

**PENGARUH PAJAK LANGSUNG, PAJAK TIDAK LANGSUNG, RETRIBUSI
DAN PENDAPATAN MIGAS TERHADAP PENERIMAAN NEGARA DI
TIMOR-LESTE**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Mencapai Gelar
Magister**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan Oleh :

ANGELICA LENA GRAÇA BARRETO

NPM. 24062020013

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA
2026**

**PENGARUH PAJAK LANGSUNG, PAJAK TIDAK LANGSUNG, RETRIBUSI
DAN PENDAPATAN MIGAS TERHADAP PENERIMAAN NEGARA DI
TIMOR-LESTE**

**TESIS
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Mencapai Gelar
Magister**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan Oleh :

ANGELICA LENA GRACA BARRETO

NPM. 24062020013

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR
SURABAYA**

2026

**PENGARUH PAJAK LANGSUNG, PAJAK TIDAK LANGSUNG, RETRIBUSI
DAN PENDAPATAN MIGAS TERHADAP PENERIMAAN NEGARA DI TIMOR-
LESTE**

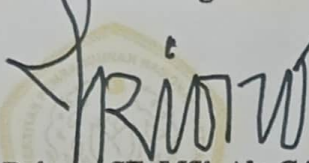
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

ANGELICA LENA GRAÇA BARRETO
NPM. 24062020013

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Tesis
Prodi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 25 Mei 2026

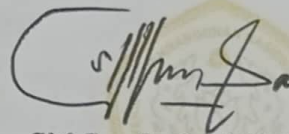
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

**Pembimbing
Pembimbing I**



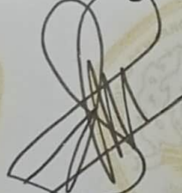
Dr. Hero Priono, SE, MSi, Ak, CA, CMA
NIP. 196110111992031001

**Tim Penguji
Ketua Dewan Penguji**



Dr. Dra Siti Sundari, M.Si, CFA
NIP. 196308121990032001

Pembimbing II



Dr. Dra Ec. Erna Sulistyowati, M.M
NIP. 196702041992032001

Anggota Dewan Penguji



Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Angelica Lena Graça Barreto
NPM : 24062020013
Judul Tesis : Pengaruh Pajak Langsung, Pajak Tidak Langsung,
Retribusi dan Pendapatan Migas Terhadap
Penerimaan Negara di Timor-Leste
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tesis ini tidak terdapat bagian karya orang lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu Lembaga Perguruan Tinggi dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang bersumber dari dokumen orang lain/lembaga lain, kecuali yang disitasi.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari terdapat indikasi plagiasi pada Tesis ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU no.20 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya

Surabaya, 27 Mei 2026
Yang Menyatakan,



Angelica Lena Graça Barreto, S.Ak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa, atas limpahan rahmat, berkat dan bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tesis dengan judul “Pengaruh Pajak Langsung, Pajak Tidak Langsung, Retribusi dan Pendapatan Migas Terhadap Penerimaan Negara”.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Dr. Hero Priono, SE, M.Si, Ak, CA, CMA selaku Pembimbing I, dan Dr. Dra Erna Sulistyowati, MM, CIBA selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam proses penyelesaian Tesis. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT.
2. Ibu Dr. Dra. Siti Sundari, M.Si, CFA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Dosen Penguji II atas masukan, saran, dan bimbingannya.
3. Dekan beserta staf dan seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Teristimewa untuk kedua orang tua tercinta Bapak Carlos Afonso Barreto dan Mama Dominika Valentina Menge Nuwa serta Alm.Kaka Jeronimo, Icha Kale, dan adik-adik (Ryka, Feny, Desy, Jeny) dan semua keluarga yang dengan cinta yang tulus setia mendoakan dan mendukung penulis.
5. Rekan-rekan sekelas Magister Akuntansi angkatan 2024 yang telah setia memberikan dukungan terhadap penulis melalui berbagai cara.

6. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang senantiasa mendukung penulis bagaimanapun pun situasinya dan selalu memberikan semangat kepada penulis agar terus melangkah. Penulis persembahkan laporan ini untuk kalian semua.

Tesis ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman penulis. Namun demikian, penulis berharap semoga memberikan manfaat dalam membangun keilmuan, masyarakat, bangsa, dan negara.

