

**DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP PENERIMAAN PAJAK NEGARA**

(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 : Tanti Nur Anggreini

Nim : 43217110427

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
Program Studi Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tanti Nur Anggreini

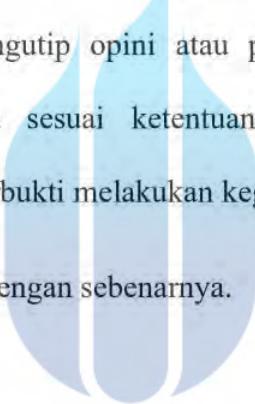
NIM : 43217110427

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar bahwa skripsi ini adalah murni hasil harya 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 di buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
  
Jakarta, 28 September 2021  


Tanti Nur Anggreini  
NIM : 43217110427

## **LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Tanti Nur Anggreini

NIM : 43217110427

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Negara ( 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

   
**MERCU BUANA**

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 10210681



Please Scan QRCode to Verify

## **Abstrak**

Peneliti ingin mensintesis dampak apa saja yang terjadi pada bidang perpajakan sehubungan dengan penerimaan perpajakan di masa pandemi 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 *stwarship theory* sebagai tinjauan pustaka dalam melakukan penelitian ini. Hasil penelitian ini adalah tingginya dampak untuk keberhasilan organisasi yang terjadi dimasa pandemi covid-19 terhadap penerimaan pajak negara, dari 24 jenis dampak untuk keberhasilan organisasi ada salah satu dampak yang paling dominan yaitu penetapan kebijakan perpajakan yang baru, Hal ini terjadi karena banyaknya penetapan kebijakan perpajakan baru yang dilakukan oleh pemerintah sebagai upaya untuk mengoptimalkan penerimaan pajak negara di tengah masa pandemi covid-19.

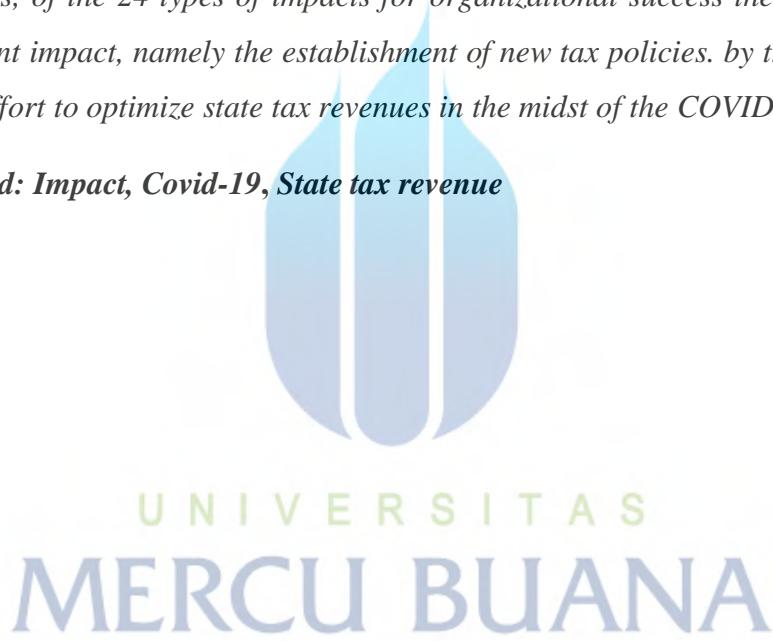
**Kata Kunci:** Dampak, , Covid-19, Penerimaan Pajak Negara



## **ABSTRACT**

*Researchers want to synthesize what impacts occur in the taxation sector with revenues 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 that can be obtained from academic publication sites. This research uses stwarship theory as a library in conducting this research. The results of this study are the high impact for organizational success that occurred during the covid-19 pandemic on state tax revenues, of the 24 types of impacts for organizational success there is one most dominant impact, namely the establishment of new tax policies. by the government as an effort to optimize state tax revenues in the midst of the COVID-19 pandemic*

