	NAMA VARIABEL	JENIS VARIABEL	SIMBOL	INDIKATOR
1.	<i>Tax Avoidance</i>	Dependen	ETR	$ETR = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$ Sumber: Hanlon & Heitzman (2010)
2.	Pertumbuhan Penjualan	Independen	SG	$SG = \frac{(\text{Current Sales} - \text{Previous Sales})}{\text{Previous Sales}}$ Sumber: Danardhito et al. (2023)
3.	Profitabilitas	Independen	ROA	$ROA = \frac{\text{Earning After Interest and Tax}}{\text{Total Assets}}$ Sumber: Kasmir (2019)
4.	Ukuran Perusahaan	Independen	SIZE	$SIZE = \ln \text{Total Aset}$ Sumber: Ayu Setiawati & Ammar (2022)
5.	<i>Leverage</i>	Independen	DER	$DER = \frac{\text{Total Utang (Debt)}}{\text{Total Ekuitas (Equity)}}$ Sumber: Kasmir (2019)
6.	Intensitas Modal	Independen	CI	$CI = \frac{\text{Total Fixed Asset}}{\text{Total Asset}}$ Sumber: (Lismiyati & Herliansyah, 2021)

D. Teknik Pengumpulan Data

Pada saat mengumpulkan data, untuk memastikan bahwa informasi tersebut bersifat objektif dan berasal dari sumber yang dapat diandalkan. Untuk mengumpulkan jurnal penelitian ini digunakan teknik observasi yaitu dokumentasi melalui pengumpulan, pencatatan, dan analisis data artikel ilmiah yang berkaitan dengan tema *tax avoidance*.



Jurnal yang digunakan mencakup periode tahun 2020 hingga 2024. Data jurnal yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui aplikasi *Publish or Perish* (PoP). Penulis menggunakan jurnal-jurnal yang memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* dalam rentang waktu 2020 hingga 2024 sebagai sumber data. Microsoft Excel 2019 digunakan untuk menganalisis data. Aplikasi *Publish or Perish* menyediakan seluruh data sekunder yang digunakan, yang selanjutnya dikonfirmasi di situs SINTA (<https://sinta.kemdikbud.go.id/>).

E. Teknik Pengambilan Sampel

Penelitian ini menggunakan populasi yang terdiri dari jurnal-jurnal yang tersedia di *Publish or Perish* (PoP), dengan jumlah sitasi lebih dari 0 dan membahas topik terkait Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, serta Intensitas Modal. Metode pengumpulan data diterapkan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* untuk memperoleh 31 sampel yang memiliki karakteristik yang sesuai dan dapat dijadikan referensi dalam penelitian sebelumnya. Peneliti memilih sampel berdasarkan kriteria:

1. Penelitian mengenai pengaruh pertumbuhan profitabilitas penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas modal terhadap *tax avoidance* dilakukan menggunakan *Publish or Perish* (PoP) dengan kata kunci *tax avoidance*. Sebagai hasil dari pencarian tersebut, diperoleh sebanyak 1.238 artikel. Melalui proses seleksi, ditemukan bahwa 330 artikel tidak relevan dengan variabel yang digunakan, 254 artikel tidak terindeks dalam SINTA, 150 artikel tidak dapat teridentifikasi, dan 491 artikel tidak sesuai dengan proksi, hipotesis, serta analisis data yang diterapkan. Akhirnya, sebanyak 13 artikel dipilih untuk penelitian ini. Selain itu, data skripsi dengan kata kunci *tax avoidance* juga ditambahkan, menghasilkan 300 skripsi dari berbagai perguruan tinggi. Dari jumlah tersebut, 282 skripsi tidak sesuai dengan hipotesis dan



proksi yang ditetapkan. Dengan demikian, sebanyak 18 skripsi terpilih, dengan total sampel yang digunakan berjumlah 31.

Dari 31 artikel penelitian yang dipilih, terdapat 16 artikel yang berkaitan dengan variabel Pertumbuhan Penjualan, 20 artikel yang berkaitan dengan variabel Profitabilitas, 17 artikel yang terkait dengan variabel Ukuran Perusahaan, dan 16 artikel yang telah dianalisis sehubungan dengan variabel *Leverage*, juga ada sebanyak 18 artikel yang telah dibahas berkenaan dengan variabel Intensitas Modal.

