



AKUNTANSI PAJAK TERAPAN

STRATEGI EFEKTIF, ANALISIS KASUS, DAN
IMPLEMENTASI DI DUNIA USAHA



Dr. Vero Deswanto, SE., Msi., CA., CPA
Irfa Ampri, Ak., MA, PhD., CA

Sanksi Pelanggaran Pasal 113

Undang-Undang No. 28 Tahun 2014 Tentang Hak Cipta

1. Setiap Orang yang dengan tanpa hak melakukan pelanggaran hak ekonomi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf i untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 100.000.000 (seratus juta rupiah).
2. Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf c, huruf d, huruf f, dan/atau huruf h untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (tiga) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).
3. Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf a, huruf b, huruf e, dan/atau huruf g untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 4 (empat) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah).
4. Setiap Orang yang memenuhi unsur sebagaimana dimaksud pada ayat (3) yang dilakukan dalam bentuk pembajakan, dipidana dengan pidana penjara paling lama 10 (sepuluh) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 4.000.000.000,00 (empat miliar rupiah).

AKUNTANSI PAJAK TERAPAN

**Strategi Efektif, Analisis Kasus Dan Implementasi di
Dunia Usaha**

Penulis

Dr. Vero Deswanto, SE., Msi., CA., CPA., |

Irfa Ampri, Ak, MA, PhD., CA



AKUNTANSI PAJAK TERAPAN

**Strategi Efektif, Analisis Kasus, Dan Implementasi Di
Dunia Usaha**

Penulis:

Dr. Vero Deswanto, SE., Msi., CA., CPA | Irfa Ampri, AK.,
MA, PhD., CA

ISBN:-

Perancang Sampul:

Nur Muhamad Syafii

Editor:

Husnul Hafidhoh

Penata Letak:

Husnul Hafidhoh

Pracetak dan Produksi:

Tim Penerbit

Hak Cipta 2026, Pada Penulis

Hak Cipta Dilindungi Oleh Undang-Undang

Copyright © 2026

by Penerbit Greenbook Publising Indonesia

All Right Reserved

Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari Penerbit.

PENERBIT:

Greenbook Publishing Indonesia

Jl. Sultan Ageng Tirtayasa No.12, Kedungjaya, Kec.
Kedawung, Kabupaten Cirebon, Jawa Barat 45611

KATA PENGANTAR

Akuntansi Pajak merupakan bidang yang sangat penting dalam dunia akuntansi dan keuangan perusahaan. Dalam praktiknya, akuntansi pajak tidak hanya terkait dengan pencatatan transaksi yang mempengaruhi kewajiban pajak, tetapi juga berkaitan erat dengan strategi kepatuhan, efisiensi beban pajak, dan tata kelola perusahaan yang sehat.

Perubahan regulasi yang cepat, seperti implementasi **Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP)**, pembaruan **Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)**, serta adopsi sistem administrasi perpajakan digital (e-Faktur, e-Bupot, dan e-SPT) menuntut perusahaan untuk memiliki pemahaman komprehensif tentang integrasi akuntansi komersial dan fiskal.

Buku ini hadir untuk memberikan solusi terapan yang dapat digunakan oleh mahasiswa, dosen, profesional, dan praktisi perusahaan agar mampu memahami Akuntansi Pajak secara teoritis sekaligus aplikatif, sesuai dengan kebutuhan akademik maupun dunia kerja profesional.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI	6
Tujuan Penulisan Buku	13
Cakupan dan Sistematika Buku.....	14
Pendekatan Penulisan Buku	16
Silabus & Rencana Pembelajaran Semester	17
21	
BAGIAN I	21
PENDAHULUAN	21
A. Konsep Dasar Akuntansi Pajak	22
1. Kajian Literatur Empiris	22
2. Konsep Dasar Akuntansi Pajak.....	34
Prinsip-Prinsip Akuntansi Pajak.....	35
Implementasi dan Pembahasan Kasus	36
Latihan Diskusi	42
BAB II	44
KERANGKA KONSEPTUAL DAN TEORITIS AKUNTANSI PAJAK	44

