

# AKUNTANSI KEUANGAN 2

## MODUL 7

---

### AKUNTANSI UNTUK PAJAK PENGHASILAN



TRI KURNIAWATI, S.E.,M.Ak

STIE INTERNATIONAL GOLDEN INSTITUTE JAKARTA

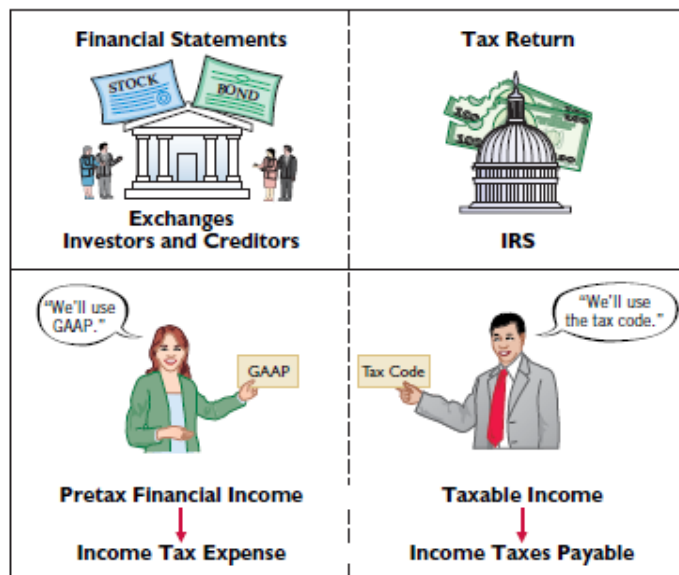
# AKUNTANSI UNTUK PAJAK PENGHASILAN

1. Memahami dasar-dasar dari akuntansi untuk pajak penghasilan.
2. Identifikasi masalah tambahan dalam akuntansi untuk pajak penghasilan.
3. Jelaskan akuntansi untuk kerugian carryback dan loss carryforwards.
4. Jelaskan presentasi yang ditangguhkan pajak penghasilan dalam laporan keuangan.

## FUNDAMENTAL AKUNTANSI UNTUK PAJAK PENGHASILAN

Hingga saat ini, Anda telah mempelajari pedoman dasar yang digunakan perusahaan untuk melaporkan informasi kepada investor dan kreditor. Perusahaan juga harus mengajukan pengembalian pajak penghasilan mengikuti pedoman yang dikembangkan oleh Internal Revenue Service (IRS). Karena GAAP dan peraturan pajak berbeda dalam beberapa hal, sehingga sering kali dilakukan sebelum pajak penghasilan dan penghasilan kena pajak. Akibatnya, jumlah yang dilaporkan perusahaan sebagai pajak biaya akan berbeda dari jumlah pajak yang harus dibayarkan ke IRS. Ilustrasi sorotan 19-1 perbedaan-perbedaan ini.

**ILLUSTRATION 19-1**  
Fundamental Differences  
between Financial and  
Tax Reporting



Laba keuangan sebelum pajak adalah istilah pelaporan keuangan. Itu juga sering disebut sebagai laba sebelum pajak, pendapatan untuk tujuan pelaporan keuangan, atau penghasilan untuk tujuan pembukuan. Perusahaan menentukan pendapatan keuangan sebelum pajak menurut GAAP. Mereka mengukur dengan tujuan memberikan informasi yang bermanfaat bagi investor dan kreditor.

Penghasilan kena pajak (penghasilan untuk keperluan pajak) adalah istilah akuntansi pajak. Ini menunjukkan jumlah yang digunakan untuk menghitung hutang pajak penghasilan. Perusahaan menentukan penghasilan kena pajak menurut Internal Revenue Code (kode pajak). Pajak penghasilan menyediakan uang untuk mendukung operasi pemerintah.

Untuk menggambarkan bagaimana perbedaan dalam aturan GAAP dan IRS mempengaruhi pelaporan keuangan dan penghasilan kena pajak, asumsikan bahwa Chelsea Inc. melaporkan

**ILLUSTRATION 19-2**  
Financial Reporting Income

| CHELSEA INC.<br>GAAP REPORTING |           |           |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                | 2017      | 2018      | 2019      | Total     |
| Revenues                       | \$130,000 | \$130,000 | \$130,000 |           |
| Expenses                       | 60,000    | 60,000    | 60,000    |           |
| Pretax financial income        | \$ 70,000 | \$ 70,000 | \$ 70,000 | \$210,000 |
| Income tax expense (40%)       | \$ 28,000 | \$ 28,000 | \$ 28,000 | \$ 84,000 |

pendapatan \$ 130.000 dan biaya sebesar \$ 60.000 dalam setiap tiga tahun pertama operasinya. Ilustrasi 19-2 menunjukkan (sebagian) laporan laba rugi selama tiga tahun ini.

