**BAB III
METODOLOGI PENELITIAN**

## 3.1 Desain Penelitian

 Desain penelitian merupakan rancangan penelitian mengenai komponen yang digunakan sebagai acuan selama melakukan proses penelitian. Metode penelitian yang digunakan oleh peneliti yaitu metode kuantitatif. Menurut Sugiyono (2017:8) metode kuantitatif dapat diartikan sebagai metode penelitian berlandasan pada filsafat *positivisme,* digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu, pengumpulan data menggunakan instrumen penelitian, analisis data bersifat kuantitatif/statistik. Dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan.

* 1. **Populasi dan Sampel**
		1. **Populasi**

Menurut Sugiyono (2017:80) Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas : obyek atau subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Sektor *Propertie* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021 sebanyak 30 perusahaan.

**3.2.2 Sampel**

Menurut Sugiyono (2017:81) Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan *properti* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021, yang memenuhi kriteria sampel. Dalam penelitian ini pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu pemilihan sampel yang berdasarkan pada kriteria tertentu. Kriteria tersebut antara lain sebagai berikut :

1. Perusahaan *properti* dan *real estate* yang memiliki kelengkapan data terkait *profitabilitas*, karakter *eksekutif,* ukuran perusahaan dan kepemilikan *institusional* yang digunakan dalam penelitian pada periode 2019-2021.
2. Perusahaan *properti* dan *real estate* yang listing dari periode 2019-2021
3. Perusahaan *properti* dan *real estate* yang menghasilkan laba pada periode 2019-2021

**Tabel 3.1**

**Perusahaan *Propertie* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Nama Perusahaan** | **Kode**  | **Kriteria Sampel** | **Total Sampel** |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | PT.Agung Podomoro Land, Tbk | APLN | ✓ | ✓ | ✓  | 1  |
| 2 | PT. Trimitra Prawara Goldland, Tbk | ATAP | ✓ | ✓ | ✓  | 2 |
| 3 | PT. Adhi Commuter Properti Tbk | ADCP | ✓ | ✓ |  x | -  |
| 4 | PT. Bhakti Agung Propertindo, Tbk | BAPI | ✓ | ✓ |  x | - |
|
| 5 | PT. Bumi Benowo Sukses Sejahtera, Tbk | BBSS | ✓ | ✓ |  x |  - |
|
| 6 | PT. Capri Nusa Satu Properti, Tbk | CPRI | ✓ | ✓ |  x | - |
| 7 | PT. Ciputra Development Tbk | CTRA | ✓ | ✓ | ✓  | 3 |
| 8 | PT. Diamond Citra Properti, Tbk | DADA | ✓ | ✓ | ✓  | 4 |
| 9 | PT. Duta Anggada Reality, Tbk | DART | ✓ | ✓ |  x |  - |
| 10 | PT. Grand House Mulia, Tbk | HOMI | ✓ | ✓ |  ✓ |  5 |
| 11 | PT. Royalindo Investa Wijaya, Tbk | INDO | ✓ | ✓ | ✓  |  6 |
| 12 | PT. Era Graharealty, Tbk | IPAC | ✓ | ✓ |  x |  - |
| 14 | PT. Karya Bersama Anugrah, Tbk | KBAG | ✓ | ✓ | ✓  |  7 |
| 15 | PT. DMS Propertindo, Tbk | KOTA | ✓ | ✓ |  x | -  |
| 16 | PT. Nusantara Almazia, Tbk | NZIA | ✓ | ✓ |  ✓ |  8 |
| 17 | PT. Bima Sakti Pertiwi, Tbk | PAMG | ✓ | ✓ |  x |  - |
| 18 | PT. Pollux Hotels Group, Tbk | POLI | ✓ | ✓ | ✓  |  9 |
| 19 | PT. Bliss Propertindo Indonesia, Tbk | POSA | ✓ | ✓ |  x |  - |
| 20 | PT. Puri Global Sukses, Tbk | PURI | ✓ | ✓ |  ✓ |  10 |
| 21 | PT. PP Properti, Tbk | PPRO | ✓ | ✓ |  ✓ | 11 |
| 22 | PT. Ristia Bintang Mahkota Asing, Tbk | RBMS | ✓ | ✓ |  x | - |
| 23 | PT. Roda Vivatex, Tbk | RDTX | ✓ | ✓ |  x | -  |
| 24 | PT. Repower Asia Indonesia, Tbk | REAL | ✓ | ✓ |  ✓ | 12 |
| 25 | PT. Rockfields Properti Indonesia, Tbk | ROCK | ✓ | ✓ |  x |  - |
| 26 | PT. Kota Satu Properti Tbk | SATU | ✓ | ✓ |  x | -  |
| 27 | PT. Summarecon Agung Tbk | SMRA | ✓ | ✓ |  x | - |
| 28 | PT. Agung Semesta Sejahtera Tbk | TARA | ✓ | ✓ |  x | - |
| 29 | PT. Printis Triniti Properti, Tbk | TRIN | ✓ | ✓ |  x | - |
| 30 | PT. Triniti Dinamik, Tbk | TRUE | ✓ | ✓ |  x | - |

