



AKUNTANSI

PAJAK

Diva Yunda Sari (2100346)

Emmi Hafidah (2103048)

Iin Melpina Siregar (2103050)

Pengertian



Aset pajak tangguhan adalah jumlah pajak penghasilan yang dapat dipulihkan pada periode masa depan sebagai akibat adanya:

- a. perbedaan temporer yang boleh dikurangkan
 - b. akumulasi rugi pajak belum dikompensasi
 - c. akumulasi kredit pajak belum dimanfaatkan, dalam hal peraturan - perundangan mengizinkan.
2. Liabilitas pajak tangguhan adalah jumlah pajak penghasilan terutang pada periode masa depan sebagai akibat adanya perbedaan temporer kena pajak.
3. Beban pajak adalah jumlah agregat pajak kini dan pajak tangguhan yang diperhitungkan dalam menentukan laba atau rugi pada satu periode (dipadankan dengan laba akuntansi).

pengukuran



Pengukuran

1. Liabilitas pajak kini diukur sebesar jumlah yang diharapkan untuk dibayar (direstitusi) kepada otoritas perpajakan, tarif pajak (peraturan pajak) pada periode pelaporan.
2. Aset dan liabilitas pajak tangguhan diukur dengan menggunakan tarif pajak yang akan berlaku pada saat aset dipulihkan atau liabilitas diselesaikan.
3. Jika terjadi perubahan tarif di masa mendatang akan mempengaruhi pengakuan aset atau liabilitas pajak tangguhan.



penyajian



Pajak kini dan pajak tangguhan diakui sebagai penghasilan atau beban pada laporan laba rugi. • Pajak kini dan pajak tangguhan diakui di luar laporan laba rugi apabila pajak terkait pada pos- pos tersebut pada periode yang sama atau berbeda, diakui di luar laporan laba rugi.

Entitas melakukan saling hapus atas aset pajak kini dan liabilitas pajak kini jika dan hanya jika, entitas: memiliki hak secara hukum untuk melakukan saling hapus jumlah yang diakui dan berniat untuk menyelesaikan dengan dasar neto, atau merealisasikan aset dan menyelesaikan with liabilitas secara bersamaan. untuk saling hapus aset pajak kini terhadap liabilitas pajak kini dan aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan terkait dengan pajak penghasilan yang dikenakan oleh otoritas pajak atas entitas kena pajak yang sama atau entitas kena pajak berbeda yang akan merelaisasikan secara bersama.



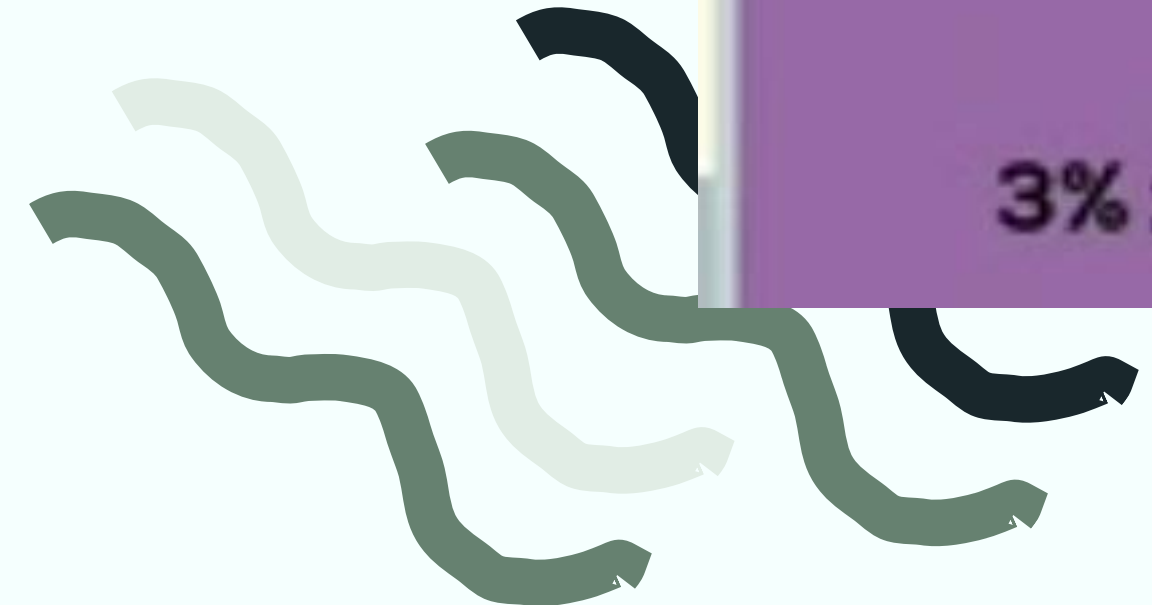
Entitas melakukan saling hapus aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan jika dan hanya jika: entitas memiliki hak secara hukum untuk saling hapus aset pajak kini terhadap liabilitas pajak kini dan aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan terkait dengan pajak penghasilan yang dikenakan oleh otoritas pajak atas entitas kena pajak yang sama atau entitas kena pajak berbeda yang akan merelaisasikan secara bersama.



contoh 1

Tahun 2009 PT PJMI Makmur mempunyai Aktiva Pajak Tangguhan sebesar Rp500.000.000,- dalam tahun 2010 ada perubahan penurunan tarif PPh Badan menjadi sebesar 25%. Atas penurunan ini seharusnya PT PJMI Makmur melakukan penyesuaian terhadap aktiva pajak tangguhan yang berasal dari beda temporer tahun-tahun sebelumnya sebagai akibat tarif pajak yang turun sebesar

3% (28% - 25%) atau sebesar
3% x Rp 500.000.000,- = Rp 15.000.000,-



jawab 1

Jurnal:

Uraian	Debit	Kredit
Beban Pajak Tangguhan – Perubahan Tarif	15.000.000	
Aktiva Pajak Tangguhan		15.000.000



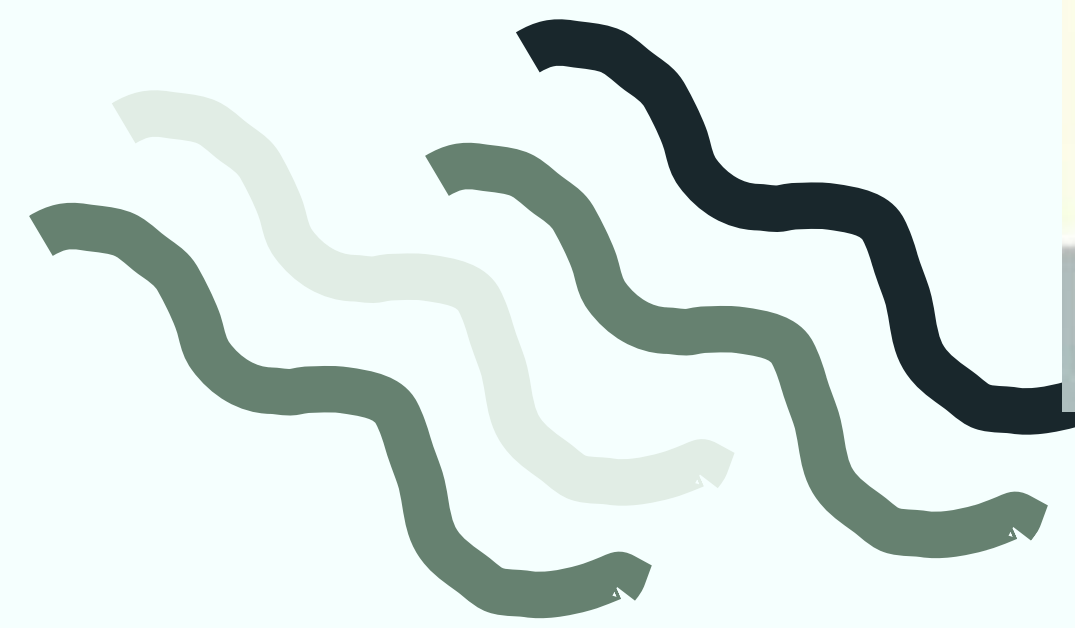
contoh 2



PT Kalmong Sejahtera tahun 2015 membuat SPT Tahunan PPh Badan dengan hasil PPh yang terutang sebesar Rp 450.000.000,-

Tahun 2018 keluar SKP atas PPh Badan untuk tahun pajak 2015 dengan perincian sebagai berikut:

PPh Terutang oleh Pemeriksa	Rp635.000.000
PPh yang telah dibayar	<u>Rp450.000.000</u>
PPh yang kurang dibayar	Rp185.000.000
Denda Administrasi dan Bunga	<u>Rp 20.000.000</u>
PPh yang masih harus dibayar	Rp205.000.000



jawab 2

Atas keluarnya SKP ini, PT Kalmong Sejahtera akan membuat jurnal :

Uraian	Debit	Kredit
Beban Lain-Lain	205.000.000	
Utang PPh atas SKP		205.000.000

Saat melakukan pembayaran atas SKP, jurnalnya adalah :

Uraian	Debit	Kredit
Utang PPh atas SKP	205.000.000	
Kas / Bank		205.000.000



contoh 3



2010 PT Bintaro Harapan has a loss of IDR 800,000,000 which can be compensated up to 2016
make a compensation journal for PT Bintaro Harapan

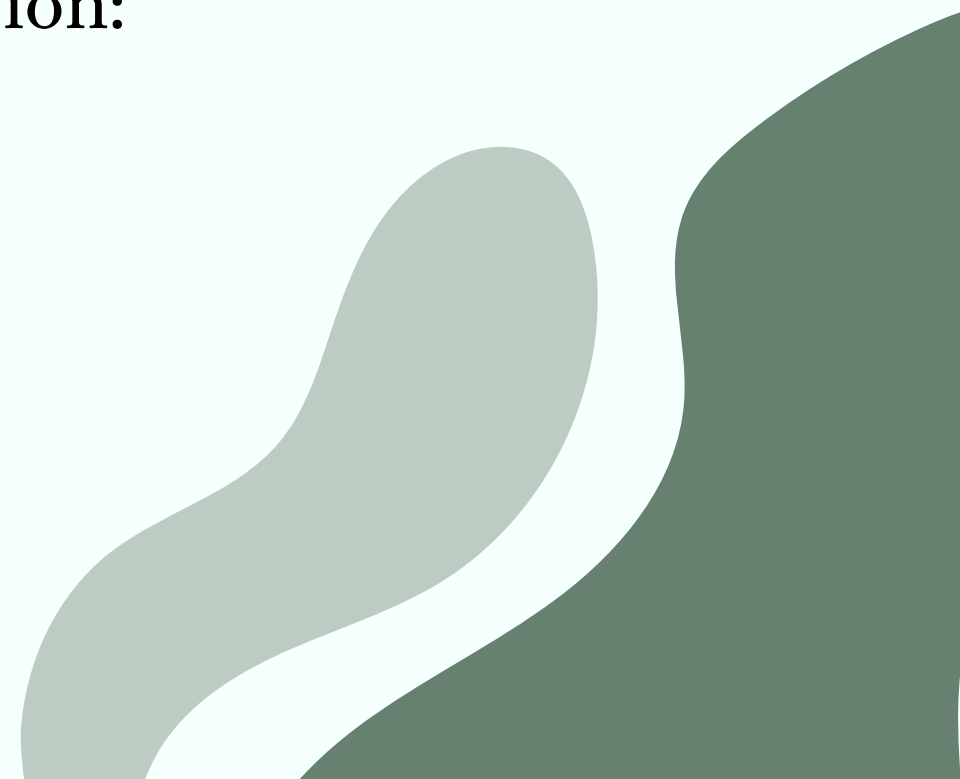
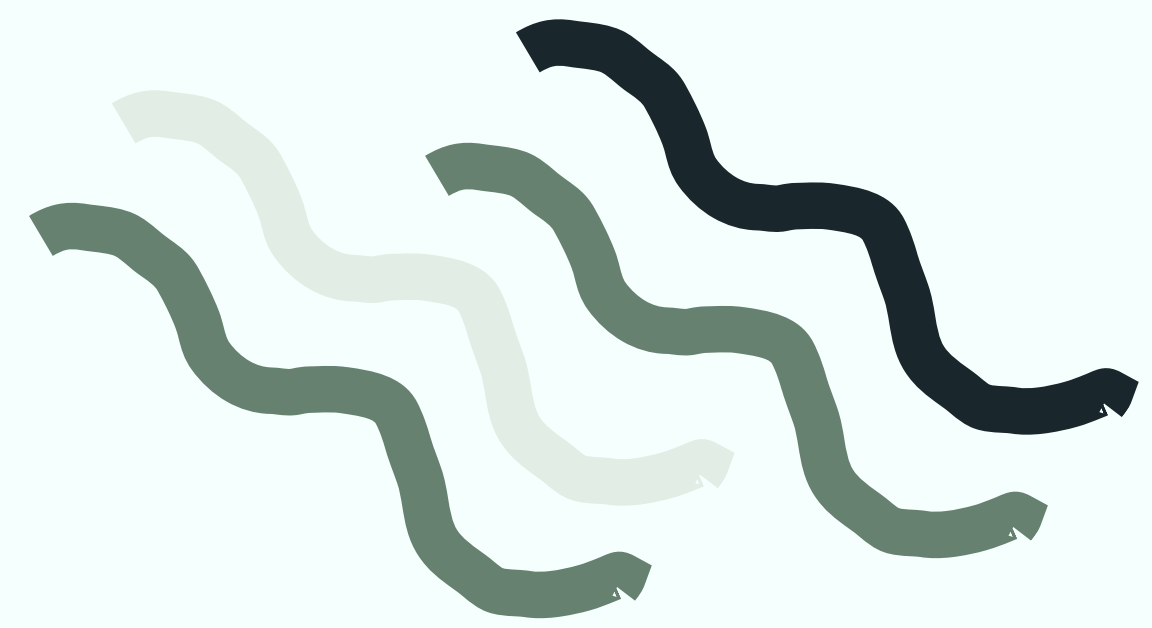
Answer:

If the Corporate Income Tax rate is 25%, journal for compensation:

Journal:

Deferred Tax Income 200.000.000

Deferred tax assets. 200.000.000



KESEPIAN TANPA KEKASIH SEKIAN DAN TRIMAKASIH

**JIKA ADA YANG BELUM JELAS SILAHKAN
TANYAKAN TAPI JANGAN MINTA KEPASTIAN,
KARENA KAMI DISINI PRESENTASI BUKAN
MENGISI HATIMU YANG SUNYI**