Untuk keperluan pajak (mengikuti kode pajak), Chelsea melaporkan biaya yang sama kepada IRS di masing-masing tahun. Tetapi, seperti yang ditunjukkan oleh Ilustrasi 19-3, Chelsea melaporkan kena pajak pendapatan \$ 100.000 pada 2017, \$ 150.000 pada 2018, dan \$ 140.000 pada 2019.

| CHELSEA INC.<br>TAX REPORTING |           |           |           |           |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                               | 2017      | 2018      | 2019      | Total     |
| Revenues                      | \$100,000 | \$150,000 | \$140,000 |           |
| Expenses                      | 60,000    | 60,000    | 60,000    |           |
| Taxable income                | \$ 40,000 | \$ 90,000 | \$ 80,000 | \$210,000 |
| Income taxes payable (40%)    | \$ 16,000 | \$ 36,000 | \$ 32,000 | \$ 84,000 |

**ILLUSTRATION 19-3**  
Tax Reporting Income

Beban pajak penghasilan dan hutang pajak penghasilan berbeda selama tiga tahun tetapi berbeda sama total, seperti yang ditunjukkan Ilustrasi 19-4.

| CHELSEA INC.<br>INCOME TAX EXPENSE AND<br>INCOME TAXES PAYABLE |          |            |            |          |
|--|----------|------------|------------|----------|
|  | 2017     | 2018       | 2019       | Total    |
| Income tax expense   | \$28,000 | \$28,000   | \$28,000   | \$84,000 |
| Income taxes payable   | 16,000   | 36,000     | 32,000     | 84,000   |
| Difference   | \$12,000 | \$ (8,000) | \$ (4,000) | \$ -0-   |

**ILLUSTRATION 19-4**  
Comparison of Income  
Tax Expense to Income  
Taxes Payable

Perbedaan antara beban pajak penghasilan dan pajak penghasilan terutang dalam contoh ini muncul karena alasan sederhana. Untuk pelaporan keuangan, perusahaan menggunakan metode akrual penuh melaporkan pendapatan. Untuk tujuan pajak, mereka menggunakan basis uang tunai yang dimodifikasi. Akibatnya, Chelsea melaporkan pendapatan keuangan sebelum pajak sebesar \$ 70.000 dan biaya pajak penghasilan sebesar \$ 28.000 untuk masing-masing tiga tahun. Namun, penghasilan kena pajak berfluktuasi. Misalnya pada tahun 2017 kena pajak penghasilannya hanya \$ 40.000, jadi Chelsea berhutang hanya \$ 16.000 kepada IRS tahun itu. Chelsea mengklasifikasikan pajak penghasilan terutang sebagai kewajiban lancar di neraca.

Seperti yang ditunjukkan oleh Ilustrasi 19-4, untuk Chelsea perbedaan \$ 12.000 (\$ 28.000 - \$ 16.000)

antara beban pajak penghasilan dan hutang pajak penghasilan pada tahun 2017 mencerminkan pajak yang diinginkan membayar di masa mendatang. Perbedaan \$ 12.000 ini sering disebut sebagai pajak tangguhan jumlah. Dalam hal ini, ini merupakan kewajiban pajak tangguhan. Dalam kasus di mana pajak akan lebih rendah di masa depan, Chelsea mencatat aset pajak tangguhan. Kami menjelaskan pengukuran dan akuntansi untuk kewajiban dan aset pajak tangguhan dalam dua bagian berikut.

### JUMLAH KENA PAJAK MASA DEPAN DAN PAJAK TANGGUHAN

Contoh yang dirangkum dalam Ilustrasi 19-4 menunjukkan bagaimana pajak penghasilan dapat dibayar berbeda dari beban pajak penghasilan. Ini bisa terjadi ketika ada perbedaan temporer antara jumlah yang dilaporkan untuk tujuan pajak dan yang dilaporkan untuk tujuan pembukuan.

Perbedaan sementara adalah perbedaan antara dasar pajak suatu aset atau kewajiban dan jumlah yang dilaporkan (tercatat atau dibukukan) dalam laporan keuangan, yang akan menghasilkan jumlah kena pajak atau jumlah yang dapat dikurangkan di tahun-tahun mendatang. Jumlah kena pajak meningkatkan kena pajak pendapatan di tahun-tahun mendatang. Jumlah yang dapat dikurangkan mengurangi pendapatan kena pajak di masa depan tahun.

Dalam situasi Chelsea, satu-satunya perbedaan antara basis buku dan dasar pajak aset dan liabilitas terkait dengan piutang yang timbul dari pendapatan yang diakui untuk keperluan buku. Ilustrasi 19-5 menunjukkan bahwa Chelsea melaporkan piutang pada \$ 30.000 pada 31 Desember 2017, neraca berbasis GAAP. Namun demikian piutang tidak memiliki dasar pajak.