Sumber : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

**3.3 Lokasi dan Waktu Penelitian**

 **3.3.1 Lokasi Penelitian**

Penelitian ini dari Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) yang terfokus pada perusahan *Propertie* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan data yang diambil dari periode 2019-2021.

 **3.3.2 Waktu Penelitian**

**Tabel 3.2**

**Waktu Penelitian**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Kegiatan** | **Bulan** |
| **Okt****2021** | **Nov****2021** | **Des****2022** | **Juli****2022**  | **Jan****2023** | **Maret****2023** | **April****2023** | **Juni** **2024** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Pengajuan  judul penelitian |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Acc judul penelitian |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Penyusun an proposal penelitian |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Bimbingan Proposal Penlitian |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | ACC Seminar Proposal |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Penyusun an Skripsi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Bimbingan Skripsi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Sidang Meja Hijau |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

##  Variabel Dan Indikator

Menurut Sugiyono (2017:38) mendefinisikan variabel adalah segala sesuatu yang berbentuk apa saja yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari sehingga diperoleh informasi tentang hal tersebut, kemudian di tarik kesimpulannya. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

 **3.4.1 Variabel Dependen (Y)**

 Variabel Dependen (variabel terikat) adalah variabel yang dijelaskan atau dipengaruhi oleh variabel independen. Variabel Dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance.*

Menurut Firmansyah & Triastie (2021) penghindaran pajak adalah upaya wajib pajak untuk membayar pajak lebih rendah dengan memanfaatkan peluang-peluang yang ada dalam undang-undang perpajakan.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) dapat didefinisikan sebagai tindakan legal yang ditempuh oleh wajib pajak untuk memperkecil beban pajaknya dengan memanfaatkan celah atau kelemahan dari regulasi (Oktavian & Mukhibad, 2022). Beban pajak yang rendah tentu bersumber dari laba sebelum pajak yang rendah pula. Namun, hal ini bertentangan dengan tujuan perusahaan untuk memperoleh laba sebanyak-banyaknya. Oleh karena itu, perusahaan berupaya untuk melakukan penghindaran pajak dengan berbagai cara (Firmansyah & Ardiansyah, 2021).

Menurut Mirosa (2020) Suatu transaksi diindikasikan sebagai *tax avoidance* apabila dalam pelaksanaannya terdapat salah satu dari tindakan berikut:

1. Wajib Pajak/Perusahaan berusaha membayar pajak lebih sedikit atau kurang dari yang seharusnya terutang dengan memanfaatkan kewajaran interpretasi hukum pajak.
2. Wajib Pajak berupaya melakukan penundaan pembayaran pajak.
3. Wajib Pajak berusaha agar pengenaan pajak bukan atas keuntungan sebenarnya yang diperoleh.

*Tax avoidance* adalah perencanaan pajak yang dilakukan secara legal dengan cara mengecilkan objek pajak yang menjadi dasar pengenaan pajak yang masih sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku (Harahap, 2020). Penghindaran pajak yang tidak diperbolehkan adalah menghindari pajak dengan meminimalkan pembayaran pajak seperti melaporkan pendapatan bersih tidak dengan kondisi yang sebenarnya (Zoebar & Miftah, 2020). Pengukuran *Tax Avoidance* dalam penelitian ini menggunakan model *Cash Effective Tax Rate* (CETR). CETR merupakan pembayaran pajak secara kas atau laba perusahaan sebelum pajak penghasilan. *Cash Effective Tax Rate* (CETR) yang diharapkan mampu mengidentifikasi keagresifan perencanaan pajak perusahaan yang dilakukan menggunakan perbedaan tetap maupun perbedaan temporer dengan rumus sebagai berikut :

$$CETR=\frac{Kas yang dibayarkan untuk pajak }{Laba Sebelum Pajak}$$

**3.4.2 Variabel Independen (X)**

 Variabel independen atau disebut variabel bebas merupakan variabel yang mempengaruhi atau menjadi penyebab perubahannya atau timbulnya suatu variabel independen (terikat) (Sugiyono, 2012 : 4).

