

## **BAB III**

### **OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN**

#### **3.1 Objek penelitian**

Objek penelitian merupakan salah satu faktor yang tidak dapat dipisahkan dari suatu penelitian. Menurut Jogiyanto (2007:61) objek penelitian adalah: “suatu entitas yang akan diteliti. Objek dapat berupa perusahaan, manusia, karyawan dan lainnya”. Jadi dapat diartikan, objek penelitian merupakan sumber diperolehnya data dari penelitian yang dilakukan.

Maka objek dalam penelitian ini adalah beban pajak tangguhan dan manajemen laba. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di PT. Bursa Efek Indonesia (PT.BEI) yang berlokasi di Jakarta.

Periode waktu yang diambil untuk penelitian ini adalah selama 5 tahun atau dari tahun 2007 sampai tahun 2011.

#### **3.2 Metode penelitian**

##### **3.2.1 Desain Penelitian**

Berdasarkan tujuannya, desain penelitian yang akan digunakan adalah metode kuantitatif karena data yang disajikan dalam penelitian ini merupakan data dalam bentuk angka, sebagaimana dijelaskan oleh Sugiyono (2011:6) bahwa “kuantitatif adalah data yang berbentuk angka atau data kualitatif yang diangkakan/*scoring*”.

**Hidayani, 2013**

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif. Menurut Sugiyono (2010:147) “pengertian metode deskriptif adalah metode yang digunakan untuk menggambarkan atau menganalisis suatu hasil penelitian tetapi tidak digunakan untuk membuat kesimpulan yang lebih luas”. Tujuan dari penelitian deskriptif adalah untuk membuat deskripsi, gambaran, atau lukisan secara sistematis, faktual, dan akurat mengenai fakta-fakta, sifat-sifat serta hubungan antar fenomena yang sedang diteliti.

### **3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel**

#### **3.2.2.1 Definisi Variabel**

“Variabel adalah objek penelitian atau apa yang menjadi titik perhatian suatu peneliti” (Suharsimi Arikunto, 2002:91). Dalam penelitian kali ini menggunakan dua variabel yaitu satu variabel independen dan satu variabel dependen. Menurut Sugiyono (2005:3), “variabel independen (variabel bebas) adalah variabel yang mempengaruhi variabel lainnya atau menjadi sebab terhadap terjadi atau tidak terjadinya sesuatu dalam kaitannya dengan masalah yang diteliti”. Sedangkan menurut Sugiyono (2011:64), “variabel dependen (variabel terikat) merupakan variabel yang dipengaruhi atau yang menjadi akibat, karena adanya variabel independen”.

Dalam penelitian ini, yang menjadi variabel dalam penelitiannya adalah:

1. Variabel independen (variabel bebas) dalam penelitian ini yaitu beban pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan adalah jumlah pajak penghasilan

**Hidayani, 2013**

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

terpulihan pada periode mendatang sebagai akibat adanya perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan sisa kerugian yang belum dikompensasi. Indikator yang digunakan untuk beban pajak tangguhan adalah nilai beban pajak tangguhan yang ada pada laporan keuangan laba rugi perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2007 sampai tahun 2011.

2. Variabel dependen (variabel terikat) dalam penelitian ini yaitu manajemen laba. Manajemen laba adalah upaya yang dilakukan oleh pihak manajer dalam memanipulasi hasil dari laporan keuangan (laba rugi) untuk kepentingan-kepentingan tertentu.

Untuk mengukur manajemen laba menggunakan *discretionary accrual* dengan model *Modified Jones*. Model *Modified Jones* merupakan pengembangan dari model Jones. Pemilihan model ini dikarenakan model *Modified Jones* dapat mendeteksi manajemen laba lebih baik dibandingkan dengan model lainnya. *Discretionary Accrual* berfungsi sebagai penentu ada tidaknya dan berapa besar kecilnya efektifitas manajemen laba.

Adapun tahapan perhitungan *Discretionary Accrual* dengan model *Modified Jones* yaitu (Dedhy, 2011:73):

- 1) Menentukan nilai total akrual

$$TA_{it} = NI_{it} - CFO_{it}$$

- 2) Menentukan nilai parameter  $\alpha_1$ ,  $\alpha_2$ , dan  $\alpha_3$  menggunakan *Jones model*

$$TA_{it} = \alpha_1 + \alpha_2 \Delta REV_{it} + \alpha_3 PPE_{it} + \epsilon_{it}$$