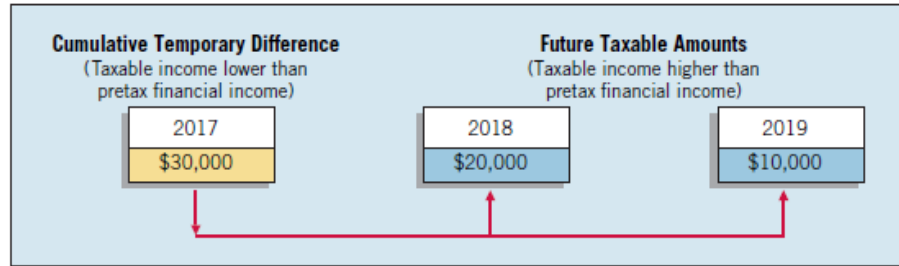
**ILLUSTRATION 19-5**  
Temporary Difference,  
Sales Revenue

| <u>Per Books</u>    | <u>12/31/17</u> | <u>Per Tax Return</u> | <u>12/31/17</u> |
|---------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| Accounts receivable | <u>\$30,000</u> | Accounts receivable   | <u>\$-0-</u>    |

Apa yang akan terjadi pada perbedaan sementara \$ 30.000 yang berasal pada 2017 untuk Chelsea? Dengan asumsi bahwa Chelsea mengharapkan untuk mengumpulkan \$ 20.000 dari piutang pada tahun 2018 dan \$ 10.000 pada tahun 2019, koleksi ini menghasilkan jumlah kena pajak di masa depan sebesar \$ 20.000 pada tahun 2018 dan \$ 10.000 pada tahun 2019. Jumlah kena pajak di masa depan ini akan menyebabkan penghasilan kena pajak melebihi pendapatan keuangan sebelum pajak pada tahun 2018 dan 2019.

Asumsi yang melekat dalam neraca GAAP perusahaan adalah bahwa perusahaan memulihkan dan menyelesaikan aset dan kewajiban pada jumlah yang dilaporkan (nilai tercatat). Asumsi ini menciptakan persyaratan akuntansi akrual untuk mengakui saat ini konsekuensi pajak tangguhan dari perbedaan temporer. Artinya, perusahaan mengakui jumlah pajak penghasilan yang harus dibayarkan (atau dapat dikembalikan) ketika mereka pulih dan menyelesaikan masing-masing jumlah aset dan liabilitas yang dilaporkan. Ilustrasi 19-6 menunjukkan pembalikan dari perbedaan sementara yang dijelaskan dalam Gambar 19-5 dan menghasilkan jumlah kena pajak di periode mendatang.

**ILLUSTRATION 19-6**  
Reversal of Temporary Difference, Chelsea Inc.



Chelsea mengasumsikan bahwa ia akan mengumpulkan piutang dan melaporkan \$ 30.000 koleksi sebagai pendapatan kena pajak dalam SPT masa depan. Pembayaran pajak penghasilan di keduanya 2018 dan 2019 akan terjadi. Karena itu Chelsea harus mencatat dalam bukunya di 2017 ini konsekuensi pajak tangguhan dari pendapatan dan piutang terkait yang tercermin pada tahun 2017 laporan keuangan. Chelsea melakukan ini dengan mencatat kewajiban pajak tangguhan.

### KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN

Liabilitas pajak tangguhan adalah konsekuensi pajak tangguhan yang dapat diatribusikan pada pajak temporer perbedaan. Dengan kata lain, liabilitas pajak tangguhan mewakili kenaikan pajak terhutang di tahun-tahun mendatang sebagai akibat dari perbedaan temporer kena pajak yang ada di akhir tahun berjalan.

Ingat dari contoh Chelsea bahwa hutang pajak penghasilan adalah \$ 16.000 ( $\$ 40.000 \times 40\%$ ) pada tahun 2017 (Ilustrasi 19-4 di halaman 1055). Selain itu, ada perbedaan temporer pada akhir tahun karena Chelsea melaporkan pendapatan dan piutang terkait secara berbeda untuk keperluan buku dan pajak. Dasar buku dari piutang adalah \$ 30.000, dan dasar pajak adalah nol. Dengan demikian, total kewajiban pajak tangguhan pada akhir 2017 adalah \$ 12.000, dihitung seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-7.

|  |                        |
|--|------------------------|
| Book basis of accounts receivable                  | \$30,000               |
| Tax basis of accounts receivable                   | -0-                    |
| Cumulative temporary difference at the end of 2017 | 30,000                 |
| Tax rate   | 40%                    |
| <b>Deferred tax liability at the end of 2017</b>   | <b><u>\$12,000</u></b> |

**ILLUSTRATION 19-7**  
Computation of Deferred Tax Liability, End of 2017

Perusahaan juga dapat menghitung kewajiban pajak tangguhan dengan menyiapkan jadwal itu menunjukkan jumlah kena pajak di masa depan karena perbedaan temporer yang ada. Misalnya jadwal, seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-8, sangat berguna saat perhitungan menjadi lebih kompleks.