**3.4.2.1** ***Profitabilitas***

*Profitabilitas* adalah alat ukur kinerja manajemen dalam mengelola keuangan perusahaan yang dapat dilihat dari laba perusahaan. Profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba pada tingkat penjualan, aset dan modal saham tertentu (Yulianty et al., 2021). Profitabilitas dianggap dapat mempengaruhi perencanaan pajak perusahaan, karena perusahaan ingin memperoleh laba yang maksimal Maka untuk memaksimalkan laba, perusahaan akan cenderung melakukan penghindaran pajak (Rahmawati & Nani, 2021).

Nilai *Profitabilitas* yang tinggi menunjukkan kinerja perusahaan yang semakin baik. Semakin tinggi *profitabilitas* artinya semakin baik kinerja perusahaan dalam menghasilkan laba. Laba yang meningkat berpengaruh pada meningkatnya beban pajak yang harus dibayar perusahaan karena laba merupakan dasar pengenaan pajak sehingga meningkatkan upaya penghindaran pajak (Setiawi & Ammar, 2022).

Perusahaan dengan laba besar lebih sering menggunakan celah pajak untuk mengurangi beban pajak yang seharusnya dibayarkan dibandingkan perusahaan dengan laba kecil Marpaung & Eduard (2020). Jika *profitabilitas* lebih tinggi berarti lebih banyak keuntungan yang diperoleh oleh perusahaan, oleh karena itu perusahaan lebih memilih untuk melakukan penghindaran pajak (Bratakusuma, 2021).

*Profitabilitas* merupakan salah satu pengukuran bagi kinerja suatu perusahaan. *Profitabilitas* suatu perusahaan menunjukkan kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode terntentu pada tingkat penjualan, aset dan modal saham tertentu. Profitabilitas terdiri dari beberapa rasio,

salah satunya adalah *return of asset* (ROA). Teori agensi menjelaskan hal yang mengacu para *agent* untuk meningkatkan laba perusahaan. *Profitabilitas* merupakan gambaran kinerja keuangan perusahaandalam menghasilkan laba dari pengelolaan aktiva yang dikenal dengan Retun On Assets (ROA). ROAerat kaitanya pada laba bersih perusahaan termasuk juga pengenaan pajak penghasilan (Dewanti &Sujana, 2019). *Profitabilitas* perusahaan terhadap penghindaran pajak akan memiliki hubungan positif.Jika nilai ROA tinggi, menjelasakan adanya efisiensi yang dilakukan oleh pihak manejemen. Ketika labayang diperoleh membesar, maka jumlah pajak penghasilan akan meningkat sesuai dengan peningkatanlaba perusahaan sehingga kecenderungan untuk melakukan *Tax Avoidance* yang dilakukan olehperusahaan akan meningkat. Perhitungan ROA diukur dengan rumus (Wardani & Mursiyati, 2019) :

**ROA =** $\frac{laba bersih setelah pajak}{Total Asset} $**x 100%**

**3.4.2.2 Karakter *Eksekutif***

Karakter Eksekutif adalah suatu tindakan yang akan diambil oleh seorang pimpinan perusahaan apabila sedang menghadapi suatu risiko. Untuk keputusan yang akan diambil dan dibuat mencerminkan eksekutif merupakan tingkat keberanian individu dalam menghadapi risiko. Dalam perusahaan memiliki pemimpin dengan kedudukan yang tinggi yakni pemimpin eksekutif atau pemimpin manajer. Setiap pemimpin memiliki karakter yang berbeda-beda dalam mengarahkan dan menjalankan kegiatan operasional perusahaanya dalam mencapai tujuan yang telah ditentukan perusahaan (Mangindaan & Ramadhan, 2017). Dalam hal ini peran top management sangat menetukan terjadinya kegiatan penghindaran pajak oleh perusahaan. Keputusan atau kebijakan suatu perusahaan dipengaruhi oleh karakter pemimpin perusahaan. Pemimpin dengan sifat berani mengambil risiko cenderung berani untuk membuat keputusan yang berisiko tinggi, sedangkan pemimpin yang tidak berani mengambil risiko cenderung kurang berani untuk memutuskan kebijakan dengan risiko yang tinggi (Pujilestari & Winedar, 2019) .

