

**DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN PAJAK ROKOK ELEKTRIK BAGI
WAJIB PAJAK ROKOK ELEKTRIK**

THEGAR THIAS KODEY

2190006

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi

Guna Memenuhi Sebagian Dari Persyaratan-Persyaratan

Untuk Mencapai Gelar Sarjana



FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2025

LEMBAR PENGESAHAN
DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN PAJAK ROKOK
ELEKTRIK BAGI WAJIB PAJAK ROKOK ELEKTRIK



THEGAR THIAS KODEY

2190006

Menyetujui

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak

Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak

NUPTK: 5660763664131352

NUPTK: 7734767668230312

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi



Hermyn B. Hina, SE., M.Si

NUPTK: 7857746647230152

Hery Constantia Faggidae, SE., M.Ak

NUPTK: 3540769670230282

SKRIPSI
DAMPAK KENAIKAN TARIF CUKAI DAN PAJAK
ROKOK ELEKTRIK BAGI WAJIB PAJAK ROKOK ELEKTRIK

Telah di persiapkan dan disusun oleh:

THEGAR THIAS KODEY

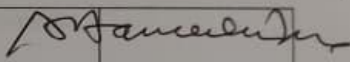
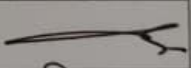
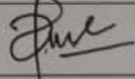
21190006



Telah di pertahankan di depan dewan penguji

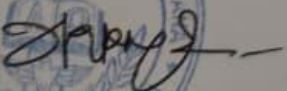
Pada tanggal: 07 Agustus 2025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

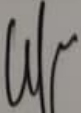
Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	
Penguji Anggota	Helda M. Ala, SE., M.Si	
Pembimbing 1	Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak	
Pembimbing 2	Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	

SKRIPSI INI TELAH DI TERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYRATAN UNTUK

MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI


Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK: 7857746647230152

Ketua program Studi Akuntansi


Herny C. Fanggida, SE., M.Ak
NUPTK:3540769670230282



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, <http://ukaw.ac.id>

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Thegar Thias Kodey

Nim : 21190006

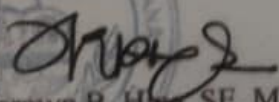
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Dampak Kenaikan Tarif Cukai Dan Pajak Rokok Elektrik Bagi Wajib Pajak Rokok Elektrik**, yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana 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, 05 Agustus 2025

Mengetahui
Dekan

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK.785774667230152

Yang Menyatakan
Mahasiswa


Thegar Thias Kodey
NIM.21190006



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Kamis Tanggal Tujuh Bulan Agustus Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Thegar Thias Kodey
Tempat Tanggal Lahir : Kupang, 15 September 2003
NIM : 21190006
Jurusan/Prodi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Dampak Kenaikan Tarif Cukai dan Pajak Rokok Elektrik Bagi Wajib Pajak Rokok Elektrik

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Christian Daniel Manu, M.Sc.,Ak
Pembimbing II : Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

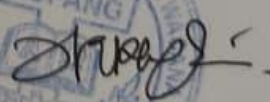
Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...80,8...

Huruf Mutu : ...A...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	Ketua	80 X 40%	32
Helda M. Ala, SE., M.Si	Anggota	80 X 20%	16
Dr. Christian Daniel Manu, M.Sc., Ak	Anggota	82 X 20%	16,4
Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	Anggota	82 X 20%	16,4
Jumlah Nilai Akhir	100%		80,8

Kupang, 7 Agustus 2025
Dekan Fakultas Ekonomi


Hermyn B. Hima, SE., M.Si
NUPTK: 785774667230152

MOTTO

“Semua jatuh bangunmu hal yang biasa, angan dan pertanyaan waktu yang menjawabnya, berikan tenggat waktu bersedihlah secukupnya, rayakan perasaan mu sebagai manusia”

(Baskara Putra – Hindia)

