

TESIS

**PERAN MEDIASI TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS
DALAM HUBUNGAN ANTARA KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DAN KINERJA KEUANGAN DIREKTORAT
JENDERAL PAJAK REPUBLIK INDONESIA**

TRI AMELIYANINGSIH

1711823013



Intelligentia - Dignitas

**Tesis ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Magister Akuntansi**

**PROGRAM STUDI S-2 MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

THESIS

**THE ROLE OF TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY
MEDIATION IN THE RELATIONSHIP BETWEEN
FINANCIAL REPORTING QUALITY AND THE FINANCIAL
PERFORMANCE OF THE INDONESIAN REPUBLIC'S
DIRECTORATE GENERAL OF TAXES**

TRI AMELIYANINGSIH

1711823013



Intelligentia - Dignitas

**This Thesis is Submitted as Part of The Requirements to Obtain a Master of
Accounting Degree**

**MASTER OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
JAKARTA STATE UNIVERSITY**

2025

ABSTRAK

Sebagai pengelola keuangan negara, kinerja keuangan Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia (DJP RI) menjadi aspek krusial dalam mencapai efektivitas tata kelola fiskal dan peningkatan partisipasi publik. Kinerja tersebut bukan hanya dilihat berdasarkan capaian penerimaan negara, melainkan sejauh mana pelaporan keuangan mendukung transparansi dan akuntabilitas dan menjadi bahan evaluasi dalam pengambilan kebijakan dalam tata kelola pemerintahan yang baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan kualitas laporan keuangan dan kinerja keuangan DJP RI yang dimediasi oleh transparansi dan akuntabilitas. Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif korelasional dengan teknik pengumpulan data melalui kuesioner tertutup kepada auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) sebagai pihak yang kompeten dalam menilai laporan keuangan instansi publik. Analisis pengujian menggunakan model penelitian *Partial Least Squares-Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan bantuan perangkat lunak *Smart Partial Least Square* (SmartPLS). Penelitian menghasilkan temuan bahwa terdapat pengaruh positif dan signifikan kualitas laporan keuangan terhadap kinerja keuangan DJP RI secara langsung maupun dimediasi oleh akuntabilitas. Sementara, jalur mediasi oleh transparansi tidak terbukti signifikan pada hubungan tersebut. Penelitian ini dilakukan hanya mengenai kinerja keuangan DJP RI dan tidak memperhitungkan variabel lain yang mungkin berhubungan dengan kinerja keuangan badan publik.

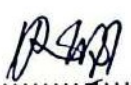
Kata Kunci: Kinerja Keuangan, Kualitas Laporan Keuangan, Transparansi, Akuntabilitas.

ABSTRACT

As the institution responsible for managing state finances, the financial performance of the Directorate General of Taxes of the Republic of Indonesia (DJP RI) represents a crucial aspect in achieving effective fiscal governance and enhancing public participation. Such performance is not merely assessed through the realization of state revenue but also through the extent to which financial reporting supports transparency and accountability, serving as a basis for policy evaluation within the framework of good public governance. This study aims to examine the relationship between financial reporting quality and the financial performance of DJP RI, with transparency and accountability serving as mediating variables. A quantitative correlational approach was applied, with data collected through structured questionnaires distributed to auditors of the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI), who act as an independent and competent authority in evaluating the financial statements of public institutions. Data analysis employed the Partial Least Squares–Structural Equation Modeling (PLS-SEM) technique using SmartPLS software. The findings reveal that financial reporting quality has a positive and significant effect on the financial performance of DJP RI, both directly and when mediated by accountability. However, the mediating effect of transparency on this relationship was not found to be significant. This study focuses solely on the financial performance of DJP RI and does not account for other variables that may be associated with the financial performance of public sector organization.

Keywords: *Financial Performance, Financial Statement Quality, Transparency, Accountability.*

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M NIP. 97206272006041001			
No.	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1.	Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 197604252001122002 (Ketua)		15/1/26
2.	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		15/1/26
3.	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 2)		15/1/26
4.	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si., Ak NIP. 196803141992032002 (Penguji 1)		19/1/26
5.	Prof. Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak. NIP. 196612131993032003 (Penguji 2)		15/1/26
Nama : Tri Ameliyaningsih No. Registrasi : 1711823013 Program Studi : S2 Magister Akuntansi Tanggal Lulus : 12 Januari 2026			

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Peran Mediasi Transparansi dan Akuntabilitas dalam Hubungan antara Kualitas Laporan Keuangan dan Kinerja Keuangan Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia

Bentuk Penelitian : Kuantitatif

Nama : Tri Ameliyaningsih

No. Induk Mahasiswa : 1711823013

Fakultas / Program Studi : Ekonomi / S2 Magister Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis ini benar-benar karya saya sendiri, sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat peniruan terhadap karya dari orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara karya ilmiah yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Jakarta, 16 Desember 2025

Yang membuat pernyataan,


Tri Ameliyaningsih

1711823013



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Tri Ameliyaningsih
NIM : 1711823013
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / Magister Akuntansi
Alamat email : triameleya47@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☒ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Peran Mediasi Transparansi dan Akuntabilitas dalam Hubungan antara Kualitas Laporan Keuangan
dan Kinerja Keuangan Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta , 27 Januari 2026



(Tri Ameliyaningsih)
nama dan tanda tangan

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Tesis yang berjudul “Peran Mediasi Transparansi dan Akuntabilitas dalam Hubungan antara Kualitas Laporan Keuangan dan Kinerja Keuangan Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia” ini disusun guna memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

Penulisan tesis ini berangkat dari ketertarikan penulis terhadap isu tata kelola keuangan sektor publik, terutama di bidang perpajakan sehingga Direktorat Jenderal Pajak dan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia dipilih sebagai institusi-institusi yang dilibatkan dalam penelitian ini. Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini tidak lepas dari berbagai keterbatasan, baik dari sisi data, waktu, maupun kemampuan akademik penulis sehingga kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Proses penyusunan tesis ini juga tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, yang dengan Maha Baik-Nya memberikan kemampuan bagi penulis;
2. Keluarga tercinta, terutama kedua orang tua yakni Bapak Atmo dan Ibu Juniroh, atas doa dan dukungan moral dan material dari awal menempuh pendidikan hingga tugas akhir ini;
3. Bapak Prof. Dr. Komarudin, M.Si., selaku Rektor Universitas Negeri Jakarta;
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
5. Ibu Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi S2 Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;

6. Bapak Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D., selaku Dosen Pembimbing 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
7. Bapak Dr. Indra Pahala, M.Si., selaku Dosen Pembimbing 2 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S2 Magister Akuntansi dan Staf Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, yang telah memberikan ilmunya bagi penulis;
9. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia, khususnya para auditor yang berkenan meluangkan waktu dan memberikan kontribusi sebagai responden dalam penelitian ini;
10. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, yang telah menemani penulis selama masa pendidikan;
11. Seluruh pihak yang telah membantu terselesaikannya tesis ini.

Akhir kata, penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya bagi penulis pribadi, dan bahan pertimbangan pengambilan kebijakan bagi pihak-pihak yang berkepentingan terutama di sektor publik.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 16 Desember 2025

Yang membuat pernyataan,

Tri Ameliyaningsih

1711823013

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i>.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	12
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	13
1.4 Tujuan Penelitian.....	14
1.5 Manfaat Penelitian.....	15
BAB II. TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS..	17

