

DAFTAR ISI

Kata Pengantar.....	iii
Abstrak	vi
Abstract.....	viii
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Gambar.....	xvii
Daftar Singkatan.....	xix
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.1.1. Posisi Akuntansi Pajak di Tengah Tiga Perubahan Radikal Penerapan IFRS	5
1.1.2. Fenomena BTD dan BTC	16
1.1.3. Fenomena Pemeriksaan Pajak pada Perusahaan Terbuka	20
1.2. Permasalahan Pokok	21
1.3. Tujuan Penelitian	22
1.4. Signifikansi Penelitian	23
1.4.1. Signifikansi Akademis.....	23
1.4.2. Signifikansi Praktis/Kebijakan	25
1.5. Sistematika Penulisan Disertasi	26
BAB 2 TINJAUAN LITERATUR.....	28
2.1. Penelitian Terkait Sebelumnya	28
2.2. Tinjauan Pustaka & <i>Literature Maps</i>	31
2.3. Kebijakan Publik dan Kebijakan Pajak.....	33
2.4. Prinsip Perpajakan: Dasar Pemungutan dan Evaluasi Kebijakan	36
2.4.1. Prinsip Perpajakan	36
2.4.2. Dasar Pemungutan Pajak	38
2.4.3. Evaluasi Kebijakan Pemajakan.....	39
2.5. Teori Pajak Berbasis Penghasilan	45
2.5.1. Konsep Penghasilan.....	45
2.5.2. Mekanisme Pemajakan Berbasis Penghasilan	51
2.5.3. Kelebihan dan Kekurangan <i>Income-Based Taxation</i>	52
2.6. Sistem Pembukuan Pajak	52
2.6.1. Sistem Satu Buku (<i>One-Book System</i>).....	54
2.6.2. Sistem Dua Buku (<i>Two-book System</i>)	58
2.6.3. Sistem Tiga Buku (<i>Three-book System</i>)	60
2.7. Teori Akuntansi Pajak.....	62

2.7.1.	Pengertian Akuntansi Pajak	62
2.7.2.	Awal Perkembangan Teori Akuntansi Pajak	64
2.7.3.	Periode Pemajakan dan Periode Akuntansi	65
2.7.4.	<i>Book Tax Difference & Book Tax Conformity</i>	66
2.7.5.	Penerapan Akuntansi PPh	84
2.8.	Teori Akuntansi Keuangan Sebagai Basis Akuntansi Pajak	85
2.8.1.	Perkembangan Teori Akuntansi	88
2.8.2.	Tradisi Pemikiran Akuntansi	91
2.8.3.	Teori Entitas dan Pajak Perusahaan	92
2.8.4.	Teori <i>Decision-Usefulness</i> di IFRS dan Implikasinya terhadap Pajak	93
2.9.	Teori Tingkat Hubungan Akuntansi dan Pajak	114
2.9.1.	Hubungan Saling Terjalin antara Akuntansi dan Pajak	114
2.9.2.	Tingkat Hubungan Akuntansi dan Pajak Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS	115
2.10.	Teori Perilaku Kepatuhan Pajak	125
2.10.1.	Teori Perilaku di dalam Perpajakan dan Akuntansi	125
2.10.2.	Implikasi Praktik Akuntansi Pajak Terhadap Perilaku Kepatuhan Pajak	129
2.11.	Teori <i>Governance</i>	145
2.11.1.	Konsep <i>Governance</i>	145
2.11.2.	Konsep <i>Dynamic Governance</i>	149
2.11.3.	Hubungan Perilaku Kepatuhan Pajak & <i>Corporate Governance</i>	151
2.12.	Teori <i>The Second Best</i>	153
BAB 3	METODE PENELITIAN	155
3.1.	Paradigma Penelitian	155
3.2.	Pendekatan Penelitian	156
3.3.	Jenis Penelitian	159
3.4.	Alasan Pemilihan Objek Penelitian	159
3.5.	Metode Pengumpulan Data	160
3.5.1.	Analisis Dokumen	160
3.5.2.	Pengamatan Terlibat	162
3.5.3.	Wawancara Mendalam	162
3.6.	Metode Analisis Data	163
3.7.	Batasan Penelitian	166
3.8.	Keterbatasan Penelitian	169
BAB 4	PERKEMBANGAN TEORI AKUNTANSI PAJAK DAN TINGKAT HUBUNGAN ANTARA AKUNTANSI & PAJAK	171
4.1.	Kontinum Perkembangan Hubungan Akuntansi dan Pajak	171

