



BAB III

METODE PENELITIAN

Bab tiga dalam skripsi ini akan memaparkan objek penelitian, desain penelitian, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, teknik pengambilan sampel, dan teknik analisis data. Objek penelitian merupakan gambaran singkat mengenai apa yang menjadi objek penelitian. Desain penelitian tentang cara dan pendekatan penelitian yang digunakan.

Variabel penelitian penjabaran dari masing-masing variabel, definisi operasional, dan indikator dalam variabel-variabel penelitian. Kemudian ada teknik pengumpulan data dan pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian. Serta teknik analisis data berisi metode-metode analisis, rumus-rumus statistik yang digunakan untuk perhitungan, dan program komputer yang digunakan dalam pengelolaan data.

A. Objek Penelitian

Objek penelitian yang digunakan didalam penelitian ini adalah laporan keuangan pada seluruh perusahaan manufaktur yang sahamnya terdaftar dan diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) pada tahun 2016 – 2018. Sumber informasi dari laporan keuangan tersebut digunakan untuk mengukur dan menguji pendeteksian manajemen laba yang terdapat didalam penelitian ini, yakni: *Modified Jones Model*, *Revenue Model*, dan *Conditional Revenue Model*.

© Hak cipta milik IBIKKG (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.



B. Disain Penelitian

Menurut Cooper dan Schindler (2014:126-128) terdapat pendekatan desain penelitian yang mengacu pada tinjauan metodologi penelitian bidang bisnis secara umum sebagai berikut:

1. Tingkat kristalisasi masalah

Berdasarkan perumusan masalah yang telah dijabarkan, penelitian ini merupakan studi formal yaitu menguji yang sudah pernah dilakukan pengujian sebelumnya. Dimulai dengan batasan masalah dan hipotesis yang dibangun, serta memiliki tujuan untuk menguji hipotesis dan menjawab rumusan pertanyaan dalam penelitian.

2. Pengumpulan data

Penelitian ini menggunakan metode *monitoring* karena menggunakan teknik pengumpulan data sekunder tanpa harus membutuhkan respon dari data yang diteliti. Data tersebut diambil dari informasi laporan keuangan perusahaan yang diamati oleh peneliti.

3. Pengendalian peneliti atas variabel

Penelitian laporan sesudah fakta (*ex post facto*) yang digunakan dalam penelitian ini berdasarkan pengendalian terhadap variabel-variabel karena peneliti hanya bisa melaporkan apa yang telah terjadi dan tidak memiliki kendali atau kemampuan untuk memanipulasi variabel.

4. Tujuan studi

Berdasarkan tujuan studi, penelitian ini merupakan studi *causal-explanatory* karena penelitian ini akan menjawab seberapa besar pengaruh antar variabel yang diteliti.

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.



5. Dimensi waktu

Dilihat dari dimensi waktu, penelitian ini merupakan gabungan antara studi *cross-sectional* dan *time series* karena data yang dikumpulkan selama periode waktu tertentu yaitu tahun 2016 hingga tahun 2018.

6. Cakupan topik

Penelitian ini merupakan studi statistik karena penelitian berupaya memperoleh karakteristik populasi dengan membuat kesimpulan dari karakteristik sampel. Serta penelitian ini dilakukan untuk memperluas studi bukan untuk memperdalamnya.

C. Variabel Penelitian

Variabel dalam penelitian ini telah sesuai dengan model-model yang digunakan:

1. *Modified Jones Model*

Modified Jones Model dikemukakan oleh Dechow *et al.* (1995). Langkah-langkah perhitungan yang harus dilakukan dalam *Modified Jones Model* adalah sebagai berikut:

- Menghitung *total accrual*, digunakan rumus sebagai berikut :

$$TACC_t = NI_t - CFO_t$$

Keterangan :

$TACC_t$: total *accrual* perusahaan pada tahun t

NI_t : laba bersih (*net income*) perusahaan pada tahun t

CFO_t : aliran kas keluar dari operasi (*operating cash flow*) perusahaan pada tahun t

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.



b. Mengestimasi nilai dari *total accrual* dengan persamaan regresi

$$TACC_t/TA_{t-1} = \beta_1 (1/TA_{t-1}) + \beta_2 (\Delta Rev_t/TA_{t-1} - \Delta Rec_t/TA_{t-1}) + \beta_3 (PPE_t/TA_{t-1}) + \varepsilon$$

Keterangan :

$TACC_t$: total *accrual* perusahaan pada tahun t

TA_{t-1} : total aset perusahaan pada tahun t-1

ΔRev_t : perubahan pendapatan perusahaan pada tahun t dengan t-1

ΔRec_t : perubahan piutang perusahaan tahun t dengan t-1

PPE_t : aset tetap pada tahun t

ε : *error*

$\beta_1, \beta_2, \beta_3$: koefisien regresi

c. Menghitung nilai *discretionary accrual*

Model ini diasumsikan hubungan antara akrual nondiskresioner dan variabel penjelas, sehingga *discretionary accrual* dapat dihitung dengan rumus:

$$DACC_t = \beta_1(1/TA_{t-1}) + \beta_2(\Delta Rev_t/TA_{t-1} - \Delta Rec_t/TA_{t-1}) + \beta_3(PPE_t/TA_{t-1})$$

Keterangan :

$DACC_t$: *discretionary accrual* perusahaan pada tahun t

TA_{t-1} : total aset perusahaan pada tahun t-1

ΔRev_t : perubahan pendapatan perusahaan pada tahun t dengan t-1

ΔRec_t : perubahan piutang perusahaan tahun t dengan t-1

PPE_t : aset tetap pada tahun t

$\beta_1, \beta_2, \beta_3$: koefisien regresi

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



2. Revenue Model

Revenue Model merupakan formula pertama dari dua formula yang dibuat oleh Stubben (2010) dalam *Discretionary Revenue Model*. Formula dari *Revenue Model* sebagai berikut:

$$\Delta AR_{it} = \alpha + \beta_1 \Delta R1_3it + \beta_2 \Delta R4it + e$$

Keterangan :

AR : Piutang akhir tahun

R1_3 : Pendapatan pada tiga kuartal pertama

R4 : Pendapatan pada kuartal ke 4

Δ : *Annual change*

3. Conditional Revenue Model

Conditional Revenue Model adalah formula kedua yang ditemukan oleh Stubben (2010) dalam *Discretionary Revenue Model*. Berikut ini adalah formula dari *Conditional Revenue Model*:

$$\Delta AR_{it} = \alpha + \beta_1 \Delta R_{it} + \beta_2 \Delta R_{it} \times SIZE_{it} + \beta_3 \Delta R_{it} \times AGE_{it} + \beta_4 \Delta R_{it} \times AGE_SQ_{it} + \beta_5 \Delta R_{it} \times GRR_P_{it} + \beta_6 \Delta R_{it} \times GRR_N_{it} + \beta_7 \Delta R_{it} \times GRM_{it} + \beta_8 \Delta R_{it} \times GRM_SQ_{it} + \varepsilon_{it}$$

Keterangan :

AR : Piutang akhir tahun

R : *Annual revenue*

SIZE : Natural log dari total aset saat akhir tahun

AGE : Natural log umur perusahaan

GRR_P : *Industry median adjusted revenue growth (= 0 if negative)*

GRR_N : *Industry median adjusted revenue growth (= 0 if positif)*

GRM : *Industry median adjusted gross margin at end of fiscal year*

© 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.



$_{-SQ}$: Square of variable

Δ : Annual change



D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik observasi (*monitoring*), yaitu dengan cara melakukan pengamatan data sekunder. Data sekunder yang digunakan diperoleh dari informasi laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (*Indonesia Stock Exchange*) yang diakses melalui www.idx.co.id pada tahun 2016 – 2018.

