



AKUNTANSI PERPAJAKAN:

Konsep, Perhitungan,
dan Pelaporan

Editor: Lia Anggreani Napitupulu, S.S.

Akuntansi Perpajakan: Konsep, Perhitungan, dan Pelaporan

Revita Dwi Aviani Pagiling, S.E., M.Ak., dkk.

Editor: Lia Anggreani Napitupulu, S.S.

PT CIPTA DIGITAL EDUKASI

Anggota IKAPI: No. 666/DKI/2026



Akuntansi Perpajakan: Konsep, Perhitungan, dan Pelaporan

Penulis : Revita Dwi Aviani Pagiling, S.E., M.Ak., Fitrah Sri Rahayu, S.M., M.Ak., Nursyam Arsyad, S.E., M.Si., Hadli Lidya Rikayana, S.E., M.Si., Muliadin, S.E., Ak., M.Ak., CA., Dahlia, S.E., M.Si., CPFR., Zulfaidah, S.E., M.Ak., Mahputera, S.E., M.Si., Ak., CA., Muliani Mangngalla, S.Ak., M.Ak., dan H. Azmiardi Amir Masradin, S.E., M.M.

ISBN : 978-634-7808-88-2 (PDF)

Penyunting Naskah : Lia Anggreani Napitupulu, S.S.

Tata Letak : Lia Anggreani Napitupulu, S.S.

Desain Sampul : Novikean Keysah Sanisri

Penerbit

PT Cipta Digital Edukasi

Jl. Wijaya Ii/Wijaya Grand Centre Blok G-15, Desa/Kelurahan Pulo, Kec. Kebayoran Baru, Kota Adm. Jakarta Selatan, Provinsi DKI Jakarta, Kode Pos: 1216

E-Mail : penerbitcde@gmail.com

Website : cideka.com

© Hak cipta dilindungi oleh undang-undang

Berlaku selama 50 (lima puluh) tahun sejak ciptaan tersebut pertama kali dilakukan pengumuman.

Dilarang mengutip atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari penerbit. Ketentuan Pidana Sanksi Pelanggaran Pasal 2 UU Nomor 19 Tahun 2002 Tentang Hak Cipta.

1. Barang siapa dengan sengaja dan tanpa hak melakukan prebuttal sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 ayat (1) atau Pasal 49 ayat (1) dan ayat (2) dipidana dengan pidana penjara masing-masing paling singkat 1 (satu) bulan dan/atau denda paling sedikit Rp1.000.000,00 (satu juta rupiah), atau pidana penjara paling lama 7 (Tujuh) tahun dan/atau denda paling banyak Rp5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah).
2. Barang siapa dengan sengaja menyerahkan, menyiarkan, memamerkan, mengedarkan atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta atau Hak Terkait sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dipidana dengan pidana penjara paling lama 5 (lima) tahun dan/atau denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga buku referensi berjudul *Akuntansi Perpajakan: Konsep, Perhitungan, dan Pelaporan* dapat diselesaikan dengan baik dan hadir di tengah pembaca.

Buku ini disusun untuk menguraikan berbagai aspek yang berkaitan dengan pengelolaan perpajakan dalam konteks akuntansi, mulai dari pemahaman konsep dasar, proses perhitungan kewajiban pajak, hingga tata cara pelaporan yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Seluruh pembahasan disajikan secara runtut agar mudah dipahami dan dapat membantu pembaca dalam memahami alur pengelolaan pajak secara lebih terstruktur.

Buku ini ditujukan untuk masyarakat umum sebagai upaya memperluas wawasan mengenai pentingnya kepatuhan dan ketelitian dalam pengelolaan kewajiban perpajakan. Diharapkan buku ini dapat memberikan manfaat serta membantu pembaca dalam memahami proses perpajakan dengan lebih jelas dan tepat.

