

**STRATEGI PERENCANAAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 22 DENGAN  
DANA PENYERTAAN MODAL NEGARA (PMN)  
(STUDI KASUS PT. PERTANI (Persero) WILAYAH III)**



**Oleh :**

**RIKA ABPRIANA DEWI**

**19.2.01.11930**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2021**

**STRATEGI PERENCANAAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 22 DENGAN  
DANA PENYERTAAN MODAL NEGARA (PMN)  
(STUDI KASUS PT. PERTANI (Persero) WILAYAH III)**



Oleh :  
**RIKA ABPRIANA DEWI**  
**19.2.01.11930**

Program Studi : Akuntansi  
**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**  
**SURABAYA**  
**2021**

**STRATEGI PERENCANAAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 22 DENGAN  
DANA PENYERTAAN MODAL NEGARA (PMN)  
(STUDI KASUS PT. PERTANI (Persero) WILAYAH III)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi : Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**

**oleh :**

**RIKA ABPRIANA DEWI**

**NPM : 19.2.01.11930**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2021**

**STRATEGI PERENCANAAN  
PAJAK PENGHASILAN PASAL 22 DENGAN  
DANA PENYERTAAN MODAL NEGARA (PMN)  
(STUDI KASUS PT. PERTANI (Persero) WILAYAH III)**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**RIKA ABPRIANA DEWI  
NPM : 19.2.01.11930**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji  
Pada tanggal 25 Juni 2021**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.**

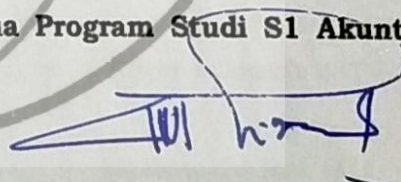
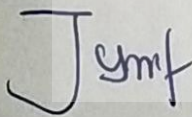
**Anggota : 1. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**

**2. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

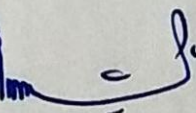
**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**

**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **RIKA ABPRIANA DEWI**

N.P.M : **19.2.01.11930**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**Strategi Perencanaan PPh Pasal 22 Dengan Dana Penyerahan Modal Negara (PMN) (studi khusus pada PT.Pertani (Persero) Wilayah 3)**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 25 Juni 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 Juni 2021

Yang membuat pernyataan



**Rika Abpriana Dewi**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : RIKA ABPRIANA DEWI  
NPM : 19.2.01.11930  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 15 Agustus 1988  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 4/2  
Alamat Rumah : Jl. Lebak Agung I No.28, Gading – Kota Surabaya  
Status : Mahasiswa

### B. ORANG TUA

Nama : SOENARYO (Alm.)  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Lebak Agung I No.28, Gading – Kota Surabaya  
Pekerjaan/Jabatan : Wirausaha

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

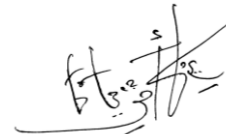
1. Tamat SD di SD Negeri Ploso V Kota Surabaya tahun 2001
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 18 Kota Surabaya tahun 2004
3. Tamat SLTA di SMK Negeri 10 Kota Surabaya tahun 2007
4. Tamat D3 di STIESIA Kota Surabaya tahun 2011
5. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	SURABAYA	VII (Transfer)	2019-2021	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2015-Now	PT. Pertani (Persero)	Organik/ VI	Fungsional
2011-2014	PT. PLN (Persero) APJ Surabaya Utara	OJT/ Honorer	Staff

Dibuat dengan sebenarnya,



**Rika Abpriana Dewi**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga Skripsi dengan judul **“Strategi Perencanaan PPh Pasal 22 Dengan Dana Penyertaan Modal Negara (PMN) (studi khusus pada PT.Pertani (Persero) Wilayah 3)”** dapat diselesaikan. Penyusunan skripsi ini guna memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada program studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

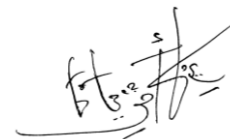
Dalam proses pengerjaan skripsi ini, melibatkan berbagai pihak yang membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang dengan kehendak-Nya selalu memberikan kelancaran dan kemudahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua, mertua, suami, kakak dan adek-adek yang selalu memberikan dukungan baik secara materiil serta do'a sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang perkuliahan hingga mendapat gelar sarjana.
3. Ibu Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya.
4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya dan sebagai dosen wali.
5. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.SA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama proses penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu selaku tim penguji yang telah memberikan tambahan wawasan dan koreksi yang membangun dalam skripsi yang penulis buat.
7. Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya yang telah mengajarkan dan memberikan wawasan ilmu pengetahuan kepada penulis selama proses perkuliahan.

8. Seluruh jajaran staff karyawan dari berbagai unit kerja di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya yang telah memberikan yang terbaik kepada penulis sehingga semangat untuk menjalani kegiatan perkuliahan dengan baik.
9. Seluruh rekan seperjuangan di PT. Pertani (Persero) yang telah memberikan tips – tips dalam penyusunan skripsi.
10. Terima kasih untuk kerabat-kerabat (Ervan, Meylia, Dewi, dan Lidya) yang telah memberikan support dan hiburan untuk melepas penat sehingga *mood* dalam menulis skripsi tetap terjaga.
11. Teman-teman seperjuangan grup bimbingan skripsi Ibu Fidiana, terima kasih atas segala tukar pikiran dan bantuan yang telah diberikan selama penulisan skripsi ini.
12. Teman-teman kuliah sesama transfer angkatan 2019 yang selalu membagikan pengalaman, cerita motivasi, bertukar ilmu hingga memberikan informasi mengenai akademik maupun non akademik dalam proses perkuliahan.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat beberapa kekurangan baik dari wawasan maupun penulisan. Penulis meminta maaf atas kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Kritik dan saran yang bersifat membangun penulis harapkan guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan baru bagi pembaca dan bisa dikembangkan lebih baik untuk penelitian selanjutnya.

Surabaya, 25 Juni 2021



**Rika Abpriana Dewi**



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	ii
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.1.1 Pajak Penghasilan	12
2.1.2 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22	18
2.1.3 Pengecualian Pemungutan PPh Pasal 22	21
2.1.4 Sifat Pemungutan	22
2.1.5 Strategi Perencanaan	26
2.1.6 Hasil Penelitian Terdahulu	33
2.2 Rerangka Pemikiran	38
BAB 3 METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Penelitian	40
3.2 Teknik Pengumpulan Data	42

3.3	Satuan Kajian	44
3.4	Teknik Analisis Data	45
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		<b>47</b>
4.1	Hasil Penelitian	47
4.1.1	Objek Penelitian	47
4.2	Analisis dan Pembahasan	53
4.2.1	Strategi Perencanaan Pajak	53
4.2.2	Penerapan PPh Pasal 22	56
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN</b>		<b>65</b>
5.1	Simpulan	65
5.2	Keterbatasan	65
5.3	Saran	66
<b>JADWAL PENELITIAN</b>		<b>67</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		<b>68</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Batas Waktu Laporan dan Sanksi Administrasi SPT	17
Tabel 2	Batas Waktu Setor dan Laporan PPh Pasal 22	24
Tabel 3	Rumus Gross Up untuk Perhitungan Tunjangan PPh Pasal 21	31
Tabel 4	Penelitian Terdahulu	35
Tabel 5	Informan Penelitian	43
Tabel 6	Daftar Pembelian	57
TABEL 7	RANGKUMAN STRATEGI PERENCANAAN PPH PASAL 22	61



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1	Hubungan Antara Perencanaan dengan Hasil (Output)	28
Gambar 2	Flowchart Penerapan PPh Pasal 22	38
Gambar 3	Rerangka Pemikiran	39
Gambar 4	Teknik Pengumpulan Data	42
Gambar 5	Kegiatan Usaha	51



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Transkrip Wawancara .....	70
Lampiran 2	Sistem Pengadaan Pemerintah .....	72
Lampiran 3	Memo Harga Pasar Calon Benih .....	73
Lampiran 4	<i>Purchase Order</i> (PO).....	74