|  | Future Years           |                        | Total                  |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
|  | 2018                   | 2019                   |                        |
| Future taxable amounts                           | \$20,000               | \$10,000               | \$30,000               |
| Tax rate   | 40%                    | 40%                    |                        |
| <b>Deferred tax liability at the end of 2017</b> | <b><u>\$ 8,000</u></b> | <b><u>\$ 4,000</u></b> | <b><u>\$12,000</u></b> |

**ILLUSTRATION 19-8**  
Schedule of Future Taxable Amounts

Karena ini adalah tahun pertama operasi untuk Chelsea, tidak ada kewajiban pajak tangguhan di awal tahun. Chelsea menghitung beban pajak penghasilan untuk 2017 seperti yang ditunjukkan dalam Ilustrasi 19-9.

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| Deferred tax liability at end of 2017               | \$12,000                      |
| Deferred tax liability at beginning of 2017         | <u>-0-</u>                    |
| Deferred tax expense for 2017                       | 12,000                        |
| Current tax expense for 2017 (income taxes payable) | <u>16,000</u>                 |
| <b>Income tax expense (total) for 2017</b>          | <b><u><u>\$28,000</u></u></b> |

**ILLUSTRATION 19-9**  
Computation of Income Tax Expense, 2017

Perhitungan ini menunjukkan bahwa beban pajak penghasilan memiliki dua komponen — sekarang beban pajak (jumlah pajak penghasilan yang harus dibayar untuk periode berjalan) dan pajak tangguhan biaya. Beban pajak tangguhan adalah kenaikan saldo kewajiban pajak tangguhan dari awal hingga akhir periode akuntansi.

Perusahaan mengkredit pajak yang terutang dan terhutang pada Hutang Pajak Penghasilan, dan mengkreditnya peningkatan pajak tangguhan ke Kewajiban Pajak Tangguhan. Mereka kemudian mendebit jumlah itu dua item untuk Beban Pajak Penghasilan. Untuk Chelsea, itu membuat entri berikut di akhir tahun 2017.

|                           |        |        |
|---------------------------|--------|--------|
| Beban Pajak Penghasilan   | 28.000 |        |
| Hutang Pajak Penghasilan  |        | 16.000 |
| Kewajiban Pajak Tangguhan |        | 12.000 |

Pada akhir 2018 (tahun kedua), perbedaan antara dasar buku dan dasar pajak dari piutang adalah \$ 10.000. Chelsea melipatgandakan perbedaan ini dengan tarif pajak yang berlaku untuk sampai pada kewajiban pajak tangguhan \$ 4.000 ( $\$ 10.000 \times 40\%$ ), yang laporannya pada akhir 2018. Pajak penghasilan yang dibayarkan untuk 2018 adalah \$ 36.000 (Gambar 19-3 pada halaman 1055), dan beban pajak penghasilan untuk tahun 2018 adalah seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-10 (halaman 1058).

**ILLUSTRATION 19-10**  
Computation of Income Tax Expense, 2018

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| Deferred tax liability at end of 2018               | \$ 4,000                      |
| Deferred tax liability at beginning of 2018         | <u>12,000</u>                 |
| Deferred tax expense (benefit) for 2018             | (8,000)                       |
| Current tax expense for 2018 (income taxes payable) | <u>36,000</u>                 |
| <b>Income tax expense (total) for 2018</b>          | <b><u><u>\$28,000</u></u></b> |

Chelsea mencatat beban pajak penghasilan, perubahan dalam kewajiban pajak tangguhan, dan Hutang pajak penghasilan untuk tahun 2018 adalah sebagai berikut.

|                           |        |        |
|---------------------------|--------|--------|
| Beban Pajak Penghasilan   | 28.000 |        |
| Kewajiban Pajak Tangguhan | 8.000  |        |
| Hutang Pajak Penghasilan  |        | 36.000 |

Pada akhir 2019 (tahun ketiga dan terakhir), perbedaan antara dasar buku dan dasar pajak piutang adalah nol. Hutang pajak penghasilan untuk 2019 adalah \$ 32.000 (Ilustrasi 19-3), dan beban pajak penghasilan untuk 2019 adalah \$ 28.000 seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-11.

**ILLUSTRATION 19-11**

Computation of Income Tax Expense, 2019

|   |                      |
|---|----------------------|
| Deferred tax liability at end of 2019               | \$ -0-               |
| Deferred tax liability at beginning of 2019         | (4,000)              |
| Deferred tax expense (benefit) for 2019             | (4,000)              |
| Current tax expense for 2019 (income taxes payable) | 32,000               |
| <b>Income tax expense (total) for 2019</b>          | <b><u>28,000</u></b> |

Chelsea mencatat beban pajak penghasilan, perubahan kewajiban pajak tangguhan, dan terhutang pajak penghasilan untuk tahun 2019 sebagai berikut.

|                           |        |        |
|---------------------------|--------|--------|
| Beban Pajak Penghasilan   | 28.000 |        |
| Kewajiban Pajak Tangguhan | 4.000  |        |
| Hutang Pajak Penghasilan  |        | 32.000 |

Akun Kewajiban Pajak Tangguhan muncul sebagai berikut pada akhir 2019.

**ILLUSTRATION 19-12**

Deferred Tax Liability Account after Reversals

| Deferred Tax Liability |       |      |        |
|------------------------|-------|------|--------|
| 2018                   | 8,000 | 2017 | 12,000 |
| 2019                   | 4,000 |      |        |

Sebagaimana ditunjukkan, akun Kewajiban Pajak Tangguhan memiliki saldo nol pada akhir 2019.

**Efek Laporan Keuangan**

Chelsea melaporkan informasi pada neraca untuk 2017-2019 seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-13.

**ILLUSTRATION 19-13**

Balance Sheet Presentation, Deferred Tax Liabilities

| Year-End | Income Taxes Payable | Deferred Tax Liability |
|----------|----------------------|------------------------|
| 2017     | \$16,000             | \$12,000               |
| 2018     | 36,000               | 4,000                  |
| 2019     | 32,000               | -0-                    |

Hutang pajak penghasilan dilaporkan sebagai kewajiban lancar, dan kewajiban pajak tangguhan adalah dilaporkan sebagai kewajiban tidak lancar. Dalam laporan pendapatannya, Chelsea melaporkan informasi seperti yang ditunjukkan dalam Ilustrasi 19-14, dari informasi yang diambil dari Ilustrasi 19-2 (halaman 1054).

| For the Year Ended         | 2017            | 2018            | 2019            |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Income before income taxes | \$70,000        | \$70,000        | \$70,000        |
| Income tax expense         | 28,000          | 28,000          | 28,000          |
| Net income                 | <u>\$42,000</u> | <u>\$42,000</u> | <u>\$42,000</u> |

**ILLUSTRATION 19-14**

Income Statement Presentation, Income Tax Expense

Perusahaan juga diharuskan untuk menunjukkan komponen beban pajak penghasilan baik pada PT laporan laba rugi atau dalam catatan atas laporan keuangan. Misalnya, jika Chelsea melaporkan informasi ini dalam laporan laba rugi untuk 2017, presentasinya adalah sebagai mengikuti.

| INCOME STATEMENT (PARTIAL) |               |                 |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| Income before income taxes |               | \$70,000        |
| Income tax expense         |               |                 |
| Current                    | \$16,000      |                 |
| Deferred                   | <u>12,000</u> | <u>28,000</u>   |
| Net income                 |               | <u>\$42,000</u> |

**ILLUSTRATION 19-15**  
Components of Income  
Tax Expense

### JUMLAH YANG DAPAT DIKURANGKAN DI MASA MENDATANG DAN PAJAK TANGGUHAN

Asumsikan bahwa selama 2017, Cunningham Inc. memperkirakan biaya garansi terkait dengan penjualan oven microwave menjadi \$ 500.000, dibayar secara merata selama dua tahun ke depan. Untuk buku tujuan, pada 2017 Cunningham melaporkan biaya garansi dan perkiraan terkait kewajiban untuk jaminan \$ 500.000 dalam laporan keuangannya. Untuk tujuan pajak, pajak pemotongan pajak garansi tidak diizinkan sampai dibayar. Karena itu, Cunningham mengakui tidak ada kewajiban garansi pada neraca berbasis pajak. Ilustrasi 19-16 menunjukkan keseimbangan perbedaan sheet pada akhir 2017.

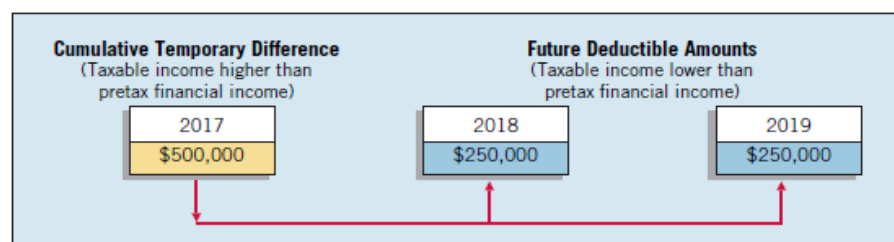
| <u>Per Books</u>                   | <u>12/31/17</u>  | <u>Per Tax Return</u>              | <u>12/31/17</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------------------------|-----------------|
| Estimated liability for warranties | <u>\$500,000</u> | Estimated liability for warranties | <u>\$-0-</u>    |

**ILLUSTRATION 19-16**  
Temporary Difference,  
Warranty Liability

Ketika Cunningham membayar kewajiban garansi, ia melaporkan biaya (dapat dikurangkan jumlah) untuk keperluan pajak. Karena perbedaan sementara ini, Cunningham seharusnya mengakui pada tahun 2017 manfaat pajak (konsekuensi pajak positif) untuk pengurangan pajak itu akan dihasilkan dari penyelesaian kewajiban di masa depan. Cunningham melaporkan pajak masa depan ini manfaat pada 31 Desember 2017, neraca sebagai aset pajak tangguhan.

Kita dapat memikirkan situasi ini dengan cara lain. Jumlah yang dapat dikurangkan terjadi di masa depan kembalian pajak. Jumlah yang dapat dikurangkan di masa depan ini menyebabkan penghasilan kena pajak menjadi kurang dari pendapatan keuangan sebelum pajak di masa depan sebagai akibat dari perbedaan temporer yang ada. Perbedaan temporer Cunningham berasal (muncul) dalam satu periode (2017) dan terbalik selama dua periode (2018 dan 2019). Ilustrasi 19-17 menggambarkan situasi ini.

**ILLUSTRATION 19-17**  
Reversal of Temporary  
Difference, Cunningham  
Inc.



### Aset Pajak Tangguhan



Aset pajak tangguhan adalah konsekuensi pajak tangguhan yang dapat diatribusikan sebagai pengurang sementara perbedaan. Dengan kata lain, aset pajak tangguhan menunjukkan peningkatan pajak dapat dikembalikan (atau disimpan) di tahun-tahun mendatang sebagai akibat dari perbedaan temporer yang dapat dikurangkan ada pada akhir tahun berjalan.

Sebagai ilustrasi, asumsikan bahwa Hunt Company memiliki pendapatan \$ 900.000 untuk tahun 2017 dan 2018. Ini juga memiliki biaya operasi \$ 400.000 untuk masing-masing tahun ini. Sebagai tambahan, Hunt menimbulkan kerugian dan kewajiban terkait sebesar \$ 50.000 untuk tujuan pelaporan keuangan karena litigasi yang tertunda. Hunt tidak dapat mengurangi jumlah ini untuk keperluan pajak sampai saat ini membayar kewajiban, yang diharapkan pada 2018. Akibatnya, jumlah yang dapat dikurangkan akan terjadi pada 2018 ketika Hunt menyelesaikan kewajibannya, menyebabkan penghasilan kena pajak lebih rendah dari sebelum pajak informasi. Ilustrasi 19-18 menunjukkan GAAP dan pelaporan pajak selama dua tahun.

**ILLUSTRATION 19-18**  
GAAP and Tax Reporting,  
Hunt Company

| GAAP Reporting            |                  |                  |
|---------------------------|------------------|------------------|
|                           | 2017             | 2018             |
| Revenues                  | \$900,000        | \$900,000        |
| Expenses (operating)      | 400,000          | 400,000          |
| Litigation loss           | 50,000           | -0-              |
| Pretax financial income   | \$450,000        | \$500,000        |
| Tax rate                  | 40%              | 40%              |
| <b>Income tax expense</b> | <b>\$180,000</b> | <b>\$200,000</b> |

| Tax Reporting               |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 2017             | 2018             |
| Revenues                    | \$900,000        | \$900,000        |
| Expenses (operating)        | 400,000          | 400,000          |
| Litigation loss             | -0-              | 50,000           |
| Taxable income              | \$500,000        | \$450,000        |
| Tax rate                    | 40%              | 40%              |
| <b>Income taxes payable</b> | <b>\$200,000</b> | <b>\$180,000</b> |

Dalam hal ini, Hunt mencatat aset pajak tangguhan sebesar \$ 20.000 pada akhir 2017 karena itu merupakan pajak yang akan disimpan pada periode mendatang sebagai hasil dari pengurangan temporer perbedaan yang ada pada akhir 2017.

Ilustrasi 19-19 menunjukkan perhitungan aset pajak tangguhan pada akhir 2017 (dengan asumsi tarif pajak 40 persen).

|  |                        |
|--|------------------------|
| Dasar buku kewajiban litigasi                | \$50,000               |
| Dasar pajak dari kewajiban litigasi          | -0-                    |
|  | <u>50,000</u>          |
| Perbedaan temporer kumulatif pada akhir 2017 | 50,000                 |
| Persentase pajak                             | 40%                    |
| <b>Aset pajak tangguhan pada akhir 2017</b>  | <b><u>\$20,000</u></b> |

**ILLUSTRATION 19-19**  
Computation of Deferred  
Tax Asset, End of 2017

Hunt juga dapat menghitung aset pajak tangguhan dengan menyiapkan jadwal yang menunjukkan jumlah yang dapat dikurangkan di masa depan karena perbedaan temporer yang dapat dikurangkan. Ilustrasi 19-20 menunjukkan jadwal ini.