Lalu, untuk menskala data, semua variabel tersebut dibagi dengan asset tahun sebelumnya

$$TA_{it}/A_{it-1} = \alpha_1(1/A_{it-1}) + \alpha_2(\Delta REV_{it}/A_{it-1}) + \alpha_3(PPE_{it}/A_{it-1}) + \epsilon_{it}$$

Hidayani, 2013

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

3) Menghitung nilai NDA

$$NDA_{it} = \alpha_1 \left( \frac{1}{A_{it-1}} \right) + \alpha_2 \left( \frac{\Delta REV_{it}}{A_{it-1}} - \frac{\Delta REC_{it}}{A_{it-1}} \right) + \alpha_3 \left( \frac{PPE_{it}}{A_{it-1}} \right)$$

4) Menentukan nilai akrual diskresioner

$$DA_{it} = TA_{it} - NDA_{it}$$

Keterangan:

$TA_{it}$  = Total Akrual perusahaan i pada periode t

$NI_{it}$  = Laba Bersih Perusahaan i pada periode t

$CFO_{it}$  = Arus kas operasi perusahaan i pada periode t

$NDA_{it}$  = Akrual Nondiskresioner perusahaan I pada periode t

$DA_{it}$  = Akrual Diskresioner perusahaan i pada periode t

$A_{it-1}$  = Total asset perusahaan i pada periode t-1

$\Delta REV_{it}$  = Perubahan penjualan bersih perusahaan i pada periode t

$\Delta REC_{it}$  = Perubahan piutang perusahaan i pada periode t

$PPE_{it}$  = *Property, plan, and equipment* perusahaan i pada periode t

$\alpha_1, \alpha_2, \alpha_3$  = Parameter yang diperoleh dari persamaan regresi

$\epsilon_{it}$  = *Error term* perusahaan I pada periode t

### 3.2.2.2 Operasional Variabel

Operasional variabel diperlukan untuk menentukan jenis, indikator, serta skala dari variabel yang terkait dalam penelitian, sehingga pengujian hipotesis dengan alat bantu statistik dapat dilakukan secara benar sesuai dengan judul penelitian. Agar penelitian ini dapat dilaksanakan sesuai dengan yang diharapkan, maka perlu dipahami konsep operasional dan indikator penelitiannya dalam bagan berikut:

Hidayani, 2013

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tabel 3.1  
Operasional variabel

Variabel penelitian	Indikator yang dianalisis	Skala
<p>Beban pajak tangguhan (X)</p> <p>“Pajak Tangguhan sebagai jumlah pajak penghasilan yang terpulihkan pada periode mendatang sebagai akibat perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dari sisa kerugian yang dapat di kompensasikan. Pengakuan pajak tangguhan berdampak terhadap berkurangnya laba atau rugi bersih sebagai akibat adanya kemungkinan pengakuan beban pajak tangguhan dan manfaat pajak tangguhan”. (Waluyo, 2008:216)</p>	<p>Nilai beban pajak tangguhan yang ada pada laporan keuangan laba rugi</p>	Rasio
<p>Manajemen laba (Y)</p> <p>“Manajemen Laba sebagai suatu proses yang dilakukan dengan sengaja dalam batasan <i>General Accepted Accounting Pincipples</i> (GAAP) untuk mengarah pada suatu tingkat yang diinginkan atas laba yang dilaporkan”. (Assih dan Gundono, 2000:37)</p>	<p><i>Discretionary accruals</i> dengan mengurangi total akrual dengan akrual nondiskresioner.  <math>DA_{\pi} = TA_{\pi} - NDA_{\pi}</math></p> <p>Komponen yang digunakan: laba bersih, arus kas operasi, total asset, penjualan bersih, asset tetap dan piutang.</p>	Rasio

### 3.2.3 Populasi dan Sample Penelitian

Menurut Gulo (2000:26), “populasi adalah sekumpulan objek yang menjadi pusat perhatian yang dari padanya terkandung informasi yang ingin diketahui”. Sedangkan “sampel adalah suatu elemen atau sekelompok elemen yang menjadi dasar untuk dipilih sebagai sampel penelitian” (Indriantoro dan Supomo, 2002:121).

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan makanan dan minuman yang sudah *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun

Hidayani, 2013

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu



2007 sampai tahun 2011 yaitu sebanyak 12 perusahaan. Alasan pemilihan perusahaan makanan dan minuman sebagai sampel dikarenakan melihat kegiatan-kegiatan dari perusahaan-perusahaan tersebut yang terus menerus untuk menyediakan berbagai makanan dan minuman yang sehat bagi masyarakat. Dari kegiatan-kegiatan tersebut dapat dipastikan biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan sangatlah banyak, tetapi laba yang diperolehpun tidak sedikit. Dari seluruh laba yang didapatkan oleh perusahaan-perusahaan tersebut, maka yang ingin diteliti adalah besarnya pajak terhutang perusahaan-perusahaan pada tahun 2007 sampai tahun 2011.

Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *nonprobability sampling* dengan teknik *Purposive Sampling*. Metode nonprobabilitas disebut juga dengan metode random, sedangkan teknik *Purposive Sampling* menurut Jogyanto (2007:79) dilakukan dengan “mengambil sampel dari populasi berdasarkan suatu kriteria tertentu”. Sampel dari penelitian ini adalah laporan keuangan laba rugi pada tahun 2007 sampai tahun 2011.

Adapun kriteria-kriteria yang ditentukan untuk dijadikan sebagai sampel adalah sebagai berikut:

- 1) Perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2007 sampai tahun 2011.
- 2) Perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan tahun 2007 sampai tahun 2011 secara lengkap dan dalam satuan mata uang rupiah.
- 3) Perusahaan menerbitkan laporan keuangan berakhir setiap tanggal 31 Desember.

**Hidayani, 2013**

Pengaruh Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- 4) Perusahaan yang laporan keuangannya pada tahun 2007 sampai tahun 2011 tidak merugi dalam laporan keuangan umum dan laporan keuangan pajak.
- 5) Perusahaan memiliki data yang lengkap dan melaporkan beban pajak tangguhan pada tahun 2007 sampai tahun 2011.

Jumlah perusahaan yang akan digunakan sebagai sampel untuk penelitian yakni ada 12 perusahaan, yaitu:

Tabel 3.2  
Perusahaan manufaktur yang diambil sebagai sampel

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADES	PT. Akasha Wira International Tbk
2	AISA	PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
3	CEKA	PT. Cahaya Kalbar Tbk
4	DAVO	PT. Davomas Abadi Tbk
5	DLTA	PT. Delta Djakarta Tbk
6	INDF	PT. Indofood Sukses Makmur Tbk
7	MYOR	PT. Mayora Indah Tbk
8	MLBI	PT. Multi Bintang Indonesia Tbk
9	PSDN	PT. Prasadha Aneka Niaga Tbk
10	SKLT	PT. Sekar Laut Tbk
11	STTP	PT. Siantar Top Tbk
12	ULTJ	PT. Ultra jaya Milk Tbk

*Sumber: Data BEI 2011*

### 3.2.4 Teknik Pengumpulan Data

“Data adalah sekumpulan informasi” (Mudrajad kuncoro, 2003:124). Teknik yang digunakan dalam penulisan penelitian ini adalah menggunakan data sekunder.

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara yang sudah diolah dan sudah terdokumentasi. Adapun data sekunder yang penulis gunakan yaitu riset kepustakaan

**Hidayani, 2013**

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

yang merupakan bahan utama dalam penelitian data sekunder (Indriantoro dan Supomo, 2002:150).

Peneliti memperoleh data yang berkaitan dengan masalah yang sedang diteliti dengan cara mengumpulkan bahan dari berbagai sumber (buku, jurnal, skripsi, internet dan perangkat lain) dan mempelajari literatur-literatur yang berhubungan dengan topik pembahasan untuk memperoleh dasar teoritis. Dan penelitian lapangan yang bertujuan untuk memperoleh data dari pihak pertama (data primer) yaitu perusahaan yang sedang diteliti untuk kemudian dipelajari, diolah dan dianalisis.

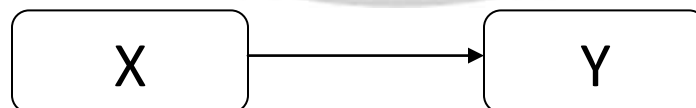
### 3.2.5 Teknik Analisis Data

Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif yaitu statistik yang digunakan untuk menganalisis data dengan cara mendeskripsikan atau menggambarkan data yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum atau generalisasi, (Sugiyono, 2011:199).

Untuk menguji hipotesis maka digunakan struktur sebagai berikut:

Gambar 3.3

Struktur hubungan antara variabel X dan Y





### 3.2.6 Pengujian Asumsi Klasik

Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi sederhana. Penggunaan metode analisis dalam regresi dalam pengujian hipotesis terlebih dahulu diuji apakah model tersebut telah memenuhi asumsi klasik atau tidak. Tujuan dilakukannya pengujian asumsi klasik adalah untuk memperoleh model regresi tidak bias yang terbaik. Tahapan pengujian asumsi klasik yang digunakan terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heterokedastitas

#### a) Uji Normalitas

Menurut Imam Ghozali (2007:110) uji normalitas bertujuan “untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel residual memiliki distribusi normal”. Dalam pengujian kali ini pengujian dilakukan dengan melihat normal *probability plot* yang membandingkan distribusi kumulatif dengan distribusi normal.

