

**PERAN PAJAK PIGOUVIAN DALAM MEMINIMALKAN DAMPAK
EKSTERNAL KERUSAKAN LINGKUNGAN GLOBAL
(*SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW*)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Novita Damayanti

202010170311312

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
MEI 2024**

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PERAN PAJAK PIGOUVIAN DALAM MEMINIMALKAN DAMPAK
EKSTERNAL KERUSAKAN LINGKUNGAN GLOBAL
(*Systematic Literature Review*)**

Oleh :

Novita Damayanti

202010170311312

Malang, 2 Mei 2024

Telah Disetujui Oleh:

Pembimbing I



Dwi Irawan, SE., M.Ak

Pembimbing II



Agustin Dwi Haryanti, SE., MM., Ak

SKRIPSI

**PERAN PAJAK PIGOUVIAN DALAM MEMINIMALKAN
DAMPAK EKSTERNAL KERUSAKAN LINGKUNGAN GLOBAL
(SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW)**

Oleh :

Novita Damayanti


202010170311312


Diterima dan disetujui
pada tanggal 24 Mei 2024



Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dwi Irawan, S.E., M.Ak.

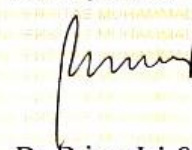

Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,




Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.



Dr. Driana L.i, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PERAN PAJAK PIGOUVIAN DALAM MEMINIMALKAN DAMPAK EKSTERNAL KERUSAKAN LINGKUNGAN GLOBAL (SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Novita Damayanti
NIM : 202010170311312
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 24 Mei 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.
Penguji II : Fahmi Dwi Mawardi, S.E., M.SA., CSRS.
Penguji III : Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.
Penguji IV : Dwi Irawan, S.E., M.Ak.

1. 
2. 
3. 
4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Novita Damayanti**
NIM : 202010170311312
Program Studi : Akuntansi
Surel : damayantinovita213@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (*referensi*) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 6 Juni 2024
Yang Membuat Pernyataan,
Ttd



Novita Damayanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi makalah yang membahas Pajak Pigouvian untuk menemukan keterbaruan teori maupun praktik terkait Pajak Pigouvian yang berguna untuk mencegah dampak kerusakan lingkungan eksternal secara global. Penelitian ini menggunakan prosedur literatur mengikuti Hoque (2014) dengan modifikasi, termasuk analisis kata kunci untuk memetakan tema. Artikel-artikel yang akan ditinjau diidentifikasi dengan memasukkan kata kunci pencarian “*Pigouvian Tax*” dan “*external impact*” di *database* Google Scholar. Setelah menerapkan serangkaian kriteria, 50 artikel jurnal digunakan dalam analisis selanjutnya dan menentukan temuan teori beserta penerapan Pajak Pigouvian. Temuan dari penelitian ini Pajak Pigouvian (*Pigouvian Tax*) memberikan pengaruh di berbagai sektor seperti lingkungan, ekonomi, kebijakan, industri, hukum, maupun sosial. Selain itu Pajak Pigouvian mampu meminimalisir dampak eksternalitas negatif dan banyak negara yang sudah menerapkan pajak ini untuk mengurangi eksternalitas negatif.