|   | Future Years    |
|---|-----------------|
| Jumlah yang dapat dikurangkan di masa depan | \$50,000        |
| Persentase pajak                            | 40%             |
| Aset pajak tangguhan pada akhir 2017        | <u>\$20,000</u> |

**ILLUSTRATION 19-20**  
Schedule of Future  
Deductible Amounts

Dengan asumsi bahwa 2017 adalah tahun pertama operasi Hunt dan hutang pajak penghasilan adalah \$ 200.000, Hunt menghitung beban pajak penghasilannya sebagai berikut.

|  |                  |
|--|------------------|
| Aset pajak tangguhan pada akhir 2017                   | \$ 20,000        |
| Aset pajak tangguhan pada awal 2017                    | -0-              |
| Beban (manfaat) pajak tangguhan untuk 2017             | (20,000)         |
| Beban pajak kini untuk 2017 (hutang pajak penghasilan) | <u>200,000</u>   |
| Beban pajak penghasilan (total) untuk 2017             | <u>\$180,000</u> |

**ILLUSTRATION 19-21**  
Computation of Income Tax  
Expense, 2017

Manfaat pajak tangguhan berasal dari peningkatan aset pajak tangguhan dari mulai dari akhir periode akuntansi (mirip dengan contoh Chelsea sebelumnya).

Manfaat pajak tangguhan adalah komponen negatif dari beban pajak penghasilan. Jumlah seluruhnya beban pajak penghasilan \$ 180.000 pada laporan laba rugi untuk 2017 dengan demikian terdiri dari dua elemen — beban pajak saat ini \$ 200.000 dan manfaat pajak tangguhan \$ 20.000. Berburu membuat entri jurnal berikut pada akhir 2017 untuk mencatat biaya pajak penghasilan, pajak penghasilan tangguhan, dan hutang pajak penghasilan.

|                         |         |                                  |
|-------------------------|---------|----------------------------------|
| Beban Pajak Penghasilan | 180.000 |                                  |
| Aset Pajak Tangguhan    | 20.000  |                                  |
|                         |         | Hutang Pajak Penghasilan 200.000 |

Pada akhir 2018 (tahun kedua), perbedaan antara nilai buku dan dasar pajak dari kewajiban litigasi adalah nol. Karenanya, tidak ada aset pajak tangguhan saat ini tanggal. Dengan asumsi bahwa pajak penghasilan yang dibayarkan untuk tahun 2018 adalah \$ 180.000, Hunt menghitung pendapatan beban pajak untuk 2018 seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-22.

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Deferred tax asset at the end of 2018               | \$ -0-                  |
| Deferred tax asset at the beginning of 2018         | 20,000                  |
| Deferred tax expense (benefit) for 2018             | 20,000                  |
| Current tax expense for 2018 (income taxes payable) | <u>180,000</u>          |
| <b>Income tax expense (total) for 2018</b>          | <u><b>\$200,000</b></u> |

**ILLUSTRATION 19-22**  
Computation of Income Tax  
Expense, 2018

Perusahaan mencatat pajak penghasilan untuk tahun 2018 sebagai berikut.

|                         |         |                                  |
|-------------------------|---------|----------------------------------|
| Beban Pajak Penghasilan | 200.000 |                                  |
|                         |         | Aset Pajak Tangguhan 20.000      |
|                         |         | Hutang Pajak Penghasilan 180.000 |

Total biaya pajak penghasilan sebesar \$ 200.000 pada laporan laba rugi untuk 2018 adalah sebagai berikut dari dua elemen — beban pajak saat ini \$ 180.000 dan biaya pajak tangguhan \$ 20.000.

### Efek Laporan Keuangan

Hunt Company melaporkan informasi berikut di neraca untuk 2017 dan 2018 seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-23.

#### ILLUSTRATION 19-23

Balance Sheet  
Presentation, Deferred  
Tax Asset

| Year-End | Income Taxes Payable | Deferred Tax Asset |
|----------|----------------------|--------------------|
| 2017     | \$200,000            | \$20,000           |
| 2018     | 180,000              | —0—                |

Hutang pajak penghasilan dilaporkan sebagai kewajiban lancar, dan aset pajak tangguhan adalah dilaporkan sebagai aset tidak lancar. Pada laporan pendapatannya, Hunt Company melaporkan informasi seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-24.

#### ILLUSTRATION 19-24

Income Statement  
Presentation, Deferred  
Tax Asset

| HUNT COMPANY<br>INCOME STATEMENT<br>FOR THE YEAR ENDING DECEMBER 31, 2017 |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Pendapatan  |           | \$900,000 |
| Beban (operasi)   |           | 400,000   |
| Kerugian litigasi   |           | 50,000    |
| Laba sebelum pajak penghasilan  |           | 450,000   |
| Beban pajak penghasilan   | \$200,000 |           |
| Arus  | 20,000    | 180,000   |
| Tangguhan   |           | \$270,000 |
| Batas pemasukan   |           |           |

Seperti diilustrasikan, Hunt melaporkan bagiannya saat ini (jumlah pajak penghasilan (untuk periode) dan bagian yang ditangguhkan dari beban pajak penghasilan. Pada kasus ini, jumlah yang ditangguhkan dikurangi dari bagian saat ini untuk sampai pada pendapatan yang tepat beban pajak. Ilustrasi 19-25 menunjukkan akun Aset Pajak Tangguhan pada akhir 2018.