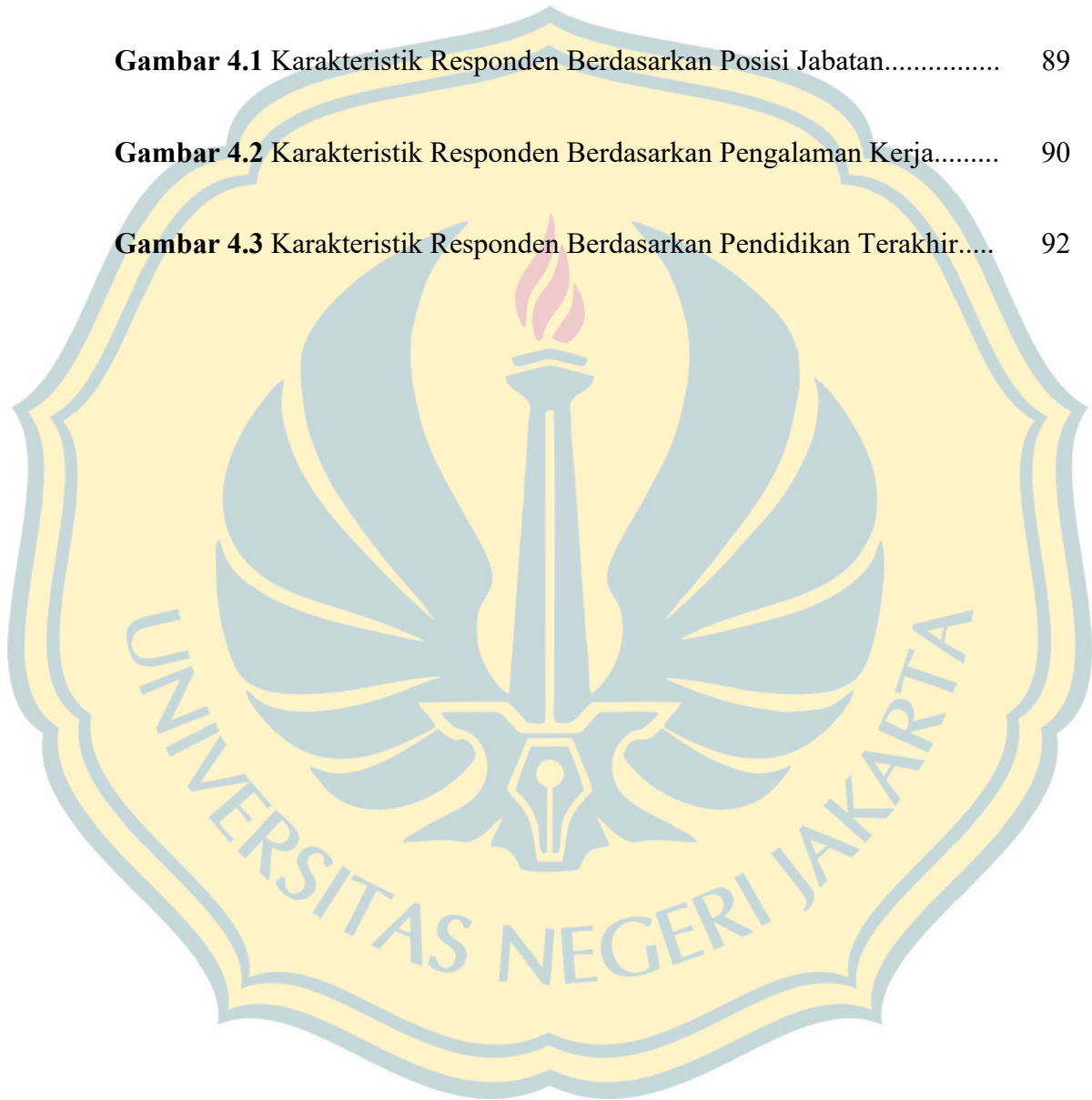
2.1	Telaah Teori	17
2.2	Penelitian Terdahulu.....	33
2.3	Perumusan Hipotesis.....	57
2.4	Kerangka Teoritis / Kerangka Konseptual.....	69
BAB III. METODE PENELITIAN.....		70
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	70
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	72
3.3	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	73
3.4	Teknik Analisis Data.....	76
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....		85
4.1	Deskripsi Data.....	85
4.2	Pengujian Hipotesis.....	96
4.3	Pembahasan.....	118
BAB V. PENUTUP.....		168
5.1	Kesimpulan.....	168
5.2	Implikasi.....	170
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	176

5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	178
	DAFTAR PUSTAKA.....	180
	LAMPIRAN.....	191



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis / Kerangka Konseptual.....	69
Gambar 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Posisi Jabatan.....	89
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	90
Gambar 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	92



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 EGDI Negara ASEAN Tahun 2022.....	2
Tabel 1.2 Opini BPK RI atas Laporan Tahunan Kementerian Keuangan RI.	5
Tabel 1.3 Kinerja Penerimaan Pajak DJP RI.....	7
Tabel 2.1 Sasaran Strategi DJP RI.....	27
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	74
Tabel 4.1 Jumlah Sampel.....	86
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Penelitian.....	93
Tabel 4.3 Hasil <i>Outer Loading</i>	97
Tabel 4.4 Hasil <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	99
Tabel 4.5 Hasil Uji Kriteria <i>Fornell-Larcker</i>	100
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Cross Loading</i>	102
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Heterotrait-Monotrait</i>	104
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	105
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	107

Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	109
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Predictive Relevance</i>	110
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Path Coefficients</i>	112
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Specific Indirect Effect</i>	115
Tabel 4.14 Perbandingan Uji Pengaruh Langsung dan Pengaruh Tidak Langsung.	117