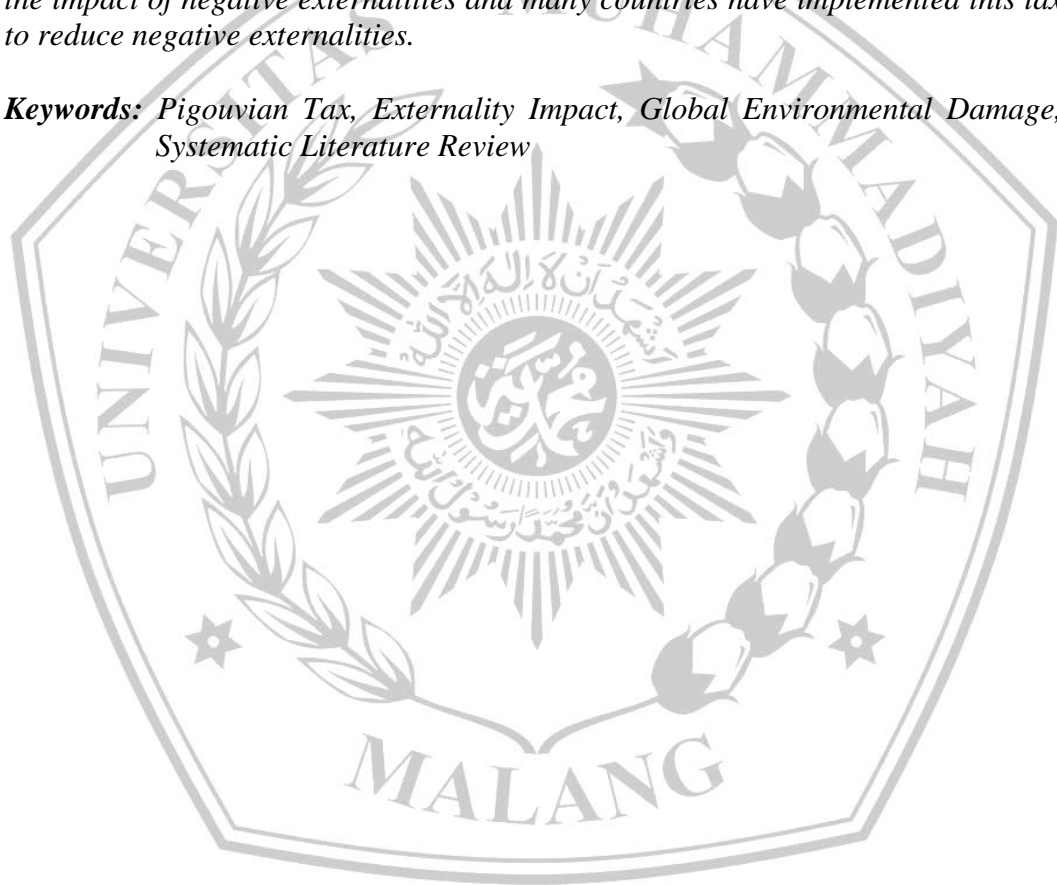
Kata kunci: Pajak Pigouvian, Dampak Ekternalitas, Kerusakan Lingkungan Global, *Systematic Literature Review*



ABSTRACT

This study aims to evaluate papers discussing Pigouvian Taxes to find theoretical and practical novelty related to Pigouvian Taxes that are useful for preventing external environmental damage globally. This research used a literature procedure following Hoque (2014) with modifications, including keyword analysis to map themes. The articles to be reviewed were identified by entering the search keywords “Pigouvian Tax” and “external impact” in the Google Scholar database. After applying a set of criteria, 50 journal articles were used in the subsequent analysis and determined the theoretical findings along with the application of the Pigouvian Tax. The findings of this study show that Pigouvian Tax has an impact in various sectors such as environment, economy, policy, industry, law, and social. In addition, Pigouvian Tax is able to minimize the impact of negative externalities and many countries have implemented this tax to reduce negative externalities.

Keywords: *Pigouvian Tax, Externality Impact, Global Environmental Damage, Systematic Literature Review*



KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Peran Pajak Pigouvian dalam Meminimalkan Dampak Eksternal Kerusakan Lingkungan Global (*Systematic Literature Review*)” pada waktu yang telah direncanakan. Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dwi Irawan, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang memberikan bimbingan kepada penulis dan terima kasih atas bantuan yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan kepada penulis dan terima kasih atas bantuan yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA, Bapak Fahmi Dwi Mawardi, S.E., M.SA.,CSRS, Ibu Agustin Dwi Hryanti, S.E., M.M.,Ak dan Bapak Dwi Irawan, S.E., M.Ak. selaku dosen penguji.
4. Orang tua yang penulis sayangi yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta motivasi sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih cita-cita.
5. Orang yang penulis anggap spesial yang penulis tidak bisa sebutkan namanya yang telah memberikan doa, semangat, dan motivasi dalam menyusun skripsi ini.
6. Teman-teman dekat semasa kuliah Dela, Safira, Nabila, Alia, Novia, Mangesti, dan Tasya yang senantiasa memberikan semangat dukungan, motivasi yang mengajarkan banyak hal dalam setiap langkah penulis.

