UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Analisis Lebih Bayar Pajak Masukan bagi Pengusaha Kena Pajak (PKP) Berisiko Rendah pada Studi Kasus
Proyek KPBU PT Hutama Mambelim Trans Papua**
Andita Dwinanda, Hilda Octavana Siregar, S.E., M. Acc
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **ii**
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI ..... **iii**
KATA PENGANTAR ..... **iv**
DAFTAR ISI ..... **vi**
DAFTAR TABEL ..... **ix**
DAFTAR GAMBAR ..... **ix**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **x**
INTISARI ..... **xi**
ABSTRACT ..... **xii**
BAB I **1**
PENDAHULUAN **1**
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 8
1.3 Pertanyaan Penelitian 9
1.4 Tujuan Penelitian 9
1.5 Manfaat Penelitian 9
1.6 Keterbatasan Penelitian 11
1.7 Sistematika Penulisan 12
BAB II **14**
TINJAUAN PUSTAKA DAN LANDASAN TEORI **14**
2.1 Kondisi Umum 14
2.1.1 Ruang Lingkup Perusahaan 14
2.1.2 Logo Perusahaan 16
2.1.3 Visi dan Misi Perusahaan 17
2.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan 18
2.2 Pajak 19
2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 20
2.3.1 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 21
2.3.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 21

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Analisis Lebih Bayar Pajak Masukan bagi Pengusaha Kena Pajak (PKP) Berisiko Rendah pada Studi Kasus
Proyek KPBU PT Hutama Mambelim Trans Papua
Andita Dwinanda, Hilda Octavana Siregar, S.E., M. Acc
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2.3.3.Tarif Pajak Pertambahan Nilai 22
2.4 Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai 22
2.5 Faktur Pajak (E-Faktur) 25
2.6 Pengusaha Kena Pajak (PKP) Berisiko Rendah 26
2.7 Kompensasi Pajak Masukan 27
2.8 Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak 27
2.8.1 Pengembalian Pendahuluan PKP Berisiko Rendah 28
2.9 Landasan Teori.....29
2.9.1 Teori Agensi 29
2.9.2 *Tax Planning* (Perencanaan Pajak) 30
2.9.3 Arus Kas 32
2.9.4 *Time Value of Money* (TVM) 33
2.10 Penelitian Terdahulu 34
2.11 Kerangka Penelitian.....38
BAB III 40
METODE PENELITIAN 40
3.1 Desain Penelitian 40
3.2 Jenis dan/atau Sumber Data.....41
3.2.1 Jenis Data..... 41
3.2.2 Sumber Data 41
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....43
3.4. Teknis Analisis Data 45
BAB IV 53
HASIL DAN PEMBAHASAN 53
4.1 Perlakuan Pajak Masukan PT HMTP Sebagai Badan Usaha Pelaksana (BUP) Selama Periode Konstruksi.....53
4.1.1 Informasi Pengusaha Kena Pajak (PKP) PT HMTP 53
4.1.2 Perlakuan Perusahaan Terhadap Pajak Masukan Periode Konstruksi ...56
4.1.3 Analisis Faktor yang Mempengaruhi Perlakuan Lebih Bayar Pajak Masukan 65

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Analisis Lebih Bayar Pajak Masukan bagi Pengusaha Kena Pajak (PKP) Berisiko Rendah pada Studi Kasus
Proyek KPBU PT Hutama Mambelim Trans Papua**
Andita Dwinanda, Hilda Octavana Siregar, S.E., M. Acc
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

4.2 Implikasi Perlakuan atas Lebih Bayar Pajak Masukan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan 71
4.2.2 Implikasi terhadap *Opportunity Cost* berdasarkan Konsep *Time Value of Money* 76
4.2.3 Implikasi terhadap Pembiayaan dan Kelayakan Finansial Proyek PT ..... HMTP 81
4.2.4 Analisis Perbandingan Mekanisme Perlakuan Atas Lebih Bayar Pajak.... Masukan 87
4.3 Perumusan Kerangka Pengambilan Keputusan (*Decision Framework*) Sebagai Strategi Perlakuan Atas Lebih Bayar Pajak Masukan 97
4.4 Uji Kredibilitas Data....101
4.4.1 Triangulasi Teknik 101
4.4.2 Triangulasi Sumber....110
BAB V....115
KESIMPULAN DAN SARAN 115
5.1 Kesimpulan....115
5.2 Saran 116
DAFTAR PUSTAKA....118
LAMPIRAN....122