

***PANEL DATA REGRESSION PADA TAX AVOIDANCE
DITINJAU DARI ISLAMIC SOCIAL REPORTING DAN
FINANCIAL ANALYSIS RATIO***



TESIS

**Diajukan untuk Memenuhi sebagian Syarat Penyelesaian
Tugas Akhir dalam Bidang Ekonomi Syariah**

**Oleh:
Dwi Putri Restuti
NIM: 216010010**

**PROGRAM STUDI EKONOMI SYARIAH
PASCASARJANA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS
TAHUN 2023**

NOTA PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis dengan judul “*Panel Data Regression pada Tax Avoidance Ditinjau dari Islamic Social Reporting dan Financial Analysis Ratio*” karya dari **Dwi Putri Restuti NIM. 216010010**, **Konsentrasi Akuntansi Syariah, Program Studi Ekonomi Syariah (ES) Pascasarjana IAIN Kudus**, ini telah diperiksa dan disetujui oleh pembimbing untuk diajukan ke Majelis Sidang Munaqasyah Tesis.

Kudus, 11 April 2023

Pembimbing I,



Dr. Siti Amaroh, S.E., M.Si.
NIP. 197405052003122002

Pembimbing II,



Dr. Bayu Tri Cahya, S.E., M.Si.
NIP. 198503212011011011





**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS
PASCASARJANA**

Jl. Conge Ngembalrejo Kotak Pos 51 Kudus 59322 Telepon (0291) 432677
Fax. 441613, 438818

Email: pascasarjana@iainkudus.ac.id; Website: <https://pascasarjana.iainkudus.ac.id>

PENGESAHAN TESIS

Nama : **Dwi Putri Restuti**
NIM : **216010010**
Program Studi : **Ekonomi Syariah**
Konsentrasi : **Akuntansi Syariah**
Judul Tesis : **Panel Data Regression pada Tax Avoidance Ditinjau dari Islamic Social Reporting dan Financial Analysis Ratio**

Telah dimunaqasahkan oleh Tim Penguji Tesis Institut Agama Negeri (IAIN) Kudus pada tanggal:

11 Mei 2023

Selanjutnya dapat diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister dalam Ekonomi Syariah (M.E.).

Kudus, 16 Mei 2023

- | | | |
|---|----------------------------|--|
| 1. Dr. Hj. Anita Rahmawaty, M.Ag., CRA
NIP. 197501121999032003 | Ketua Sidang/
Penguji I |  |
| 2. Dr. Ekawati Rahayu Ningsih, S.H., M.M.
NIP. 197401092005012002 | Penguji II |  |
| 3. Dr. Bayu Tri Cahya, S.E., M.Si.
NIP. 198503212011011011 | Penguji III/
Pembimbing |  |
| 4. Dr. Siti Amaroh, S.E., M.Si.
NIP. 197405052003122002 | Pembimbing |  |
| 5. Dr. Ahmad Falah, M.Ag.
NIP. 197208222005011009 | Sekretaris
Sidang |  |

Mengetahui,
Direktur



Dr. Adri Efferi, M.Ag.

NIP. 197503182000031001

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Dengan penuh kejujuran dan tanggungjawab, saya **Dwi Putri Restuti**, NIM: **216010010** menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis ini:

1. Seluruhnya merupakan karya saya sendiri dan belum pernah diterbitkan dalam bentuk dan untuk keperluan apapun; dan
2. Tidak berisi material yang pernah ditulis orang lain kecuali informasi yang terdapat dalam referensi yang dijadikan rujukan dalam penulisan skripsi ini.

Saya bersedia menerima sanksi apabila di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran pernyataan saya ini.

Kudus, 11 April 2023

Yang menyatakan



Dwi Putri Restuti

NIM: 216010010

MOTO

فَاذْكُرُونِيْ اَذْكُرْكُمْ وَاشْكُرُوا لِيْ وَلَا تَكْفُرُوْنَ

*“Maka ingatlah kepada-Ku, Aku pun akan ingat kepadamu.
Bersyukurlah kepada-Ku, dan janganlah kamu ingkar kepada-Ku”*

*“Therefore remember Me, I will remember you. Give thanks to Me, and
reject not Me”*



PERSEMBAHAN

Terucap rasa syukur kepada Allah SWT. atas nikmat, karunia dan hidayah-Nya, saya persembahkan karya ini sebagai ungkapan rasa syukur, cinta, kasih sayang dan baktiku kepada:

Kedua Orang Tua Tercinta

Bapak dan ibu yang telah mendidik saya dengan penuh cinta dan kasih sayang, memberikan motivasi, dukungan dan seluruh tenaga untuk memberikan kehidupan yang baik bagi kami.

Kakak-Kakak Tercinta

Kakak-kakak saya yang telah berjuang, memberikan semangat dan dukungan kepada saya dalam menempuh pendidikan tinggi.

Teman-Teman Tercinta

Teman-teman yang saya cintai dan saya sayangi, yang senantiasa memberikan senyuman bahagia, canda tawa dan nasihat yang membuat saya menjadi pribadi yang berharga di mata mereka. Terima kasih sudah menjadi bagian terindah untuk menebar kasih sayang.

