

Daftar Isi

KATA SAMBUTAN	v
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	ix
BAB 1 PENGANTAR AKUNTANSI PAJAK	1
A. Pendahuluan	1
B. Perkembangan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia	3
C. Pembukuan vs Pencatatan	4
D. Siklus Akuntansi Perpajakan	6
E. Ekualisasi dan Rekonsiliasi	18
BAB 2 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN	
PASAL 4 AYAT (2)	21
A. Pendahuluan	21
1. Dasar Hukum	21
2. Pengertian Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)	22
3. Objek Pajak PPh Pasal 4 Ayat (2)	23
4. Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2)	23
5. Rekonsiliasi PPh Pasal 4 Ayat (2)	28
6. Ekualisasi PPh Pasal 4 Ayat (2)	43
Soal Latihan	51

BAB 3 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21	53
A. Pendahuluan	53
1. Dasar Hukum	53
2. Pengertian Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21	54
B. Perhitungan Umum Pajak Penghasilan Pasal 21	54
1. Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	54
2. Pengurang yang Diperbolehkan	56
3. Tarif Pajak PPh Pasal 21	56
4. Metode Pemotongan PPh Pasal 21	57
C. Rekonsiliasi PPh Pasal 21	60
D. Ekualisasi PPh Pasal 21	73
Soal Latihan	81
BAB 4 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 22	83
A. Pendahuluan	83
1. Dasar Hukum	85
2. Pengertian Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 22	84
B. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 22	86
C. Dasar Pengenaan Pajak	88
D. Rekonsiliasi PPh Pasal 22	90
E. Ekualisasi PPh Pasal 22	92
Soal Latihan	94
BAB 5 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 23	97
A. Pendahuluan	97
1. Dasar Hukum	97
2. Pengertian Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 23	98
3. Tarif dan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	98
4. Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 23	99

E. Rekonsiliasi PPh Pasal 23	102
F. Ekualisasi PPh Pasal 23	117
Soal Latihan	129
BAB 6 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 24	131
A. Pendahuluan	131
1. Dasar Hukum	132
2. Permohonan Kredit Pajak Luar Negeri	132
B. Perlakuan Perpajakan dan Sumber-Sumber Penghasilan	132
C. Tata Cara Penghitungan Kredit Pajak Luar Negeri dan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 24	134
D. Rekonsiliasi PPh Pasal 24	140
E. Ekualisasi PPh Pasal 24	142
Soal Latihan	144
BAB 7 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 25, 28A, 29 DAN 31E	145
A. Pendahuluan	145
B. Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 25	146
C. Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 28A/29	148
D. Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 31E	149
BAB 8 AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI	153
A. Pendahuluan	153
1. Dasar Hukum	153
2. Pengertian Akuntansi PPN dan PPnBM	154
B. Penyerahan Barang/Jasa Kena Pajak	154
C. Objek Pajak Pertambahan Nilai	157
D. Faktur Pajak Elektronik	160
E. Waktu Pembuatan Faktur Pajak	162

E. Bentuk e-Faktur Pajak	162
G. Tarif Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah	163
1. Dasar Pengenaan Pajak	163
2. Contoh Kasus Pajak Pertambahan Nilai	166
H. Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai	171
I. Ekualisasi Pajak Pertambahan Nilai	181
Soal Latihan	206
BAB 9 AKUNTANSI PAJAK BUMI DAN BANGUNAN	207
A. Pendahuluan	207
1. Dasar Hukum	207
2. Pengertian Akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan	207
B. Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak Bumi dan Bangunan	208
1. Objek Pajak Bumi dan Bangunan	208
2. Bukan Objek Pajak Bumi dan Bangunan	208
C. Subjek, Tarif Pajak Bumi dan Bangunan	209
D. Dasar Pengenaan dan Cara Perhitungan Pajak Bumi dan Bangunan Terutang	209
Soal Latihan	212
BAB 10 AKUNTANSI BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN (BPHTB)	213
A. Pendahuluan	213
1. Dasar Hukum	213
2. Pengertian Akuntansi Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan	214
B. Objek Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan/atau Bangunan	215
C. Objek Pajak yang Tidak Dikenakan BPHTB, Tarif dan Dasar Pengenaan BPHTB	218

