

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN *SIZE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN CSR  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2015-2017)

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan  
Mencapai derajat Sarjana S1  
Program Studi Akuntansi**



Disusun Oleh :

**Elly Widiastuti  
NIM. 31401405480**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG  
2020**

**SKRIPSI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN SIZE TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN CSR SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

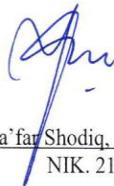
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2015-2017)

**Disusun Oleh :**  
**Elly Widiastuti**  
**NIM. 31401405480**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
Dapat diajukan ke hadapan sidang panitia ujian skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 16 Januari 2020

Pembimbing,



Dr. H. M. Ja'far Shodiq, S.E., S.Si., M.Si., Ak, CA  
NIK. 211498009

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN SIZE TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN CSR SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2015-2017)**

**Disusun Oleh:  
Elly Widiastuti  
NIM : 31401405480**

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal, 14 Februari 2020

**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing

  
Dr. H. M. Ja'far Sholih, S.E., S.Si., M.Si., Ak., CA.

NIK. 211498009

Penguji I

  
Dr. Indri Kartika, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIK. 211490002

Penguji II

  
Sri Dewi Wahyundaru, S.E., M.Si., Ak., CA.

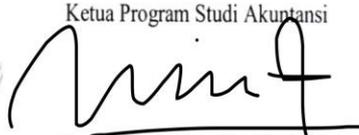
NIK. 211492003

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Tanggal, 14 Februari 2020

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



  
Dr. Dra. Hj. Winarsih, SE., MSi.

NIK. 211415029

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elly Widiastuti

NIM : 31401405480

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi UNISSULA

Menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 16 Januari 2020



Elly Widiastuti  
NIM 31401405480

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

“Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orang nya kepada kedudukan terhormat dan mulia (tinggi) . Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat “

(H.R Ar- Rabbii’).

Jangan lupa selalu berdoa dan menjaga ibadah. . .

Tidak ada hasil yang menghianati proses, semangat!

Dengan segala kerendahan hati, saya persembahkan skripsi ini kepada:

Rabbi & Panutanku

**Allah SWT**

**Nabi Muhammad SAW**

Ridhai dan rahmati segala usaha hambamu ini...

Bapak dan Ibu

**Supriyono & Sri Muryati**

Terima kasih atas segenap ketulusan cinta & kasih sayangnya selama ini Do’a,  
pendidikan, perjuangan dan pengorbanan untuk Adinda..

## INTI SARI

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan sebagai wajib pajak dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung, bersifat memaksa, dan pemungutannya dilakukan berdasarkan undang-undang (Darmawan dan Sukartha, 2014). Pemerintah menggunakan pajak untuk melaksanakan pembangunan nasional dalam rangka mencapai kesejahteraan umum di berbagai sektor kehidupan.

Perusahaan merupakan salah satu wajib pajak yang memberikan pajak penghasilannya kepada negara. Pajak penghasilan yang disetorkan perusahaan kepada negara merupakan proses transfer kekayaan dari pihak perusahaan (khususnya pemilik) kepada negara, sehingga dapat dikatakan pembayaran pajak penghasilan ini merupakan biaya bagi perusahaan dan pemilik perusahaan. Oleh karenanya pemilik perusahaan diduga akan cenderung lebih suka manajemen perusahaan melakukan tindakan pajak agresif. Tindakan pajak agresif adalah suatu tindakan yang ditujukan untuk menurunkan laba kena pajak melalui perencanaan pajak baik menggunakan cara yang tergolong atau tidak tergolong *tax evasion* (Frank et al. 2009). *Tax Avoidance* atau penghindaran pajak adalah perencanaan pajak yang masih dalam koridor Undang-Undang.

Berdasarkan hasil penelitian yang ada, maka masih terdapat GAP atau perbedaan antara hasil penelitian satu dengan yang lainnya Suryanto dan Supramono (2012), Rieslian dan Anang (2014), Ardyansah (2014), Richardson dan Lanis (2012), Hanik Lailatul Kuriah dan Fadjrih (2016), sehingga menarik

bagi peneliti untuk meneliti ulang pengaruh likuiditas, profitabilitas, size terhadap agresivitas pajak, likuiditas, profitabilitas dan size terhadap CSR pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia, sehingga di kemukakan 7 hipotesis dalam penelitian ini adalah : 1) pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak. 2) pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak . 3) pengaruh size terhadap agresivitas pajak. 4) pengaruh likuiditas terhadap CSR. 5) pengaruh profitabilitas terhadap CSR. 6) pengaruh size terhadap CSR. 7) pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak. 8) CSR memediasi likuiditas terhadap agresivitas pajak. 9) CSR memediasi profitabilitas terhadap agresivitas pajak. 10) CSR memediasi *size* terhadap agresivitas pajak. Perusahaan manufaktur yang listed di BEI tahun 2015-2017, jumlah sampel yang di peroleh dengan teknik pengambilan sampel purposive sampling adalah sebanyak 58 perusahaan. Sedangkan untuk menguji hipotesis dipergunakan regresi berganda.

Berdasarkan pengujian hipotesis dalam studi ini dapat di simpulkan bahwa likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap CSR. Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap CSR. Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap CSR. Likuiditas berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. CSR berpengaruh negative signifikan terhadap agresivitas pajak. CSR mampu memediasi likuiditas, profitabilitas, dan *size* terhadap agresivitas pajak.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan nikmat-Nya, serta memberikan kemudahan bagi saya dalam menyelesaikan proposal sehingga tersusunlah proposal yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan *Size* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan CSR Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2015-2017)”. Proposal ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.

Saya menyadari bahwa proposal ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan yang tiada henti dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Hj. Olivia Fachrunnisa, SE, M.Si, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
2. Ibu Dr. Dra. Winarsih., S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
3. Bapak Dr. H. M. Jafar Shodiq, SE, S.Si, M.Si, Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang penuh sabar dan selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dalam penyusunan proposal ini hingga selesai.
4. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung untuk ilmu bermanfaat yang telah diajarkan.

5. Segenap Staf Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung atas bantuannya selama proses perkuliahan.
6. Kedua Orang Tua, Adik, dan seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi yang tiada henti sehingga proposal ini dapat terselesaikan dengan lancar.
7. Sahabat-sahabat terbaikku, Erna Listiana, Choiridha Trisnawaty, dan Yuni Triningsih yang selalu ada dan siap membantu, selalu memberikan nasihat, selalu mendengarkan curhatanku.
8. Teman hidupku Yusril Muna yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu saya terutama dalam proses penyusunan proposal ini.

Saya menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat saya harapkan untuk hasil penelitian yang lebih baik lagi dimasa mendatang.

Semarang, 16 Januari 2020

Penulis

Elly Widiastuti