

## **BAB III**

### **METODE PENELITIAN**

#### **A. Pendekatan dan Jenis Penelitian**

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Pendekatan kuantitatif merupakan penelitian yang banyak menuntut penggunaan angka, mulai dari pengumpulan data, penafsiran terhadap data tersebut, serta penampilan dari hasilnya<sup>100</sup>. Pendekatan kuantitatif mempunyai tujuan yaitu menguji teori, membangun fakta yang menunjukkan hubungan bahkan pengaruh dan perbandingan antar variabel setelah itu memberikan deskripsi statistik, menafsirkan dan meramalkan hasilnya<sup>101</sup>. Dalam pendekatan kuantitatif lebih mementingkan adanya variabel-variabel sebagai objek penelitian dan variabel tersebut harus didefinisikan dalam bentuk operasionalnya masing-masing variabel<sup>102</sup>.

Jenis penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Penelitian asosiatif adalah penelitian yang dilakukan untuk menganalisis hubungan atau pengaruh antara dua atau lebih variabel<sup>103</sup>. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan antara dua variabel atau lebih. Hubungan dalam penelitian ini dikategorikan menjadi tiga yaitu hubungan simetris, hubungan

---

<sup>100</sup> Sandu Siyoto dan Ali Sodik, *Dasar Metodologi Penelitian*, (Yogyakarta : Literasi Media Publishing, 2015), hlm. 17

<sup>101</sup> Sofyan Siregar, *Statistik Deskriptif Untuk Penelitian*, (Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2014), hlm. 121

<sup>102</sup> Syofian Siregar, *Metode Pemilihan Kuantitatif: Dilengkapi dengan Perbandingan Perhitungan Manual dan SPSS*, (Jakarta: Prenada Media, 2017), hlm. 110

<sup>103</sup> Kris H. Timotius, *Pengantar Metodologi Penelitian: Pendekatan Manajemen Pengetahuan untuk Perkembangan Pengetahuan*, (Yogyakarta: ANDI, 2017), hlm. 16

kausal, dan hubungan timbal balik<sup>104</sup>. Pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ-45 yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2020.

## **B. Populasi, Sampel dan Teknik Sampling**

### **1. Populasi**

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas objek/subjek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya<sup>105</sup>. Populasi pada penelitian ini adalah jumlah perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 sampai tahun 2020, berdasarkan laporan keuangan dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) jumlah perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ45 adalah 45 perusahaan dan tidak semua perusahaan ini akan dijadikan sebagai objek dalam penelitian, sehingga diperlukan pengambilan sampel lebih lanjut.

### **2. Teknik Sampling**

Teknik sampling adalah teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel<sup>106</sup>. Pengambilan sampel dalam penelitian menggunakan teknik *purposive sampling*. *Purposive sampling* adalah

---

<sup>104</sup> P. Ratu Ile Tokan, *Manajemen Penelitian Guru*, (Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia, 2016), hlm. 10

<sup>105</sup> Sugiyono, *Metode Penelitian Kombinasi (mixed methods)*, (Bandung : Alfabeta, 2016), hlm. 80

<sup>106</sup> Harinaldi, *Prinsip-Prinsip Statistik untuk Teknik dan Sains*, (Jakarta: Erlangga, 2005), hlm. 3

sampling yang berisi orang khusus yang dapat memberikan informasi yang diinginkan, baik mungkin orang itu satu-satunya yang punya informasi atau orang itu memenuhi kriteria yang ditentukan oleh peneliti<sup>107</sup>. Peneliti menggunakan teknik tersebut dikarenakan terbatasnya tenaga dan tidak memungkinkan pengambilan data secara keseluruhan. Adapun perusahaan yang dijadikan sampel harus memenuhi kriteria sebagai berikut:

- a) Perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan mempublikasikan laporan keuangan tahunan secara lengkap dari tahun 2019 sampai dengan tahun 2020.
- b) Perusahaan yang menyajikan data yang dibutuhkan secara lengkap selama periode penelitian yaitu *corporate governance*, *leverage*, *return on equity*, dan penghindaran pajak.

### 3. Sampel

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Bila populasi besar, dan peneliti tidak mungkin mempelajari semua yang ada dalam populasi, misalnya karena keterbatasan dana, tenaga dan waktu, maka peneliti dapat menggunakan sampel yang diambil dari populasi itu. Apa yang dipelajari dari sampel itu, kesimpulannya akan dapat diberlakukan untuk populasi. Penelitian

---

<sup>107</sup> Imam Ghazali, *Desain Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif* (Semarang : Yoga Pratama, 2002), hlm 140

ini akan menggunakan sampel perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode penelitian ini adalah tahun 2019 sampai tahun 2020 dengan alasan data tersebut data terbaru. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 44 perusahaan.