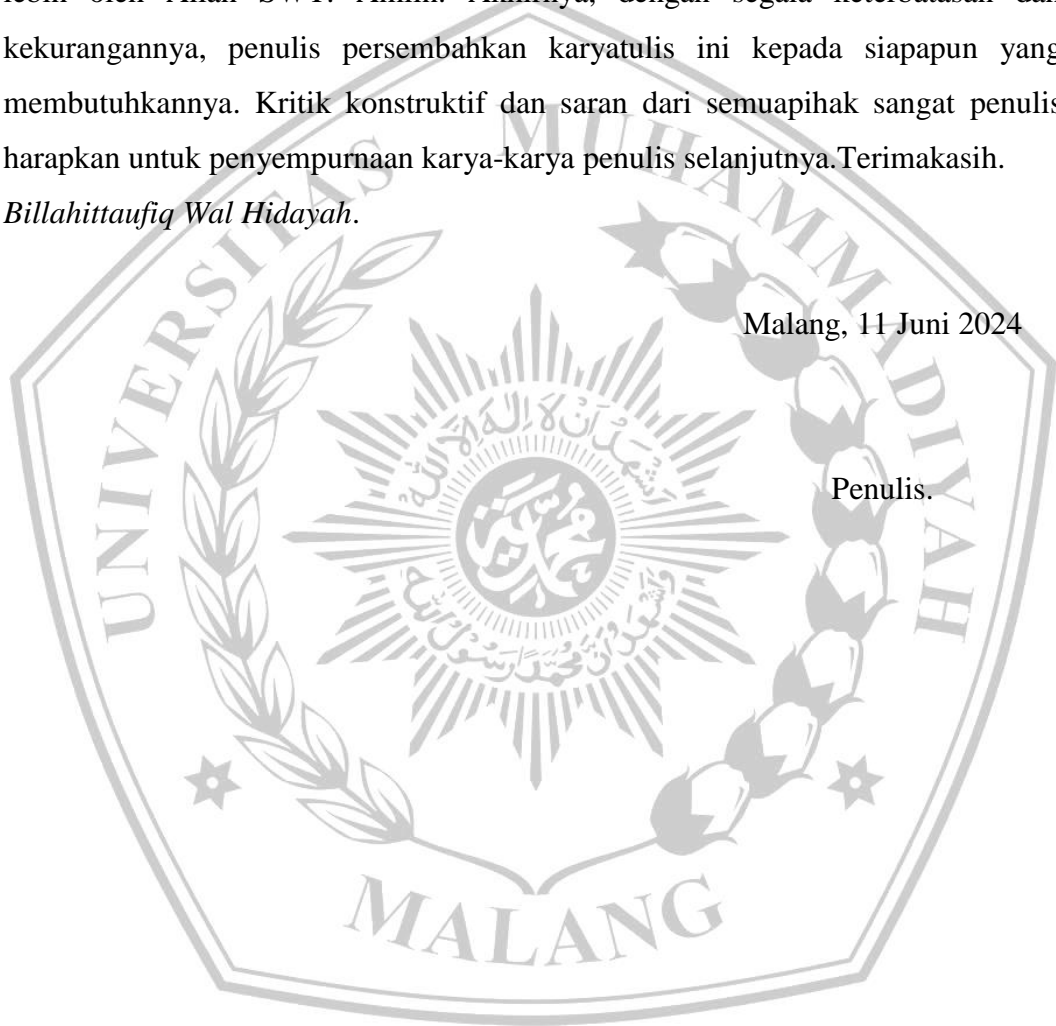
7. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta semua pihak yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
8. Dan terakhir terima kasih untuk diri sendiri Novita Damayanti karena sudah berjuang sejauh ini untuk menyelesaikan skripsi dan tetap ikhtiar serta tawakkal dalam menghadapi segala tantangan yang ada.

Semoga kebaikan menjadi Amal Sholeh dan dibalas dengan kebaikan yang lebih oleh Allah SWT. Amiin. Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, penulis persembahkan karyatulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semuapihak sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan karya-karya penulis selanjutnya. Terimakasih.

Billahittaufiq Wal Hidayah.

Malang, 11 Juni 2024

Penulis.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PESETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
SURAT PERNYATAAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penulisan	5
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	6
B. Teori dan Kajian Pustaka	9
1. <i>Systematic Literature Review</i> (SLR)	9
2. Pajak (Tax)	11
3. Pigouvian Tax (Pajak Pigouvian)	12
4. Dampak Eksternalitas	13
5. Kerusakan Lingkungan Global	14
BAB III METODE PENELITIAN	17
A. Jenis Penelitian	17
B. Jenis dan Sumber Data	17
C. Teknik Pengumpulan Data	19
D. Teknik Analisis Data	20