Menurut Pranata dalam Stella dan Elisa dalam Sugiyanto, Juwita Ramadani Fitria (2019) Setiap perusahaan memiliki seorang pemimpin yang menduduki posisi teratas baik sebagai top manajer, di mana setiap pimpinan memiliki karakter-karakter tertentu untuk memberikan arahan dalam menjalankan segala kegiatan usaha sesuai dengan tujuan yang ingin di capai perusahaan. Menurut Law dalam Alviyani Sugiyanto, Juwita Ramadani Fitria (2019) Pimpinan perusahaan memiliki dua karakter yakni risk taker dan risk averse. Pemimpin perusahaan yang memiliki karakter risk taker akan cenderung lebih berani dalam pengambilan keputusan walaupun keputusan tersebut mamiliki resiko yang tinggi. Jadi dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi resiko perusahaan, maka pemimpin perusahaan semakin memiliki karakter risk taker dalam pengambilan keputusan untuk melakukan penghindaran pajak.

Adanya *tax avoidance* tidak lepas dari peran pemimpin perusahaan dalam pengambilan keputusan terhadap pajak. Karakter eksekutif dari *risk taker* yaitu sebuah eksekutif yang memiliki keberanian untuk mengambil suatu keputusan bisnis serta mempunyai dorongan yang tinggi untuk mempunyai kewenangan, kesejahteraan, posisi, serta *income* yang baik (Rizky dan Fuadi, 2019). Besar kecilnya resiko perusahaan mencerminkan apakah *eksekutif* perusahaan termasuk dalam kategori *risk taker* atau *risk averse.*

Adapun rumus nya yaitu :

**Karakter Eksekutif =** $\frac{EBIT}{Total Asset}$

**3.4.2.3 Ukuran Perusahaan**

Ukuran perusahaan adalah suatu ukuran yang mengelompokkan entitas sebagai entitas besar atau entitas kecil dengan didasarkan pada nilai ekuitas, nilai penjualan, jumlah karyawan, total aset, dan lain sebagainya (Tanjaya & Nazir, 2022). Besar kecilnya perusahaan menunjukkan kemampuan perusahaan dalam melakukan keputusan perpajakannya. Hal ini dikarenakan secara teknikal, perusahaan besar akan memiliki aktivitas operasional yang lebih tinggi dan cenderung memiliki celah yang fleksibel untuk melakukan penghindaran pajak (Fatimah et al., 2023).

Ukuran perusahaan juga berbanding lurus dengan ketersediaan sumberdaya yang dimiliki perusahaan yang mana sumberdaya berupaya untuk memaksimalisasi profit perusahaan. Kinerja perusahaan akan dimaksimalkan untuk menghasilkan profit yang sebesar-besarnya sehingga praktik penghindaran pajak pun sangat mungkin dilakukan (Fionasari, 2020). Ukuran perusahaan melambangkan besarnya aset yang dimiliki perusahaan dan berbanding lurus dengan ketersediaan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan tersebut sehingga perusahaan dapat merancang *tax planning* yang lebih presisi untuk mencapai tax saving yang lebih maksimal salah satunya adalah dengan melakukan penghindaran pajak (Fatimah et al., 2023). Semakin besar ukuran perusahaan mencerminkan kemampuan perusahaan menjaga kestabilan ekonominya, perusahaan besar dengan laba yang besar dan stabil akan meningkatkan kecenderungan melakukan tindakan penghindaran pajak (Setiawi & Ammar, 2022).

Menurut Zimmerman dalam Dewanti dan Sujana (2019), Ukuran Perusahaan dapat dilihat dari kemampuan finansial suatu perusahaan. Ada dua kategori yang dimiliki Ukuran Perusahaan, yaitu perusahaan besar dan perusahaan kecil. Perusahaan yang memiliki jumlah total aset yang besar menunjukkan bahwa perusahaan telah mencapai tahap maturity di mana perusahaan tersebut memiliki arus kas yang positif dan dinaggap memiliki prospek yang baik dalam jangka waktu yang lama (Oliviana & Muid, 2019).

Ukuran Perusahaan diukur dengan menggunakan natural logaritma dari total aset sebelum penyesuaian revaluasi (Nursehah & Yusnita, 2019).