Jakarta, Juli 2026

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
Bab 1: Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan	1
Revita Dwi Aviani Pagiling, S.E., M.Ak.....	1
1.1 Definisi dan Pengertian Akuntansi Perpajakan	1
1.2 Prinsip-Prinsip Dasar Akuntansi Perpajakan	5
1.3 Dasar Hukum dan Peraturan Akuntansi Perpajakan	9
1.4 Komponen dan Sistem Fungsi Akuntansi Perpajakan	12
Bab 2: Sistem dan Ketentuan Umum Perpajakan.....	17
Fitrah Sri Rahayu, S.M., M.Ak.	17
2.1 Pengertian dan Fungsi Pajak	17
2.2 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak.....	22
2.3 Jenis-Jenis Pajak di Indonesia	26
2.4 Aturan Dasar dalam Perpajakan	32

Bab 3: Pajak Penghasilan (PPh).....	37
Nursyam Arsyad, S.E., M.Si.	37
3.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	37
3.2 Jenis-Jenis Penghasilan yang Dikenakan Pajak	42
3.3 Cara Menghitung Pajak Penghasilan.....	47
3.4 Pemotongan, Pembayaran, dan Pelaporan PPh	52
Bab 4: PPh Pasal 21, 22, dan 23.....	58
Hadli Lidya Rikayana, S.E., M.Si.....	58
4.1 Pendahuluan	58
4.2 Konsep Dasar Pajak Penghasilan	62
4.3 Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21)	66
4.4 Pajak Penghasilan Pasal 22 (PPh 22)	78
4.5 Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23)	85
Bab 5: Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	92
Muliadin, S.E., Ak., M.Ak., CA.	92
5.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	92

5.2 Barang dan Jasa yang Dikenakan PPN.....	97
5.3 Cara Menghitung PPN.....	102
5.4 Pencatatan dan Pelaporan PPN.....	107
Bab 6: Pajak Bumi dan Bangunan serta Pajak Daerah.....	112
Dahlia, S.E., M.Si., CPFR.....	112
6.1 Pengertian Pajak Bumi dan Bangunan	112
6.2 Dasar Perhitungan Pajak Bumi dan Bangunan.....	117
6.3 Jenis-Jenis Pajak Daerah	121
6.4 Peran Pajak Daerah bagi Masyarakat.....	126
Bab 7: Rekonsiliasi Fiskal	132
Zulfaidah, S.E., M.Ak.	132
7.1 Pengertian Rekonsiliasi Fiskal	132
7.2 Penyebab Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Pajak.....	136
7.3 Penyesuaian Positif dan Negatif.....	141
7.4 Penyusunan Laporan Fiskal Sederhana.....	147
Bab 8: Akuntansi Pajak Penghasilan Badan.....	153

Mahputera, S.E., M.Si., Ak., CA.	153
8.1 Pengertian Pajak Penghasilan Badan	153
8.2 Menghitung Penghasilan Kena Pajak Badan.....	158
8.3 Pencatatan Pajak Penghasilan Badan	163
8.4 Penyajian Pajak dalam Laporan Keuangan	168
Bab 9: Pelaporan dan Kepatuhan Pajak	174
Muliani Mangngalla, S.Ak., M.Ak.	174
9.1 Pentingnya Kepatuhan Pajak.....	174
9.2 Jenis Pelaporan Pajak	179
9.3 Proses Pembayaran dan Pelaporan Pajak	182
9.4 Risiko dan Sanksi Ketidakpatuhan.....	184
Bab 10: Perencanaan Pajak dan Isu Kontemporer	186
H. Azmiardi Amir Masradin, S.E., M.M.	186
10.1 Pengertian Perencanaan Pajak.....	186
10.2 Strategi Mengelola Beban Pajak	190
10.3 Pajak dalam Ekonomi Digital.....	195

10.4 Tantangan Pajak di Masa Depan	200
Daftar Pustaka.....	206
Profil Penulis	214

Daftar Pustaka

- Atrill, P., & McLaney, E. (2022). *Accounting and finance for non-specialists* (12th ed.). Pearson.
- Cooper, M., & Nguyen, Q. T. K. (2020). Multinational enterprises and corporate tax planning: A review of literature and suggestions for a future research agenda. *International Business Review*, 29(3), 101692.
- Darussalam. (2020). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aplikasi*. DDTTC.
- Darussalam. (2021). *Konsep dan aplikasi pajak penghasilan di Indonesia*. DDTTC.
- Darussalam. (2021). Pajak penghasilan: Konsep dan aplikasi. Danny Darussalam Tax Center.
- Davis, F. D. (1989). Perceived usefulness, perceived ease of use, and user acceptance of information technology. *MIS Quarterly*, 13(3), 319-340.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2019). *Klasifikasi objek pajak dan tata cara penetapan Nilai Jual Objek Pajak Bumi dan Bangunan*. Direktorat Jenderal Pajak.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Biaya yang diakui sebagai pengurang penghasilan bruto*. Direktorat Jenderal Pajak.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Cermat pemotongan PPh Pasal 21/26*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *E-billing pajak*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Istilah umum PPN*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Jenis pajak pusat*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Objek PPh*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Pemeriksaan pajak dan sanksi administrasi*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Penghasilan tidak kena pajak*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *SPT Tahunan Pajak Penghasilan*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *Pelaporan 2025*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *Pemerintah terbitkan aturan DPP nilai lain dan besaran tertentu PPN*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

