

KUIS & SOAL



AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN

Akuntansi Keuangan 2 - Pertemuan 13

Slide OCW Universitas Indonesia

Oleh : Dwi Martani

Departemen Akuntansi FEUI



Soal 1

Penghasilan Kena Pajak dari suatu perusahaan

- a. berbeda dari laba akuntansi karena perbedaan alokasi intraperiod antara dua metode penentuan pendapatan .
- b. berbeda dari laba akuntansi karena perbedaan alokasi antarperiod dan perbedaan permanen antara dua metode penentuan pendapatan .
- c. didasarkan pada standar pelaporan keuangan internasional .
- d. dilaporkan pada laporan laba rugi korporasi

B



Soal 2

Sebuah asumsi yang melekat dalam pernyataan IFRS mengenai posisi keuangan adalah bahwa perusahaan pulih dan menyelesaikan aset dan kewajiban pada ...

- a. jumlah yang besar kemungkinan di mana "*probability*" berarti tingkat kemungkinan setidaknya lebih dari 50 % .
- b. nilai sekarang dari arus kas masa depan .
- c. mereka melaporkan jumlah .
- d. nilai realisasi bersih .





Soal 3

tanggungan yang ada harus ...

- a. ditangani surut sesuai dengan pedoman yang berkaitan dengan perubahan dalam standar akuntansi .
- b. dipertimbangkan, tetapi hanya harus dicatat dalam rekening jika mengurangi kewajiban pajak tanggungan atau meningkatkan aktiva pajak tanggungan .
- c. dilaporkan sebagai penyesuaian atas beban pajak pada periode perubahan .
- d. diterapkan untuk semua perbedaan temporer atau permanen yang timbul sebelum tanggal berlakunya perubahan tarif pajak , tetapi tidak setelah tanggal perubahan.





Soal 4

Pengakuan manfaat pajak di tahun yang mengalami kerugian yang mengakibatkan kompensasi rugi membutuhkan

- a. pembentukan kewajiban pajak tangguhan .
- b. pembentukan aktiva pajak tangguhan .
- c. pembentukan piutang pengembalian pajak penghasilan .
- d. hanya sebuah catatan atas laporan keuangan .

B



Soal 5

PT. Adara membeli mesin pada tanggal 2 Januari 2009, untuk \$ 2.000.000. Mesin ini memiliki hidup 5 tahun diperkirakan dengan tidak ada nilai sisa . Metode garis lurus penyusutan (*straight line*) yang digunakan untuk tujuan laporan keuangan serta jumlah depresiasi dipercepat berikut akan dipotong untuk tujuan pajak :

2009	\$ 400.000	2012	\$ 230.000
2010	640.000	2013	230.000
2011	384.000	2014	116.000

Dengan asumsi tingkat pajak penghasilan sebesar 30% selama beberapa tahun



Soal 5

kewajiban pajak tangguhan bersih yang harus tercermin dalam laporan posisi keuangan PT. Adara pada tanggal 31 Desember 2010, harus sebesar ...

1. Kewajiban Pajak Tangguhan
2. Lancar Lancar
 - a. \$ 0 \$ 72.000
 - b. \$ 4.800 \$ 67.200
 - c. \$ 67,200 \$ 4,800
 - d. \$ 72,000 \$ 0





Soal 6

PT. Mundo menunjukkan pendapatan keuangan sebelum pajak sebesar \$ 1.500.000 untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2011. Dalam perhitungan pajak penghasilan , data berikut dianggap :

- Keuntungan konversi paksa \$ 650.000
(Mundo telah terpilih untuk menggantikan properti dalam hukum Periode menggunakan total hasil .)
- Penyusutan dikurangkan untuk tujuan pajak lebih dari penyusutan
- dikurangkan untuk tujuan buku besar 100.000
- Perkiraan pembayaran pajak 2011 125.000
- Tarif pajak yang berlaku , 2011 30 %



Soal 6

Berapa jumlah yang harus dilaporkan Mundo sebagai kewajiban pajak penghasilan saat ini pada tanggal 31 Desember 2011 yang dicatat pada laporan posisi keuangan ?

- a. \$ 100.000
- b. \$ 130.000
- c. \$ 225.000
- d. \$ 255.000





Soal 7

Pada tanggal 1 Januari 2011, PT. Garuda membeli mesin untuk \$ 720.000 yang akan disusutkan \$ 72.000 per tahun untuk tujuan pelaporan laporan keuangan . Untuk pelaporan pajak penghasilan , PT. Garuda memakai biaya \$ 80.000 dan untuk menggunakan penyusutan garis lurus (*straight line method*) yang akan memungkinkan pengurangan penyusutan \$ 64.000 untuk 2011 . Asumsikan berlaku tarif pajak penghasilan sekarang dan masa depan dari 30 % . Berapa jumlah yang harus ditambahkan pada kewajiban pajak tangguhan Gore untuk perbedaan ini temporer pada tanggal 31 Desember 2011?

- a. \$ 43.200
- b. \$ 24.000
- c. \$ 21.600
- d. \$ 19.200





Soal 8

PT. Wrinko , yang diselenggarakan pada tanggal 2 Januari 2010, memiliki laba akuntansi sebelum pajak sebesar \$ 880.000 dan penghasilan kena pajak dari \$ 1.600.000 untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2010 Satu-satunya perbedaan temporer diakui biaya garansi produk yang diharapkan akan dibayar sebagai berikut :

- 2011 \$ 240.000
- 2012 120.000
- 2013 120.000
- 2014 240.000

Tarif pajak penghasilan yang berlaku adalah 35 % untuk tahun 2010 , 30 % untuk 2011 sampai 2013 , dan 25 % untuk 2014 .



Soal 8

Jika Wright mengharapkan penghasilan kena pajak di masa mendatang , aset pajak tangguhan pada 31 Desember , 2010 laporan posisi keuangan harus sebesar...

- a. \$ 144.000 .
- b. \$ 168.000 .
- c. \$ 204.000 .
- d. \$ 252.000 .





Referensi Utama

- ❖ *Intermediate Accounting*
Kieso, Weygandt, Walfield, IFRS edition, John Wiley
- ❖ *Standar Akuntansi Keuangan*
Dewan Standar Akuntansi Keuangan, IAI
- ❖ *International Financial Reporting Standards – Certificate Learning Material*
The Institute of Chartered Accountants, England and Wales





Terima Kasih

Dwi Martani

Departemen Akuntansi FEUI

martani@ui.ac.id atau dwimartani@yahoo.com

<http://staff.blog.ui.ac.id/martani/>