

**TESIS**

**PENGARUH IMPLEMENTASI ACFTA TERHADAP  
PENERIMAAN KEPABEANAN IMPOR & KONTRIBUSINYA  
TERHADAP PENERIMAAN PERPAJAKAN**



**Diajukan Oleh:**

**BAGUS NURAHMAD**

**NPM : 21440010**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2025**

**TESIS**

**PENGARUH IMPLEMENTASI ACFTA TERHADAP  
PENERIMAAN KEPABEANAN IMPOR & KONTRIBUSINYA  
TERHADAP PENERIMAAN PERPAJAKAN**



**Diajukan Oleh:**

**BAGUS NURAHMAD**

**NPM : 21440010**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2025**

# TESIS

## PENGARUH IMPLEMENTASI ACFTA TERHADAP PENERIMAAN KEPABEANAN IMPOR & KONTRIBUSINYA TERHADAP PENERIMAAN PERPAJAKAN

Diajukan Oleh:

BAGUS NURAHMAD

NPM : 21440010

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak.

Tanggal, 6-10-2025

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak.

Tanggal, 6-10-2025

Halaman Pengesahan

TESIS

**PENGARUH IMPLEMENTASI ACFTA TERHADAP PENERIMAAN  
KEPABEANAN IMPOR & KONTRIBUSINYA TERHADAP PENERIMAAN  
PERPAJAKAN**

Diajukan Oleh:

**BAGUS NURAHMAD**

NPM : 21440010

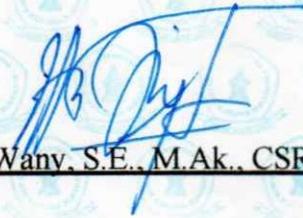
Susunan Dewan Penguji :

Pembimbing Utama



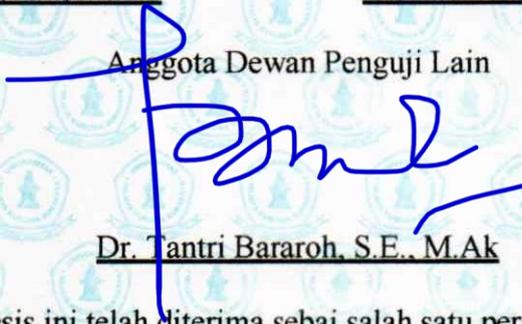
Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak.

Ketua Penguji



Dr. Eva Wany, S.E., M.Ak., CSRS

Anggota Dewan Penguji Lain

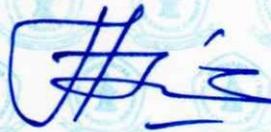


Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Ak

Tesis ini telah diterima sebai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi

Tanggal 15 Agustus 2025



Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak

Ketua Program Studi

# **PERNYATAAN ORISINALITAS**

## **TESIS**

Saya menyatakan bahwa di dalam naskah Tesis tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya sendiri atau orang lain untuk memperoleh gelar akademik, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam bagian utama Tesis dan daftar Pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur- unsur plagiat, maka saya bersedia jika disertasi digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (MAGISTER AKUNTANSI) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang- undangan yang berlaku.

Surabaya, Juli 2025

Yang membuat pernyataan

Bagus Nurahmad

21440010

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “*Pengaruh Implementasi ACFTA Penerimaan Kepabeanan Impor & Kontribusinya Terhadap penerimaan Perpajakan*”. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi syarat akademis untuk mencapai gelar Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak pihak yang telah banyak membantu arahan, do'a, serta bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan Tesis ini antara lain:

1. Allah SWT, yang selalu memberikan kesehatan, kekuatan, kelancaran, rahmat, ridho dan kasih sayang-Nya yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
2. Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak., yang telah dengan sabar membimbing kami dalam penyusunan Tesis ini.
3. Dr.Eva Wany, S.E., M.Ak.,CSRS, selaku ketua tim penguji dalam sidang Tesis
4. Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Ak, selaku anggota tim penguji dalam sidang Tesis
5. Seluruh Dosen pengajar dan staf Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, khususnya Program Studi Magister Akuntansi, yang selalu memberikan

manfaat terbaik sampai dengan selesai

6. Teruntuk kedua orang tua, mbah-mbahku yang tersayang, semoga kalian bangga melihat dari kejauhan dengan salah satu pencapaian saya ini.
7. Teruntuk Mertua Bapak Hery Guswara dan Mamah Budhi Pristuti, terima kasih sudah selalu mensupport dan mendoakan saya dalam menyelesaikan tugas tugas kehidupan dan menyelesaikan studi serta penulisan tesis ini
8. Nurri Ariyanti SE., istri tercinta yang telah dengan segala daya upayanya membantu dan mendorong dalam penyusunan Tesis ini. Terima kasih juga telah menentukan pilihan untuk mendampingi hidup saya, menjadi istri yang sholehah dan kuat dalam menghadapi segala macam gelombang kehidupan, serta telah memberikan saya anak anak yang sholeh, cerdas, ganteng, I Love U Fulll.
9. Anak-anak ku tersayang, Fausta Adhirajasa, Matthan Abhinaya dan Danesh Arkananta, kalian adalah warna dalam hidup ayahmu ini, terima kasih atas doa doa yang kalian panjatkan buat Ayah dan Nda sehingga studi ayah bisa selesai dengan lancar, semoga kalian semua menggapai cita citamu kelak, bisa menjadi pribadi yang sholeh, rajin, berbakti kepada keuda orang tua.
10. Seluruh keluragaku Bani Soegito dan Bani Guswara terima kasih telah menjadikan penulis sebagai bagian dari doa doa panjenengan semua.
11. Buat rekan rekan Mahasiswa Program Studi Magister Akuntansi Angkatan 2021, terima kasih sudah menjadi teman seperjuangan, akhirnya kita bisa menuntaskan studi ini dengan baik, meskipun lambat lambat sikit

tak apalah, Tetap semangat dan sukses selalu.