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	21
A. Distribusi Frekuensi Artikel Berdasarkan Sektor.....	21
B. Analisis Kata-Kata Bersama	22
C. Temuan Penelitian yang Ada Berdasarkan Sektor	23
1. Sektor Lingkungan	23
2. Sektor Ekonomi	24
3. Sektor Kebijakan	25
4. Sektor Sosial	27
5. Sektor Hukum	27
6. Sektor Industri	28
D. Temuan yang dapat dipelajari	29
BAB V PENUTUP	33
A. Simpulan.....	33
B. Keterbatasan.....	34
C. Saran	34
DAFTAR PUSTAKA	35



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jurnal Penelitian Terdahulu	6
Tabel 3.1. Tabel situs pencarian artikel dan alamat situs artikel	20



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Proses tinjauan pustaka yang diadopsi dari Hoque (2014) dengan modifikasi	18
Gambar 4.1 Distribusi Frekuensi Artikel Berdasarkan Sektor	21
Gambar 4.2 Analisis Kata Bersama	22



DAFTAR PUSTAKA

- Altynkhanov, D., & Taylor, L. (2019). Sanctions and taxes. *Journal of Leadership, Accountability and Ethics*, 16(1), 97-110.
- Ariyawansa, T. S. V., & Amirthalingam, K. (2022). A Comparative Mathematical Study of the Relationship Between Marginal Social Cost and Pigouvian Tax in the Presence of Commodity and Wage Taxes: Putting Ramsey theorem into Practice. *Vidyodaya Journal of Management*, 8(I).
- Banzhaf, H. S. (2020). A history of pricing pollution (or, why Pigouvian taxes are not necessarily Pigouvian) (No. w27683). National Bureau of Economic Research. Biala, M. I. "Department of Economics and Development Studies, Kwara State University, Malete, Nigeria." *J Environ Pollut Control* 2.1 (2019): 102.
- Bashir, M. F., Ma, B., Bilal, Komal, B., & Bashir, M. A. (2021). Analysis of environmental taxes publications: a bibliometric and systematic literature review. *Environmental Science and Pollution Research*, 28, 20700-20716.
- Bashir MF, Ma B, Shahbaz M, Jiao Z (2020a) The nexus between environmental tax and carbon emissions with the roles of environmental technology and financial development. *PLoS One* 15(11): e0242412. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0242412>.
- Bernhofen D.M. (1997), Strategic trade policy in a vertically related industry, *Review of International Economics*, 5, 429–433.
- Biala MI (2019) Department of Economics and Development Studies, Kwara State University, Malete, Nigeria. *J Environ Pollut Control* 2(1): 102.
- Bosi, S., & Desmarchelier, D. (2021). Pollution effects on disease transmission and economic stability. *International Journal of Economic Theory*, 17(2), 169-189.
- Brander J. and Spencer B. (1985), Export subsidies and market share rivalry, *Journal of International Economics*, 18, 83–100.
- Bye T, Bruvoll A (2008) Multiple instruments to change energy behaviour: the emperor's new clothes? *Energy Efficiency* 1(4):373–386
- Cawley, J., & Ruhm, C. J. (2011). The economics of risky health behaviors. In *Handbook of health economics* (Vol. 2, pp. 95-199). Elsevier.
- Chaabane A, Ramudhin A, Paquet M (2012) Design of sustainable supply chains under the emission trading scheme. *Int J Prod Econ* 135(1):37–49.
- Chander, P. (2017). Growing importance of global public goods: The case of climate change. No. 174. RSIS, Singapore.