Direktorat Jenderal Pajak. (2026). *Coretax*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2026). *Laporan keuangan: Kunci utama keakuratan SPT Tahunan Wajib Pajak Badan*. Direktorat Jenderal Pajak.

Direktorat Jenderal Pajak. (2026). *Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai*. Direktorat Jenderal Pajak.

- Direktorat Jenderal Pajak. (2026). *PPN PMSE dominasi penerimaan pajak digital, total capai Rp47,18 triliun*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. (2023). *Pedoman umum pajak daerah dan retribusi daerah kabupaten/kota*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Gruber, J. (2022). *Public finance and public policy* (7th ed.). Worth Publishers.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2013). *Eksposur draf Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 46: Pajak penghasilan*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *PSAK 212: Pajak penghasilan*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Pajak Pertambahan Nilai (PPN)*. Badan Kebijakan Fiskal.
- Kovtseniuk, H. (2024). Formation of the object of taxation by income tax in the context of the development of accounting in ukraine. *Ukrainian Journal of Applied Economics and Technology*. <https://doi.org/10.36887/2415-8453-2024-3-79>
- Kruglyak, Z., & Kalinskaya, M. V. (2024). Tax accounting and reporting. <https://doi.org/10.12737/1978020>
- Lukitawati, L. J. (2020). Pengaruh pajak daerah dan retribusi daerah terhadap kemandirian keuangan daerah. *Journal of Accounting Taxing and Auditing*, 1(2), 1–10.

- Mahputera. (2022). Buku Chapter: Akuntansi Perpajakan, *Akuntansi Investasi Jangka pendek dan Jangka Panjang*. CV. MEDIA SAINS INDONESIA. Bandung
- Mangngalla, M. (2023). The Influence of Love of Money, Machiavellianism, and Injunctive Norms on Tax Evasion with Religiosity as Moderating Variable. *Облік і фінанси (Accounting and Finance)*, 1(99), 122-129. DOI [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1\(99\)-122-129](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1(99)-122-129)
- Mangngalla, M. (2024). Peningkatan Tarif PPN 11% dan Dampaknya Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *JeJAK: Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 1(2).
- Mangngalla, M. (2024). Persepsi dan Pengalaman UMKM Digital Terhadap Digitalisasi Layanan Perpajakan di Indonesia: Studi Kualitatif. *JeJAK: Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 2(1).
- Mangngalla, M., & Palalangan, C. A. (2024). UMKM Cerdas Pajak: Peran Literasi dan Digitalisasi Dalam Meningkatkan Kepatuhan Pajak. *JeJAK: Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 2(1).
- Mangngalla, M., & Sipi, A. D. S. (2023). Pajak Sebagai Variabel Moderasi pada Determinan Transfer Pricing. *Paulus Journal of Accounting (PJA)*, 4(2), 105-112. DOI: <https://doi.org/10.34207/>
- Mangngalla, M., Mongan, F. F. A., Viktor, D., & Bantong, H. (2026). Digital Tax Administration Reform: An Analysis Of Behavioral Intention To Use Coretax Using The Technology Acceptance Model Approach And The Moderating Role Of Tax Socialization:. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*

(Pkn), 7(2).

Retrieved

From

<https://jurnal.pknstan.ac.id/index.php/pkn/article/view/3424>

Mardiana, S., Indrayono, Y., Nasution, Y. N., & Supriyanto. (2025).

Analisis rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial terhadap perhitungan pajak penghasilan badan pada PT Mulia Industrindo Tbk yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018–2022. *JATAMA: Jurnal Akuntansi Pratama*, 2(1).

Mardiasmo. (2021). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.

OECD. (2021). *Tax policy reforms 2021: Special edition on tax policy during the COVID-19 pandemic*. OECD Publishing.

OECD. (2022). *Consumption tax trends 2022: VAT/GST and excise, core design features and trends*. OECD Publishing.

