



**PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN
DIGITAL, PERSEPSI TAX MORAL, DAN PERSEPSI
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK
(STUDI PADA ENTITAS SARANA PRODUKSI
PERTANIAN DI INDONESIA)**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
TESIS**

**OLEH
FITRI YULIANTI
55522120028**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN
DIGITAL, PERSEPSI TAX MORAL, DAN PERSEPSI
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK
(STUDI PADA ENTITAS SARANA PRODUKSI
PERTANIAN DI INDONESIA)**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
TESIS

**OLEH
FITRI YULIANTI
55522120028**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Digital, Persepsi Tax Moral, dan Persepsi Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Entitas Sarana Produksi Pertanian di Indonesia)
Nama : Fitri Yulianti
N I M : 55522120028
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 29 April 2026



Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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, 29 April 2026



(Fitri Yulianti)

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : FITRI YULIANTI
NIM : 55522120028
Fakultas / Program Studi : PASCA / Magister Akuntansi
Jenis : Tesis
Judul Tugas Akhir : PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN DIGITAL, PERSEPSI TAX MORAL, DAN PERSEPSI SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI PADA ENTITAS SARANA PRODUKSI PERTANIAN DI INDONESIA)
Hasil Pengecekan Turnitin : 20%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **20%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12 May 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

 2026/Mei/12/0000001032/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Digital, Persepsi Tax Moral, dan Persepsi Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Entitas Sarana Produksi Pertanian di Indonesia)

Nama : Fitri Yulianti
NIM : 55522120028
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 29 April 2026

Mengesahkan

Pembimbing



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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Akuntansi

Ketua Program Studi Magister



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



(Shinta Melzattia, SE, M.Ak, Ph.D)

ABSTRAK

Studi ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh sistem administrasi pajak digital, moral pajak, dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak di sektor fasilitas produksi pertanian di Indonesia. Masih minimnya penelitian mengenai kepatuhan pajak di sektor saprotan, dimana sektor ini mempunyai rantai distribusi yang panjang dan pelaku usahanya tersebar di seluruh Indonesia, baik di perkotaan maupun pedesaan (sektor informal) yang diharapkan dapat memperluas basis pajak dengan literasi pajak, pemahaman pajak dan akses teknologi yang bervariasi. Penelitian merupakan penelitian kuantitatif dengan metode survei. Pengumpulan data menggunakan kuesioner dan wawancara. Populasi terdiri dari entitas Fasilitas Produksi Pertanian yang beroperasi di Indonesia, dan teknik pengambilan sampel yang diterapkan adalah probability sampling. Data dianalisis menggunakan Partial Least Squares (PLS) dalam SmartPLS 3. Temuan menunjukkan bahwa ketiga variabel independen yaitu Sistem Administrasi Pajak Digital, Moral Pajak, dan Sanksi Pajak secara positif dan signifikan mempengaruhi kepatuhan pajak di sektor ini. Secara teoritis, penelitian ini mengintegrasikan Model Penerimaan Teknologi (TAM), Theory of Planned Behaviour (TPB), dan Deterrence Theory. Implikasi praktis menyoroti pentingnya keandalan sistem digital, peningkatan literasi dan moral pajak, serta penegakan sanksi secara konsisten dan adil untuk mendukung reformasi pajak berbasis digital.

Kata kunci: sistem administrasi pajak digital; moral pajak; sanksi pajak; kepatuhan pajak

MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of digital tax administration systems, tax morale, and tax sanctions on taxpayer compliance in the agricultural production facilities sector in Indonesia. Research on tax compliance in this sector remains limited, despite its long distribution chain and geographically dispersed business actors across urban and rural areas, many of which operate within the informal sector. This sector has significant potential to broaden the tax base, given variations in tax literacy, tax understanding, and access to digital technology. The study employs a quantitative research design using a survey method. Data were collected through questionnaires and supplemented by interviews. The population consists of entities of agricultural production facilities sector in Indonesia, with probability sampling applied to ensure equal selection opportunities. Data were analyzed using Partial Least Squares (PLS) with SmartPLS 3. The findings indicate that digital tax administration systems, tax morale, and tax sanctions have positive and significant effects on taxpayer compliance in this sector. Theoretically, this study integrates the Technology Acceptance Model (TAM), Theory of Planned Behavior (TPB), and Deterrence Theory. The practical implications highlight the importance of reliable digital tax systems, enhanced tax literacy and tax morale, and consistent and fair enforcement of tax sanctions to support digital tax reform.

Keywords: digital tax administration; tax morale; tax sanctions; tax compliance



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul “Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Digital, Persepsi Tax Moral, dan Persepsi Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Entitas Sarana Produksi Pertanian Di Indonesia)”. Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktunya memberikan bimbingan, arahan, serta dukungan kepada peneliti dalam penyusunan Tesis.
5. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku dosen penguji seminar proposal yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini
6. Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG selaku dosen penguji seminar hasil dan ketua sidang akhir yang telah banyak memberikan arahan dan masukan untuk perbaikan tesis ini
7. Dr. Rina Yuliastuty Asmara, MM, Ak, CA, CSRS, CIBA, CERA selaku penguji sidang akhir tesis yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini

8. Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana penulis
9. Seluruh Pegawai Program Studi Magister Akuntansi yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi selama menyelesaikan studi
10. Orang tua tercinta dan tersayang Ibu Nurhyati dan Ibu Mertua Ibu Sugiyanti yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana
11. Suami Bapak Budi Utomo dan Anak-anak tersayang Zaidan Naafi Utomo, Jadda Al Kindi Utomo yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan tesis ini
12. Rekan-rekan Magister Akuntansi Angkatan 42, terima kasih atas setiap dukungan dan kenangan tak terlupakan dalam mengejar ilmu dan kebersamaannya selama ini

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

Jakarta, Januari 2026

Fitri Yulianti

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS.....	I
PERNYATAAN KEASLIAN.....	II
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	III
ABSTRAK.....	IV
ABSTRACT.....	V
DAFTAR ISI.....	VIII
GLOSARIUM.....	X
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Research Gap Penelitian.....	15
1.3. Rumusan Penelitian.....	18
1.4. Tujuan Penelitian.....	18
1.5. Kegunaan Penelitian.....	18
1.6. Novelty Penelitian.....	20
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	23
2.1. Kajian Pustaka.....	23
2.2. Kerangka Pemikiran.....	55
2.3. Hipotesis.....	61
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	66
3.1. Objek Penelitian.....	66
3.2. Metode Penelitian.....	66
3.3. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	82
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	83
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	83
4.2 Statistik Deskriptif.....	88
4.3 Pengujian Kualitas Data dan Instrumen Penelitian.....	96
4.4 Uji Asumsi.....	100
4.5 Uji Reliabilitas.....	103
4.6 Pengujian Hipotesis Penelitian.....	104
4.7 Kesesuaian Model Goodness of Fit.....	107
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian.....	108

4.9	Analisis Interaksi Antar Teori dan Argumentatif	114
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		116
5.1	Kesimpulan.....	116
5.2	Kontribusi Teoritis.....	117
5.4	Saran	118
DAFTAR PUSTAKA		123
LAMPIRAN.....		130

