

**DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN
PENGENAAN PAJAK ROKOK ELEKTRIK TERHADAP
PEMAHAMAN CUKAI DAN PAJAK, KONSUMSI ROKOK ELEKTRIK
SERTA PERDAGANGAN ROKOK ELEKTRIK
(Studi Fenomenologi Pada Vape Shop XX Kupang)**

VAREL JULIAN BALLO

20190090

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2024**


SKRIPSI
DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN
PENGENAAN PAJAK ROKOK ELEKTRIK TERHADAP
PEMILIHAN CUKAI DAN PAJAK, KONSUMSI ROKOK ELEKTRIK
SERLA PERDAGANGAN ROKOK ELEKTRIK
(Studi Fenomenologi Pada Vape Shop XX Kupang)

VAREI JULIAN BALLO
20190090

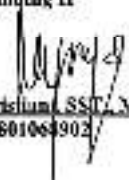


Menyetujui

Pembimbing I


Dr. Angela M. Mingsu, SK., M.Si
NIDN. 0810118603

Pembimbing II


Yunitasih N. Christian, SST., M.Ak
NIDN. 0801064902

Disahkan Oleh


Wakil Dekan Akademik
Dr. Damaris Y. Kuli, SE., MP
NIDN. 0814076202

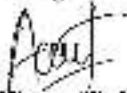
LEMBAR PENGESAHAN

**DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN
PENGENAAN PAJAK ROKOK ELEKTRIK TERHADAP
PEMILIHAN CUKAI DAN PAJAK, KONSUMSI ROKOK ELEKTRIK
SERTA PERDAGANGAN ROKOK ELEKTRIK
(Studi Fenomenologi Pada Vape Shop XX Kupang)**

VAREL JULIAN HALLO
20190090

Menyetujui

Pembimbing I


Dr. Angela M. Mingsan, SE., M.Si
NIDN. 0810018603

Pembimbing II


Yuningasih N. Chrestiana, SST., M.Ak
NIDN. 0801003902

Mengesahkan


Dehan-Pulpanas Ekonomi

Herings B. Hutagaol, SE., M.Si
NIDN. 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningasih N. Chrestiana, SST., M.Ak
NIDN. 0801003902

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG**

2024

SKRIPSI
DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN
PENGENAAN PAJAK ROKOK ELEKTRIK TERHADAP
PEMAHAMAN CUKAI DAN PAJAK, KONSUMSI ROKOK ELEKTRIK
SERTA PERDAGANGAN ROKOK ELEKTRIK
(Studi Fenomenologi Pada Vape Shop XX Kupang)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

VAREL JULIAN BALLO
20190090



Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada Tanggal: 09 Juli 2024

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pengaji Utama	Jusuf Absaladza, SE., M.Si	
Pengaji Anggota	Herny C. Fongidae, SE., M.Ak	
Pembimbing I	Dr. Angela M. Munggi, SE., M.Si	
Pembimbing II	Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak	

SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEHAGAI SALAH SATU PERSYARATAN
UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi



Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak
NIDN. 0801908902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Varel Julian Ballo
NIM : 20190090
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul: "Dampak Kenaikan Tarif Cukai Dan Pengenaan Pajak Rokok Elektrik, Terhadap Pemahaman Cukai Dan Pajak, Konsumsi, Perdagangan Rokok Elektrik, Dan Tanggapan Masyarakat Kota Kupang." yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2023/2024 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Dalamasa dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, 6 Juli 2024

Yang Menyatakan

siswa



Varel Julian Ballo
NIM. 20190090

Mengetahui



Varel Julian Ballo, SE, M.Si
NIM. 20190090



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari Selasa Tanggal 09 Bulan Juli Tahun Dua Ribu Dua Puluh Empat. Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap mahasiswa SI Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Varel Julian Ballo
Tempat Tanggal Lahir : Kupang, 31 Desember 1998
NEM : 20190090
Fakultas/Program Studi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Dampak Kenaikan Tarif Cukai dan Pengerasan Pajak Rokok Elektrik Terhadap Pemahaman Cukai dan Pajak, Konsumsi Rokok Elektrik, Serta Perilaku Rokok Elektrik (Studi Fenomenologi Pada Vape Shop XX Kupang)

Yang telah ditimbang oleh:

Pembimbing I : Dr. Angela Merel Minggu, SE., M.Si
Pembimbing II : Yuningih Nita Christiani, SST., M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS/TIDAK LULUS Dengan Nilai : 81,2
Huruf Mula : A

Rekapitulasi nilai ujian skripsi sebagai berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	Skor	Nilai
Jusuf Aboladika, SE., M.Si	Ketua	78 X 40%	31,2
Herny C. Funggidoc, SE., M.Ak	Anggota	80 X 20%	16,0
Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si	Anggota	85 X 20%	17,0
Yuningih N. Christiani, SST., M.Ak	Anggota	85 X 20%	17,0
Jumlah Nilai Akhir		X 100%	81,2

Kupang, 09 Juli 2024
Yuningih Nita Christiani, SST., M.Ak
NEM 201900902

MOTTO

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.”