***Ukuran Perusahaan = Ln (Total Aset)***

**3.4.2.4 Kepemilikan *Institusional***

 Kepemilikan institusional dapat diperhitungkan dari persentase saham dari korporasi, bank, perusahaan asuransi, serta perusahaan investasi. Rumus berikut digunakan untuk menghitung tingkat kepemilikan institusional dengan menggunakan skala rasio dengan mengacu pada (Oktaviana & Kholis, 2021) :

**Kepemilikan *Institusioanl* =** $\frac{Kepemilikan Institusioanl}{Saham yang Beredar} $**x 100%**

## 3.5 Teknik Pengumpulan Data

Sumber data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan pada perusahaan *propertie* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2019-2021 melalui situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode pengumpulan data yang digunakan untuk mengambil data sekunder di dalam penelitian ini menggunakan metode dokumentasi, di mana metode pengumpulan ini berasal dari laporan keuangan tahunan yang telah ada.

## 3.6. Teknik Analisis Data

####  3.6.1 Statistik Deskriptif

 Statistik *deskriptif* adalah statistik yang digunakan untuk menganalisis data dengan cara mendeskripsikan atau menggambarkan data yang telah terkumpul untuk mempermudah memahami variabel-variabel yang digunakan serta mengetahui nilai minimum, nilai maksimum, rata-rata, dan standar *deviasi* seluruh variabel.

 **3.6.2. Uji Asumsi Klasik**

Uji asumsi klasik terhadap model regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji *normalitas*, uji *multikolinearitas*, dan uji *heteroskedastisitas.*

#####  **3.6.2.1 Uji Normalitas**

Uji *normalitas* adalah pengujian kenormalan data. Menurut Ghozali (2016), uji normalitas dilakukan untuk menguji apakah dalam model regresi variabel independen dan variabel dependen atau keduanya mempunyai distribusi normal atau tidak. Model regresi yang baik adalah data yang berdistribusi normal atau mendekati normal. Uji normalitas yang digunakan adalah *uji Kolmogorov-Smirnov.*

Menurut Sugiyono (2016:257) data dikatakan normal, apabila nilai signifikan lebih besar 0,05 pada (P>0,05). Sebaliknya, apabila nilai signifikan lebih kecil dari 0,05 pada (P<0,05), maka data dikatakan tidak normal. Pengujian ini dapat dilakukan dengan melihat profitabilitas dari *Kolmogorov-SmirnovZ* statistik. Jika *profitabilitas* Z statistik lebih kecil dari 0,05 maka nilai residual dalam suatu regresi tidak terdistribusi secara normal.

 **3.6.2.2 Uji *Multikoleniaritas***

Menurut Ghozali (2016) pengujian multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas *(independen).* Efek dari multikolinearitas ini adalah menyebabkan tingginya variabel pada sampel. Hal tersebut berarti standar error besar, akibatnya ketika koefisien diuji, t-hitung akan bernilai kecil dari t-tabel. Hal ini menunjukkan tidak adanya hubungan linear antara variabel *independen* yang dipengaruhi dengan variabel *dependen.*

Untuk menemukan ada atau tidaknya *multikolinearitas* dalam model regresi dapat diketahui dari nilai toleransi dan nilai *variance inflation factor* (VIF). Tolerance mengukur variabilitas variabel bebas yang terpilih yang tidak dapat dijelaskan oleh variabel bebas lainnya. Jadi nilai tolerance rendah sama dengan nilai VIF tinggi (karena VIF = 1/tolerance) dan menunjukkan adanya kolinearitas yang tinggi. Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi diantara variabel independen (Ghozali, 2016). *Multikolonearitas* terjadi jika nilai *tolerance* = 0,1 yang berarti tidak ada korelasi antar variabel *independen* yang nilainya lebih dari 95% dan nilai VIF = 10. Apabila VIF = 10 dapat dikatakan bahwa variabel independen yang digunakan dalam model adalah dapat dipercaya dan objektif.