**Tabel 3.1**  
**Tahapan Seleksi Sampel Penelitian**

No.	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 sampai dengan tahun 2020.	45
2	Perusahaan yang tidak menyediakan laporan keuangan tahunan secara lengkap pada tahun 2019-2020	(1)
3	Perusahaan yang tidak menyajikan data yang dibutuhkan secara lengkap dalam penelitian	0
	<b>Jumlah sampel penelitian terpilih</b>	<b>44</b>
	<b>Tahun penelitian</b>	<b>2</b>
	<b>Jumlah sampel total dalam periode penelitian</b>	<b>44x2=88</b>

*Sumber: Tabel diolah peneliti, 2022*

### C. Sumber Data dan Variabel

#### 1. Sumber Data

Sumber data yang digunakan pada penelitian ini yaitu sumber data sekunder. Data sekunder adalah sumber data yang didapat tidak secara langsung dan melalui media perantara. Data sekunder penelitian ini yaitu *time series*. Data *time series* merupakan data yang dikumpulkan dalam kurun waktu tertentu<sup>108</sup>. Data time series yang digunakan yaitu dari tahun 2019 sampai tahun 2020. Data sekunder

<sup>108</sup> Abrista Tanjung, Henri, dan Devi, *Metodologi Penelitian Ekonomi Islam*, (Bekasi: Gramata Publishing, 2013), hlm. 14

diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) serta data yang diperoleh dari dokumentasi yakni buku, jurnal, skripsi dan catatan lainnya.

## 2. Variabel

Variabel adalah suatu atribut atau sifat atau nilai dari orang, obyek atau kegiatan yang mempunyai variasi tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan ditarik kesimpulannya<sup>109</sup>. Penelitian ini menggunakan variabel sebagai berikut :

### a. Variabel Bebas (*Independent*)

Variabel bebas disebut variabel yang mempengaruhi atau yang menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel dependent (terikat)<sup>110</sup>. Variabel independent dalam penelitian ini yaitu

#### 1) *Corporate Governnace* (X1)

*Corporate governance* didefinisikan sebagai sistem dalam mengarahkan, mengelola segala urusan-urusan perusahaan, dan menjamin terpenuhinya kewajiban perusahaan dalam rangka meningkatkan kemakmuran bisnis dan akuntabilitas perusahaan dalam jangka panjang dan tetap memperhatikan kepentingan stakeholder lain<sup>111</sup>. Penerapan *corporate governance* pada penelitian ini menggunakan proxy dewan komisaris. Dewan komisaris independen merupakan orang yang

---

<sup>109</sup> Sandu Siyoto dan Ali Sodik, *Dasar Metodologi Penelitian*, (Yogyakarta : Literasi Media Publishing, 2015), hlm. 38

<sup>110</sup> Ibid., hlm. 38

<sup>111</sup> Lustina Rima Masurroch, *Protabilitas, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Intensif Modal terhadap Penghindaran Pajak, ...* hlm. 23

tidak terafiliasi dalam hal segaa dengan pemegang saham, dimana tidak mempunyai hubungan afiliasi dengan direksi serta tidak menjabat sebagai direktur dalam perusahaan<sup>112</sup>.

$$PDKI = \frac{\text{Jumlah Dewan Komisaris Independen}}{\text{Jumlah Dewan Komisaris}}$$

## 2) Leverage (X2)

*Leverage* adalah rasio utang terhadap modal yang digunakan untuk mengukur besarnya proporsi utang terhadap modal. Rasio ini dapat digunakan untuk mengetahui besarnya perbandingan antara jumlah dana yang disediakan oleh kreditur dengan jumlah dana yang berasal dari milik perusahaan<sup>113</sup>.

$$\text{Leverage} = \frac{\text{Total Kewajiban}}{\text{Total Modal}}$$

## 3) Return On Equity (X3)

*Return on equity* adalah rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba berdasarkan modal tertentu. Rasio ini merupakan alat pengukur profitabilitas yang dilihat dari sudut pandang pemegang saham<sup>114</sup>.

$$ROE = \frac{\text{Net Profit After Tax}}{\text{total ekuitas}}$$

---

<sup>112</sup> Eling Ri Kurniawati dan Eky Apriani, *Pengaruh Protabilitas dan Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak*,...hlm. 58

<sup>113</sup> Anita Tariboran, *Pengaruh Penghindaran Pajak dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan dengan Transparansi Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*,...hlm. 150

<sup>114</sup>Widya Ayu Nurmalitasari dan Putu Sulastrri, *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi (Studi Terhadap Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)*,...hlm. 90

b. Variabel Terikat (*Dependent*)