E. Teknik Pengambilan Sampel

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016 – 2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *non-probabilistic sampling*, yaitu metode *purposive sampling* dimana sampel dipilih untuk dapat mewakili populasi dengan memenuhi kriteria tertentu, yaitu:

1. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016 – 2018.
2. Perusahaan *listing* sebelum 1 Januari 2015.
3. Perusahaan tidak di-*delisting* selama periode penelitian.
4. Perusahaan menggunakan mata uang Rupiah dalam laporan keuangan.
5. Memiliki laporan keuangan dan data yang lengkap mengenai *Modified Jones Model*, *Revenue Model*, dan *Conditional Revenue Model* selama periode 2016 – 2018.

Proses pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan seperti tabel berikut :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Instititit 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.



Tabel 3. 1
Proses Pengambilan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
1	Total perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI antara tahun 2016 – 2018	168
2	Perusahaan baru <i>listing</i> setelah tanggal 1 Januari 2015	-28
3	Perusahaan di- <i>delisting</i> selama tahun penelitian	-2
4	Mata uang tidak disajikan dalam Rupiah	-28
5	Perusahaan tidak memiliki laporan keuangan dan data yang lengkap mengenai variabel yang diteliti	-13
6	Data Outlier	-37
	Jumlah sampel perusahaan manufaktur	60
	Jumlah sampel 2016 – 2018	180

Sumber : Data diolah

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini setelah data dikumpulkan:

1. Analisis Deskriptif

Statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari minimum, maksimum, dan *mean* dari setiap model (Ghozali, 2016:19). Statistik deskriptif mendeskripsikan data menjadi sebuah informasi yang lebih jelas.

2. Uji Normalitas

Menurut Ghozali (2016:27) uji ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk prosedur statistika. Uji normalitas dilakukan untuk mengetahui apakah data memiliki distribusi normal atau tidak. Data yang baik adalah data yang memiliki pola distribusi normal.

Hipotesis yang terbentuk adalah sebagai berikut :

H_0 : data residual berdistribusi normal

H_a : data residual tidak berdistribusi normal



Apabila variabel tidak berdistribusi secara normal maka hasil uji statistik

akan mengalami penurunan. Dengan menetapkan tingkat signifikansi ($\alpha=5\%$) melalui uji statistik yaitu uji statistik *One Sample Kolmogorov-Smirnov* (Ghozali, 2016:30) dalam program SPSS akan didapatkan nilai probabilitas (P-value). Dasar pengambilan keputusannya adalah :

- (1) Jika P-value $> \alpha$ (0.05) data berdistribusi normal
- (2) Jika P-value $< \alpha$ (0.05) data tidak berdistribusi normal

3. Uji Paired Sample T-Test

Berdasarkan hasil uji normalitas memiliki hasil yang normal maka dilakukan uji *paired sample t-test* menguji apakah ada perbedaan rata-rata dua sampel yang saling berhubungan (Ghozali, 2016:66). Uji ini digunakan sebagai alat statistik untuk menguji perbedaan antara *Modified Jones Model*, *Revenue Model*, dan *Conditional Revenue Model*.

Hipotesis yang terbentuk adalah sebagai berikut :

H_0 : tidak terdapat perbedaan residual

H_a : terdapat perbedaan residual

Dasar pengambilan keputusannya adalah :

- (1) Jika Sig. (2-tailed) $< 0,05$ maka tolak H_0 jadi variance berbeda.
- (2) Jika Sig. (2-tailed) $> 0,05$, maka tidak tolak H_0 jadi variance sama.

4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien determinasi pada intinya mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2016:95). Nilai berkisar antara $0 \leq R^2 \leq 1$. Nilai R^2 yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan

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.

hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabel dependen (Ghozali, 2016:95).

Setiap tambahan variabel independen tidak peduli berpengaruh signifikan atau tidak dengan variabel independen, R^2 pasti meningkat. Maka dari itu banyak peneliti yang menganjurkan untuk menggunakan nilai *Adjusted R²* pada saat mengevaluasi mana model yang terbaik (Ghozali, 2016:95). Seperti yang dilakukan oleh Nur'aini dan Raharja (2012) untuk menentukan model pengukuran yang paling dapat mendeteksi manajemen laba dalam penelitiannya.

C 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.