1. Objek Pajak yang Tidak Dikenakan BPHTB	218
2. Tarif BPHTB	219
3. Dasar Pengenaan BPHTB	219
D. Nilai Perolehan Objek Pajak Tidak Kena Pajak (NPOPTKP)	220
E. Tempat Pajak Terutang di Wilayah Kabupaten, Kota atau Provinsi yang Meliputi Letak Tanah dan Bangunan	221
F. Saat Pajak Terutang dan Cara Menghitung BPHTB	221
1. Saat Pajak Terutang	221
2. Cara Menghitung BPHTB	222
Soal Latihan	224
BAB 11 AKUNTANSI PAJAK RESTORAN	225
A. Pendahuluan	225
1. Dasar Hukum	225
2. Pengertian Akuntansi Pajak Restoran	225
B. Objek dan Subjek Pajak Restoran, Dasar Pengenaan dan Tarif Pajak Restoran	226
1. Objek dan Subjek Pajak Restoran	226
2. Dasar Pengenaan dan Tarif Pajak Restoran	226
C. Cara Menghitung dan Tempat Terutang Restoran	226
Soal Latihan	228
BAB 12 AKUNTANSI BEA MATERAI	229
A. Pendahuluan	229
1. Dasar Hukum	229
2. Pengertian Akuntansi Bea Meterai	230
B. Subjek, Objek, Tarif, dan Saat Terutang dan Tidak Terutang Bea Meterai	230
1. Subjek Bea Meterai	230
2. Objek Bea Meterai	230

3. Tarif Bea Meterai	231
4. Saat dan Tidak Terutang Bea Meterai	232
C. Pelunasan Bea Meterai dan Cara Pemeteraian Kemudian	234
1. Penggunaan dan Cara Pelunasan Meterai	234
2. Ketentuan Pelunasan Bea Meterai dengan Membubuhkan Tanda Bea Meterai	235
3. Cara Pemeteraian Kemudian	238
Soal Latihan	239
BAB 13 LAPORAN LABA/(RUGI) FISKAL	241
A. Pendahuluan	241
1. Dasar Hukum	241
2. Rekonsiliasi Fiskal	242
B. Beda Tetap (<i>Permanent Different</i>) dan Beda Waktu (<i>Temporary Different</i>)	243
1. Beda Tetap (<i>Permanent Different</i>)	243
2. Beda Waktu (<i>Temporary Different</i>)	247
C. Persediaan	247
1. Metode FIFO	248
2. Metode Rata-Rata Bergerak	251
D. Piutang dan Aset Tetap	251
1. Piutang	251
2. Aset Tetap	253
Soal Latihan	273
BAB 14 AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN	279
A. Pendahuluan	279
1. Dasar Hukum	279
2. Pengertian Istilah-Istilah dalam Akuntansi Pajak Penghasilan	280

B. Dasar Pengenaan Pajak	281
1. Dasar Pengenaan Pajak Konsolidasi	282
2. Pengakuan Pajak Kini	282
3. Perbedaan Temporer Kena Pajak	282
4. Kombinasi Bisnis	283
5. Aset Tercatat pada Nilai Wajar	284
6. <i>Goodwill</i>	284
7. Pengakuan Awal-Aset dan Liabilitas	285
8. Perbedaan Temporer Dapat Dikurangkan	285
9. Rugi Pajak Belum Dikompensasi dan Kredit Pajak Belum Dimanfaatkan (<i>Unused Tax Credits</i>)	287
10. Penilaian Kembali Aset Pajak Tangguhan Tidak Diakui	287
11. Anak, Cabang, Asosiasi, Pengaturan Bersama	287
12. Pengukuran	288
13. Pos Diakui dalam Laporan Laba Rugi	289
14. Pengungkapan	290
15. Amendemen 2017	292
16. Dasar Kesimpulan Pajak Penghasilan Final	292
17. Pajak Kini	293
C. Ilustrasi Perbedaan Temporer	294
1. Ilustrasi Perbedaan Temporer – Liabilitas	294
2. Ilustrasi Perbedaan Temporer – Aset 1	297
D. Ilustrasi Perbedaan Permanen dan Temporer	299
Soal Latihan	309

DAFTAR PUSTAKA	311
GLOSARIUM	313
BIODATA PENULIS	321