(Yeremia 29: 11)

PERSEMBAHAN

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa dan atas dukungan dan doa keluarga dan teman-teman terkasih, pada akhirnya skripsi ini dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan hati yang tulus, saya ucapkan rasa syukur dan terimakasih kepada:

1. Allah Tritunggal Maha Kudus, Bapa, Putera, dan Roh Kudus, yang oleh karena hikmat dan penyertaan-Nya yang senantiasa selalu menaungi penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orangtua tercinta: Victor Junius Ballo (Alm.) dan Josina Chatarina Leky yang telah memberikan dukungan moril dan material serta doa yang tak putus-putus untuk kesuksesan penulis.
3. Kakak tercinta: Melinda Florinda Camellia, Penulis berterima kasih atas doa serta dukungan sampai sekarang dan menjadi tempat menceritakan segala keluh kesah penulis.
4. Bapak/Ibu dosen yang dengan sabar memberi perhatian dan membina serta membimbing penulis dari aqal studi hingga saat penyusunan skripsi dan skripsi ini dapat diselesaikan
5. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
6. Teman-teman dari jalur minat Perpajakan yang selalu memberikan semangat.
7. Almamaterku dan Universitas Kristen Artha Wacana

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Tritunggal Mahakudus, yang oleh karena cinta kasih dan tuntunanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN PENGENAAN PAJAK ROKOK ELEKTRIK TERHADAP PEMAHAMAN CUKAI DAN PAJAK, KONSUMSI, PERDAGANGAN ROKOK ELEKTRIK, DAN TANGGAPAN MASYARAKAT KOTA KUPANG”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana. Tidak lupa penulis ingin berterimakasih kepada berbagai pihak yang turut mendukung dan membantu sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Untuk itu dengan tulus hati penulis mengucapkan terimakasih:

1. Prof. Dr. Ir. Godlief Frederik Neonufa, MT selaku Rektor pada Univeristas Kristen Artha Wacana.
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Dr. Damaris Y. Koli, SE., MP selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana
4. Ibu Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan sekaligus merupakan Pembimbing II yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si selaku Pembimbing I yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa perkuliahan hingga masa penyusunan skripsi, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
7. Keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis hingga saat ini.

8. Teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang selalu membantu dan mendukung selama studi hingga saat ini.

Tidak ada sesuatu berharga pada penulis yang dapat diberikan sebagai imbalan, hanyalah ucapan syukur dan terima kasih serta doa, kiranya Tuhan Yesus memberkati. Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulisan dan pada pembaca.

Penulis,

Varel Julian Ballo

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI	iv
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAKSI	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.	La
tar Belakang	1
1.2.	M
asalah Penelitian	7
1.3.	Pe
rsoalan Penelitian.....	8
1.4.	Tu
juan dan Manfaat Penelitian	8
1.4.1.	Tu
juan Penelitian	8
1.4.2.	M
manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1.	La
ndasan Teori.....	10
2.1.1.	Te
ori Mengenai Pemahaman Cukai dan Pajak.....	10

2.1.2.	.....	Te
ori Mengenai Konsumsi	.....	11
2.1.3.	.....	Te
ori Mengenai Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM)	.....	13
2.1.4.	.....	Te
ori Pajak	.....	15
2.1.5.	.....	Te
ori Cukai	.....	19
2.2.	.....	K
onsep Penelitian	.....	20
2.3.	.....	In
dikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep	.....	22
2.4.	.....	Ke
rangka Berpikir	.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	.....	25
3.1.	.....	Po
pulasi dan Sampel	.....	25
3.1.1.	.....	Po
pulasi	.....	25
3.1.2.	.....	Sa
mpel	.....	25
3.2.	.....	Te
knik Pengumpulan Data	.....	26
3.2.1.	.....	W
awancara	.....	26
3.2.2.	.....	D
okumentasi	.....	27
3.2.3.	.....	Tr
iangulasi Data	.....	28