A.	Hubungan Akuntansi Fiskal dan Komersial	45
1.	Kajian Literatur Empiris	45
2.	Konsep dan Prinsip Hubungan Fiskal-Komersial	52
3.	Penjelasan Koreksi Fiskal.....	52
4.	Biaya Deductible (Pasal 6 UU PPh)	59
5.	Biaya Non-Deductible (Pasal 9 UU PPh)	62
6.	Depresiasi Fiskal (Pasal 11 UU PPh)	64
	Implementasi dan Studi Kasus	68
	Latihan Diskusi	68
	Kunci Jawaban.....	69
B.	Akuntansi Pajak atas Aktiva Lancar dan Aktiva Tetap 70	
1.	Kajian Literatur Empiris:	70
2.	Konsep Akuntansi Pajak atas Aktiva Lancar dan Tetap.....	79
3.	Prinsip Akuntansi Fiskal.....	79
4.	Tabel Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal (Aktiva Tetap dan Persediaan)	82
	Implementasi dan Studi Kasus.....	83
	Latihan Diskusi	87
	Kunci Jawaban.....	88
C.	Akuntansi Pajak atas Pengakuan Pendapatan dan Biaya 88	
1.	Kajian Literatur Empiris	88

2.	Konsep Akuntansi Pajak atas Pendapatan dan Biaya	98
3.	Prinsip Akuntansi Pajak atas Pendapatan dan Biaya	99
	Implementasi dan Studi Kasus.....	104
	Latihan Diskusi	107
	Kunci Jawaban.....	108
D.	Pajak Tangguhan dan Perbedaan Temporer-Permanen	109
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	109
2.	Konsep Pajak Tangguhan dan Perbedaan Temporer Permanen.....	115
3.	Prinsip Pajak Tangguhan.....	119
4.	Siklus Logika Pengakuan Pajak Tangguhan dalam Laporan Keuangan	123
	Implementasi dan Studi Kasus.....	127
	Latihan Diskusi	133
	Kunci Jawaban.....	134
	BAGIAN III	135
	AKUNTANSI PERPAJAKAN PENGHASILAN (PPH) BADAN DAN PEMOTONGAN PAJAK	135
A.	Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21) dalam Akuntansi Pajak	136
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	136
2.	Konsep Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21)	140

3.	Prinsip PPh 21 dalam Akuntansi Pajak.....	141
4.	Siklus dan Simulasi Akuntansi PPh 21	146
B.	Pajak Penghasilan Pasal 23 dan 26 dalam Akuntansi Pajak 158	
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	158
2.	Konsep PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26.....	162
3.	Prinsip PPh Pasal 23 dan 26	163
4.	Siklus & Simulasi Akuntansi PPh 23 dan PPh 26	167
	Implementasi dan Studi Kasus.....	168
	Latihan Diskusi	172
	Kunci Jawaban.....	173
C.	Pajak Penghasilan Pasal 25 dan 29 dalam Akuntansi Pajak 174	
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	174
2.	Konsep PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29.....	178
3.	Prinsip PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 29	179
4.	Siklus dan Simulasi Akuntansi PPh 25 dan PPh 29 184	
	Implementasi dan Studi Kasus.....	185
	Latihan Diskusi	191
	Kunci Jawaban.....	191
	BAGIAN IV	193
	AKUNTANSI PERPAJAKAN PPN DAN PPNBM	193
A.	Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam Akuntansi ..	194

1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	194
2.	Konsep Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	198
3.	Prinsip PPN dalam Akuntansi.....	198
	Implementasi dan Studi Kasus.....	204
	Latihan Diskusi	208
	Kunci Jawaban.....	208
B.	PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah) dan Administrasi Pajak Modern (e-Faktur, e-Bupot, e-SPT).....	210
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	210
2.	Konsep PPnBM	214
3.	Administrasi Pajak Modern	215
	Impementasi dan Studi Kasus.....	216
	Latihan Diskusi	218
	Kunci Jawaban.....	219
	BAGIAN V.....	220
	ISU STRATEGIS, PEMERIKSAAN, DAN KEPATUHAN DALAM AKUNTANSI PAJAK.....	220
A.	Transfer Pricing, Pajak Internasional, dan Pengaruh Akuntansi terhadap Manajemen Pajak	221
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	221
2.	Konsep Transfer Pricing dan Pajak Internasional 229	
3.	Prinsip Transfer Pricing dan Pajak Internasional 230	

