

ANALISIS PAJAK TANGGUHAN PADA PT PATRA JASA TAHUN 2005 DAN 2006

Putri Indah Lestari, Diana Sari, SE, MM

Penulisan Ilmiah, Fakultas Ekonomi, 2007

Universitas Gunadarma

<http://www.gunadarma.ac.id>

kata kunci : pajak

Abstraksi :

Pajak tangguhan diakui atas konsekuensi pajak periode mendatang yang timbul dari perbedaan temporer jumlah yang tercatat dalam aktiva dan kewajiban menurut laporan keuangan dengan dasar pengenaan pajak aktiva dan kewajiban. Perhitungan aktiva pajak tangguhan berdasarkan perbedaan temporer yang boleh dikurangkan yaitu beban penyisihan piutang lain-lain, beban cadangan pesangon / pensiun serta rugi fiskal. Rugi fiskal yang masih dapat dikompensasi berdasarkan peraturan pajak adanya manfaat ekonomi pada masa mendatang yang akan mengurangi beban pajak, maka dapat diakui sebagai aktiva pajak tangguhan. Maka pada masa yang akan datang pembayaran pajak lebih kecil berdasarkan standar akuntansi yang berlaku dianggap sebagai aktiva. Perhitungan kewajiban pajak tangguhan berdasarkan perbedaan temporer yang kena pajak yaitu selisih penyusutan dan beban yang ditangguhkan. Penyusutan perusahaan menggunakan presentase penyusutan yang berbeda dengan fiskal jika penyusutan lebih besar fiskal daripada komersial mengakibatkan pajak kini lebih kecil tapi pengakuan beban pajak lebih besar yang mengakibatkan kewajiban pajak tangguhan. Maka pada masa mendatang akan terjadi pembayaran pajak lebih besar, berdasarkan standar akuntansi berlaku diakui sebagai kewajiban. Pengakuan kewajiban pajak tangguhan didasarkan pada fakta adanya kemungkinan pelunasan kewajiban yang mengakibatkan pembayaran pajak pada periode mendatang menjadi lebih besar sebagai pelunasan kewajiban pajak. Besarnya pengakuan aktiva dan kewajiban tangguhan dapat dihitung dengan mengalihkan beda waktu antara laporan komersial dengan laporan keuangan fiskal atau rugi fiskal yang dapat dikompensasikan dengan tarif pajak berlaku. Tujuan penulisan ini untuk mengetahui bagaimana perhitungan pengakuan dan pajak tangguhan pada PT.PATRA JASA. Dalam hal ini perhitungan pajak tangguhan PT. PATRA JASA menggunakan Balance Sheet Liability Deferred Method sedangkan dalam pengakuan pajak tangguhan perusahaan ini mengakui sebagai aktiva

pajak tangguhan dalam neraca laporan keuangan perusahaan.