PERSEMBAHAN

Penulis menyadari bahwa setiap langkah dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kasih, doa, serta dukungan berbagai pihak yang telah hadir sebagai sumber kekuatan. Segala bentuk perhatian, bantuan, motivasi, dan kasih yang diberikan, menjadi bagian tak terpisahkan dari keberhasilan penyelesaian karya sederhana ini. Dengan penuh hormat, ketulusan, dan doa yang terbaik, penulis persembahkan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang begitu luar biasa dan baiknya yang senantiasa menyertai setiap Langkah hidup dan proses perkuliahan hingga sampai dititik ini.
2. Orangtua tercinta, Mathias Kodey dan Johanna Nina Anitha Kodey-Pohan yang memberikan dukungan moril dan material serta doa yang tak putus-putus untuk kesuksesan penulis.
3. Bapak/Ibu dosen yang dengan sabar memberi perhatian dan membina serta membimbing penulis dari awal studi hingga saat penyusunan skripsi dan skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Yang Tercinta, Keluarga besar Kodey dan Keluarga besar Pohan yang selalu saling memberikan dukungan terbaik bagi penulis.
5. Yang tercinta, Arista Krismayana Noch yang selalu menemani, memberi dukungan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman akuntansi angkatan 2021 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
7. Yang terbaik teman-teman penulis, Jakson, Bilbert, Julius, Julio, Putra, Mario, Arman, Jesica, dan Menina.
8. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang, tempat menimbah ilmu dan membentuk karakter.

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 PAJAK ROKOK ELEKTRIK BAGI WAJIB PAJAK ROKOK ELEKTRIK”.

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 Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Bapak Drs. Robert Alex Serang, M.si selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana
4. Ibu Herni Constantia Fanggidae, SE., M.Ak selaku, Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak selaku Pembimbing I dan Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak selaku pembimbing II, yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.

6. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si selaku penguji utama dan Ibu Helda M. Ala, SE., M.Si selaku penguji anggota yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini
7. Ibu Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak selaku, Dosen Pembimbing Akademik.
8. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa perkuliahan hingga masa penyusunan skripsi, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
9. Keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis hingga saat ini.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2021 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,

Thegar Thias Kodey

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
MOTTO	ii
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAKSI.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Masalah Penelitian	7
1.3. Persoalan Penelitian	7
1.4. Tujuan Penelitian Dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1. Tujuan Penelitian.....	7
1.4.2. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II	9
LANDASAN TEORI.....	9
2.1. Cukai dan Pajak	9
2.2. Kenaikan tarif cukai dan pajak	11
2.3. Pemahaman dan persepsi terhadap cukai dan pajak	12
2.4. Kebijakan cukai dan pajak rokok elektrik	12
2.6. Daya beli dan perilaku konsumsi.....	14
2.7. Produk dibebankan cukai.....	16
2.8. Konsep Penelitian	16
2.9. Kerangka Berpikir	17
BAB III.....	19
METODE PENELITIAN	19
3.1. Populasi Dan Sampel.....	19
3.1.1. Populasi Penelitian.....	19
3.1.2. Sampel Penelitian.....	19
3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	20

3.3.	Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep	20
3.4.	Teknik Analisis Data	21
3.4.1.	Analisis Pendahuluan	21
3.4.2.	Analisis Lanjutan.....	22
BAB IV		24
ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS		24
4.1.	Gambaran Obyek Penelitian	24
4.1.1.	Gambaran Umum VapeXX Kupang	24
4.1.2.	Gambaran Umum 168_Vapestore.....	25
4.1.3.	Gambaran Umum Vrrape Kupang.....	25
4.2.	Analisis Pendahuluan.....	26
4.2.1.	Cukai Dan Pajak Rokok Elektrik	26
4.3.	Analisis Lanjutan	37
4.3.1.	Dampak Kenaikan Tarif Cukai dan Pajak Rokok Elektrik Bagi Wajib Pajak Rokok Elektrik.....	37
4.3.2.	Persepsi Mengenai Kenaikan Tarif Cukai dan Pajak Rokok Elektrik.....	39
4.4.	Bahasan Hasil Analisis	42
BAB V		46
PENUTUP		46
DAFTAR PUSTAKA		51
LAMPIRAN		56

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1. Indikator Empirik danSkala Pengukuran konsep	20
---	-----------

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Berpikir Penelitian	18
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1.....	57
LAMPIRAN 2.....	58
LAMPIRAN 3.....	61
LAMPIRAN 4.....	63
LAMPIRAN 5.....	66
LAMPIRAN 6.....	68
LAMPIRAN 7.....	70
LAMPIRAN 8.....	72