

**ANALISI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) TERHADAP
CASHFLOW PERUSAHAAN KERJA SAMA OPERASI (KSO)
PROYEK PEMBANGUNAN JALAN TOL IKN 3A-1 SEGMENT
KARANGJOANG – KKT KARIANGAU. BALIKPAPAN**

SKRIPSI

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh :

Nama : SYAIFUL RAMADHAN
NPK : A.2024.4.36125
Jurusan : EKONOMI
Program Studi : AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI MALANGKUÇEWARA
MALANG
2025**

**ANALISI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) TERHADAP
CASHFLOW PERUSAHAAN KERJA SAMA OPERASI (KSO)
PROYEK PEMBANGUNAN JALAN TOL IKN 3A-1 SEGMENT
KARANGJOANG – KKT KARIANGAU. BALIKPAPAN**

SKRIPSI

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh :

SYAIFUL RAMADHAN

A.2024.4.36125

AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI MALANGKUÇEWARA
MALANG
2025**

SKRIPSI

ANALISIS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) TERHADAP CASHFLOW PERUSAHAAN
KERJA SAMA OPERASI (KSO) PROYEK PEMBANGUNAN JALAN TOL IKN 3A-1 SEGMENT
KARANGJOANG – KKT KARIANGAU, BALIKPAPAN

Oleh :

SYAIFUL RAMADHAN

A.2024.4.36125

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

01 Agustus 2025 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Dra. TUTIK ARNIATI, Ak., M.M., CA., CPA., CSRS

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

LEMBAR PERSETUJUAN ARTIKEL

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dra. TUTIK ARNIATI, Ak., M.M., CA., CPA.,CSRS
NIK : 202.710.103

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : **SYAIFUL RAMADHAN**
NPK : A.2024.4.36125
Program Studi : Akuntansi
No. HP :
E-Mail :

Menyatakan bahwa artikel dari mahasiswa tersebut diatas,

Dengan judul skripsi:

**« ANALISIS PPN TERHADAP CASHFLOW PERUSAHAAN KSO PROYEK
PEMBENGUNAN JALAN TOL IKN 3 A-1 BALIKPAPAN**

telah disusun sesuai aturan yang berlaku pada Pedoman Penulisan Skripsi 2021 – STIE
Malangkuçewara.

Lembar persetujuan ini diterbitkan sebagai salah satu syarat pendaftaran ujian skripsi.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 23 JULI 2025

Dosen Pembimbing Skripsi,



(Dra. TUTIK ARNIATI, Ak., M.M., CA., CPA.,CS)

NIK. 202.710.103

PERYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, 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 sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur – unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 01 Juli 2025

Mahasiswa



Syaiful Ramadhan
NPK : A.2024.4.36125

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

No:001/HK-AK-BA.KSO/ADM/V/25

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Syaiful Bahtiar. ST
Jabatan : Project Manager
Perusahaan : HUTAMA – ADHI – ABIPRAYA, KSO
(Proyek Pembangunan Jalan TOL IKN 3A-1 Segmen Karangjoang –
KKT Kariangau. Balikpapan)
Alamat : Jl. MT. Haryono. Komplek Bukit Damai Indah. Blok C.27. Kel.
Sungai Nangka. Gunung Bahagia. Balikpapan Selatan. Kota
Balikpapan

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Syaiful Ramadhan
NPK : A.2024.4.36125
Fak. / Jur. : Ekonomi / Akuntansi
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) MalangkuÇeÇwara. Malang

Adalah benar telah melakukan penelitian dalam rangka penulisan skripsinya yang berjudul:
Analisis Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Terhadap Cashflow Perusahaan Kerja Sama Operasi
(KSO) Proyek Pembangunan Jalan TOL IKN 3A-1 Segmen Karangjoang – KKT Kariangau.
Balikpapan sejak tanggal 03 Januari 2025 sampai dengan tanggal 01 Mei 2025, dan telah pula
membahas materi hasil penelitiannya dengan kami.

Balikpapan, 12 Mei 2025

HUTAMA – ADHI – ABIPRAYA, KSO



Syaiful Bahtiar

Project Manager

Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkuçeçwara
2. Ketua Program Studi
3. Dosen Pembimbing
4. Pimpinan perusahaan tempat penelitian dilakukan

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada ayah dan bunda tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadiran Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi.

Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada istri tercinta yang telah banyak mensupport dan kepada ketiga anak – anak ayah yang InshaAllah menjadi anak yang Sholeh dan Sholeha yang telah memberikan kegembiraan dan semua kelucuan tingkahnya.

Malang, 01 Juli 2025

Penulis,

Syaiful Ramadhan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak Pajak Pertambahan Nilai (PPN) terhadap arus kas (cash flow) proyek pembangunan jalan tol IKN 3A-1 Segmen Karangjoang - KKT Kariangau. PPN merupakan salah satu komponen pajak tidak langsung yang dibebankan atas konsumsi barang dan jasa, termasuk jasa konstruksi. Dalam konteks proyek infrastruktur berskala besar seperti jalan tol, komponen PPN dapat memengaruhi kelancaran arus kas, terutama pada tahap konstruksi yang membutuhkan investasi besar di awal. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kuantitatif berdasarkan studi kasus pada satu proyek jalan tol, dengan menelusuri aliran dana sebelum dan sesudah perhitungan PPN atas transaksi pengadaan barang dan jasa konstruksi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun PPN bersifat creditable (dapat dikreditkan), keterlambatan restitusi dan mekanisme administrasi perpajakan dapat menyebabkan tekanan likuiditas pada perusahaan konstruksi dan pengelola proyek. Oleh karena itu, perencanaan arus kas harus mempertimbangkan pengaruh PPN secara cermat agar tidak mengganggu keberlangsungan proyek. Penelitian ini memberikan rekomendasi bagi pelaku industri dan pemerintah untuk mengoptimalkan regulasi dan implementasi PPN dalam proyek infrastruktur.

Kata Kunci: PPN, arus kas, jalan tol, proyek infrastruktur, jasa konstruksi, restitusi pajak

Abstract

This study aims to analyze the impact of Value Added Tax (VAT) on the cash flow of toll road construction projects in IKN 3A-1 segmen karangjoang - kkt Kariangau. VAT is an indirect tax levied on the consumption of goods and services, including construction services. In large-scale infrastructure projects such as toll roads, VAT components can significantly affect cash flow, particularly during the construction phase, which requires substantial upfront investment. This research uses a descriptive quantitative method based on a case study of a toll road project, tracing the cash flow before and after VAT is applied to procurement transactions

for goods and construction services. The results show that although VAT is creditable, delays in restitution and administrative procedures may create liquidity pressure for construction companies and project operators. Therefore, cash flow planning must carefully consider the impact of VAT to ensure project continuity. This study provides recommendations for industry stakeholders and the government to optimize VAT regulations and implementation in infrastructure projects.

Keywords: VAT, cash flow, toll road, infrastructure project, construction services, tax restitution

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Analisis Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Terhadap Cashflow Perusahaan Kerja Sama Operasi (KSO) Proyek Pembangunan Jalan Tol IKN 3A-1 Segmen Karangjoang – KKT Kariangau, Balikpapan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) MalangkuCeCwara Malang. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak PPN terhadap arus kas perusahaan dalam skema KSO, khususnya pada proyek strategis nasional pembangunan jalan tol menuju Ibu Kota Nusantara (IKN).

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT., yang telah memberikan rahmat dan hidayah serta rezekinya berupa Kesehatan dan kelancaran sehingga penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar dan tepat waktu.
2. Kedua orang tua dan keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, motivasi, dan dukungan tanpa batas. Penulis merasa termotivasi dan bersemangat dalam menyelesaikan proposal penelitian ini.
3. Bapak Rektor STIE Malangkucecwara, Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D.,
4. Kepala Jurusan Akuntansi STIE Malangkucecwara, Ibu Dra. RR Widanarni Pudjiastuti, Ak., MSi., CA, CPA
5. Dosen wali sekaligus Dosen Pembimbing skripsi Ibu Dra. Tutik Arniati, Ak., MM, CA.
6. Seluruh Bapak & Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengalaman serta teladan berharga selama masa studi di kampus tercinta ini.
7. Pihak Perusahaan KSO yang telah berkenan memberikan data dan informasi terkait proyek tol IKN 3A-1 Segmen Karangjoang – KKT Kariangau, Balikpapan.

8. Diri sendiri yang telah mempercayai diri sendiri dan tidak memiliki hari libur untuk tidak berhenti mengerjakan proposal ini dengan baik dan lancar.
9. Kepada istri tercinta yang telah banyak memberikan support dan dukungan semangat untuk penyelesaian skripsi ini serta kepada ketiga anak – anak ayah yang InshaAllah menjadi anak yang Sholeh dan Sholeha yang telah memberikan kegembiraan dan semua kelucuan tingkahnya.
10. Teman-teman dan sahabat penulis yang telah memberikan dukungan, motivasi, bantuan dan semangat dalam pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa proposal ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya dapat membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata semoga proposal penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menambah wawasan ilmu pengetahuan.