Variabel terikat merupakan variabel yang dipengaruhi atau yang menjadi akibat karena adanya variabel bebas<sup>115</sup>. Variabel dependent dalam penelitian ini yaitu penghindaran pajak, pada perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Menurut Pohan penghindaran pajak adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku (*not contrary to the law*) di mana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang<sup>116</sup>.

$$ERT = \frac{\text{Beban Pajak penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

#### D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini mengacu pada teknik dokumentasi yaitu mempelajari data-data yang ada dalam perusahaan dan berhubungan dengan penelitian ini yaitu data-data laporan keuangan perusahaan yang tercantum dalam indeks LQ-45 yang disajikan pada Bursa Efek Indonesia mulai tahun 2019 sampai tahun 2020. Peneliti mengumpulkan benda tertulis, seperti data yang diakses melalui

---

<sup>115</sup> Ibid., hlm.39

<sup>116</sup> Chairil Anwar Pohan, *Panduan Lengkap Pajak Internasional*, (Jakarta: Gramedia Pustaka Utama, 2018), hlm. 370

website badan resmi, dokumen maupun gambar, dan catatan lain yang berhubungan dengan permasalahan yang diteliti<sup>117</sup>. Data dokumentasi diperoleh dengan cara mengakses dan mengunduh *annual report* dari website Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

## **E. Teknik Analisis Data**

### **1. Analisis Statistik Deskriptif**

Analisis statistik deskriptif merupakan statistik yang bertugas untuk mengorganisir dan menganalisis suatu gugus data angka sehingga dapat memberikan gambaran secara sistematis, ringkas, dan jelas atas gejala, peristiwa atau keadaan sehingga dapat ditarik pengertian atau makna tertentu. Statistik deskriptif dapat digunakan untuk menyederhanakan data sehingga lebih sederhana dan mudah dipahami<sup>118</sup>. Bertujuan untuk mendeskripsikan atau memberi gambaran terhadap objek yang diteliti melalui data sampel atau populasi tanpa melakukan analisis dan membuat kesimpulan yang berlaku secara umum<sup>119</sup>.

### **2. Uji Asumsi Klasik**

#### **a) Uji Normalitas**

Uji normalitas bertujuan untuk menguji variabel bebas dan terikat keduanya mempunyai distribusi normal atau tidak. Uji normalitas

---

<sup>117</sup> Suharsimi Arikunto, *Metode Penelitian Suatu Praktek cet 13*, (Jakarta: Rineka Cipta, 2006), hlm. 141

<sup>118</sup> Soping, *Pengantar Statistik Pendidikan*, (Malang: Gunung Samudera CV, 2015), hlm. 3

<sup>119</sup> Sugiono, *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif dan R&B*, (Bandung: Alfabeta, 2013), hlm. 206

adalah bila jumlah data diatas atau dibawah rata-rata adalah sama, atau data berdistribusi normal<sup>120</sup>. Uji normalitas ini menggunakan metode *Kolmogorov-Smirnov* dengan ketentuan, yaitu:

- 1) Apabila nilai probability kurang dari 0,05 maka data tersebut adalah tidak normal.
- 2) Apabila nilai probability lebih dari 0,05 maka data tersebut adalah normal.

#### **b) Uji Multikolinieritas**

Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antara variabel independen dalam suatu model analisis berganda<sup>121</sup>. Uji asumsi klasik ini dapat dideteksi mengenai ada tidaknya suatu multikolinieritas dengan melihat *tolerance* dan lawannya yaitu *Variance Inflation Factor* (VIF). Tingkat multikolinieritas dapat diketahui apabila nilai Tolerance Value  $>0,1$  atau sama dengan nilai VIF $<10$  maka tidak terjadi multikolinieritas antara variabel independen. Sebaliknya, apabila nilai Tolerance Value  $< 0,1$  atau sama dengan nilai VIF  $>10$  maka terjadi multikolinieritas antara variabel independennya<sup>122</sup>.

---

<sup>120</sup> Ali Maulidi, *Statistika 1*, (Jakarta : Alim's Publishing, 2016), hlm 165.

<sup>121</sup> Setiawan dan Dwi Indah Kusriani, *Ekonometrika*, (Yogyakarta : CV Andi, 2010), hlm 81

<sup>122</sup> Nikolas Duli, *Metodologi Penelitian Kuantitatif*, (Sleman, CV Budi Utama, 2019), hlm,

### c) Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas dalam penelitian ini menggunakan metode uji Glejser. Uji glejser dilakukan dengan cara meregresikan antara variabel independen dengan nilai absolut residualnya. Jika nilai signifikansi antara variabel independen dengan absolut residual lebih dari 5% atau 0,05 maka tidak terjadi masalah heteroskedastisitas atau terjadi ketidaksamaan varians pada variabel yang satu dengan variabel lainnya<sup>123</sup>.