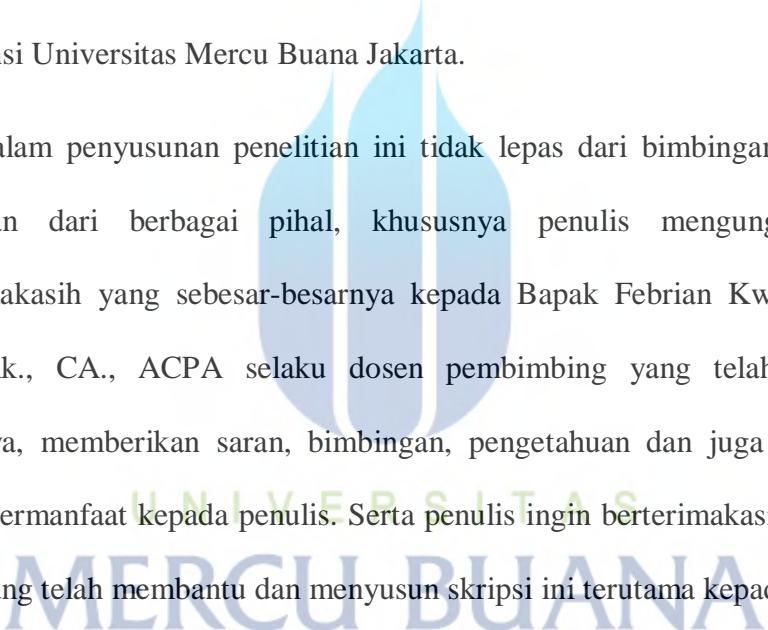
**Keyword:** Impact, Covid-19, State tax revenue

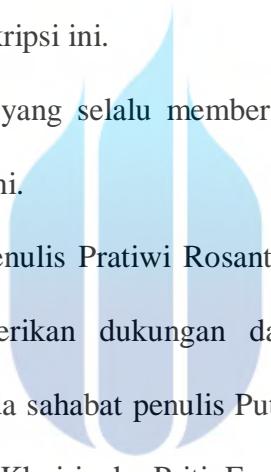


## KATA PENGANTAR

Segala puji dan 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 PANDEMI TERHADAP PENERIMAAN PAJAK NEGARA (Sebuah 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.

Dalam penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan bantuan dan dukungan dari berbagai pihal, khususnya penulis mengungkapkan rasa berterimakasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Febrian Kwarto, SE., M. Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya, memberikan saran, bimbingan, pengetahuan dan juga nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Serta penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dan menyusun 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 Setyawati, 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 Guyanto dan Ibu Rutini, dan adek-adek penulis Ilyas Abdul Aziz dan Syifa Ainun Sabilla, Nenek penulis Warsini serta Tante penulis Tursinah. Mereka yang senantiasa memberikan doa, nasehat, dan dukungan tiada henti kepada penulis untuk senantiasa semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
  6. Keluaga besar penulis yang selalu memberi semangat dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini.
  7. Teman seperjuangan penulis Pratiwi Rosantry, senantiasa membantu penulis berdiskusi dan memberikan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir bersama penulis. Kepada sahabat penulis Putri Yuni Lestari dan teman-teman penulis Wardah Laily Khoiriyah, Priti Fanni ,Vina Alfiani, Evi Nadayani, Adinda Yusyar Yahya, Listia Wulandari dan Luluk Jannatina Firdaus yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat kepada penulis .
  8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan dan juga doanya untuk penulis selama penggerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari 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



**Tanti Nur Anggreini**

NIM 43217110427



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	ii
<b>Abstrak.....</b>	iii
<b>ABSTRACT.....</b>	iv
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	v
<b>DAFTAR ISI .....</b>	viii
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	x
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xii
<b>BAB I.....</b>	1
<b>PENDAHULUAN .....</b>	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan .....	9
D. Kontribusi Penelitian .....	10
<b>BAB II .....</b>	11
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	11
A. Kajian Pustaka .....	11
1. <i>Stewardship Theory</i> .....	11
2. Pandemi.....	14
3. Pengertian Pajak .....	15
4. Wajib Pajak .....	16
5. Kepatuhan Wajib Pajak.....	16
6. Penerimaan Negara .....	17
7. Penerimaan Pajak .....	17
B. Penelitian Terdahulu.....	20
C. Rerangka Pemikiran .....	27
<b>BAB III.....</b>	28
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	28