Malang, 01 Juli 2025

Penulis

Syaiful Ramadhan

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN.....	4
1.1 Latar Belakang Masalah	4
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTARA	
2.1 Teori Kerja Sama Operasi	7
2.1.1 Landasan Hukum KSO di Indonesia.....	7
2.2.1 Landasan Teoritis Operasional KSO	9
2.2 Teori Akuntansi Kontrak Konstruksi	10
2.2.1 Landasan Teoritis Akuntansi Kontrak Konstruksi.....	10
2.2.2 Standart Akuntansi Yang Berlaku	12
2.3 Arus Pajak	17
2.3.1 Konsep Pajak Pertambahan Nilai	19
2.3.1.1 Defenisi Pajak Pertambahan Nilai	19
2.3.1.2 Dasar Hukum PPN di Indonesia	21
2.3.1.3 Mekanisme Pengenaan PPN	24
2.4 Cash Flow	26
2.4.1 Definisi Cash Flow	26
2.4.2 Komponen Cash Flow dalam Pembangunan	24
2.4.3 Pentingnya Pengelolaan Cash Flow	27
2.5 Penelitian Terdahulu	29
BAB. III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	38
3.2 Objek dan Sumber Penelitian.....	38
3.2.1 Objek Penelitian.....	38
3.2.2 Sumber data Penelitian	38
3.3 Variabel, Operasional dan Pengukuran	40

3.3.1 Variabel	40
3.3.2 Operasional Variabel	40
3.3.3 Pengukuran Variabel	40
3.4 Metode Pengumpulan Data	42
3.4.1 Kuesioner	42
3.4.2 Dokumentasi	43
3.5 Metode Analisis	44
3.5.1 Analisis Deskriptif	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2 Penjelasan Kasus.....	49
4.3 Penyajian Data Penelitian	51
4.4 Analisis Data Penelitian	51
4.4.1 Analisis Data Kuesioner.....	57
4.4.2 Analisis Data nett Cashflow	64
4.5 Model Pemecahan Masalah	68
4.5.1 Identifikasi Masalah Utama	68
4.5.2 Solusi Strategis.....	69
4.5.3 Langkah Operasional	70
4.6 Pembahasan.....	71
BAB V PENUTUP.....	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Kontribusi Penelitian	76
5.3 Keterbatasan Penelitian	76
5.4 Saran – Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	80
Lampiran – Lampiran	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahul.....	32
Tabel 3.1 Daftar Partisipan.....	39
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel.....	42
Tabel 4.1 Data Umum Proyek TOL IKN 3A-1	47
Tabel 4.2 Analisis Pernyataan Pertama Kuesioner.....	56
Tabel 4.3 Analisis Pernyataan Kedua Kuesioner	56
Tabel 4.4 Analisis Pernyataan Ketiga Kuesioner	57
Tabel 4.5 Analisis Pernyataan Keempat Kuesioner	57
Tabel 4.6 Analisis Pernyataan Kelima Kuesioner	57
Tabel 4.7 Analisis Pernyataan Keenam Kuesioner	58
Tabel 4.8 Analisis Pernyataan Ketujuh Kuesioner	58
Tabel 4.9 Analisis Pernyataan Kedelapan Kuesioner.....	58
Tabel 4.10 Analisis Pernyataan Kesembilan Kuesioner.....	59
Tabel 4.11 Analisis Pernyataan Kesepuluh Kuesioner.....	59
Tabel 4.12 Pengukuran Nett Cashflow.....	54
Tabel 4.13 Langkah Operasional.....	70
Tabel 4.14 Akar Masalah.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	37
Gambar 4.1 Data Proyek Jalan TOL IKN 3A-1	47
Gambar 4.2 Lay Out dan Lokasi Kerja TOL 3A-1	48
Gambar 4.3 Struktur Organinasasi TOL 3A-1	49
Gambar 4.4 Cashflow Tahun 2022.....	51
Gambar 4.5 Cashflow Tahun 2023.....	52
Gambar 4.6 Cashflow Tahun 2024.....	53
Gambar 4.7 Neraca Tahun 2024.....	55
Gambar 4.8 Neraca Tahun 2022 dan Tahun 2023	56
Gambar 4.9 Grafik Tren nett Cashflow.....	64
Gambar 4.10 Grafik Cash In dan Cash Out Bulanan	65
Gambar 4.11 Diagram Model Pemecahan Masalah.....	68