 **3.6.2.3 Uji *Heteroskedastisitas***

Menurut Ghozali (2016) uji heteroskedastisitas bertujuan menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan *variance* dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Jika *variance* dari residual satu pengamatan ke pengamatan lain tetap, maka disebut homoskedastisitas dan jika berbeda disebut heteroskedastisitas. Model regresi yang baik adalah yang *homoskesdatisitas* atau tidak terjadi heteroskesdatisitas karena data ini menghimpun data yang mewakili beberapa ukuran.Dasar pengambilan keputusan uji *heteroskedastisitas* adalah sebagai berikut:

1. Jika titik-titiknya membentuk pola tertentu teratur maka diindikasikan terdapat masalah *heteroskedastisitas.*
2. Jika tidak ada pola yang jelas, serta titik-titiknya menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y, maka diindikasikan tidak terdapat masalah *heteroskedastisitas.*

 **3.6.2.4 Uji *Autokorelasi***

Uji autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam suatu model regresi *linear* ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dengan kesalahan periode‐1 (sebelumnya). Jika terjadi korelasi maka dinamakan ada problem *autokorelasi*. Model regresi yang baik adalah yang bebas autokorelasi. Untuk mendeteksi autokorelasi, dapat dilakukan uji statistik melalui uji *Durbin‐Watson* (DWtest) (Ghozali, 2016). Dasar pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi adalah sebagai berikut:

1. Bila nilai DW terletak diantara batas atas atau upper bound(du) dan (4–du)maka koefisien *autokorelasi* = 0, berarti tidak ada *autokorelasi.*
2. Bila nilai DW lebih rendah daripada batas bawah atau lower bound(dl) maka koefisien *autokorelasi* > 0, berarti ada *autokorelasi* positif.
3. Bila nilai DW lebih besar dari (4‐dl) maka koefisien autokorelasi < 0, berarti ada *autokorelasi* negatif.
4. Bila nilai DW terletak antara du dan dl atau DW terletak antara (4‐du) dan(4‐dl), maka hasilnya tidak dapat disimpulkan

**3.7 Regresi *Linear* Berganda**

 Analisis regresi digunakan untuk mengetahui pengaruh dari variabel bebas terhadap variabel terikat. Menurut Sugiyono (2016 hal 192), rumus regresi linier berganda adalah sebagai berikut :

**Y = a + b1X1 + b2X2+ b3X3 + b4X4 + €**

keterangannya:

Y = *Tax Avoidance*

a = Konstanta

b1 dan b2 = besaran koefisien regresi dari masing-masing variabel

X1 = *Profitabilitas*

X2 = Karakter *Eksekutif*

X3 = Ukuran Perusahaan

X4 = Kepemilikan *Institusional*

€ = *error of term*

**3.8****Pengujian Hipotesis**

 **3.8.1 Uji Secara Parsial (Uji t)**

Uji t dilakukan untuk mengetahui ada atau tidaknya pengaruh masing-masing variabel independen secara individual terhadap variabel *dependen* yang diuji pada tingkat signifikansi 0,05 (Ghozali, 2016). Hipotesis untuk uji t adalah sebagai berikut :

1. Jika nilai *probabilitas* ≥ 0,05, maka H0 diterima atau Ha ditolak, artinya variabel independen tidak mempunyai pengaruh secara individual terhadap variabel *dependen*.
2. Jika nilai *probabilitas* ≤ 0,05, maka H0 ditolak atau Ha diterima, artinya variabel independen mempunyai pengaruh secara *individual* terhadap variabel *dependen.*

Uji statistik t dilakukan untuk menguji apakah variabel bebas (X) secara individual mempunyai hubungan yang signifikan atau tidak terhadap variabel terikat (Y).

* + 1. **Uji F (Uji Simultan)**

Uji F digunakan untuk mengetahui pengaruh semua variabel independen yang dimasukkan dalam model regresi linier secara bersama-sama terhadap variabel dependen yang diuji pada tingkat signifikan 0,05 (Ghozali, 2016). Hipotesis untuk uji F adalah sebagai berikut :

1. Jika nilai *probabilitas* ≥ 0,05 maka H0 diterima atau Ha ditolak, artinya semua variabel *independen* tidak mempunyai pengaruh secara bersama-sama terhadap variabel dependen.
2. Jika nilai *probabilitas* ≤ 0,05 maka H0 ditolak atau Ha diterima, artinya semua variabel independen mempunyai pengaruh secara bersama-sama terhadap variabel *dependen.*
	* 1. ***Koefisien Determinasi***

*Koefisien Determinasi (R2)* pada intinya mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel *dependen*. Nilai koefisien determinasi adalah antara 0 (nol) dan 1 (satu) .Nilai R2 yang kecil mengartikan bahwa kemampuan variabel-variabel *independen* dalam menjelaskan variasi variabel dependen amat terbatas. Jika nilai R2 mendekati 1 berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel *dependen* (Ghozali, 2016).