#### b) Uji Heteroskedastisitas

Menurut Imam Ghozali (2007:105) uji heteroskedastisitas bertujuan “untuk menguji apakah dalam suatu model regresi terjadi ketidaksamaan varians dari residual satu pengamatan ke pengamatan lain”. Uji heteroskedastisitas dapat dilihat melalui pola titik-titik pada *scatterplots* regresi. Jika titik-titik menyebar dengan pola yang tidak jelas diatas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y maka tidak terjadi masalah heterokedastisitas.

c) Uji Multikolonieritas

Tahapan ini tidak digunakan karena menurut Imam Ghozali (2007:91) pengujian ini bertujuan “untuk menguji apakah terdapat korelasi antar variabel independen”. Karenanya dibutuhkan dua variabel independen yang digunakan, sedangkan pada penelitian ini variabel independen yang digunakan hanya satu maka pengujian ini tidak digunakan dalam penelitian kali ini.

d) Uji Autokorelasi

Menurut Imam Ghozali (2007:95) uji autokorelasi bertujuan “untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode  $t$  dengan kesalahan  $t-1$  (sebelumnya)”. Jika terdapat korelasi, maka akan dinamakan ada problem autokorelasi.

### 3.2.7 Pengujian Hipotesis

Untuk menguji dari hipotesis, maka dilakukan uji hipotesis yang diuji dan dibuktikan dalam penelitian ini berkaitan dengan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Hipotesis yang diuji adalah hipotesis nol ( $H_0$ ). Sedangkan ( $H_a$ ) merupakan hipotesis alternatif penelitian ini.

Adapun langkah-langkah yang dilakukan dalam rangka membuktikan hipotesis penelitian adalah sebagai berikut:

1. Menentukan hipotesis statistik

Hidayani, 2013

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Untuk mengetahui ada tidaknya hubungan antara variabel bebas terhadap variabel terikat maka perlu ditentukan hipotesis statistik. Maka hipotesis dalam penelitian ini sebagai berikut:

Ho:  $\rho=0$ : beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba

Ha:  $\rho\neq 0$ : beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba

## 2. Memilih uji statistik dan menghitung uji statistik

Menurut Sugiyono (2011:208), untuk teknik analisis data atas satu variabel independen yang akan dilakukan dapat menggunakan rumus:

- Analisis regresi linier sederhana

Untuk menguji hipotesis penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi.

Analisa regresi (*Regression Analysis*) adalah salah satu teknik statistika yang digunakan untuk mengestimasi hubungan antara variabel independen dengan variabel dependen. Regresi linier sederhana adalah regresi yang menjelaskan hubungan antara satu variabel independen dengan satu variabel dependen.

Dalam penelitian kali ini variabel independen (X) yang akan diteliti adalah beban pajak tangguhan untuk mengetahui pengaruhnya terhadap manajemen laba yang termasuk dalam variabel dependen (Y).

$$Y = \alpha + \beta X$$

Dimana :

Y = variabel terikat

X = variable bebas

$\alpha, \beta$  = parameter regresi

Hidayani, 2013

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

### 3. Pengujian Hipotesis

- Uji T

Uji T dilakukan untuk melihat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Dalam penelitian kali ini, Uji T dilakukan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

Nilai t-hitung dirumuskan sebagai berikut (Iqbal Hasan, 2008:267):

$$t\text{-hitung} = \frac{b_i}{s_{b_i}}$$

Keterangan:

$b_i$  = Koefisien regresi

$s_{b_i}$  = Standar error

### 4. Koefisien determinasi

Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) merupakan cara untuk mengukur garis regresi.

Koefisien determinasi akan menjelaskan berapa persen variabel X berpengaruh terhadap variabel Y. Adapun rumus koefisien determinasi adalah:

$$Kd = R^2 \times 100\%$$

Dimana:

Kd = Koefisien Determinasi

R = nilai koefisien korelasi

Nilai Kd akan berada di antara 0 dan 1 ( $0 \leq Kd \leq 1$ ) yang artinya:

- Jika  $Kd=0$ , maka artinya variabel X tidak berpengaruh terhadap variabel Y
- Jika  $Kd \neq 0$ , maka artinya variabel X berpengaruh 100% terhadap variabel Y

Hidayani, 2013

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Earnings Management) (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu