

AKUNTANSI PERPAJAKAN

Soal
Latihan



Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M.Akun., CTT.
Dr. Nurul Herawati, S.E., M.Si., CTT.
Dr. Gita Arasy Harwida, S.E., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFA., BKP., CMA.
Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT., CPTT.
Dr. Nurul Kompyurini, S.E., MAk., Ak., CA.

AKUNTANSI Soal Latihan PERPAJAKAN

Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M.Akun., CTT.

Dr. Nurul Herawati, S.E., M.Si., CTT.

Dr. Gita Arasy Harwida, S.E., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFrA., BKP., CMA.

Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT., CPTT.

Dr. Nurul Kompyurini, S.E., MAk., Ak., CA.

AKUNTANSI PERPAJAKAN: SOAL LATIHAN

Penulis : Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M.Akun., CTT.
Dr. Nurul Herawati, S.E., M.Si., CTT.
Dr. Gita Arasy Harwida, S.E., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFA., BKP., CMA.
Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT., CPTT.
Dr. Nurul Kompyurini, S.E., MAk., Ak., CA.

ISBN : 978-623-127-950-7

Copyright © Mei 2026

Ukuran: 15.5 cm x 23 cm; Hal: vi + 130

Hak cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang mengutip atau memperbanyak baik sebagian ataupun keseluruhan isi buku dengan cara apa pun tanpa izin tertulis dari penerbit.

Desainer sampul : Noufal Fahriza

Penata isi : Noufal Fahriza

Cetakan I, Mei 2026

Diterbitkan, dicetak, dan didistribusikan oleh

CV. Literasi Nusantara Abadi

Perumahan Puncak Joyo Agung Residence Kav. B11 Merjosari

Kecamatan Lowokwaru Kota Malang

Telp : +6285887254603, +6285841411519

Email: penerbitlitnus@gmail.com

Web: www.penerbitlitnus.co.id

Anggota IKAPI No. 209/JTI/2018



Kata Pengantar

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas selesainya penyusunan buku ajar Akuntansi Perpajakan: Soal Latihan. Buku ini disusun sebagai panduan praktis bagi mahasiswa, akademisi, maupun praktisi dalam memahami keterkaitan antara pencatatan akuntansi dengan kewajiban perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Akuntansi perpajakan bukan sekadar angka, melainkan jembatan yang menghubungkan transaksi komersial dengan kepatuhan hukum pajak. Tantangan terbesar dalam mempelajarinya adalah memahami bagaimana sebuah transaksi memengaruhi akun-akun di laporan keuangan saat kewajiban Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) muncul.

Oleh karena itu, buku latihan ini disusun secara sistematis mencakup materi-materi krusial, antara lain: konsep dasar akuntansi perpajakan dan mekanisme jurnal PPh Pasal 21, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, PPh Pasal 24, PPh Pasal 26, PPh Final, dan PPN.

Fokus utama buku ini adalah pada aspek penjurnalan. Penulis meyakini bahwa dengan banyak berlatih melakukan entri jurnal saat memotong, memungut, maupun melunasi pajak, pembaca akan memiliki insting akuntansi yang tajam dalam meminimalisir risiko kesalahan pelaporan pajak di dunia kerja nyata.

Penulis menyadari bahwa dinamika regulasi perpajakan sangatlah cepat. Namun, logika akuntansi yang disajikan dalam buku ini dirancang agar tetap relevan sebagai dasar pemahaman. Kritik dan

saran yang membangun sangat kami harapkan demi kesempurnaan edisi mendatang.

Semoga buku ini bermanfaat dan menjadi kawan belajar yang setia dalam menguasai akuntansi perpajakan.