### d) Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi dilakukan untuk mengetahui apakah dalam sebuah model regresi linier ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dengan kesalahan pada periode t-1 (sebelumnya). Jika terjadi korelasi, maka dinamakan ada problem autokorelasi. Dalam sebuah model regresi yang baik adalah regresi yang terbebas dari autokorelasi<sup>124</sup>. Pengujian autokorelasi pada penelitian ini menggunakan uji Durbin-Watson (DW test). Penentuan kriteria pada uji Durbin-Watson adalah sebagai berikut:

- 1)  $DU < DW < 4-DU$  maka  $H_0$  diterima artinya tidak terjadi autokorelasi
- 2)  $DW < DL$  atau  $DW > 4-DL$  maka  $H_0$  ditolak, artinya terjadi autokorelasi

---

<sup>123</sup> Didi Pianda, *Kinerja Guru: Kompetensi guru, motivasi kerja dan kepemimpinan kepala sekolah*, (Sukabumi: CV Jejak, 2018), hlm. 146

<sup>124</sup> Singgih Santoso, *Mahir Statistik Parametrik*, (Jakarta: Elex Media Komputindo, 2019), hlm. 205

3)  $DL < DW < DL$  atau  $4-DU < DW < 4-DL$  artinya tidak ada kepastian atau kesempatan yang pasti.

### 3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda

Regresi berganda merupakan sebuah analisis regresi yang menganalisis pengaruh antara variabel terikat (Y) terhadap dua variabel bebas atau lebih (X) dimana untuk menunjukkan ada atau tidaknya hubungan diantara variabel bebas dan variabel terikat. Regresi berganda atau *multiple* ini digunakan untuk menyelidiki pengaruh beberapa variabel bebas terhadap satu variabel terikat<sup>125</sup>. Adapun persamaan regresi linier berganda dalam penelitian ini yaitu :

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + e$$

Keterangan :

Y = Penghindaran Pajak

a = Konstanta

b<sub>1</sub> = Koefisien variabel *Corporate Governance*

X<sub>1</sub> = *Corporate Governance*

b<sub>2</sub> = Koefisien variabel *Leverage*

X<sub>2</sub> = *Leverage*

b<sub>3</sub> = Koefisien variabel *Return On Equity*

---

<sup>125</sup> Agus Sayatna, *Uji Statistik Berbantuan SPSS untuk Penelitian Pendidikan*, (Yogyakarta:Media Akademi,2017), hlm 74.

X3 = *Return On Equity*

e = eror

#### 4. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Di dalam *adjusted*  $R^2$  dapat naik atau turun sesuai dengan variabel independen dalam model. Di dalam *adjusted*  $R^2$  juga dapat bernilai negative, apabila negative, maka dianggap bernilai nol. Dalam perhitungan *adjusted*  $R^2$ , apabila standar error yang didapat bernilai semakin kecil, maka model semakin tepat dalam memprediksi nilai variabel dependen<sup>126</sup>.

#### 5. Uji Hipotesis

##### a) Uji Signifikansi Simultan (Uji F)

Uji f digunakan untuk mengetahui pengaruh bersama-sama variabel bebas terhadap variabel terikat. Kriteria yang digunakan untuk membandingkan antara F hitung dengan F tabel yaitu :

- 1) Jika signifikan F hitung > F tabel maka  $H_0$  ditolak artinya secara simultan variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen.
- 2) Jika signifikansi F hitung < F tabel maka  $H_0$  diterima artinya secara simultan variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

---

<sup>126</sup> Imam Ghozali, *Apilkasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*, (Semarang : Badan Penerbit Universitas Ponorogo, 2013), hlm. 97

Dasar pengambilan keputusan pada analisis perbandingan nilai signifikansi 0,05 adalah :

- 1) Jika signifikansi  $F < 0,05$  maka  $H_0$  ditolak artinya variabel-variabel independen secara simultan berpengaruh terhadap variabel dependen.
- 2) Jika signifikansi  $F > 0,05$  maka  $H_0$  diterima artinya variabel-variabel independen secara simultan tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

**b) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)**

Uji t digunakan untuk menguji pengaruh dari satu variabel independen secara individual menerangkan variabel dependen. Kriteria pengambilan keputusan didasarkan perbandingan nilai t hitung dan t tabel pada taraf signifikan 0,05, yaitu :

- 1) Jika t hitung  $< t$  tabel maka  $H_0$  diterima artinya variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.
- 2) Jika t hitung  $> t$  tabel maka  $H_0$  ditolak artinya variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen.

Dasar pengambilan keputusan pada analisis perbandingan nilai signifikansi 0,05 adalah :

- 1) Jika signifikansi  $t < 0,05$  maka  $H_0$  ditolak artinya variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen.
- 2) Jika signifikansi  $t > 0,05$  maka  $H_0$  diterima artinya variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.