



Thetty Surlenty Rajagukguk | Muhammad Iqbal | Ika Rahmadani  
Sarlita Wulandari | Fitriana Santi | Dul Muid | Endang Kartini Panggiarti  
Titin Fachriah Nur | Karunia Zuraidaning Tyas | Panca Wahyuningsih  
Isthi Wahyuning Tyas | Abdurrahim | Hadining Kusumastuti  
Midhatul Khasanah | Hanifah Puspita Sari | Benedicta Desty A

# Akuntansi Perpajakan



Editor: Bambang Arianto, S.E., M.A., M.Ak., Ak.

# AKUNTANSI PERPAJAKAN

## Penulis:

Thetty Surienty Rajagukguk, S.E., M.Ak., Ak.  
Muhammad Iqbal, S.E., M.M.  
Ika Rahmadani, S.E., M.Si., Ak.  
Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si.  
Fitriana Santi, S.Pd., M.Akun.  
Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., CA., CTT. CPTT.  
Endang Kartini Panggiarti, S.E., M.Si.  
Titin Fachriah Nur, S.E., Ak., M.M., CA.  
Karunia Zuraidaning Tyas, S.Akun., M.Ak.  
Panca Wahyuningsih, S.E., M.Si., CTT.  
Isthi Wahyuning Tyas, S.E., M.Ak.  
Dr. Abdurohim, S.E., M.M.  
Hadining Kusumastuti, S.Sos., M.Ak.  
Midhatul Khasanah, S.E., CAPM., CERA.  
Hanifah Puspita Sari, S.Pn., M.A.  
Benedicta Desty A., S.E., M.M., BKP.

## Editor:

Bambang Arianto, S.E., M.A., M.Ak., Ak.



**eureka**  
media aksara

PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

## AKUNTANSI PERPAJAKAN

**Penulis** : Thetty Surienty Rajagukguk, S.E., M.Ak., Ak.  
Muhammad Iqbal, S.E., M.M.  
Ika Rahmadani, S.E., M.Si., Ak.  
Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si.  
Fitriana Santi, S.Pd., M.Akun.  
Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., CA., CTT. CPTT.  
Endang Kartini Panggiarti, S.E., M.Si.  
Titin Fachriah Nur, S.E., Ak., M.M., CA.  
Karunia Zuraidaning Tyas, S.Akun., M.Ak.  
Panca Wahyuningsih, S.E., M.Si., CTT.  
Isthi Wahyuning Tyas, S.E., M.Ak.  
Dr. Abdurohim, S.E., M.M.  
Hadining Kusumastuti, S.Sos., M.Ak.  
Midhatul Khasanah, S.E., CAPM., CERA.  
Hanifah Puspita Sari, S.Pn., M.A.  
Benedicta Desty A., S.E., M.M., BKP.

**Editor** : Bambang Arianto, S.E., M.A., M.Ak., Ak.

**Desain Sampul** : Nur Arif Budiman

**Tata Letak** : Rizki Rose Mardiana

**ISBN** : 978-623-516-782-4

**No. HKI** : EC002024234370

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA,**  
**NOVEMBER 2024**  
**ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH**  
**NO. 225/JTE/2021**

### **Redaksi:**

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari  
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2024

**All right reserved**

Hak Cipta dilindungi undang-undang  
Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

