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 PUSTAKA

Adiningrat, A. A., Rustan, R., & Mardiyah, A. (2023). Value Added Tax (VAT) Restitution Process for Construction Services at The Tax Consultant Office. *Jurnal Riset Perpajakan (JRP-Amnesty)*, *6*(1), 55–63. https://journal.unismuh.ac.id/index.php/jrp-amnesty/article/view/10815

Anjarwi, A. W., & Kharisma, L. (2021). Pengaruh Jumlah Percepatan Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Utara). *Profit: Jurnal Administrasi Bisnis, 15*(1), 120–129. DOI: https://doi.org/10.21776/ub.profit.2021.015.01.13

Badan Pusat Statistik. (2023-2025). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)*. https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMy/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2022). *Fundamentals of financial management* (16th ed.). Cengage Learning.

Chamidah, N. (2025). Konsep Uang Dan Time Value of Money (TVM). *Maliki Interdisciplinary Journal (MIJ), 3*, 528–542. https://urj.uin-malang.ac.id/index.php/mij/article/view/12709

Cooper & Schindler, P.S. (2022). *Business Research Method 14th Edition*. New York: Mc Graw Hill.

Direktorat Jenderal Pajak. (2022). *Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pajak*. https://pajak.go.id/id/pengembalian-pendahuluan-kelebihan-pembayaran-pajak

Hakkam, S., & Winarningsih, S. (2024). Analisis Efektivitas Penerapan Pengembalian Pendahuluan Pajak Pertambahan Nilai sebagai Alternatif Percepatan Restitusi Pajak pada Klien SAR Tax & Management Consultant. *Jurnal Penelitian Inovatif (JUPIN), Vol.4, No.3*, 1173-1186. DOI: https://doi.org/10.54082/jupin.482

Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 71: Instrumen keuangan*.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *PSAK 207: Laporan Arus Kas*. https://web.iaiglobal.or.id/PSAK-Umum/8#gsc.tab=0

Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) No. 112: Perjanjian konsesi jasa*.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 115: Pendapatan dari kontrak dengan pelanggan*.

Isroah. (2013). *Perpajakan*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta, Yogyakarta.

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/**

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*. https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X

Kartika, Y. (2025). Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai pada Pajak Masukan Lebih Bayar: Studi Kasus pada PT. Polindo Solusi Nusantara. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business, 8(3)*, 1086-1096. https://doi.org/10.37481/sjr.v8i3.1197

Kementerian Perencanaan Pembangunan Nasional/Badan Perencanaan Pembangunan Nasional. (2020). *Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional (RPJMN) 2020-2024*. https://www.bappenas.go.id/

Kementerian Keuangan (2022). *Perkembangan Proyek KPBU Kegiatan Pembangunan Jalan Trans Papua Segmen Mamberamo-Elelim Provinsi Papua. Kantor Bersama KPBU Kementerian Keuangan*. https://kpbu.kemenkeu.go.id/berita/read/1489/perkembangan-proyek-kpbu-kegiatan-pembangunan-jalan-trans-papua-segmen-mamberamo-elelim-provinsi-papua

Kementerian Keuangan (2023). *Informasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 2024*. Departemen Penyusunan Angaran Pendapatan dan Belanja Negara Direktorat Jenderal Anggaran.

Kementerian Keuangan. (2026). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 28 Tahun 2026 tentang Tata Cara Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak*. https://jdih.kemenkeu.go.id/dok/pmk-28-tahun-2026

Kurniawan, P. B. (2025). Analisis Dampak Sistem Wajib Pungut Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Keuangan Perusahaan PT Hutama Karya (Persero). Universitas Gadjah Mada.

Liu, L., Cao, L., Cao, Y., Lu, M., & Shan, Y. (2024). VAT Credit Refunds and Firm Productivity: Evidence from China's VAT reform. *International Review of Financial Analysis, 93*, Article 103171. https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103171

Mahfuza, D. U., & Marfiana, A. (2021). Penerapan Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai dan Kaitannya Dengan Kepatuhan dan Penerimaan Pajak KPP Pratama Bangkinang. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review), 5*(1), 46–58. DOI: https://doi.org/10.54957/educoretax.v1i1.6

Mardiasmo. (2023). Perpajakan (Edisi Revisi 2019). Yogyakarta: Andi.

Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2014). *Qualitative data analysis: A methods sourcebook (3rd ed.)*. SAGE Publications.