12. Finally terima kasih buat semua pihak yang telah membantu dalam penulisan tesis ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini masih banyak kekurangandan kesalahan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Tesis ini. Akhir kata semoga Tesis ini bermanfaat diri penulis pribadi dan para pembaca sekalian.

Penulis

Bagus Nurahmad

## **ABSTRAK**

Studi ini menganalisis dampak implementasi ASEAN-China Free Trade Area (ACFTA) terhadap penerimaan kepabeanan impor Indonesia, meliputi bea masuk dan Pajak Dalam Rangka Impor (PDRI), serta kontribusinya terhadap total penerimaan perpajakan nasional selama periode 2005-2023. Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis data time series dan model Error Correction Model (ECM), studi ini menemukan bahwa implementasi ACFTA secara signifikan memengaruhi struktur penerimaan fiskal. Hasil menunjukkan bahwa penurunan tarif bea masuk akibat ACFTA berdampak negatif signifikan terhadap penerimaan bea masuk, sejalan dengan Teori Liberalisasi Perdagangan dan efek Kurva Laffer, di mana tarif efektif saat ini berada di bawah titik optimal. Sebaliknya, implementasi ACFTA memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penerimaan PDRI. Peningkatan volume impor yang didorong oleh liberalisasi tarif memperluas basis pengenaan PPN Impor dan PPnBM Impor, mendukung Tax Substitution Theory yang menyatakan bahwa penurunan tarif dapat dikompensasi oleh peningkatan pajak konsumsi. Analisis kontribusi dan Uji Chow mengkonfirmasi adanya perubahan struktural signifikan dalam komposisi penerimaan kepabeanan terhadap total perpajakan nasional pasca-ACFTA, dengan pergeseran kontribusi dari bea masuk yang menurun ke PDRI yang lebih stabil. Temuan ini mengindikasikan resiliensi sistem perpajakan Indonesia dalam mengelola dampak fiskal liberalisasi perdagangan melalui mekanisme substitusi pajak yang efektif.

Kata Kunci: ACFTA, Bea Masuk, Pajak Dalam Rangka Impor (PDRI), Penerimaan Perpajakan, Liberalisasi Perdagangan

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS .....	v
TESIS .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.5. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI .....	7
2.1 KAJIAN TEORI .....	7
2.1.1 Teori Liberalisasi Perdagangan (Trade Liberalization Theory).....	7
2.1.2 Teori Kurva Laffer .....	9
2.1.3 Tax Substitution Theory .....	12

2.1.4	ACFTA (ASEAN-China Free Trade Area).....	14
2.1.5	Teori Kepabeanan .....	22
2.1.6	Teori Perpajakan dan Penerimaan Negara .....	39
2.1	Penelitian Terdahulu.....	51
2.2	Pengembangan Hipotesis.....	54
2.3	Kerangka Konseptual.....	55
BAB III.....		57
METODOLOGI PENELITIAN .....		57
3.1	Pendekatan Penelitian.....	57
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
3.3	Identifikasi Variabel .....	61
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	62
3.5	Jenis, Periode Analisis dan Sumber Data Penelitian.....	65
3.6	Prosedur .....	66
3.7	Teknik Analisis Data.....	66
BAB IV.....		70
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		70
4.1	Hasil Penelitian .....	70
4.2	Pembahasan.....	81
BAB V.....		86
PENUTUP .....		86

5.1	Simpulan Penelitian .....	86
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	88
5.3	Saran Penelitian .....	89
	Daftar Pustaka .....	92

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	51
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian (2005-2023) .....	71
Tabel 4.2 Hasil Uji Stasioneritas ADF.....	73
Tabel 4.3 Hasil Uji Kointegrasi Engle-Granger .....	74
Tabel 4.4 Hasil Uji VIF .....	75
Tabel 4.5 Hasil Uji Breusch-Pagan .....	75
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin-Watson.....	75
Tabel 4.7 Hasil Estimasi ECM untuk Penerimaan Bea Masuk .....	76
Tabel 4.8 Hasil Estimasi ECM untuk Penerimaan PDRI.....	78
Tabel 4.9 Kontribusi Penerimaan Kepabeanan terhadap Total Perpajakan .....	80
Tabel 4.10 Hasil Chow Test.....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik .....	2
Gambar 2. Kerangka Penelitian Dampak Implementasi ACFTA terhadap Kinerja Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam Penerimaan Kepabeanan Impor .....	55
Gambar 3 Tahapan Pengolahan Data Dampak Implementasi ACFTA terhadap Penerimaan Kepabeanan Impor .....	56