- Childs, J., & Stevens, J. (2021). A cannabis pricing mistake from California to Canada: government can't tax cannabis optimally. *Applied Economics Letters*, 28(9), 779-783.
- Dali N.M. and Kamarudin K.S.N. (2018), The Effect of Cosurfactant In Co2 Absorption in Water – In – Oil Emulsion, *Environment & Ecosystem Science*, 2(2), 42–46.
- Deshpande, S. S. (2020). Working Of Pollution-Tax and Tradable-Permits To Control Environmental Pollution.
- Domon, S., Hirota, M., Kono, T., Managi, S., & Matsuki, Y. (2022). The long-run effects of congestion tolls, carbon tax, and land use regulations on urban CO2 emissions. *Regional Science and Urban Economics*, 92, 103750.
- Eaton J and Grossman G.M. (1986) Optimal trade and industrial policy under oligopoly. *The Quarterly Journal of Economics*, 101, 383–406.
- Edenhofer, O., Franks, M., & Kalkuhl, M. (2021). Pigou in the 21st Century: a tribute on the occasion of the 100th anniversary of the publication of *The Economics of Welfare*. *International Tax and Public Finance*, 1-32.
- Ellerman AD, Buchner BK (2007) The European Union emissions trading scheme: origins, allocation, and early results. *Rev Environ Econ Policy* 1(1):66–87.
- Gaffar, M. R., Hardiyanto, N., & Rafdinal, W. (2022). Pigouvan Tax as a Support System for Economic Development of Indonesia. *Accounting and Finance Studies*, 2(3), 131-140.
- Hua, Y., Gao, S., Li, W., Jin, B., Wang, X., & Zha, H. (2023). Learning Optimal "Pigovian Tax" in Sequential Social Dilemmas. arXiv preprint arXiv:2305.06227.
- Hoque, Z. (2014). 20 years of studies on the balanced scorecard: Trends, accomplishments, gaps and opportunities for future research. *The British accounting review*, 46(1), 33-59.
- Ishikawa J. and Spencer B.J. (1999), Rent-shifting export subsidies with an imported intermediate product, *Journal of International Economics*, 48(2), 199–232.
- Jacobs, B., & van der Ploeg, F. (2019). Redistribution and pollution taxes with non-linear Engel curves. *Journal of Environmental Economics and Management*, 95, 198-226.
- Jacobs, B., & De Mooij, R. A. (2015). Pigou meets Mirrlees: On the irrelevance of tax distortions for the second-best Pigouvian tax. *Journal of Environmental Economics and Management*, 71, 90-108.

- Jaqua, D., & Schaffa, D. (2022). The case for subsidizing harm: constrained and costly Pigouvian taxation with multiple externalities. *International Tax and Public Finance*, 29(2), 408-442.
- Kitchenham, B., Brereton, O. P., Budgen, D., Turner, M., Bailey, J., & Linkman, S. (2009). Systematic literature reviews in software engineering—a systematic literature review. *Information and software technology*, 51(1), 7-15.
- Knoll, L. (2019). Sustainable markets and the state: Taxation, cap-and-trade, pay-for-success, and nudging. *Historical Social Research/Historische Sozialforschung*, 44(1 (167)), 231-257.
- Krautkraemer, A., & Schwartz, S. (2021, April). Payment for Environmental Services and pollution tax under imperfect competition. In 14èmes Journées de Recherche en Sciences Sociales.
- Kurular, G. Y. Ş. (2020). Tax as a Solution for Climate Change. In *Contemporary Issues in Business Economics and Finance* (Vol. 104, pp. 165-178). Emerald Publishing Limited.
- Lucas Jr, G. (2023). Shaping Preferences with Pigouvian Taxes. Available at SSRN 4489982.
- Mankiw, N. G. (2012). Principles of macroeconomics. In Thompson South-Western Cengage (6th editio). Boston: South-Western Cengage Learning.
- Mardones, C. (2022). Pigouvian taxes to internalize environmental damages from Chilean mining— A computable general equilibrium analysis. *Journal of Cleaner Production*, 362, 132359.
- Mideksa, T. (2022). Pricing pollution in a non-cooperative world. *Journal of Public Economics Plus*, 3, 100014.
- Mozina A., Kaniz F., Palwasha K., Ejaz U.H., Azhar A., Samiullah D., Ahthasham S and Muhammad Z. (2018), Internet of things its environmental applications and challenges, *Environmental Contaminants Reviews*, 1(2), 01–03.
- Muhammad F.L., Muhammad Y.K., Taj M.J.K., Abdul H.L., Muhammad S.J., Abdul H.K., Imran K.R., Aftab H.K. and Jagirani M.D. (2020) Risk assessment of heavy metals and salts for human and irrigation consumption of groundwater in Qambar city: a case study, *Geology, Ecology, and Landscapes*, 4(1), 23–39.
- Mutlu, A. (2002). *Environmental Economics, Policies, Practices and Turkey*. Istanbul: Public Finance Research and Application Center.
- Mutlu, A. (2006). Health Services and Environmental Pollution in the Context of Global Public Goods: Production, Financing and Management Problems. *Journal of Public Finance*, 150, 53–78.