4.	Bagan Integrasi Akuntansi terhadap Rekonsiliasi Fiskal dan Pajak.....	236
	Implementasi dan Studi Kasus.....	240
	Simulasi Akuntansi Pajak	242
	Latihan Diskusi	243
	Kunci Jawaban.....	243
B.	Pemeriksaan Pajak, Sanksi Administrasi, dan Penyelesaian Sengketa Pajak.....	245
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	245
2.	Konsep Pemeriksaan Pajak, Sanksi Administrasi, dan Sengketa Pajak	248
3.	Prinsip Pemeriksaan Pajak dan Penyelesaian Sengketa	249
4.	Diagram Alur Proses Sengketa Pajak (Pemeriksaan hingga PK)	256
	Implementasi dan Studi Kasus.....	257
	Simulasi Rekonsiliasi Pajak Pasca Pemeriksaan	261
	Latihan Diskusi	266
	Kunci Jawaban.....	266
C.	Pemeriksaan, Kepatuhan Pajak, dan Audit Pajak....	268
1.	Kajian Literatur dan Empiris.....	268
2.	Konsep Pemeriksaan Pajak dan Audit Pajak	271
3.	Prinsip Pemeriksaan dan Audit Pajak	271
	Implementasi dan Studi Kasus.....	277

Bagan Alur Pemeriksaan Pajak	283
.....	283
Simulasi Format Laporan Audit Pajak Internal (Checklist Kepatuhan)	286
Latihan Diskusi	290
Kunci Jawaban.....	290
Review & Simulasi Komprehensif	292
A. Fokus Materi Review	292
B. Simulasi Soal Final Exam (Komprehensif).....	295
Glosarium	298
Daftar Pustaka	305
TENTANG PENULIS.....	319

Akuntansi Pajak Terapan:

Strategi Efektif, Analisis Kasus dan implementasi di Dunia Usaha

Buku “Akuntansi Pajak Terapan: Strategi Efektif, Analisis Kasus dan implementasi di Dunia Usaha” merupakan karya yang lahir dari perpaduan pengalaman kedua penulis, yang juga dosen di Universitas Presiden, di bidang akademis, pembuat kebijakan dan praktisi bisnis. Disusun secara sistematis sesuai silabus perguruan tinggi, buku ini mengupas konsep dasar, prinsip hukum, standar akuntansi, hingga implementasinya melalui studi kasus dan kajian empiris terbaru.

Dengan pendekatan integratif antara akuntansi komersial (PSAK) dan ketentuan fiskal (UU Perpajakan), buku ini membantu mahasiswa, dosen, dan praktisi untuk memahami secara komprehensif bagaimana rekonsiliasi fiskal dilakukan, pengakuan pajak kini dan tangguhan, perkembangan perpajakan internasional, serta strategi tax planning.

Nilai tambah buku ini terletak pada konten studi kasus riil di perusahaan, regulasi terkini, dan literatur akademik yang memperkaya setiap pembahasan. Pendekatan ini menjadikan buku ini tidak hanya dapat digunakan sebagai referensi ajar di kelas, namun juga sebagai panduan profesional yang relevan dalam dunia kerja. Mahasiswa akan memperoleh landasan teoretis yang kuat sekaligus keterampilan analitis praktis, sementara praktisi akan menemukan rujukan langsung yang dapat diaplikasikan dalam kegiatan bisnis dan kepatuhan pajak perusahaan. Semoga buku ini mampu menjembatani dunia pendidikan dan praktik, sekaligus mendorong tumbuhnya budaya kepatuhan pajak yang akuntabel di Indonesia.

Penerbit
Greenbook Publishing Indonesia
Jl. Sultan Ageng Tirtayasa No.12, Kedungjaya,
Kec. Kedawung, Kabupaten Cirebon,
Jawa Barat 45611
www.greenbook.id

