



**PENGARUH MORAL PAJAK DAN SISTEM DIGITALISASI
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN
KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

TESIS

OLEH

HENRY SULISTYONO

55519120011

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

2023

**PENGARUH MORAL PAJAK DAN SISTEM DIGITALISASI
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN
KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi
Magister Akuntansi**

OLEH

HENRY SULISTYONO

55519120011

MERCU BUANA

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Moral Pajak Dan Sistem Digitalisasi Pajak Terhadap
Kepatuhan Pajak Dengan Kepercayaan Kepada Pemerintah
Sebagai Variabel Pemoderasi

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Henry Sulistyono

NIM : 55519120011

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan
Pembimbing



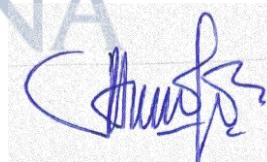
Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si., Ak.,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi

MERCU BUANA



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si



Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

Nama : Henry Sulistyono
NIM : 55519120011
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Moral Pajak Dan Sistem Digitalisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Kepercayaan Kepada Pemerintah Sebagai Variabel Pemoderasi”,
telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 31/01/2023,
didapatkan nilai persentase sebesar 20 %.

Jakarta, 31 Januari 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSI
MERCU BUANA



Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

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

Judul : Pengaruh Moral Pajak Dan Sistem Digitalisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Kepercayaan Kepada Pemerintah Sebagai Variabel Pemoderasi

Nama : Henry Sulistyono

NIM : 55519120011

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal :

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Tugas Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana pada tanggal 2 November 2020.

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

Jakarta, 01 Maret 2023



Henry Sulistyono

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh moral pajak dan sistem digitalisasi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dengan kepercayaan kepada pemerintah sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak badan di Kawasan Industri Cikarang-Cibitung. Dalam penelitian ini teknik analisis data yang digunakan adalah kuantitatif dengan menggunakan PLS-SEM (Structural Equation Model) atau model persamaan struktural. Hasil dari penelitian ini adalah Tax Morale tidak berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, Sistem Digitalisasi Pajak berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, Kepercayaan Kepada Pemerintah dalam penelitian ini tidak dapat berperan sebagai variabel moderasi pada variabel Moral Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, dan Kepercayaan kepada Pemerintah dalam penelitian ini tidak dapat dijadikan sebagai variabel moderasi pada variabel Sistem Digitalisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Kata Kunci: Kepatuhan Wajib Pajak, Moral Pajak, Sistem Digitalisasi Pajak, Kepercayaan Kepada Pemerintah



ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the effect of tax morale and tax digitalization system on tax compliance with trust in government as a moderating variable. The population in this study are corporate taxpayers in the Cikarang-Cibitung Industrial Area. In this study the data analysis technique used was quantitative using the PLS-SEM (Structural Equation Model) or structural equation model. The results of this research were Tax Morale has no effect on Taxpayer Compliance, The Tax Digitization System has a positive influence on Taxpayer Compliance, Trust in the Government in this study cannot act as a moderating variable in the Tax Morale variable on Taxpayer Compliance, and Trust in the Government in this study cannot act as a moderating variable in the Tax Digitalization System variable on Taxpayer Compliance.

Keywords: *Taxpayer Compliance, Tax Morale, Tax Digitization System, Trust in the Governme*



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul **“Pengaruh Moral Pajak Dan Sistem Digitalisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Kepercayaan Kepada Pemerintah Sebagai Variabel Pemoderasi”** dengan baik. 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 serta pengalaman. 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. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. **Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si** selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. **Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak** selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana

5. **Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si., Ak.,** selaku dosen pembimbing yang sangat sabar untuk meluangkan waktunya memberikan bimbingan, arahan, serta dukungan kepada peneliti dalam penyusunan Tesis.
6. **Bapak Dr. Cris Kuntadi, CPA., CA., Ak.,** selaku dosen penguji seminar proposal yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini
7. **Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, M.Si., Ak., CA** selaku dosen penguji seminar hasil yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini
8. **Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si** selaku ketua sidang akhir tesis yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini
9. **Bapak Dr. Waluyo, MSc., CA** selaku penguji sidang akhir tesis yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini
10. **Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana** yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana penulis
11. **Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Bapak Harseno** yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini
12. **Orang tua tercinta Bapak Taryudi S.ip., M.Si dan Ibu Sugiyati** yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini

13. **Istri dan anak-anak tercinta Aprilia Saptarini, S.Pd, Nala Kamil Farikhi, dan Fawaza Primadita Nuha** yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini
14. **Rekan-rekan Magister Akuntansi Angkatan 36**, terima kasih atas setiap dukungan dan kenangan tak terlupakan

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Januari 2023

Henry Sulistyono

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	14
1. Tujuan Penelitian	14
2. Kontribusi Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESA.....	17
A. Kajian Pustaka	17
1. Teori Kognitif Sosial (Social Cognitive Theory).....	17
2. Teori Kepatuhan Pajak (Theory of Tax Compliance).....	19
3. Moralitas Pajak	21

4. Sistem Digitalisasi Perpajakan	23
5. Kepercayaan Wajib Pajak terhadap Pemerintah	25
6. Kognitif Behavior	26
B. PENELITIAN SEBELUMNYA.....	27
C. KERANGKA PEMIKIRAN.....	30
1. Pengaruh Moral Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	30
2. Pengaruh Sistem Digitalisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan WajibPajak.....	32
3. Pengaruh Moral Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Yang Dimoderasi Oleh Kepercayaan Kepada Pemerintah.....	33
4. Pengaruh Sistem Digitalisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak yang Dimoderasi Oleh Kepercayaan Kepada Pemerintah	34
D. Hipotesis	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Data Penelitian.....	36
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
1. Populasi Penelitian.....	36
2. Sampel Penelitian.....	37
C. Teknik Pengumpulan Data	41
D. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Sampel	41
1. Pengukuran Sampel	42
2. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	42
E. Metode Analisis Data	45
1. Metode Pengujian Validitas dan Reliabilitas	46
2. Metode Statistika	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
A. Deskripsi Objek Penelitian	52
B. Statistik Deskriptive	55
1. Moral Pajak.....	56
2. Sistem Digitalisasi Perpajakan.....	57

3. Kepercayaan Kepada Pemerintah	58
4. Kepatuhan Pajak	59
5. Deskriptif Statistik	59
C. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian	60
1. Uji Convergent Validity	60
2. Factor Loading	61
D. Uji Asumsi.....	64
1. Evaluasi Model Pengukuran	64
2. Uji Reliabilitas	66
E. Pengujian Hipotesis	67
1. Pengujian Hipotesis Parsial.....	67
2. Kesesuaian Model Goodness of Fit	70
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	71
1. Pengaruh Moral Pajak terhadap Kepatuhan Pajak.....	71
2. Pengaruh Sistem Digitalisasi Pajak terhadap Kepatuhan Pajak.....	72
3. Kepercayaan kepada Pemerintah memperkuat pengaruh Moral Pajak terhadap Kepatuhan Pajak	73
4. Kepercayaan kepada Pemerintah memperkuat pengaruh Sistem Digitalisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	77
A. Simpulan.....	77
B. Keterbatasan Penelitian	78
C. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	30
Gambar 4.1. Hasil Kalkulasi SEM Smart PLS.....	61
Gambar 4.2. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	67



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Riset Gab Penelitian Sebelumnya.....	11
Tabel 2.2. Riset Gab Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3.1. Responden Kuisioner.....	38
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	43
Tabel 4.1. Statistika Data Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.2. Profil Responden.....	53
Tabel 4.3. Rentang Nilai Indeks.....	55
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Moral Pajak.....	56
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif Sistem Digitalisasi.....	57
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif Kepercayaan Kepada Pemerintah.....	58
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif Kepatuhan.....	59
Tabel 4.8. Deskriptif Statistik.....	59
Tabel 4.9. Faktor Loading Test.....	61
Tabel 4.10. Perhitungan Cross Loading.....	62
Tabel 4.11. Pengujian Validitas Konvergen.....	64
Tabel 4.12. Pengujian Validitas.....	65
Tabel 4.13. Perhitungan Cronbach's Alpha dan Composite Reliability.....	66
Tabel 4.14. Hasil Pengujian Hipotesis.....	67
Tabel 4.15. Ringkasan Hasil Goodness of Fit Model.....	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	85
Lampiran 2. Tabulasi Kuesioner.....	89
Lampiran 3. Cross Loading.....	92
Lampiran 4. MV Descriptive.....	92



UNIVERSITAS
MERCU BUANA