Surabaya 27 Mei 2026

Angelica Lena Graça Barreto, S.Ak

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Review Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Teoritis.....	17
2.2.1 Grand Theory.....	17
2.2.2 Fiscal Policy Theory.....	20
2.2.3 Pajak Langsung.....	22
2.2.4 Pajak Tidak Langsung.....	24
2.2.5 Retribusi.....	26
2.2.6 Pendapatan Migas.....	28
2.2.7 Penerimaan Negara.....	29

2.3 Model Analisis.....	32
2.4 Pengaruh Antar Variabel.....	33
2.4.1 Pengaruh Pajak Langsung Terhadap Penerimaan Negara.....	33
2.4.2 Pengaruh Pajak Tidak Langsung Terhadap Penerimaan Negara.....	35
2.4.3 Pengaruh Retribusi Terhadap Penerimaan Negara.....	38
2.4.4 Pengaruh Pendapatan Terhadap Penerimaan Negara.....	40
2.5 Uji Hipotesis.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis Penelitian.....	43
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian.....	50
3.3.1 Tempat Penelitian.....	50
3.3.2 Waktu Penelitian.....	50
3.4 Populasi dan Sampel.....	51
3.4.1 Populasi.....	51
3.4.2 Sampel.....	51
3.5 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data.....	52
3.5.1 Teknik Pengumpulan.....	53
3.5.2 Sumber Data.....	54
3.5.3 Teknik Analisis Data.....	55
3.5.4 Regresi Linear Berganda.....	56
3.5.4.1 Uji Normalitas.....	58
3.5.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.5.4.3 Uji Hipotesis.....	60

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	61
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
4.1.2 Visi dan Misi Instansi.....	62
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	63
4.2.1 Deskripsi Pajak Langsung.....	63
4.2.2 Deskripsi Pajak Tidak Langsung.....	67
4.2.3 Deskripsi Retribusi.....	71
4.2.4 Deskripsi Pendapatan Migas.....	75
4.2.5 Deskripsi Penerimaan Negara.....	79
4.2.6 Statistik Deskriptif Variabel.....	82
4.3 Hasil Penelitian – Pengujian Hipotesis.....	86
4.3.1 Uji Normalitas.....	86
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	87
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	89
4.4 Pembahasan.....	92
4.4.1 Pengaruh Pajak Langsung Terhadap Penerimaan Negara.....	92
4.4.2 Pengaruh Pajak Tidak Langsung Terhadap Penerimaan Negara.....	95
4.4.3 Pengaruh Retribusi Terhadap Penerimaan Negara.....	98
4.4.4 Pengaruh Pendapatan Migas Terhadap Penerimaan Negara.....	102
4.4.5 Pengaruh Simultan Pajak Langsung, Pajak Tidak Langsung, Retribusi dan Pendapatan Migas Terhadap Penerimaan Negara.....	105
4.5 Implikasi Penelitian.....	107
4.5.1 Implikasi Teoritis.....	107
4.5.2 Implikasi Praktis.....	109

4.5.3 Implikasi Kebijakan.....	110
4.6 Keterbatasan Penelitian.....	111
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	113
5.1 Kesimpulan.....	113
5.2 Saran.....	115
DAFTAR PUSTAKA.....	117
LAMPIRAN.....	120

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Operasional Variabel.....	48
Tabel 4.1 Deskripsi Pajak Langsung.....	63
Tabel 4.2 Deskripsi Pajak Tidak Langsung.....	67
Tabel 4.3 Deskripsi Retribusi.....	71
Tabel 4.4 Deskripsi Pendapatan Migas.....	75
Tabel 4.5 Deskripsi Penerimaan Negara.....	79
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Variabel.....	83
Tabel 4.7 Uji Normalitas.....	86
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas.....	87
Tabel 4.9 Uji Heterokedastisitas.....	88
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	88
Tabel 4.11 Uji Regresi Linear Berganda.....	89
Tabel 4.12 Uji Hipotesis.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Negara.....	2
Gambar 2.1 Model Analisis.....	32

**PENGARUH PAJAK LANGSUNG, PAJAK TIDAK LANGSUNG,
RETRIBUSI DAN PENDAPATAN MIGAS TERHADAP PENERIMAAN
NEGARA DI TIMOR-LESTE**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pajak langsung, pajak tidak langsung, retribusi, dan pendapatan migas terhadap penerimaan negara di Timor-Leste. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh tingginya ketergantungan penerimaan negara terhadap sektor minyak dan gas bumi (migas) yang menyebabkan terjadinya fluktuasi penerimaan negara dan berpotensi menimbulkan ketidakstabilan fiskal. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder periode 2010-020 yang diperoleh dari laporan APBN dan instansi terkait di Timor-Leste. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan SPSS serta didukung oleh uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak langsung, pajak tidak langsung, retribusi, dan pendapatan migas berpengaruh positif terhadap penerimaan negara di Timor-Leste, di mana pendapatan migas menjadi variabel yang paling dominan memengaruhi penerimaan negara. Secara simultan, seluruh variabel independen berpengaruh signifikan terhadap penerimaan negara. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa pemerintah Timor-Leste perlu memperkuat penerimaan non-migas melalui optimalisasi sistem perpajakan dan retribusi guna menciptakan struktur penerimaan negara yang lebih stabil dan berkelanjutan.

Kata Kunci: Pajak Langsung, Pajak Tidak Langsung, Retribusi, Pendapatan Migas, Penerimaan Negara, Timor-Leste.