Bangkalan, Mei 2026

Tim Penyusun



Daftar Isi

Kata Pengantar	iii
Daftar Isi.....	v

BAB 1

Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan	1
---	---

BAB 2

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 21	9
---	---

BAB 3

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemungutan dan Penyetoran PPh Pasal 22	23
---	----

BAB 4

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 23	37
---	----

BAB 5

Akun-Akun yang dipengaruhi oleh Hasil Perhitungan PPh 24–Batas Max Kredit Pajak Penghasilan yang Dipotong di Luar Negeri	55
--	----

BAB 6

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 26	63
---	----

BAB 7

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Final ...	75
---	----

BAB 8

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT dan PPN – Jurnal ketika Pemotongan/Pemungutan dan Penyetoran PPh POTPUT dan PPN.....	91
---	----

BAB 9

Soal Latihan–Kuis.....	103
------------------------	-----

BAB 10

Soal Latihan Komprehensif 1.....	111
----------------------------------	-----

BAB 11

Soal Latihan Komprehensif 2.....	117
----------------------------------	-----

Referensi.....	123
----------------	-----

Biografi Penulis	127
------------------------	-----



1

Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu memerinci konsep akuntansi perpajakan.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu menjelaskan konsep akuntansi perpajakan, keterkaitan antara akuntansi komersial dan fiskal, serta prinsip-prinsip perpajakan yang berlaku di Indonesia.
2. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 26, PPh Final, pengkreditan PPh Pasal 24, dan pemungutan PPh Pasal 22 serta PPN — dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Latihan 1

Apa definisi akuntansi perpajakan?

Kertas Kerja Soal Latihan 1

Akuntansi perpajakan adalah

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Soal Latihan 2

Jelaskan prinsip-prinsip dalam akuntansi perpajakan?

Kertas Kerja Soal Latihan 2

Prinsip-prinsip dalam akuntansi perpajakan mencakup:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



2

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 21

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 21—dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Latihan 1

Tuan Abraham bekerja pada PT Zuri. Tuan Abraham berstatus menikah dan tidak memiliki tanggungan. Gaji bulan Februari 2025 sebesar Rp10.000.000. Tunjangan sebesar Rp20.000.000. Uang lembur Rp5.000.000. Premi jaminan kecelakaan kerja (JKK) dan premi jaminan kematian (JKM) per bulan yang dibayar oleh PT Zuri untuk Tuan Abraham adalah masing-masing sebesar 0,50% dan 0,30% dari komponen gaji Tuan Abraham. Iuran pensiun yang dibayarkan oleh PT Zuri untuk Tuan Abraham adalah sebesar Rp300.000,00 (tiga ratus ribu rupiah) per bulan sedangkan iuran pensiun yang dibayar sendiri oleh Tuan Abraham melalui PT Zuri adalah sebesar Rp200.000,00 (dua ratus ribu rupiah) per bulan. Selama tahun 2025, Tuan Abraham melakukan pembayaran zakat sebesar Rp250.000,00 (dua ratus lima puluh ribu rupiah) per bulan melalui PT Zuri kepada Badan Amil Zakat yang disahkan oleh pemerintah.

1. Berapakah PPh Pasal 21 Tuan Abraham yang harus dipotong PT. Zuri pada bulan Februari 2025?
2. Buatlah jurnal oleh PT Zuri pada saat pemotongan pajak atas pembayaran penghasilan Tuan A bulan Februari 2025?
3. Buatlah jurnal pada saat PT. Zuri menyetor PPh Pasal 21 ke kas negara dan pembayaran iuran-iuran via bank?

Kertas Kerja Soal Latihan 1

1. PPh Pasal 21 Tuan Abraham yang harus dipotong PT. Zuri pada bulan Februari 2025

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



3

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemungutan dan Penyetoran PPh Pasal 22

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemungutan PPh Pasal 22—dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Latihan 1

Kementerian Agama membeli komputer dari Toko ELS senilai Rp150.000.000,00 (belum termasuk PPN) secara tunai.

Kertas Kerja Soal Latihan 1

Hitung PPh Pasal 22 yang dipungut oleh Kementerian tersebut.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Jurnal yang dibuat oleh Pembeli (Kementerian Agama) – TANPA POTPUT

Tgl	Akun	Debit (Rp)	Kredit (Rp)

Jurnal yang dibuat oleh Pembeli (Kementerian Agama) – POTPUT

Tgl	Akun	Debit (Rp)	Kredit (Rp)



4

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 23

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 23—dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Latihan 1

PT. Digitec Komputer sebuah perusahaan yang bergerak di bidang perakitan dan penjualan computer, pada akhir tahun 2025 mempunyai Laba Usaha setelah pajak sebesar Rp5.000.000.000,- sehingga saldo di tahan 31 Desember 2025 sebesar Rp20.500.000.000,-. Pada 15 Januari 2026, PT. PT. Digitec Komputer mengumumkan pembagian dividen kepada para pemegang saham sebesar Rp12.000.000.000,-. Pembayaran dividen dilakukan pada tanggal 1 Februari 2026. Pembagian dividen adalah sebagai berikut:

No.	Nama Pemegang Saham	Jumlah Modal (Rupiah)
1.	PT. Income Bersama	4.000.000.000
2.	PT. Kawanank Intelek	3.000.000.000
3.	TN. Nata Hasibuan	2.000.000.000
4.	Koperasi Kaya Bersama	1.000.000.000
5.	Yayasan Cendekia Muda	2.000.000.000
Total		12.000.000.000

Diminta:

1. Berapakah PPh Pasal 23 yang harus dipotong PT. Digitec Komputer?
2. Buatlah jurnal pada saat pemotongan pajak atas pembayaran dividen di bulan Februari 2026?
3. Buatlah jurnal pada saat PT. Digitec Komputer menyetor PPh Pasal 23 ke kas negara via bank?

Kertas Kerja Soal Latihan 1

1. PPh Pasal 23 yang harus dipotong PT. Digitec Komputer

.....
.....
.....
.....
.....
.....



5

Akun-Akun yang dipengaruhi oleh Hasil Perhitungan PPh 24—Batas Max Kredit Pajak Penghasilan yang Dipotong di Luar Negeri

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pengkreditan PPh Pasal 24—dan jurnal yang bermuatan perpajakan.



6

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Pasal 26

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 26—dan jurnal yang bermuatan perpajakan.



7

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT – Jurnal ketika Pemotongan dan Penyetoran PPh Final

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Final—dan jurnal yang bermuatan perpajakan.



8

Akun-Akun yang Dipengaruhi oleh PPh POTPUT dan PPN – Jurnal ketika Pemotongan/ Pemungutan dan Penyetoran PPh POTPUT dan PPN

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemungutan PPN—dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Latihan 1

Perhitungan PPN. Pada 21 April 2025, Pemda Bangkalan membeli komputer secara tunai di PT ABC seharga Rp222.000.000 (sudah termasuk PPN).

1. Dikenakan pajak apa saja atas transaksi di atas dan berapakah besarnya pajak yang harus dipotong dan/atau dipungut?
2. Buatlah jurnal pencatatan yang diperlukan atas transaksi tersebut?

Kertas Kerja Soal Latihan 1

1. Pengenaan pajak atas transaksi tersebut dan besarnya pajak yang harus dipotong/dipungut

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Jurnal pencatatan yang diperlukan atas transaksi tersebut

Tgl	Akun	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
-----	------	------------	-------------



9

Soal Latihan–Kuis

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu memerinci konsep akuntansi perpajakan.
2. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu menjelaskan konsep akuntansi perpajakan, keterkaitan antara akuntansi komersial dan fiskal, serta prinsip-prinsip perpajakan yang berlaku di Indonesia.
2. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 26, PPh Final, pengkreditan PPh Pasal 24, dan pemungutan PPh Pasal 22 serta PPN — dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Latihan – Kuis

1. Pada tanggal 4 Desember 2025, PT. Utama Pratama (sebagai PKP) membayar jasa audit kepada Kantor Akuntan Publik Bahrudin dan Rekan sebesar Rp30.000.000 (belum termasuk PPN).
2. Pada tanggal 5 Desember 2025, PT. Utama Pratama (sebagai PKP) membayar jasa audit kepada Tuan Abraham sebesar Rp10.000.000 (belum termasuk PPN).
3. Pada tanggal 3 Juni 2025, PT MerapiView menyewakan tanah kepada Tuan Andra untuk lahan parkir dengan sewa per tahun Rp150.000.000.
4. Pada tanggal 4 Juni 2025, PT MerapiView menyewakan mobil kepada Tuan Andra dengan sewa per tahun Rp50.000.000.
5. Pada tanggal 10 Agustus 2025, PT Sinema Nusantara membayar hak paten film Great ke perusahaan film di Korea Selatan sebesar Rp300.000.000. Indonesia dan Korea Selatan tidak memiliki perjanjian penghindaran pajak berganda.
6. Pada tanggal 11 Agustus 2025, Bruno Lee merupakan warga negara Singapura yang memiliki HAKI yang diakui di dunia. PT. Nusantara Indonesia memanfaatkan HAKI tersebut. Tahun 2025, PT. Nusantara Indonesia membayarkan royalty atas HAKI tersebut sebesar Rp500.000.000. Pemerintah Indonesia dan Singapura terikat P3B dengan ketentuan atas royalti dipungut pajaknya oleh Pemerintah Indonesia dengan tarif 10%.

Diminta:

1. Identifikasi beberapa transaksi berikut ini. Dikenakan PPh pasal berapa dan hitunglah pajak yang terutangnya?
2. Jurnal saat pemotongan/pemungutan pajaknya?
3. Jurnal saat penyeteran/pembayaran pajak ke negara



10

Soal Latihan Komprehensif I

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu memerinci konsep akuntansi perpajakan.
2. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu menjelaskan konsep akuntansi perpajakan, keterkaitan antara akuntansi komersial dan fiskal, serta prinsip-prinsip perpajakan yang berlaku di Indonesia.
2. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 26, PPh Final, pengkreditan PPh Pasal 24, dan pemungutan PPh Pasal 22 serta PPN — dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Kasus Komprehensif

CV. Panca Bhakti (PKP) bergerak pada bidang perdagangan elektronik, beralamat di Jl. Lurus Saja No. 45 Jakarta Selatan. Diketahui CV. Panca Bhakti telah memiliki API (Angka Pengenal Impor), NPWP. 12.345.678.9-088.000, KBLI: 46521. Berikut ini adalah data transaksi CV. Panca Bhakti pada bulan Februari 2026.

CV. Panca Bhakti Transaksi Bulan Februari Tahun 2026

Tanggal	Transaksi
1/2/2026	Membayar gaji 2 orang pegawai bulan Februari (diketahui penghasilan bruto tiap karyawan bulan Februari hanya bersumber dari gaji): a. Sinta (Manager), TK/0 = Rp30Juta b. Robi (Assisten Manager), K/1 = Rp20Juta
5/2/2026	Membayar Firma Hukum Suhartono dan Rekan untuk Konsultasi Hukum Bisnis sebesar Rp20 Juta (belum termasuk PPN).
7/2/2026	Menerima Pembayaran dari Bendahara Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah atas pembelian elektronik sebesar Rp111.000.000 (termasuk PPN).
11/2/2026	Membeli 1 set peralatan kantor untuk kepentingan administrasi sebesar Rp40 Juta (belum termasuk PPN).
15/2/2026	Mendapatkan Hadiah Juara Pertama Lomba Desain Kreativitas yang diselenggarakan oleh Dewan Kreatif sebesar Rp100 Juta.

Diminta:

1. Hitunglah PPh atau PPN yang dipotong/dipungut pada setiap transaksi tersebut! **(50 poin)**
2. Buatlah jurnal atas transaksi yang dilakukan oleh CV. Panca Bhakti pada saat pemotongan/pemungutan dan penyetoran pajak selama bulan Februari 2026 tersebut! **(50 Poin)**



11

Soal Latihan Komprehensif 2

Capaian Pembelajaran Matakuliah (CPMK)

1. Mahasiswa mampu memerinci konsep akuntansi perpajakan.
2. Mahasiswa mampu untuk memahami, menganalisis, dan mempraktikkan akuntansi atas transaksi perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Sub-CPMK (Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar)

1. Mahasiswa mampu menjelaskan konsep akuntansi perpajakan, keterkaitan antara akuntansi komersial dan fiskal, serta prinsip-prinsip perpajakan yang berlaku di Indonesia.
2. Mahasiswa mampu melakukan analisis transaksi—yang berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 26, PPh Final, pengkreditan PPh Pasal 24, dan pemungutan PPh Pasal 22 serta PPN — dan jurnal yang bermuatan perpajakan.

Soal Kasus Komprehensif.

CV. Panca Bhakti (PKP) bergerak pada bidang perdagangan elektronik, beralamat di Jl. Lurus Saja No. 45 Jakarta Selatan. Diketahui CV. Panca Bhakti telah memiliki API (Angka Pengenal Impor), NPWP. 12.345.678.9-088.000, KBLI: 46521. Berikut ini adalah data transaksi CV. Panca Bhakti pada bulan Februari 2026.

CV. Panca Bhakti Transaksi Bulan Februari Tahun 2026

Tanggal	Transaksi
2/2/2026	Membayar gaji 3 orang pegawai bulan Februari (diketahui penghasilan bruto tiap karyawan bulan Februari hanya bersumber dari gaji): a. Putra (Kasir Toko), K/2 = Rp10 Juta b. Angel (Pramuniaga), TK/1 = Rp6 Juta c. Surya (Supir), K/3 = Rp4 Juta
6/2/2026	Membayar Firma Hukum Suhartono dan Rekan untuk Konsultasi Hukum Bisnis sebesar Rp55.5 Juta (termasuk PPN).
8/2/2026	Menerima Pembayaran dari Bendahara Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah atas pembelian elektronik sebesar Rp80 Juta (belum termasuk PPN).
12/2/2026	Membeli 3 set komputer untuk kepentingan administrasi kantor sebesar Rp33.3 Juta (termasuk PPN).
16/2/2026	Mendapatkan Hadiah Undian dari Bank ABC sebesar Rp100 Juta.

Diminta:

1. Hitunglah PPh atau PPN yang dipotong/dipungut pada setiap transaksi tersebut! **(50 poin)**
2. Buatlah jurnal atas transaksi yang dilakukan oleh CV. Panca Bhakti pada saat pemotongan/pemungutan dan penyetoran pajak selama bulan Februari 2026 tersebut! **(50 Poin)**



Referensi

- Anggraeni, D., dan Dhaniswara, A. S. 2024. Cerdas Pemotongan PPh Pasal 21/26. Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Bawono, I. R., dan Novelsyah, M. 2016. Perpajakan untuk Bendaharawan. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Fauzi, A., Ernawati, Puspitaheti, M. A., Budi, P., Arafah, P. T., dan Khodijah, S. 2017. USKP Review 2017 – Volume B. Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan.
- Martani, Dwi. 2013. Perpajakan: Pengajaran & Penelitian. Materi Workshop Bidang Perpajakan. Diakses 26 April 2026, <https://web.iaiglobal.or.id/Materi-Download/5#gsc.tab=0>
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-1/PJ/2023 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Penghasilan Royalti yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak Orang Pribadi yang Menerapkan Penghitungan Pajak Penghasilan Menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2025 tentang Ketentuan Nilai Lain sebagai Dasar Pengenaan Pajak dan Besaran Tertentu Pajak Pertambahan Nilai.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 131 Tahun 2024 tentang Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai atas

Impor Barang Kena Pajak, Penyerahan Barang Kena Pajak, Penyerahan Jasa Kena Pajak, Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean di Dalam Daerah Pabean, dan Pemanfaatan Jasa Kena Pajak Dari Luar Daerah Pabean di Dalam Daerah Pabean.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 141/PMK.03/2015 tentang Jenis Jasa Lain.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 168 Tahun 2023 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemotongan Pajak atas Penghasilan Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, atau Kegiatan Orang Pribadi.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 192/PMK.03/2018 tentang Pelaksanaan Pengkreditan Pajak atas Penghasilan Dari Luar Negeri.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 51 Tahun 2025 tentang Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22 sehubungan dengan Pembayaran atas Penyerahan Barang dan Kegiatan di Bidang Impor atau Kegiatan Usaha di Bidang Lain

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 53 Tahun 2025 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 11 Tahun 2025 tentang Ketentuan Nilai Lain sebagai Dasar Pengenaan Pajak dan Besaran Tertentu Pajak Pertambahan Nilai.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 58/PMK.03/2022 tentang Penunjukan Pihak Lain sebagai Pemungut Pajak dan Tata Cara Pemungutan, Penyetoran, dan/atau Pelaporan Pajak yang Dipungut oleh Pihak Lain atas Transaksi Pengadaan Barang dan/atau Jasa melalui Sistem Informasi Pengadaan Pemerintah.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 81 Tahun 2024 tentang Ketentuan Perpajakan dalam Rangka Pelaksanaan Sistem Inti Administrasi Perpajakan.

Tjaraka, Heru. 2022. Akuntansi Pajak. Materi Brevet C yang diselenggarakan oleh Asosiasi Konsultan Pajak Publik Indonesia.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai.

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Waluyo. 2020. Akuntansi Pajak (Edisi 7). Jakarta: Salemba Empat.

Biografi Penulis



Khysh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M.Akun., CTT., CPTT., CAAT., CADE adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Menyelesaikan Pendidikan S1 dan S2 pada Program Studi Akuntansi FEB UTM.

Penulis mengajar dan meneliti dengan konsentrasi akuntansi keuangan dan perpajakan. Selain menjadi pengajar, saat ini juga aktif dalam Tim Pengelola Tax Center FEB UTM, anggota dalam Perkumpulan Tax Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia (PERTAPSI), serta aktif sebagai penyunting/editor pada Jurnal InFestasi. Penulis juga aktif dalam penulisan ilmiah bertema akuntansi keuangan dan perpajakan, baik di bidang penelitian maupun pengabdian. SCOPUS ID 59534218000. SINTA ID 6727719. Google Scholar ID vw3RX5QAAAAJ. Email: nusri.leapatra@trunojoyo.ac.id



Dr. Nurul Herawati, SE. M.Si., CTT. adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Meraih gelar M.Si dari Universitas Gadjah Mada pada tahun 2007 dan gelar Doktor pada Program Doktor Ilmu Ekonomi Minat Utama Akuntansi pada tahun 2022. Penulis

mengajar dan meneliti dengan konsentrasi akuntansi perpajakan.

Selain itu, penulis aktif menjadi penulis dan reviewer dengan tema akuntansi perpajakan di beberapa jurnal nasional terakreditasi (baik baik bidang penelitian maupun bidang pengabdian kepada masyarakat) dan jurnal internasional bereputasi (bidang penelitian) serta aktif sebagai penyunting/editor di jurnal nasional terakreditasi. SCOPUS ID 57289814600. SINTA ID 5998982. Google Scholar ID m7inHF0AAAAJ. Email herawati@trunojoyo.ac.id



Dr. Gita Arasy Harwida, SE., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFrA., BKP., CMA., adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Penulis meraih gelar M.Tax dari The University of Melbourne pada tahun 2006 dan gelar Doktor pada Pendidikan Doktor Ilmu Akuntansi pada tahun 2024 dari Universitas Airlangga. Sebelum

menjadi dosen penulis pernah berkarir di KAP Soebandi & Rekan sebagai Auditor dan pada *Deloitte* sebagai *Tax Consultant*. Selain menjadi dosen, penulis merupakan tutor di Pelatihan Brevet A dan B Terpadu yang diselenggarakan Asosiasi Konsultan Pajak Publik Indonesia (AKP2I) juga yang diselenggarakan Airlangga Executive Education Center (AEEC) serta yang diselenggarakan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Wilayah Jawa Timur. Penulis mengemban sebagai Ketua SPI Universitas Trunojoyo Madura periode 2016-2020, saat ini penulis juga aktif dalam Pengurus IAI Wilayah Jawa Timur Bidang Akuntan Pajak (KAPj) dan sebagai Sekretaris II Perkumpulan Tax Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia (PERTAPSI). Dalam karya ilmiah penulis aktif juga aktif dalam tema terkait akuntansi, perpajakan, pengendalian intern, dan tata kelola serta sebagai reviewer di beberapa jurnal nasional terakreditasi di bidang penelitian. SINTA ID 6676390. Google Scholar ID gkH6qQUAAAAJ. Email: gita.harwida@trunojoyo.ac.id



Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT., CPTT., CADE., CAAT. adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Penulis menyelesaikan jenjang pendidikan Sarjana di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trunojoyo Madura pada tahun 2011 dan menyelesaikan jenjang pendidikan magisternya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya pada tahun 2016. Selain menjadi dosen, penulis merupakan tutor di Pelatihan Brevet A dan B Terpadu yang diselenggarakan Asosiasi Konsultan Pajak Publik Indonesia (AKP2I) juga yang diselenggarakan Airlangga Executive Education Center (AEEC). Penulis juga anggota aktif dalam Perkumpulan Tax Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia (Pertapsi), anggota aktif bidang konsultasi layanan dan hubungan masyarakat di Tax Center FEB UTM, tenaga profesional untuk wajib pajak orang pribadi dan wajib pajak badan. Penulis juga aktif dalam penulisan ilmiah dengan tema akuntansi dan perpajakan serta menjadi penyunting dan reviewer di jurnal nasional (baik baik bidang penelitian maupun bidang pengabdian kepada masyarakat). SINTA ID 6793018. Google Scholar ID SQ-3LCcAAAAJ. Email: citra.lutfia@trunojoyo.ac.id



Dr. Nurul Kompyurini, SE, MAk, Ak, CA., adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Menyelesaikan Pendidikan Magister Akuntansi pada Universitas Airlangga serta Pendidikan Doktor Ilmu Akuntansi pada Universitas Brawijaya. Penulis mengajar dan melakukan penelitian dalam konsentrasi Akuntansi Manajemen dan Perpajakan. Selain menjadi pengajar, saat ini juga aktif dalam Tim Pengelola Tax Center FEB UTM. SINTA ID 6676422. Google Scholar ID ITYOAwAAAAJ. Email: nurul.kompyurini@trunojoyo.ac.id

AKUNTANSI PERPAJAKAN

Soal
Latihan



Ilmu akuntansi perpajakan memiliki peran yang sangat penting dalam dunia bisnis dan pemerintahan karena menjadi jembatan antara pencatatan keuangan dan kewajiban perpajakan. Melalui pemahaman yang baik terhadap akuntansi perpajakan, individu maupun perusahaan dapat menghitung, melaporkan, dan membayar pajak secara tepat sesuai dengan peraturan yang berlaku. Hal ini tidak hanya membantu menghindari sanksi hukum, tetapi juga menciptakan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan.

Selain itu, akuntansi perpajakan juga berfungsi sebagai alat perencanaan yang strategis. Dengan pengetahuan yang memadai, wajib pajak dapat mengelola beban pajak secara efisien tanpa melanggar hukum, sehingga dapat meningkatkan profitabilitas dan keberlanjutan usaha. Di sisi lain, penerapan akuntansi perpajakan yang baik turut mendukung penerimaan negara, yang pada akhirnya digunakan untuk pembangunan dan kesejahteraan masyarakat.

Oleh karena itu, ilmu akuntansi perpajakan tidak hanya penting bagi praktisi keuangan, tetapi juga bagi setiap pelaku ekonomi. Pemahaman yang baik terhadap bidang ini akan menciptakan kepatuhan pajak yang lebih tinggi serta sistem keuangan yang sehat dan berintegritas.

Penerbit
litrus.



litrasinusantaraofficial@gmail.com
www.penerbitlitrus.co.id
@litruspenerbit
litrasinusantara_
085755971589

Akuntansi +17

