

DISKUSI, LATIHAN & PENUGASAN



PAJAK PENGHASILAN

Akuntansi Keuangan 2 - Pertemuan 13

Slide OCW Universitas Indonesia

Oleh : Dwi Martani

Departemen Akuntansi FEUI



Agenda



Pemicu Diskusi



Soal Latihan



Penugasan





Pemicu Diskusi

- Anak perusahaan memiliki saldo aset pajak tangguhan dalam laporan keuangannya. Induk perusahaan memiliki saldo liabilitas pajak tangguhan dalam laporan keuangan tersendiri
- Diskusikan bagaimana penyajian pajak tangguhan dalam laporan keuangan konsolidasi. Apakah dapat disajikan secara netto.



Soal Latihan 1

PT Hanum membeli komputer seharga Rp 10 juta. Menurut akuntansi, komputer disusutkan 5 tahun tanpa nilai sisa sedangkan menurut pajak termasuk kelompok 1 dan didepresiasi selama 4 tahun. Jika pendapatan perusahaan pada tahun tersebut sebesar Rp 17 juta, beban operasi selain depresiasi Rp 5 juta, dan tarif pajak adalah 25%, hitunglah beban/manfaat pajak tangguhan yang diakui perusahaan pada akhir tahun pertama.



Soal Latihan 2

PT. Pratamamembayar 600.000 untuk seluruh saham biasa PT. Surya yang beredar dalam kombinasi bisnis yang dimulai dan diselesaikan pada tahun ini. Pada saat itu, Surya memiliki laporan posisi keuangan konsolidasian berikut ini:

Nilai Tercatat

■ Aktiva Lancar	80.000
■ Aktiva Tetap, bersih	780.000
■ Liabilitas	400.000
■ Ekuitas	440.000

Nilai wajar aktiva tetap sebesar 120.000 melebihi nilai tercatatnya. Nilai wajar aktiva dan liabilitas lainnya sama dengan nilai tercatatnya. Berapakah *goodwill* yang terkait dengan akuisisi PT. Surya yang harus dilaporkan dalam laporan posisi keuangan perusahaan P?



Soal Latihan 3

Pada tahun 2X11 PT Satria mengalami kerugian fiskal sebesar Rp 11 juta. Pada 2X12 perusahaan berhasil memperbaiki kondisi keuangannya dan memperoleh laba fiskal Rp 5 juta. Jika tarif pajak berlaku adalah 25%, bagaimana jurnal yang dicatat PT Satria pada tahun 2X11 dan 2X12 ?



Soal Penugasan

- Carilah laporan keuangan di bursa efek Indonesia yang dalam tahun tersebut mengalami kerugian (laba negatif)
- Jelaskan bagaimana dampak pajak penghasilan atas kerugian tersebut disajikan dan diungkapkan dalam laporan keuangan.



Terima Kasih

Slide OCW Universitas Indonesia
Oleh : Dwi Martani
Departemen Akuntansi FEUI