- Nur A.A. and Zarina Z. (2020), Tissue Culture of ficus Carica variety Btm-6, Malaysian Journal of Sustainable Agriculture, 4(1), 26–28.
- Organ, İ., & Çiftçi, T. E. (2013). Carbon Tax. Niğde University FEAS Journal, 6(1), 81–95.
- Ouyang X, Mao X, Sun C, Du K. (2019). Industrial energy efficiency and driving forces behind efficiency improvement: evidence from the Pearl River Delta urban agglomeration in China. *J Clean Prod* 220:899–909.
- Pearce, David W., and R. Kerry Turner (1989). *Economics of natural resources and the environment*. Johns Hopkins University Press.
- Perkis, D. F. (2019). *How Economics Informs Environmental Policy: A Case Study of Shale Gas and Oil*. Page One Economics®.
- Pigou. A. C. (1920). *The economics of welfare*. London: Macmillan.
- Pratama, B. A., Ramadhani, M. A., Lubis, P. M., & Firmansyah, A. (2022). Implementasi Pajak Karbon Di Indonesia: Potensi Penerimaan Negara Dan Penurunan Jumlah Emisi Karbon. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(2), 368-374.
- Prawira, Ida Farida Adi, And R. Nelly Nur Apandi. (2022). "Limiting Factory Waste by Imposing a Pigouvian Tax." *Journal of Engineering Science and Technology*.
- Rothfield, L. (2019). The past polluted: A Pigovian approach to the black market in antiquities. *International Journal of Cultural Property*, 26(3), 343-355.
- Salib, P. N. (2021). The Pigouvian Constitution. *The University of Chicago Law Review*, 88(5), 1081-1156.
- Shahzad U. (2020). Environmental taxes, energy consumption, and environmental quality: theoretical survey with policy implications. *Environ Sci Pollut Res Int* 27:24848–24862.
- Sun C, Ouyang X. (2016). Price and expenditure elasticities of residential energy demand during urbanization: an empirical analysis based on the household-level survey data in China. *Energy Policy* 88:56–50.
- Tian, G. (2020). Environmental policy of renewable energy industry under open conditions. *GLOBAL NEST JOURNAL*, 22(4), 502-510.
- Wang, Q., Huang, J., Zhang, X., Qin, W., Zhang, H., & Dong, Y. (2022). Climate Change and Human Response to Sustainable Environmental Governance Policy: Tax or Emissions Trading?. *Sustainability*, 14(15), 9412.
- Williams, R. C. (2016). *Environmental taxation*. Nber Working Paper Series, 22303, s.11, 1-39. Retrieved from <http://www.nber.org/papers/w22303>.

Witkin, N. (2019). A theory of impact bonds as an alternative to pigouvian tax and public provision: Application for climate change. *Journal of Applied Business & Economics*, 21(5), 139-53.

Zytkowicz, P. (2020). A Pigouvian Tax On Meat and Its Impact On The Plant-Based Meat Industry.

<https://binus.ac.id/character-building/2021/07/kerusakan-lingkungan-global/>
(diakses pada tanggal 12 Desember 2023)

<https://translate.google.com/translate?u=https://www.studysmarter.co.uk/explanations/microeconomics/market-efficiency/pigouvian-tax/&hl=id&sl=en&tl=id&client=srp&prev=search> (diakses pada tanggal 12 Desember 2023)

<https://setkab.go.id/> (diakses pada tanggal 20 Februari 2024)

<https://news.ddtc.co.id/urgensi-pigouvian-tax-untuk-indonesia-6662> (diakses pada tanggal 5 Maret 2024)





Lembaga Informasi dan Publikasi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang

Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 10/6/2024

Kode : 2397372338
Nama : Novita Damayanti
NIM : 202010170311312
Prodi : Akuntansi
Naskah publikasi : **LULUS**
Penerjemah Abstrak : Selesai

Kepala LIP



Kenny Roz, S.Kom., M.M



PERAN PAJAK PIGOUVIAN DALAM MEMINIMALKAN DAMPAK EKSTERNAL KERUSAKAN LINGKUNGAN GLOBAL (SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW)

ORIGINALITY REPORT

2% SIMILARITY INDEX	2% INTERNET SOURCES	0% PUBLICATIONS	0% STUDENT PAPERS
-------------------------------	-------------------------------	---------------------------	-----------------------------

PRIMARY SOURCES

1 repository.radenintan.ac.id Internet Source	2%
---	-----------

Exclude quotes On
Exclude bibliography On

Exclude matches < 2%