<b>A. Metode dan Lingkup Penelitian.....</b>	<b>28</b>
<b>B. Desain Penelitian .....</b>	<b>28</b>
<b>C. Populasi dan Penentuan Sampel.....</b>	<b>29</b>
<b>D. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>29</b>
<b>E. Metode Analisis .....</b>	<b>31</b>
1. Perencanaan ( <i>Planning</i> ).....	31
2. Seleksi ( <i>Selection</i> ) .....	31
3. Ekstraksi ( <i>Extraction</i> ).....	31
4. Eksekusi ( <i>Execution</i> ) .....	36
<b>BAB IV .....</b>	<b>48</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
<b>A. Data Hasil Penelitian.....</b>	<b>48</b>
1. Perencanaan ( <i>Planning</i> ).....	48
2. Seleksi ( <i>Selection</i> ).....	49
3. Ekstraksi ( <i>Extraction</i> ).....	52
4. Eksekusi ( <i>Execution</i> ).....	54
<b>B. Pembahasan Hasil .....</b>	<b>61</b>
<b>BAB V.....</b>	<b>71</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
A. Kesimpulan .....	71
B. Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>77</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. 1 Fenomena Penerimaan Pajak Negara Dimasa Pandemi .....	5
Tabel 1. 2 Realisasi Target dan Persentase Penerimaan Pajak.....	6
Tabel 1. 3 Dampak Penerimaan Pajak Berdasarkan Jurnal Ilmiah.....	7
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Tahapan Penyaringan dan Pemilihan Kritetia Untuk SLR .....	29
Tabel 3. 2 Quality Assessment .....	32
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian .....	36



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	27
Gambar 3. 1 Teknik Pengumpulan data.....	30
Gambar 4. 1 Hasil Perencanaan.....	48
Gambar 4. 2 Data Tahun .....	49
Gambar 4. 3 Hasil Proses Seleksi .....	51
Gambar 4. 4 Hasil <i>Quality Assement</i> Jurnal International .....	52
Gambar 4. 5 Hasil <i>Quality Assesment</i> Jurnal Nasional.....	53
Gambar 4. 6 Hasil <i>eksekusi</i> berdasarkan jenis publikasi.....	55
Gambar 4. 7 Hasil <i>eksekusi</i> berdasarkan quality assessment jurnal nasional .....	56
Gambar 4. 8 Hasil <i>eksekusi</i> berdasarkan quality assessment jurnal internasional	57
Gambar 4. 9 Hasil <i>Eksekusi</i> Berdasarkan Teori Penelitian .....	58
Gambar 4. 10 Hasil <i>Eksekusi</i> Berdasarkan Metode Penelitian.....	59
Gambar 4. 11 Hasil <i>Eksekusi</i> Berdasarkan Metode Penelitian.....	60
Gambar 4. 12 Dampak Pandemi Covid-19 terhadap Penerimaan Pajak Negara...	62
Gambar 4. 13 Dampak bagi keberhasilan organisasi .....	64
Gambar 4. 14 Dampak bagi wajib pajak sebagai pihak <i>steward</i> .....	66
Gambar 4. 15 Dampak covid-19 terhadap penerimaan pajak negara berdasarkan <i>stewarship theory</i> .....	68

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Dampak pandemi covid-19 terhadap penerimaan pajak negara .....	77
Lampiran 2 Hasil Inklusi dan Eksklusi .....	78
Lampiran 3 Data Hasil Perencanaan .....	104
Lampiran 4 Data Seleksi Kesesuaian Judul dan Abstrak .....	105
Lampiran 5 Data Quality Assessment Jurnal Internasional .....	106
Lampiran 6 Data Quality Assessment Jurnal Nasional.....	107
Lampiran 7 Data Ekstraksi Berdasarkan Jenis Publikasi .....	108
Lampiran 8 Data Ekstraksi Berdasarkan Quality Assesment Jurnal Internasional .....	109
Lampiran 9 Data Ekstraksi Berdasarkan Quality Assesment Jurnal Nasional....	110
Lampiran 10 Data Ekstraksi Berdasarkan Teori penelitian.....	111
Lampiran 11 Data Ekstraksi Berdasarkan Metode penelitian .....	112

