

DAMPAK KEBIJAKAN PERPAJAKAN DI MASA PANDEMI COVID-19
(Sebuah Meta Sintesis Dengan Pendekatan Meta Agregasi)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Pratiwi Rosantry

NIM : 43217110253

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Pratiwi Rosantry

NIM : 43217110253

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip opini atau pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi apabila terbukti melakukan kegiatan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat ini dibuat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 September 2021



Pratiwi Rosantry
NIM: 43217110253

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Pratiwi Rosantry
NIM : 43217110253
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Dampak Kebijakan Perpajakan Di Masa Pandemi Covid-19 (Sebuah Meta Sintesis Dengan Pendekatan Meta Agregasi)
Tanggal Sidang : 18 Oktober 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Febrian Kwarto, SE., M.Ak., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

A handwritten signature in blue ink.

A handwritten signature in blue ink.

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

MERCU BUANA

LPTA 10210682



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Peneliti ingin mensintesis dampak apa saja yang terjadi pada bidang perpajakan sehubungan dengan adanya kebijakan-kebijakan perpajakan yang baru sebagai usaha pengoptimalan penerimaan pajak di masa pandemic covid-19. Penelitian ini merupakan sebuah meta sintesis dengan pendekatan meta agregasi menggunakan teknik pengumpulan data diperoleh dari jurnal-jurnal terdahulu yang berhubungan dengan tema penelitian yang di dapat dari situs publikasi akademik. Penelitian menggunakan teori atribusi sebagai tinjauan pustaka dalam melakukan penelitian ini. Hasil penelitian ini adalah tingginya dampak eksternal yang terjadi terhadap kebijakan perpajakan dimasa pandemic covid-19, dari 15 jenis dampak eksternal ada salah satu dampak yang paling menonjol yaitu peningkatan pendapatan wajib pajak, hal ini terjadi karena wajib pajak menerima tambahan penghasilan berupa insentif pajak penghasilan berdasarkan kebijakan perpajakan yang diterbitkan pada masa pandemic covid-19.



ABSTRACT

Researchers want to synthesize what impacts are happening in the field of taxation in connection with new tax policies as an effort to optimize tax revenue during the COVID-19 pandemic. This research is a meta-synthesis with a meta-aggregation approach using data collection techniques obtained from previous journals related to the research theme obtained from academic publication sites. The research uses attribution theory as a literature review in conducting this research. The results of this study are the high external impact that occurs on tax policy during the covid-19 pandemic, of the 15 types of external impacts there is one of the most prominent impacts, namely an increase in taxpayer income, this occurs because taxpayers receive additional income in the form of income tax incentives based on tax policies issued during the covid-19 pandemic.



KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kelancaran serta limpahan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Dampak Kebijakan Perpajakan Di Masa Pandemi Covid-19 (Sebuat Meta Sintesis Dengan Pendekatan Meta Agregasi)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusun penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya penulis mengungkapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Febrian Kwarto, SE., M. Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya, memberikan saran serta bimbingan, pengetahuan dan juga nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Serta penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, Ms selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas ilmu serta doa yang telah diberikan kepada penulis
5. Kedua orang tua tercinta Bapak Abdul Rohman dan Ibu Sulastri, Kakak laki-laki penulis Adi Pramono dan kakak perempuan penulis Debbie Rosantry. Mereka yang senantiasa memberikan doa serta segala dukungan moral dan juga material yang tiada hentinya kepada penulis, serta memberikan semangat, motivasi dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Keluarga besar Parman dan Keluarga besar Alm. Machmur yang selalu memberi semangat dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman seperjuangan penulis Tanti Nur Anggreini, senantiasa berdiskusi serta membantu penulis dalam penyelesaian tugas akhir bersama penulis. Kepada sahabat sejak semester 1 sampai semester akhir yang senantiasa memberikan dorongan kepada penulis Rorie, Widya, Yenni, Indri, Sukartiningsih, dan Ovi.
8. Kepada orang terdekat juga tersayang yang selalu memberikan support, semangat, dan mendoakan serta selalu menemani penulis Ibrahim Sangaji.
9. Kepada sahabat dan orang-orang terdekat juga tersayang yang selalu memberikan support, semangat, serta mendoakan penulis April, Zulfa, dan Rezky.