OECD. (2023). *Revenue statistics in Asia and the Pacific 2023: Strengthening property taxation in Asia*. OECD Publishing.

OECD. (2023). *Tax administration 2023: Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies*. OECD Publishing.

OECD. (2023). *Taxpayer education to build tax culture, compliance and citizenship*. OECD Publishing.

OECD. (2024). *Tax administration 2024: Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies*. OECD Publishing.

OECD. (2025). *Tax challenges arising from the digitalisation of the economy: Consolidated commentary to the global anti-base erosion model rules*. OECD Publishing.

Ortax. (2025). Ketentuan PBB-P2 dalam UU HKPD. *Ortax*.

Peraturan Pemerintah Nomor 7 Tahun 2021 tentang Kemudahan, Perlindungan, dan Pemberdayaan Koperasi dan Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah.

Peraturan Presiden Nomor 40 Tahun 2018 tentang Pembaruan Sistem Inti Administrasi Perpajakan.

Republik Indonesia. (1983). *Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan* sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021.

Republik Indonesia. (1983). *Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan* sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021.

Republik Indonesia. (1983). *Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah* sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021.

Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan*.

- Republik Indonesia. (2021). *Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Republik Indonesia. (2022). *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah*. Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Republik Indonesia. (2022). *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah*. Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Republik Indonesia. (2022). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah*.
- Resmi, S. (2022). *Perpajakan: Teori dan kasus*. Salemba Empat.
- Rikayana. H.L.dkk. 2024. *Praktikum Pajak*. Batam: Batam Publisher.
- Saptono, P. B., Khozen, I., & Tjen, C. (2024). *Book-tax differences during the crisis: Does corporate social responsibility matter? Sustainability*, 16(17), 7271.
- Scholes, M. S., Wolfson, M. A., Erickson, M., Hanlon, M., Maydew, E. L., & Shevlin, T. (2020). *Taxes and business strategy: A planning approach* (6th ed.). Pearson.
- Setiawati, N. (2024). Analisis rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial dalam menentukan pajak penghasilan. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Jayakarta*, 5(2), 140–151.

- Shafer, W. E., & Wang, Z. (2018). Machiavellianism, social norms, and taxpayer compliance. *Business Ethics: A European Review*, 27(1), 42-55.
- Slack, E., & Bird, R. M. (2021). The political economy of property tax reform. *OECD Working Papers on Fiscal Federalism*, 36.
- Tang, T. L. P. (2002). Is love of money the root of all evil? Or is it a metric of performance? *Journal of Business Ethics*, 23(2), 110-120.
- Voskalo, V., & Doshchak, O. (2024). TAX AND ACCOUNTING: COMMONALITIES AND DIFFERENCES. Business Navigator. <https://doi.org/10.32782/business-navigator.75-54>
- Yarema, Y. (2023). TAX ACCOUNTING: THE BASIC PRINCIPLES OF THE ORGANIZATION. Business Navigator. <https://doi.org/10.32782/business-navigator.72-23>

Buku referensi berjudul **Akuntansi Perpajakan: Konsep, Perhitungan, dan Pelaporan** mengulas secara komprehensif keterkaitan antara pencatatan akuntansi dengan kewajiban perpajakan yang harus dipenuhi dalam berbagai aktivitas keuangan. Pembaca diajak memahami bagaimana data keuangan diolah menjadi dasar dalam menentukan besaran pajak yang tepat serta sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Berbagai aspek penting dibahas secara mendalam, mulai dari konsep dasar perpajakan dalam pencatatan keuangan, teknik perhitungan pajak dari berbagai jenis transaksi, hingga cara penyusunan laporan yang sesuai dengan kebutuhan administrasi keuangan. Buku ini juga menyoroti bagaimana ketelitian dalam pencatatan dan pemahaman aturan pajak dapat membantu menghindari kesalahan serta meningkatkan kepatuhan dalam pengelolaan keuangan.

Ditujukan untuk masyarakat umum, buku ini memberikan wawasan yang jelas dan mudah dipahami tentang hubungan antara akuntansi dan perpajakan, sekaligus membantu pembaca agar lebih cermat, tertib, dan percaya diri dalam mengelola kewajiban pajak dalam kehidupan maupun kegiatan usaha.



ISBN 978-634-7808-88-2 (PDF)



9

786347

808882