3.3.	Te	
knik Analisis Data.....		28
3.3.1.	A	
nalisis Pendahuluan.....		28
3.3.2.	A	
nalisis Lanjutan.....		29
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS.....		32
4.1.	Ga	
mbaran Umum Objek Penelitian.....		32
4.2.	A	
nalisis Pendahuluan.....		35
4.2.1.	Pe	
mahaman Cukai dan Pajak.....		35
4.2.2.	K	
onsumsi Rokok Elektrik.....		37
4.2.3.	Pe	
rdagangan Rokok Elektrik.....		38
4.3.	A	
nalisis Lanjutan.....		39
4.3.1. Dampak Kenaikan Tarif Cukai dan Pengenaan Pajak Rokok Elektrik Terhadap Pemahaman Cukai dan Pajak.....		41
4.3.2. Dampak Kenaikan Tarif Cukai dan Pengenaan Pajak Rokok Elektrik Terhadap Konsumsi Rokok Elektrik.....		44
4.3.3. Dampak Kenaikan Tarif Cukai dan Pengenaan Pajak Rokok Elektrik Terhadap Perdagangan Rokok Elektrik.....		45
4.4.	Ba	
hasan Hasil Analisis.....		46
BAB V KESIMPULAN.....		52
5.1.	Ke	
simpulan.....		52

5.2.	Im
plikasi Teoritis	53
5.3.	Im
plikasi Terapan.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Proporsi Merokok Pada Penduduk Umur ≥ 10 Tahun di Kota Kupang.....	2
Tabel 1.2. Proporsi Jenis Rokok Yang Dihisap Penduduk ≥ 10 Tahun Menurut Kabupaten/Kota	3
Tabel 2.1. Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep	22
Tabel 3.1. Sampel Narasumber Vape Shop XX Kupang Cabang Penfui dan Cabang Oebufu	26

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berpikir Peneliti.....	24
Gambar 3.1. Proses <i>Coding</i>	31
Gambar 4.1. Harga Jual Eceran Minimum Beserta Tarif Cukai Rokok Elektrik Cair Sistem Terbuka	34
Gambar 4.2. Perhitungan Harga Jual Eceran Minimum Beserta Tarif Cukai Berdasarkan Volume Produk dan Harga Jual	35
Gambar 4.3. Proses <i>Coding</i> Hasil dari Transkripsi Wawancara.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

PEDOMAN WAWANCARA.....	62
TRANSKRIPSI WAWANCARA NARASUMBER 01	64
TRANSKRIPSI WAWANCARA NARASUMBER 02.....	73
TRANSKRIPSI WAWANCARA NARASUMBER 03.....	81
CODING TRANSKRIPSI WAWANCARA NARASUMBER 01	87
CODING TRANSKRIPSI WAWANCARA NARASUMBER 02	89
CODING TRANSKRIPSI WAWANCARA NARASUMBER 03	92

ABSTRAKSI

Penelitian ini berjudul: “DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN PENGENAAN PAJAK ROKOK ELEKTRIK TERHADAP PEMAHAMAN CUKAI DAN PAJAK, KONSUMSI ROKOK ELEKTRIK SERTA PERDAGANGAN ROKOK ELEKTRIK.”

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan nomor 143/PMK.010/2023, cukai rokok adalah pungutan negara yang dikenakan terhadap rokok. Pajak terhadap rokok adalah pungutan negara atas cukai rokok yang dipungut langsung pemerintah pusat. Objek pajak rokok adalah hasil tembakau yang meliputi sigaret, cerutu, rokok daun, dan bentuk rokok lainnya yang dikenakan terhadap rokok.

Sedangkan, subjek pajak rokok sendiri adalah konsumen rokok, dengan wajib pajak pengusaha pabrik rokok/produsen dan importir rokok yang memiliki izin Nomor Pokok Pengusaha Barang Kena Cukai (NPPBKC). Kebijakan pajak rokok diharapkan disatu sisi untuk meningkatkan pendapatan daerah dan disisi lain untuk mengendalikan konsumsi rokok.

Ketika rokok dikenakan pajak maka akan meningkatkan harga rokok dan masyarakat diharapkan dapat mengurangi konsumsi rokok, ketika konsumsi rokok berkurang tidak hanya perokok aktif yang diuntungkan namun perokok pasif juga diuntungkan karena mengurangi paparan asap rokok. Ketika produk rokok elektrik dikenakan tarif cukai yang meningkat setiap tahunnya dan bersamaan dikenakan pajak rokok elektrik maka harga jual produk rokok elektrik akan meningkat.

