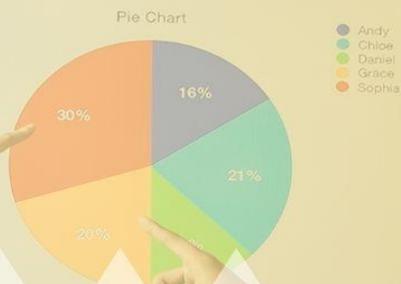


TAX ACCOUNTING

Results by Salesperson

Salesperson	UNITS SOLD
Andy	15
Chloe	10
Daniel	9
Grace	14
Sophia	21



PUTRI GANTINE LESTARI, S.E., M.Ak.

TAX ACCOUNTING

Oleh:
Putri Gantine Lestari

TAX ACCOUNTING

Copyright © 2024 Putri Gantine Lestari.

ISBN:

Penulis:

Putri Gantine Lestari

Diterbitkan pertama kali oleh:

Unibi Press

Anggota IKAPI, Jawa Barat, 2021

Jl. Soekarno Hatta no. 643, Bandung, Jawa Barat 40285

Tlp./SMS/Whatsapp : 0812-222-881-89

unibipress@unibi.ac.id

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ke dalam bentuk apapun, secara elektronik maupun mekanis, termasuk fotocopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit. Undang-undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta

PRAKATA

Negara Indonesia merupakan negara yang sumber penerimaan utamanya berasal dari pajak. APBN Indonesia Target dan Realisasi penerimaan dari sektor pajak dari tahun ke tahun terus meningkat, oleh sebab itu pajak merupakan hal penting bagi perekonomian negara, selain sebagai pendapatan negara pajak juga merupakan salah satu kebijakan fiskal yang dilakukan oleh pemerintah untuk menangani permasalahan ekonomi. Wajib pajak merupakan Orang/Badan yang berkewajiban untuk menghitung, membayar, melapor pajak atas penghasilan yang diterimanya, oleh sebab itu penting bagi mahasiswa sebagai calon wajib pajak untuk mengetahui mengenai perhitungan perpajakannya. Perhitungan perpajakan biasanya menggunakan laporan keuangan sebagai acuan untuk menghitung pajak, namun adakalanya peraturan yang terdapat didalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) berbeda dengan kebijakan yang ditetapkan oleh peraturan perpajakan, hal ini mengharuskan Wajib Pajak untuk melakukan penyesuaian dengan kebijakan yang terdapat dalam Undang-Undang Perpajakan, hal ini yang disebut dengan Rekonsiliasi Fiskal. Dalam Buku Ajar ini akan dibahas mengenai tata cara perhitungan Beban Pajak PPh Badan/ Orang Pribadi beserta penjurnallannya. Selain itu buku ajar ini juga akan membahas mengenai penyajian Beban Pajak dalam Laporan keuangan sesuai dengan PSAK 46.

Bandung, Juli 2024

DAFTAR ISI

PRAKATA	iii
DAFTAR ISI.....	iv
PENDAHULUAN	1
KEWAJIBAN PEMBUKUAN DAN PRINSIP DASAR AKUNTANSI PAJAK.....	3
DEFINISI PEMBUKUAN DAN PENCATATAN	3
KEWAJIBAN MELAKSANAKAN PEMBUKUAN DAN PENCATATAN	4
TUJUAN DARI PEMBUKUAN DAN PENCATATAN.....	4
KETENTUAN PELAKSANAAN PEMBUKUAN DAN PENCATATAN.....	5
TATA CARA PENGAJUAN PENYELENGGARAAN PEMBUKUAN DALAM BAHASA ASING DAN MATA UANG SELAIN RUPIAH	6
AKUNTANSI PAJAK ATAS PENGHASILAN	7
OBJEK PAJAK PENGHASILAN TIDAK FINAL (4 AYAT 1)	7
OBJEK PAJAK PENGHASILAN FINAL (4 AYAT 2).....	9
YANG DIKECUALIKAN DARI OBJEK PAJAK PENGHASILAN (4 AYAT 3)	10
BIAYA DEDUCTIBLE EXPENSE DAN BIAYA NON DEDUCTIBLE EXPENSE.....	13
AKUNTANSI PERPAJAKAN ATAS ASET TETAP DAN ASET TIDAK BERWUJUD.....	19
AKUNTANSI PERPAJAKAN ATAS ASET TETAP	19
PEROLEHAN ASET TETAP.....	19
SEWA	20
PENYUSUTAN ASET TETAP.....	23
AKUNTANSI PERPAJAKAN ATAS ASET TAK BERWUJUD	27
METODE AMORTISASI.....	27
TARIF AMORTISASI SECARA PAJAK.....	28
AKUNTANSI PAJAK ATAS REVALUASI ASET.....	29
PENGERTIAN REVALUASI ASET.....	29
PROSES PENGAJUAN REVALUASI.....	30
ASPEK AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN ATAS REVALUASI.....	31
ASPEK PERPAJAKAN ATAS REVALUASI ASET.....	32
AKUNTANSI PERPAJAKAN ATAS PERSEDIAAN	35
PENGERTIAN PERSEDIAAN	35
PENCATATAN PERSEDIAAN	35
METODE PENILAIAN PERSEDIAAN	37
AKUNTANSI PAJAK PIUTANG.....	39
PENGERTIAN PIUTANG	39
METODE PENGHAPUSAN PIUTANG	39
PERLAKUAN PERPAJAKAN ATAS PIUTANG TAK TERTAGIH	41
REKONSILIASI FISKAL.....	43
PROSES REKONSILIASI FISKAL	43
PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN	49
PAJAK TANGGUHAN	53
PENGERTIAN PAJAK TANGGUHAN	53
BEBAN PAJAK MENURUT PSAK 46	53

PERHITUNGAN PAJAK TANGGUHAN DAN JURNAL PAJAK TANGGUHAN	54
DAFTAR PUSTAKA.....	59