## DAFTAR ISI

<b>PRAKATA</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB 1 PENGANTAR AKUNTANSI PAJAK</b>	
<b>Oleh: Thetty Surienty Rajagukguk, S.E., M.Ak., Ak.</b> .....	<b>1</b>
A. Pendahuluan .....	1
B. Dasar-Dasar Perpajakan .....	3
C. Peraturan, Perhitungan Pajak, dan Pelaporan Pajak Peraturan Perpajakan.....	4
D. Akuntansi untuk Transaksi Perpajakan, Perencanaan, Pemeriksaan, Sengketa Pajak dan Etika Perpajakan.....	8
E. Pentingnya Rekonsiliasi antara Komersial dan Fiskal .....	9
F. Akuntansi untuk Transaksi Perpajakan, Perencanaan, Pemeriksaan, Sengketa Pajak dan Etika dalam Perpajakan.....	10
G. Etika dalam Perpajakan.....	12
H. Kesimpulan .....	13
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>14</b>
<b>TENTANG PENULIS</b> .....	<b>15</b>
<b>BAB 2 KONVERGENSI STANDAR AKUNTANSI DAN UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN</b>	
<b>Oleh: Muhammad Iqbal, S.E., M.M.</b> .....	<b>17</b>
A. Pendahuluan .....	17
B. Standar Akuntansi Keuangan (SAK).....	20
C. Undang-Undang Perpajakan .....	21
D. Perbedaan dan Kesamaan antara SAK dan UU Perpajakan.....	23
E. Dampak Konvergensi terhadap Laporan Keuangan.....	26
F. Peran Profesi Akuntan dalam Konvergensi .....	29
G. Teknologi dan Sistem Informasi dalam Konvergensi .....	32

	H. Simpulan.....	35
	DAFTAR PUSTAKA .....	37
	TENTANG PENULIS .....	40
<b>BAB 3</b>	<b>PRINSIP DASAR AKUNTANSI PAJAK</b>	
	<b>Oleh: Ika Rahmadani, S.E., M.Si., Ak.....</b>	<b>41</b>
	A. Pendahuluan .....	41
	B. Tujuan dan Fungsi Akuntansi Pajak.....	42
	C. Prinsip Dasar Akuntansi Pajak .....	43
	D. Kerangka Dasar Akuntansi Pajak.....	44
	E. Pembukuan dan Pencatatan.....	47
	F. Laporan Keuangan dalam Akuntansi Pajak .....	49
	G. Ciri Kualitatif Laporan Keuangan Fiskal .....	50
	H. Laporan Keuangan Fiskal.....	51
	I. Pendekatan Penyajian Laporan Akuntansi Pajak .....	52
	J. Hubungan antara Akuntansi Pajak dengan Akuntansi Komersial .....	53
	K. Akun-Akun dalam Akuntansi Pajak.....	55
	L. Kesimpulan.....	57
	DAFTAR PUSTAKA .....	58
	TENTANG PENULIS .....	59
<b>BAB 4</b>	<b>LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DAN FISKAL</b>	
	<b>Oleh: Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si. ....</b>	<b>61</b>
	A. Pendahuluan .....	61
	B. Laporan Keuangan .....	62
	C. Rekonsiliasi Fiskal .....	70
	D. Kesimpulan.....	77
	DAFTAR PUSTAKA .....	79
	TENTANG PENULIS .....	80
<b>BAB 5</b>	<b>AKUNTANSI KAS DAN BANK</b>	
	<b>Oleh: Fitriana Santi, S.Pd., M.Akun. ....</b>	<b>81</b>
	A. Pendahuluan .....	81
	B. Dana Kas Kecil .....	82
	C. Rekonsiliasi Bank.....	91
	D. Kesimpulan.....	97
	DAFTAR PUSTAKA .....	99
	TENTANG PENULIS .....	100

<b>BAB 6</b>	<b>AKUNTANSI PIUTANG DAN AKUNTANSI PERSEDIAAN</b>	
	<b>Oleh: Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., CA., CTT. CPTT. ..</b>	<b>101</b>
	A. Pendahuluan .....	101
	B. Manajemen Piutang Usaha .....	104
	C. Akuntansi atas Piutang .....	107
	D. Persediaan .....	115
	E. Pencatatan Persediaan Penyajian Persediaan dalam Laporan Keuangan.....	120
	DAFTAR PUSTAKA.....	125
	TENTANG PENULIS .....	127
<b>BAB 7</b>	<b>KOMBINASI BISNIS, REVALUASI ASET TETAP DAN LIABILITAS</b>	
	<b>Oleh: Endang Kartini Panggiarti, S.E., M.Si. ....</b>	<b>129</b>
	A. Pendahuluan .....	129
	B. Kombinasi Bisnis .....	129
	C. Tujuan, Ruang Lingkup.....	133
	D. Kombinasi Bisnis Entitas Sepengendali .....	146
	E. Penerapan PSAK pada Sektor Industri .....	152
	F. Ilustrasi Kombinasi Bisnis .....	154
	G. Kesimpulan .....	159
	DAFTAR PUSTAKA.....	160
	TENTANG PENULIS .....	162
<b>BAB 8</b>	<b>AKUNTANSI INVESTASI JANGKA PENDEK DAN JANGKA PANJANG</b>	
	<b>Oleh: Titin Fachriah Nur, S.E., Ak., M.M., CA. ....</b>	<b>163</b>
	A. Pendahuluan .....	163
	B. Perlakuan Akuntansi atas Investasi dalam Bentuk Saham ( <i>Equity Investment</i> ).....	166
	C. Perlakuan Akuntansi atas Investasi dalam Bentuk Utang ( <i>Debt Investment</i> ).....	175
	D. Akuntansi Pajak atas Investasi berupa Ekuitas dan Utang .....	179
	E. Kesimpulan .....	200
	DAFTAR PUSTAKA.....	203
	TENTANG PENULIS .....	204

<b>BAB 9</b>	<b>AKUNTANSI MATA UANG ASING</b>	
	<b>Oleh: Karunia Zuraidaning Tyas, S.Akun., M.Ak. ....</b>	<b>205</b>
	A. Pendahuluan .....	205
	B. Konsep Mata Uang Fungsional .....	206
	C. Konsep Pertukaran Mata Uang Asing .....	207
	D. Perlakuan Akuntansi atas Transaksi dalam Mata Uang Asing .....	209
	E. Pengakuan Awal atas Transaksi dalam Mata Uang Asing .....	209
	F. Pelaporan pada Akhir Periode .....	209
	G. Pengakuan terhadap Selisih Kurs .....	210
	H. Contoh Transaksi Transaksi dalam Mata Uang Asing .....	210
	I. Akuntansi untuk Transaksi Ekspor dan Impor .....	212
	J. Kontrak Forward Mata Uang dan Perjanjian Lainnya.....	214
	K. Transaksi <i>Hedging</i> .....	215
	L. Akuntansi Transaksi <i>Hedging</i> .....	217
	M. Contoh Akuntansi Transaksi <i>Hedging</i> .....	217
	N. Kesimpulan.....	219
	DAFTAR PUSTAKA .....	220
	TENTANG PENULIS .....	221
<b>BAB 10</b>	<b>AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN</b>	
	<b>Oleh: Panca Wahyuningsih, S.E., M.Si., CTT. ....</b>	<b>223</b>
	A. Pendahuluan .....	223
	B. Prinsip Dasar Akuntansi Pajak Penghasilan.....	223
	C. Pengakuan dan Pengukuran Akuntansi Pajak Penghasilan.....	225
	D. Pelaporan Pajak Penghasilan .....	227
	E. Kesimpulan.....	230
	DAFTAR PUSTAKA .....	232
	TENTANG PENULIS .....	233

<b>BAB 11</b>	<b>AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN BERBASIS PSAK 46</b>	
	<b>Oleh: Isthi Wahyuning Tyas, S.E., M.Ak.....</b>	<b>235</b>
	A. Pendahuluan .....	235
	B. Pengantar Akuntansi Pajak Penghasilan Berdasarkan PSAK 46 .....	236
	C. Kesimpulan .....	247
	DAFTAR PUSTAKA.....	249
	TENTANG PENULIS .....	250
<b>BAB 12</b>	<b>KLASIFIKASI BIAYA DAN KOMPENSASI KERUGIAN</b>	
	<b>Oleh: Dr. Abdurohim, S.E., M.M. ....</b>	<b>251</b>
	A. Pendahuluan .....	251
	B. Klasifikasi Biaya dalam Akuntansi Perpajakan .....	253
	C. Kesimpulan .....	263
	DAFTAR PUSTAKA.....	266
	TENTANG PENULIS .....	269
<b>BAB 13</b>	<b>REKONSILIASI AKUNTANSI PAJAK</b>	
	<b>Oleh: Hadining Kusumastuti, S.Sos., M.Ak. ....</b>	<b>271</b>
	A. Pendahuluan .....	271
	B. Definisi Rekonsiliasi Akuntansi Pajak .....	272
	C. Implementasi Rekonsiliasi Akuntansi Pajak .....	274
	DAFTAR PUSTAKA.....	289
	TENTANG PENULIS .....	291
<b>BAB 14</b>	<b>AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH</b>	
	<b>Oleh: Midhatul Khasanah, S.E., CAPM., CERA. ....</b>	<b>293</b>
	A. Pendahuluan .....	293
	B. PPN Masukan .....	297
	C. PPN Keluaran .....	299
	D. Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) .....	300
	DAFTAR PUSTAKA.....	304
	TENTANG PENULIS .....	305

<b>BAB 15</b>	<b>PEMERIKSAAN DAN PENYIDIKAN PAJAK</b>	
	<b>Oleh: Hanifah Puspita Sari, S.Pn., M.A.</b>	<b>307</b>
	A. Pendahuluan	307
	B. Dasar Hukum	308
	C. Pemeriksaan Pajak	309
	D. Penyidikan Pajak	317
	E. Kesimpulan	322
	DAFTAR PUSTAKA	323
	TENTANG PENULIS	324
<b>BAB 16</b>	<b>PEMERIKSAAN BUKTI PERMULAAN DAN TINDAK PIDANA DIBIDANG PERPAJAKAN</b>	
	<b>Oleh: Benedicta Desty A., S.E., M.M., BKP.</b>	<b>325</b>
	A. Pendahuluan	325
	B. Pemeriksaan Bukti Permulaan	326
	C. Ruang Lingkup Bukti Permulaan	328
	D. Pengolahan Barang Bukti	330
	E. Kesimpulan	339
	DAFTAR PUSTAKA	342
	TENTANG PENULIS	343

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3.1</b>	Perbandingan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Pajak.....	55
<b>Tabel 4.1</b>	Ringkasan Rekonsiliasi Fiskal.....	74
<b>Tabel 5.1</b>	Perbedaan Sistem Dana Imperest dan Fluktuatif .....	83
<b>Tabel 5.2</b>	Contoh Jurnal Sistem Dana Imperest dan Fluktuatif .....	83
<b>Tabel 7.1</b>	Pengecualian dari Prinsip Pengakuan.....	139
<b>Tabel 7.2</b>	Pengecualian dari Prinsip Pengukuran.....	142
<b>Tabel 7.3</b>	Informasi Laporan Keuangan PT Bintang, per 31 Desember 2023 .....	155
<b>Tabel 7.4</b>	Selisih PT Kejora dan PT Bintang.....	155
<b>Tabel 7.5</b>	Penentuan Anuitas.....	159
<b>Tabel 14.1</b>	Perbedaan PPN dan PPnBM.....	294
<b>Tabel 14.2</b>	Kategori Barang Mewah untuk Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) .....	301
<b>Tabel 15.1</b>	Pemeriksaan Uji Kepatuhan .....	311
<b>Tabel 15.2</b>	Prosedur Pemeriksaan.....	315

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Perkembangan dan Konvergensi SAK.....	18
<b>Gambar 4.1</b>	Alur Transaksi dalam Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal .....	66
<b>Gambar 7.1</b>	Akuisisi Saham.....	131
<b>Gambar 13.1</b>	Proses Rekonsiliasi Fiskal .....	286
<b>Gambar 13.2</b>	Lampiran 1771 - I SPT PPh Badan .....	288