Keluarga Besar

Keluarga besar yang saya banggakan, yang menjadi motivasi saya dalam setiap langkah kehidupan dan menjadi teladan baik bagi terciptanya kehidupan yang penuh makna.

Serta Almamater Institut Agama Islam Negeri Kudus

Seluruh almamater Institut Agama Islam Negeri Kudus, khususnya almamater Pascasarjana Ekonomi Syariah yang saya banggakan.

PEDOMAN TRANSLITERASI

Berdasarkan Surat Keputusan Bersama (SKB) Menteri Agama dan Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia, tanggal 22 Januari 1988, No. 158/1987 dan 0543.b/U/1987

1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab, yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda secara bersama-sama. Berikut ini adalah daftar huruf Arab dan transliterasinya.

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Şa	Ş	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	Ḥ	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	Ka dan Ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	Ẓ	Zet (dngan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es

ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Ṣad	Ṣ	Es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	Ḍ	De (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	Ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	Z	Zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘	Apostrof terbalik
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qof	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	—	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

Hamzah (ء) yang terletak di awal kata mengikuti vokalnya tanpa diberi tanda apa pun. Jika ia terletak di tengah atau di akhir, maka ditulis dengan tanda (').

2. Vokal

Vokal Bahasa Arab, seperti vokal Bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

- a. Vokal tunggal Bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
أَ	<i>Fathah</i>	A	A
إِ	<i>Kasrah</i>	I	I
أُ	<i>Dammah</i>	U	U

- b. Vokal rangkap Bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
أَيَّ	<i>Fathah dan ya</i>	Ai	A dan I
أَوَّ	<i>Fathah dan wau</i>	Iu	A dan U

Contoh:

كَيْفَ : *kaifa* حَوْلَ : *haulā*

3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan Huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
أَ اِي	<i>Fathah dan alif atau ya</i>	â	a dan garis di atas

ي	<i>Kasrah dan ya</i>	î	i dan garis di atas
و	<i>Ḍammah dan wau</i>	û	u dan garis di atas

Contoh:

مَاتَ	: mâtâ	رَمَى	: ramâ
يَمُوتُ	: yamûtu	قِيلَ	: qîla

4. **Ta marbûṭah**

Transliterasi untuk *ta marbûṭah* ada dua, yaitu: *ta marbûṭah* yang hidup atau mendapat harkat *fathah*, *kasrah*, dan *ḍammah*, transliterasinya adalah [t]. Sedangkan *ta marbûṭah* yang mati atau mendapat harkat sukun, transliterasinya adalah [h].

Kalau pada kata yang berakhir dengan *ta marbûṭah* diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al-* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka *ta marbûṭah* itu ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh:

رَوْضَةٌ	: rauḍah al-atfâl	الْمَدِينَةُ الْفَاضِلَةُ	: al-madînah al-fâḍilah
الْأَطْفَالُ			
الْحِكْمَةُ	: al-hikmah		

5. **Syaddah (Tasydîd)**

Syaddah atau *tasydîd* yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda *tasydîd* (, ,) dalam transliterasi ini dilambangkan dengan perulangan huruf (konsonan ganda) yang diberi tanda syaddah.

Contoh:

رَبَّنَا	: robbanâ	الْبُرُّ	: al-birru
نَزَّلَ	: nazzala	الْحَجُّ	: al-ḥajju

Jika huruf ع ber-tasydid di akhir sebuah kata dan dihalui oleh huruf kasrah (اِيّ), maka ia ditransliterasi seperti huruf maddah (i).

Contoh:

عَلِيٌّ : 'Alî (bukan 'Aliyy atau 'Aly) عَرَبِيٌّ : 'Arabî (bukan 'Arabiyy atau 'Araby)

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf (alif lam ma'rifah). Dalam pedoman transliterasi ini, kata sandang ditransliterasi seperti biasa, al-, baik ketika ia diikuti oleh huruf syamsiah maupun huruf qamariah. Kata sandang tidak mengikuti bunyi huruf langsung yang mengikutinya. Kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikutinya dan dihubungkan dengan garis mendatar (-). Contohnya:

الشَّمْسُ : al-syamsu (bukan as-syamsu) الزَّلْزَلَةُ : al-zalzalâh (bukan az-zalzalâh)

الْفَلْسَفَةُ : al-falsafah الْبِلَادُ : al-bilâdu

7. Hamzah

Aturan transliterasi huruf hamzah menjadi apostrof (') hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan akhir kata. Namun, bila hamzah terletak di awal kata, ia tidak dilambangkan, karena dalam tulisan Arab ia berupa alif. Contohnya:

تَأْمُرُونَ : ta' murûna شَيْءٌ : syai'un

النَّوْءُ : al-nau' أُمِرْتُ : umirtu

8. Penulisan Kata Arab yang Lazim digunakan dalam Bahasa Indonesia

Kata, istilah atau kalimat Arab yang ditransliterasi adalah kata, istilah atau kalimat yang belum dibakukan dalam Bahasa Indonesia. Kata, istilah atau kalimat yang sudah lazim dan menjadi bagian dari pembendaharaan Bahasa Indonesia, atau sudah sering ditulis dalam tulisan Bahasa Indonesia, tidak lagi ditulis menurut cara transliterasi di atas. Misalnya kata *Al-Quran* (dari *al-Qur'an*), *Sunnah*, *khusus* dan *umum*. Namun, bila kata-kata tersebut menjadi bagian dari satu

rangkaian teks Arab, maka mereka harus ditransliterasi secara utuh. Contoh: *Fî Zilâl al-Qur'ân, Al-Sunnah qabl al-tadwîn, Al-'Ibârât bi 'umûm al-lafz lâ bi khuṣṣ al-sabab.*

9. Lafz al-Jalâlah

Kata “Allah” yang didahului partikel seperti huruf jarr dan huruf lainnya atau berkedudukan sebagai *muḍâfilaih* (frasa nominal), ditranliterasi tanpa huruf hamzah. Contoh: دِينُ اللَّهِ : *dînullâh*, بِاللَّهِ : *billâh*.

Adapun ta *marbûṭah* di akhir kata yang disandarkan kepada *lafz al-Jalâlah*, ditransliterasi dengan huruf [t]. Contoh: اللَّهُ هُمْ فِي رَحْمَةِ اللَّهِ *hum fi roḥmatillâhi*.

10. Huruf Kapital

Walau sistem tulisan Arab tidak mengenal huruf kapital (*All Caps*), dalam transliterasinya huruf-huruf tersebut dikenal dengan ketentuan tentang penggunaan huruf kapital berdasarkan pedoman ejaan Bahasa Indonesia yang berlaku (EYD). Huruf kapital, misalnya, digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri (orang, tempat, bulan) dan huruf pertama pada permulaan kalimat. Bila nama diri didahului oleh kata sandang (*al-*), maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya. Jika terletak pada awal kalimat, maka huruf “A” dari kata sandang tersebut menggunakan huruf kapital (*Al-*). Ketentuan yang sama juga berlaku untuk huruf awal dari judul referensi yang didahului oleh kata sandang *al-*, baik ketika ia ditulis dalam teks maupun dalam catatan rujukan (CK, DP, CDK, dan DR). Contoh: *Wa mâ Muḥammadun illâ rasûl, Inna awwala baitin wuḍi'a linnâsi lallaẓi bi Bakkata mubârankan, 'Syahru ramaḍân al-laẓi unzila fih al-Qur'ân, Naṣîr al-Dîn al-Tûsî, Abû Naṣr al-Farâbî, dan Al-Gazâlî.*

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “*Panel Data Regression* pada *Tax Avoidance* Ditinjau dari *Islamic Social Reporting* dan *Financial Analysis Ratio*”. Karya tulis ini merupakan hasil pertanggungjawaban penulis selama melaksanakan kegiatan penelitian.

Terselesainya penelitian ini tentu tidak bisa terlepas dari bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Dengan segala bantuan dan bimbingan sampai tersusunnya karya tulis ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Abdurrohman Kasdi, Lc., M.Si. selaku Rektor Institut Agama Islam Negeri Kudus.
2. Dr. Adri Efferi, M.Ag. selaku Direktur Pascasarjana Institut Agama Islam Negeri Kudus.
3. Dr. Hj. Anita Rahmawaty, M.Ag., CRA selaku Ketua Program Studi Ekonomi Syariah Pascasarjana Institut Agama Islam Negeri Kudus.
4. Prof. Dr. H. Ihsan, M.Ag. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Dr. Siti Amaroh, S.E., M.Si. dan Dr. Bayu Tri Cahya. S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan petunjuk, arahan dan bimbingan hingga terselesainya karya tulis ini.
6. Seluruh dosen Pascasarjana Institut Agama Islam Negeri Kudus yang telah membimbing dan memberikan berbagai pelajaran serta ilmu yang insyaallah bisa saya jadikan sebagai bekal, baik dalam menghadapi dunia pendidikan maupun dunia luar yang penuh dengan guncangan dan persaingan dalam berbagai bidang.
7. Keluarga tercinta saya, khususnya bapak dan ibu saya yang telah memberikan pelita hidup dan mengajari saya dalam memaknai setiap kehidupan, tentang sebuah harapan dan pengorbanan yang mampu menjadi tonggak dalam keberhasilan meraih mimpi sejati.
8. Sahabat-sahabat saya yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat serta menemani dalam setiap perjalanan dan perjuangan untuk meraih mimpi bersama.
9. Teman-teman Pascasarjana Program Studi Ekonomi Syariah angkatan 2021 yang telah memberikan semangat untuk berjuang bersama-sama.

10. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan karya tulis ini.

Penulis menyadari adanya keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki dalam penyusunan karya tulis. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun. Penulis sangat berharap dengan adanya karya tulis ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, serta dapat memberikan informasi mengenai perpajakan, akuntansi syariah dan kegiatan ekonomi syariah lainnya, terutama bagi perkembangan Pascasarjana Institut Agama Islam Negeri Kudus.

Kudus, 11 April 2023

Penulis

