



**PENGARUH PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI
DAERAH TERHADAP BELANJA DAERAH MELALUI
PENDAPATAN ASLI DAERAH SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI PADA MASA PANDEMI**

(Studi Empiris Pada Kota/Kabupaten di Jawa Barat)

TESIS

OLEH

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**Ervina
55520120057**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



**PENGARUH PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI
DAERAH TERHADAP BELANJA DAERAH MELALUI
PENDAPATAN ASLI DAERAH SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI PADA MASA PANDEMI**

(Studi Empiris Pada Kota/Kabupaten di Jawa Barat)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister
Akuntansi**

OLEH
UNIVERSITAS
Ervina
55520120057
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI
DAERAH TERHADAP BELANJA DAERAH
MELALUI PENDAPATAN ASLI DAERAH SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA MASA PANDEMI (Studi
Empiris Pada Kota/Kabupaten di Jawa Barat)

Nama : Ervina
NIM : 55520120057
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : Senin, 26 Februari 2024

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)



(Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Ervina

NIM : 55520120057

Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul “Pengaruh Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Terhadap Belanja Daerah Melalui Pendapatan Asli Daerah sebagai Variabel Mediasi pada Masa Pandemi (Studi Empiris Pada Kota/Kabupaten di Jawa Barat)”, Telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 19/02/2023 didapatkan nilai persentase sebesar 8%.

Jakarta, 19 Februari 2024

Administrator Turnitin



UNIVERSITAS
MERCUBUANA

Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : PENGARUH PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH TERHADAP BELANJA DAERAH MELALUI PENDAPATAN ASLI DAERAH SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA MASA PANDEMI (Studi Empiris Pada Kota/Kabupaten di Jawa Barat).

Nama : Ervina

NIM : 55520120057

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Senin, 26 Februari 2024

Merupakan hasil studi Pustaka lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 26 Februari 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Ervina

NIM : 55520120057

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “Pengaruh Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Terhadap Belanja Daerah melalui Pendapatan Asli Daerah sebagai Variabel Mediasi pada Masa Pandemi (Studi Empiris Pada Kota/Kabupaten di Jawa Barat)”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur atas kekuatan Tuhan yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan peneliti mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA. selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Serta selaku dosen penelaah dalam seminar hasil dan ketua penguji dalam sidang tesis yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis penelitian.

4. Bapak Dr. Ronny Andesto., SE., MM. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.
5. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Orang tua dan seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kasih sayangnya disetiap waktu.
7. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan selama masa pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti selanjutnya dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, 26 Februari 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Ervina

NIM : 55520120057

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
PENGESAHAN TESIS	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. <i>Agency Theory</i>	14
2. Pendapatan Asli Daerah.....	15
3. Pajak Daerah	18
4. Retribusi Daerah	25
5. Belanja Daerah.....	29
6. Penelitian Sebelumnya.....	31
B. Kerangka Pemikiran	37
C. Hipotesis	40

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian	42
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	42
1. Definisi Operasional Variabel.....	42
2. Pengukuran Variabel.....	44
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Metode Analisis Data	48
1. Uji Statistik Deskriptif	48
2. Analisis Regresi Data Panel.....	49
3. Uji Asumsi Klasik.....	52
4. Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Deskripsi Objek Penelitian	59
B. Hasil Metode Analisis Data.....	60
1. Analisis Data Deskriptif.....	60
2. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	63
3. Uji Asumsi Klasik.....	65
C. Pengujian Hipotesis	70
1. Persamaan Multiple Linear Regression	70
2. Uji t	73
3. Uji F.....	75
4. Koefisien Determinasi	77
5. <i>Sobel Test</i>	80
D. Pembahasan Hasil Penelitian	83
1. Pengaruh Pajak Daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah.....	83
2. Pengaruh Retribusi Daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah.....	83

3. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Belanja Daerah	84
4. Pengaruh Pajak Daerah Terhadap Belanja Daerah	85
5. Pengaruh Retribusi Daerah Terhadap Belanja Daerah	85
6. Pendapatan Asli Daerah Memediasi Pajak Daerah Terhadap Belanja Daerah	86
7. Pendapatan Asli Daerah Memediasi Retribusi Daerah Terhadap Belanja Daerah	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	89
A. Simpulan	89
B. Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	91
DAFTAR LAMPIRAN	95
A. Lampiran Tabulasi Penelitian	95



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 3.1 Tabel Operasional Variabel	45
Tabel 3.2 Daftar Anggota Sampel.....	47
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	64
Tabel 4.5 Hasil Uji LM.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Data.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas Data.....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Data.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Data.....	69
Tabel 4.10 Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> I.....	70
Tabel 4.11 Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> II.....	71
Tabel 4.12 Hasil Uji t Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> I	73
Tabel 4.13 Hasil Uji t Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> II.....	74
Tabel 4.14 Hasil Uji F Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> I	76
Tabel 4.15 Hasil Uji F Persamaan <i>Multiple Linear Regression</i> II.....	76
Tabel 4.16 Hasil <i>Adjusted R Square</i> Model Regresi I	78
Tabel 4.17 Hasil <i>Adjusted R Square</i> Model Regresi II.....	79
Tabel 4.18 Hasil Uji Sobel X1-Z-Y	81
Tabel 4.19 Hasil Uji Sobel X2-Z-Y	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	40
--------------------------------------	----