4.2.	Analisis Perkembangan <i>School of Tax Accounting Thoughts</i>	174
4.2.1.	Dasar Pengaturan Akuntansi Pajak.....	176
4.2.2.	Tujuan Akuntansi Pajak.....	179
4.2.3.	Konsep Dasar dan Prinsip Akuntansi Pajak	183
4.2.4.	Analisis Paradigma Akuntansi Pajak Berdasarkan Model Shortridge & Smith.....	185
4.2.5.	Pengakuan dan/atau Pengukuran Akuntansi Pajak.....	186
4.2.6.	Pemeriksaan untuk Perusahaan Terbuka	205
4.2.7.	Perspektif Narasumber Penelitian terhadap Perkembangan Akuntansi Pajak di Indonesia	208
4.2.8.	Perkembangan Akuntansi Pajak di Tengah Pandemi COVID-19	210
4.3.	Analisis Tingkat Hubungan antara Akuntansi & Pajak	212
4.3.1.	Dinamika Perkembangan Hubungan antara Akuntansi dan Pajak Saat dan Setelah Konvergensi IFRS	212
4.3.2.	Dinamika Tingkat Hubungan antara Akuntansi dan Pajak Saat dan Setelah Konvergensi IFRS	217
4.3.3.	Perspektif Narasumber Penelitian terhadap Tingkat Hubungan antara Akuntansi dan Pajak.....	225
BAB 5	ANALISIS IMPLIKASI IFRS PADA PAJAK PENGHASILAN PERUSAHAAN PUBLIK.....	234
5.1.	Pemilihan Sampel dan Statistika Deskriptif.....	234
5.2.	Analisis Implikasi IFRS pada Perusahaan Masuk Bursa	238
5.2.1.	Analisis <i>Book-Tax Difference</i>	238
5.2.2.	Analisis Effective Tax Rate	267
5.2.3.	Analisis Sampel Data Berdasarkan Teori Perilaku.....	274
5.2.4.	Analisis Sampel Data Berdasarkan Konsep GCG	275
5.3.	Perspektif Narasumber Penelitian terhadap Praktik Manajemen Laba/ Pajak Perusahaan Publik	276
BAB 6	PILIHAN KONFORMITAS AKUNTANSI DENGAN PAJAK.....	278
6.1.	Analisis Deskriptif atas Usulan BTC	278
6.2.	Perspektif Narasumber Penelitian terhadap Pilihan <i>Book-Tax Conformity</i>	280
6.3.	Penerapan Filter Fiskal untuk Pemilihan Kebijakan BTC	281
6.3.1.	Isu Pengukuran Setelah Pengakuan Awal Berdasarkan Nilai Wajar di Pos Penghasilan Komprehensif Lain	282
6.3.2.	Isu Pengukuran Setelah Pengakuan Awal Berdasarkan Nilai Wajar di pos Laba Rugi	285
6.3.3.	Isu Pengakuan Penghasilan Investasi Berdasarkan Metode Ekuitas	289

6.3.4.	Isu Pengakuan Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan ..	290
6.3.5.	Isu Pengakuan dan Pengukuran Tranasksi Sewa bagi Penyewa	291
BAB 7	KESIMPULAN DAN REKOMENDASI	295
7.1.	Kesimpulan	295
7.2.	Rekomendasi	296
	Daftar Pustaka	298
	Lampiran-lampiran	366
	Jati Diri Penulis	643