Tabel 3.2
Proses Pemilihan Sampel

NO	KRITERIA	JUMLAH	AKUMULASI
1	Jumlah Pencarian Publish or Perish	1238	1238
2	Artikel yang tidak selaras dengan variabel yang digunakan.	(330)	908
3	Artikel yang tidak terindeks dalam SINTA	(254)	654
4	Artikel yang tidak dapat teridentifikasi	(150)	504
5	Artikel yang tidak selaras dengan proksi, hasil analisis data, serta hipotesis	(491)	13
6	Jumlah Pencarian Skripsi	300	313
7	Skripsi yang tidak sesuai dengan proksi dan hipotesis	(282)	31
Jumlah Artikel yang Terpilih Menjadi Sampel			31
Variabel Pertumbuhan Penjualan			16
Variabel Profitabilitas			20
Variabel Ukuran Perusahaan			17
Variabel <i>Leverage</i>			16
Variabel Intensitas Modal			18



F. Teknik Analisis Data

Metode meta-analisis digunakan oleh peneliti, yang merupakan alat analisis data kuantitatif. Meta-analisis dilaksanakan untuk mensintesis berbagai temuan penelitian individual yang memiliki tema terkait, dengan tujuan memperoleh jawaban yang lebih bermakna. Teknik analisis data yang diterapkan dalam penelitian ini bersifat kuantitatif dan menggunakan metode meta-analisis, yang bertujuan untuk menggabungkan hasil penelitian individual dengan tema serupa, sehingga jawaban yang komprehensif dapat diperoleh. Prosedur penelitian diikuti berdasarkan pendekatan yang telah dikemukakan oleh pihak yang relevan oleh Eny (2019). Tahapan teknik meta analisis dalam penelitian ini meliputi:

1. Transformasi atau konversi ukuran efek statistik dari masing-masing penelitian dilakukan ke dalam satu ukuran yang seragam, yaitu (r). Ukuran efek (r) ini digunakan untuk proses akumulasi, perbandingan, dan integrasi hasil-hasil penelitian.
2. Ukuran efek dari setiap penelitian ditransformasikan menjadi (r). Dalam penelitian ini, hasil statistik yang dikonversi ke dalam (r) adalah t-statistik dengan rumus:

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

Keterangan:

r = ukuran efek

t = hasil t statistik

df = degree of freedom

3. Mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata (*average correlation coefficient* ($\bar{r}$))

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

Keterangan:

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

N_i = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

r_i = ukuran efek untuk tiap-tiap pembelian



4. Menghitung total varians yang diamati dengan rumus:

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

Keterangan:

S_r^2 = total variance yang diamati

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

N_i = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

r_i = ukuran efek untuk tiap-tiap pembelian

5. Menghitung *sampling error variance* dengan rumus:

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

Keterangan:

S_e^2 = *sampling error variance*

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

N_i = jumlah subjek (sampel) dalam penelitian

K = jumlah penelitian dalam analisis

6. Menghitung *variance* populasi sesungguhnya dengan 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*

7. Pengujian Hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan pendekatan yang sesuai dengan uji

Mann-Whitney. Salah satu metode yang digunakan adalah uji Z pada interval keyakinan

95 persen (*confidence interval*, α) dengan persamaan sebagai berikut:

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

Hipotesis diterima atau didukung berdasarkan dengan tingkat keyakinan 5%, apabila

nilai r hitung $>$ r tabel, hipotesis tidak ditolak, yang menunjukkan bahwa variabel

independen memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel dependen.



Nilai r berada dalam kisaran -1 sampai dengan +1 dengan hitungan 0, semakin besar nilai r (mendekati angka 1), maka semakin kuat hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. Sebaliknya, semakin kecil nilai korelasi (mendekati 0), semakin lemah pengaruhnya. Jika bernilai 0, berarti tidak ada hubungan antara kedua variabel tersebut.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi 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.