Hal inilah yang diinginkan pemerintah agar konsumen di bawah umur tidak dapat membeli produk tersebut dan berguna untuk menekan konsumsi rokok masyarakat. Namun tentu saja dampak dari kenaikan tarif cukai dan pajak ini tidak saja berdampak pada konsumsi masyarakat, namun berdampak pula pada pemahaman masyarakat mengenai cukai dan pajak, konsumsi masyarakat

berkaitan dengan rokok, perdagangan rokok elektrik, serta tanggapan masyarakat di Kota Kupang.

Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian ini bertujuan untuk meneliti dampak apa saja yang ditimbulkan berkeenan kenaikan tarif cukai dan pengenaan pajak rokok elektrik di Kota Kupang. Secara terperinci yang menjadi persoalan penelitian adalah: bagaimana Dampak Kenaikan Tarif Cukai Dan Pengenaan Pajak Rokok Elektrik Terhadap Pemahaman Cukai Dan Pajak, Konsumsi Rokok Elektrik Serta Perdagangan Rokok Elektrik.

Pemahaman cukai dan pajak merupakan proses di mana wajib pajak mengetahui peraturan dan perundang-undangan mengenai cukai dan pajak serta fungsi dan alasan pengenaannya dan menerapkannya untuk melaksanakan kegiatan perpajakan, seperti menghitung, melaporkan SPT, dan juga sebagai bentuk edukasi dan sosialisasi.

Konsumsi secara umum diartikan sebagai penggunaan barang-barang dan jasa yang secara langsung untuk memenuhi kebutuhan manusia (Alkausar, 2015). Tingkat konsumsi disini mempengaruhi jumlah barang atau jasa yang dikonsumsi oleh konsumen sehingga yang menjadi acuan dalam hal ini adalah tinggi rendahnya jumlah konsumsi yang dilakukan oleh konsumen.

Perdagangan merupakan suatu hal yang sangat penting dalam kegiatan perekonomian suatu Negara. Giatnya aktivitas perdagangan suatu Negara menjadi indikasi tingkat kemakmuran masyarakatnya serta menjadi tolok ukur tingkat perekonomian itu sendiri. Persepsi merupakan salah satu penentu tindakan seseorang atau kelompok orang ketika berinteraksi dengan sesuatu diluar dirinya.

Cukai Rokok adalah pungutan negara yang dikenakan terhadap Rokok. Pajak Rokok adalah pungutan atas cukai rokok yang dipungut oleh pemerintah pusat. Tarif Pajak Rokok ditetapkan sebesar 10% (sepuluh persen) dari Cukai Rokok. Besaran pokok Pajak Rokok yang terutang dihitung dengan cara mengalikan dasar pengenaan Pajak Rokok di mana dasar pengenaan Pajak Rokok adalah Cukai yang ditetapkan Pemerintah atas Rokok. Besaran Cukai Rokok dihitung dengan cara mengalikan tarif Cukai Rokok dengan Massa Rokok (dalam

Gram) untuk Hasil Tembakau Sigaret atau Volume (dalam Mililiter) untuk Hasil Tembakau Cair.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pemilik usaha beserta karyawan dari Vape Shop XX Kupang Cabang Penfui dan Cabang Oebufu. Sampel dari penelitian ini sebanyak 3 orang yang terdiri dari pemilik usaha beserta dua karyawannya. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *Total Sampling*, yaitu teknik penentuan sampel di mana jumlah sampel sama dengan jumlah populasi.

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini bersumber dari data primer atau data diperoleh secara langsung melalui wawancara kepada pemilik usaha beserta karyawan Vape Shop XX Kupang Cabang Penfui dan Cabang Oebufu. Penelitian ini juga menggunakan data sekunder yaitu data persentase perokok di Kota Kupang berdasarkan Riset Kesehatan Dasar NTT Tahun 2013 dan 2018, serta tarif cukai berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No.192/PMK.010/2022.

Penelitian ini menggunakan *Coding* untuk memproses transkripsi wawancara untuk menentukan konseptualisasi, kategorisasi, dan tematisasi secara manual. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kenaikan tarif cukai dan pengenaan pajak rokok elektrik memberi dampak terhadap pemahaman cukai dan pajak, konsumsi masyarakat, perdagangan rokok elektrik, serta tanggapan masyarakat kota kupang.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi kepentingan akademik yang kemudian dapat dijadikan sebagai acuan atau referensi untuk penelitian kedepannya.

Kata Kunci: Tarif Cukai dan Pajak Rokok Elektrik, Pemahaman Cukai dan Pajak, Konsumsi Masyarakat, Perdagangan Rokok Elektrik, Tanggapan Masyarakat, Vape Shop XX Kupang