10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan dan juga doanya untuk penulis selama pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajian dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.



Jakarta, 28 September 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pratiwi Rosantry', is written over the university name.

Pratiwi Rosantry

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Kontribusi Penelitian	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Kajian Pustaka	12
B. Penelitian Terdahulu	23
C. Rerangka Pemikiran	25
BAB III	27
METODE PENELITIAN	27
A. Metode dan Lingkup Penelitian	27
B. Desain Penelitian	27
C. Populasi dan Penentuan Sampel	28
D. Teknik Pengumpulan Data	28
E. Metode Analisis	31

BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Data Hasil Penelitian	46
B. Pembahasan Hasil	59
BAB V	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran	68
Daftar Pustaka	69
LAMPIRAN	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Dampak Kebijakan Pajak Di Masa Pandemi Berdasarkan Jurnal Ilmiah	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Tahapan Penyaringan dan Penentuan Kriteria Untuk SLR	28
Tabel 3.2 Quality Assessment	32
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	36



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1	Pertumbuhan Penerimaan Perpajakan 2016-2021	4
Gambar 2.1	Kategori Subjek Pajak/Wajib Pajak	17
Gambar 2.2	Rerangka Pemikiran	26
Gambar 3.1	Teknik Pengumpulan Data	30
Gambar 4.1	Hasil Perencanaan	46
Gambar 4.2	Data Tahun	47
Gambar 4.3	Hasil Proses Seleksi	49
Gambar 4.4	Hasil Quality Assessment Jurnal Internasional	50
Gambar 4.5	Hasil Quality Assessment Jurnal Nasional	51
Gambar 4.6	Hasil Eksekusi Berdasarkan Jenis Publikasi	52
Gambar 4.7	Hasil Eksekusi Berdasarkan Quality Assessment	54
Gambar 4.8	Hasil Eksekusi Berdasarkan Metode Penelitian	55
Gambar 4.9	Data Metode Penelitian	57
Gambar 4.10	Hasil Eksekusi Berdasarkan Teori Penelitian	58
Gambar 4.11	Dampak Kebijakan Perpajakan Di Masa Pandemi Covid-19	59
Gambar 4.12	Dampak Kebijakan Perpajakan dimasa Pademi Covid-19 Berdasarkan Dampak Internal	61
Gambar 4.13	Dampak Kebijakan Perpajakan dimasa Pademi Covid-19 Berdasarkan Dampak Eksternal	63
Gambar 4.14	Dampak Kebijakan Perpajakan dimasa Pademi Covid-19 Berdasarkan Teori Atribusi	64

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Dampak Kebijakan Perpajakan Di Masa Pandemi Covid-19.....	73
Lampiran 2 Hasil Inklusi dan Eksklusi.....	74
Lampiran 3 Data Hasil Perencanaan	93
Lampiran 4 Data Seleksi Kesesuaian Judul dan Abstrak.....	94
Lampiran 5 Data Quality Assessment Jurnal Internasional.....	95
Lampiran 6 Data Quality Assessment Jurnal Nasional.....	96
Lampiran 7 Data Ekstraksi Berdasarkan Jenis Publikasi	97
Lampiran 8 Data Ekstraksi Berdasarkan Metode Penelitian	98
Lampiran 9 Data Ekstraksi Berdasarkan Quality Assessment	99
Lampiran 10 Data Ekstraksi Berdasarkan Teori Penelitian	100
Lampiran 11 Hasil Dampak Internal.....	101
Lampiran 12 Hasil Dampak Eksternal	102
Lampiran 13 Data Dampak Kebijakan Perpajakan Di Masa Pandemi Covid-19 Berdasarkan Teori Atribusi	103