## **AKUNTANSI PERPAJAKAN**

### **Penulis:**

**Thetty Surienty Rajagukguk, S.E., M.Ak., Ak.**  
**Muhammad Iqbal, S.E., M.M.**  
**Ika Rahmadani, S.E., M.Si., Ak.**  
**Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si.**  
**Fitriana Santi, S.Pd., M.Akun.**  
**Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., CA., CTT. CPTT.**  
**Endang Kartini Panggiarti, S.E., M.Si.**  
**Titin Fachriah Nur, S.E., Ak., M.M., CA.**  
**Karunia Zuraidaning Tyas, S.Akun., M.Ak.**  
**Panca Wahyuningsih, S.E., M.Si., CTT.**  
**Isthi Wahyuning Tyas, S.E., M.Ak.**  
**Dr. Abdurohim, S.E., M.M.**  
**Hadining Kusumastuti, S.Sos., M.Ak.**  
**Midhatul Khasanah, S.E., CAPM., CERA.**  
**Hanifah Puspita Sari, S.Pn., M.A.**  
**Benedicta Desty A., S.E., M.M., BKP.**



# Akuntansi Perpajakan

Akuntansi pajak berperan penting dalam memastikan kepatuhan suatu entitas terhadap peraturan perpajakan yang berlaku. Dengan adanya akuntansi pajak, entitas bisnis dan individu dapat mengidentifikasi kewajiban pajak secara akurat, menghindari denda atau sanksi yang timbul dari kesalahan pelaporan. Akuntansi Perpajakan juga memungkinkan para pemilik entitas bisnis dan manajer keuangan dapat merencanakan strategi pengelolaan pajak yang efisien, sehingga meminimalkan beban pajak secara legal tanpa melanggar peraturan yang berlaku. Dengan kata lain, akuntansi pajak sangat penting bagi siapa pun yang terlibat dalam pengelolaan keuangan, baik di tingkat privat dan publik. Pengetahuan ini memberikan kemampuan untuk mengelola kewajiban pajak secara lebih efektif, menghindari kesalahan yang dapat berdampak besar pada kesehatan finansial. Bagi entitas bisnis, mempelajari akuntansi pajak membawa keuntungan signifikan, seperti optimasi pajak, perencanaan yang lebih baik, dan peningkatan transparansi keuangan.

Melalui buku, Akuntansi Perpajakan akan membantu para pembaca dan praktisi bisnis untuk menjawab berbagai kasus perpajakan secara nyata dalam konteks keilmuan Akuntansi. Dengan demikian, buku ini bisa menjadi penuntun dan pedoman bagi siapapun yang ingin mendalami teori dasar dari Akuntansi Perpajakan. Buku ini dihadirkan sebagai bahan referensi bagi para akademisi, mahasiswa dan praktisi yang ingin memahami konsep Akuntansi Perpajakan secara komprehensif. Buku ini juga menyajikan berbagai teori, tahapan dan praktik Akuntansi Perpajakan yang hingga saat ini terus mengalami perkembangan. Dengan terbitnya buku ini diharapkan dapat memberikan pemahaman kepada para pembaca dan para praktisi perihal Akuntansi Perpajakan.

Buku ini terdiri dari beberapa bagian yang meliputi:

- Bab 1. Pengantar Akuntansi Pajak;
- Bab 2. Konvergensi Standar Akuntansi dan Undang-Undang Perpajakan;
- Bab 3. Prinsip Dasar Akuntansi Pajak;
- Bab 4. Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal;
- Bab 5. Akuntansi Kas dan Bank;
- Bab 6. Akuntansi Piutang dan Akuntansi Persediaan;
- Bab 7. Kombinasi Bisnis, Revaluasi Aset Tetap dan Liabilitas;
- Bab 8. Akuntansi Investasi Jangka Pendek dan Jangka Panjang;
- Bab 9. Akuntansi Mata Uang Asing;
- Bab 10. Akuntansi Pajak Penghasilan;
- Bab 11. Akuntansi Pajak Penghasilan Berbasis PSAK 46;
- Bab 12. Klasifikasi Biaya dan Kompensasi Kerugian;
- Bab 13. Rekonsiliasi Akuntansi Pajak;
- Bab 14. Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah
- Bab 15. Pemeriksaan dan Penyidikan Pajak;
- Bab 16. Pemeriksaan Bukti Permulaan dan Tindak Pidana dibidang Perpajakan



☎ 0858 5343 1992  
✉ eurekamediaaksara@gmail.com  
📍 Jl. Banjaran RT.20 RW.10  
Bojongsari - Purbalingga 53362