Nariswari, A., Ardelia, S., A., Wahono, P., Pahala, I. (2024). Manajemen Perpajakan: Analisis Perencanaan Pajak Pertambahan Nilai di Indonesia

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/**

(Kajian Literatur). *Jurnal Ekonomi dan Manajemen Teknologi (EMT) KITA.* https://journal.lembagakita.com/index.php/emt/article/view/2607

Permatasari, I., & Munandar, A. (2026). Analisis Weighted Average Cost of Capital (WACC) pada Perusahaan Sektor Healthcare. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, *9*(1). https://jurnal.umsu.ac.id/index.php/JAKK/article/view/27577

Priani, A. A. P. L. A., Trisnayuni, K. A. S., & Suryandari, N. N. A. (2025). Agency Theory Perspective: Analysis of the Influence of Firm Characteristics and Corporate Governance on Tax Management in the Textile and Garment Industry. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*. DOI: http://dx.doi.org/10.35448/jrat.v18i2.35251

Putri, A. R. E., Lenas, M. N. J., & Guntur, I. (2024). Analisis Future Value dan Present Value Terhadap Pertumbuhan Laba Produk Hydro Coco di PT. Sanghiang Perkasa (Kalbe Nutritional KN7) Jalan Kima Makassar. *Jurnal Rimba: Riset Ilmu Manajemen, Bisnis dan Akuntansi, 2*(4), 180–196. https://doi.org/10.61132/rimba.v2i4.1357

Republik Indonesia. (2009). *Undang Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*. https://peraturan.bpk.go.id/Deta ils/38787/uu-no-42-tahun-2009

Republik Indonesia. (2021). *Undang Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Perpajakan.* https://peraturan.bpk.go.id/Deta ils/185162/uu-no-7-tahun-2021

Republik Indonesia. (2021). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 18/PMK.03/2021 tentang Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja di Bidang Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah, serta Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.https://peraturan.bpk.go.id/Details/162653/pmk-no 18pmk032021

Sembiring, Meta. (2025). Analisis Kelebihan Pembayaran Pajak Atas Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai. *Surplus: Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Volume 3, Nomor 2*, 408-416. https://yptb.org/index.php/sur/article/view/1242

Sutrisno. 2000. *Manajemen Keuangan: Teori, Konsep, dan Aplikasi*. Yogyakarta: Penerbit Ekonisia.

Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D.* Bandung: Alfabeta.

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/**

Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi Pada Konteks Berbagai Issue Di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*. DOI: https://doi.org/10.30997/karimahtauhid.v3i4.12973

Syarifudin, A. (2021). *Perpajakan: Menghitung pajak pribadi, badan dan usahawan dalam sudut pandang analisa undang-undang di Indonesia*. Kebumen: STIE Putra Bangsa.

Tang, B., Gao, B., & Ma, J. (2021). The Impact of Export VAT Rebates on Firm Productivity: Evidence from China. *The World Economy, 44*(10), 2797–2819. https://doi.org/10.1111/twec.13076

Wijaya S., dan Chandika, R., M. (2020). *Pajak Pertambahan Nilai: Implementasi Mekanisme Pedoman Penghitungan Pengkreditan Pajak Masukan. Cetakan Pertama*. Jombang: Eduvation.

Yuyun, Agustin, B. H., & Srikalimah. (2023). Evaluasi Tax Planning Guna Meningkatkan Efisiensi Pajak Pertambahan Nilai (Studi kasus pada PT Agrimara Cipta Nutrindo). *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA), 1(2),* 74–85. DOI: https://doi.org/10.55606/jumia.v1i2.1088

Zahraeni, A. (2022). Analisis Penerapan Tax Planning Dalam Rangka Mencapai Efisiensi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT Kusuma Sampurna Mulia. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Kontemporer (JAKK), 5(2).* DOI: https://doi.org/10.30596/jakk.v5i2.11951

**DOKUMEN INTERNAL**

HMTP. (2024-2026). Faktur Pajak Masukan. (*Unpublished)*

HMTP. (2025). Laporan Arus Kas. (*Unpublished)*

HMTP. (2025). Laporan Laba Rugi. (*Unpublished)*

HMTP. (2024). Laporan Kelayakan Finansial Proyek. (*Unpublished)*

HMTP. (2024-2026). Laporan Rekonsiliasi Pajak. (*Unpublished)*

HMTP. (2025). Laporan Posisi Keuangan. (*Unpublished)*

HMTP. (2024). Overview dan Perjanjian Proyek KPBU. (*Unpublished)*

HMTP. (2025). Surat Keputusan Penetapan Pengusaha Kena Pajak Berisiko Rendah. (*Unpublished)*

HMTP. (2024-2026). Surat Pemberitahuan Masa PPN. (*Unpublished)*