#### ILLUSTRATION 19-25

Deferred Tax Asset Account  
after Reversals

| Deferred Tax Asset |        |      |        |
|--------------------|--------|------|--------|
| 2017               | 20,000 | 2018 | 20,000 |

### Aset Pajak Tangguhan — Tunjangan Penilaian

Perusahaan mengakui aset pajak tangguhan untuk semua perbedaan temporer yang dapat dikurangkan. Namun, perusahaan harus mengurangi aset pajak tangguhan dengan penyisihan penilaian jika, berdasarkan bukti yang ada, kemungkinan besar tidak akan menyadari sebagian atau semua aset pajak tangguhan. "Lebih mungkin daripada tidak" berarti tingkat kemungkinan setidaknya sedikit lebih dari 50 persen.

Asumsikan bahwa Jensen Co. memiliki perbedaan temporer yang dapat dikurangkan sebesar \$ 1.000.000 pada akhirnya tahun pertama operasinya. Tarif pajaknya adalah 40 persen, yang berarti ia mencatat pajak tangguhan aset \$ 400.000 ( $\$ 1.000.000 \times 40\%$ ). Dengan asumsi \$ 900.000 hutang pajak penghasilan, Jensen mencatat beban pajak penghasilan, aset pajak tangguhan, dan hutang pajak penghasilan sebagai berikut.

Beban Pajak Penghasilan 500.000

|                      |                          |         |
|----------------------|--------------------------|---------|
| Aset Pajak Tangguhan | 400.000                  |         |
|                      | Hutang Pajak Penghasilan | 900.000 |

Setelah meninjau semua bukti yang ada dengan hati-hati, Jensen menentukan bahwa itu lebih banyak kemungkinan besar bahwa tidak akan merealisasikan \$ 100,000 dari aset pajak tangguhan ini. Catatan Jensen penurunan nilai aset ini sebagai berikut.

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Beban Pajak Penghasilan  | 100.000 |         |
| Penyisihan untuk Mengurangi Aset Pajak Tangguhan<br>hingga Nilai Realisasi yang Diharapkan |         | 100.000 |

Entri jurnal ini meningkatkan beban pajak penghasilan pada periode berjalan karena Jensen tidak berharap untuk merealisasikan manfaat pajak yang menguntungkan untuk sebagian yang dapat dikurangkan sementara perbedaan. Jensen secara bersamaan menetapkan penyisihan penilaian untuk mengakui pengurangan nilai tercatat aset pajak tangguhan. Akun penilaian ini adalah akun kontra. Jensen melaporkannya pada laporan keuangan dengan cara berikut.

|   |                |
|---|----------------|
| Deferred tax asset  | \$400,000      |
| Less: Allowance to reduce deferred tax asset to expected realizable value | <u>100,000</u> |
| Deferred tax asset (net)  | \$300,000      |

**ILLUSTRATION 19-26**  
Balance Sheet Presentation  
of Valuation Allowance  
Account

Jensen kemudian mengevaluasi akun penyisihan ini pada akhir setiap periode akuntansi. Jika, pada akhir periode berikutnya, aset pajak tangguhan masih \$ 400.000 tetapi sekarang perusahaan berharap dapat merealisasikan \$ 350.000 dari aset ini, Jensen membuat entri berikut untuk disesuaikan akun penilaian.

|  |                         |        |
|--|-------------------------|--------|
| Penyisihan untuk Mengurangi Aset Pajak Tangguhan<br>hingga Nilai Realisasi yang Diharapkan | 50.000                  |        |
|  | Beban Pajak Penghasilan | 50,000 |

Jensen harus mempertimbangkan semua bukti yang tersedia, baik positif maupun negatif, untuk menentukan apakah, berdasarkan bobot bukti yang tersedia, diperlukan tunjangan penilaian. Misalnya, jika Jensen telah mengalami serangkaian tahun kerugian, itu wajar mengasumsikan bahwa kerugian ini akan berlanjut. Karenanya, Jensen akan kehilangan manfaat dari jumlah yang dapat dikurangkan di masa depan. Kami membahas penggunaan akun penilaian dalam kondisi lain nanti dalam bab ini.

## PERTIMBANGAN TAMBAHAN

### Penyajian Laporan Laba Rugi

Keadaan menentukan apakah perusahaan harus menambah atau mengurangi perubahan pajak penghasilan tangguhan ke atau dari pajak penghasilan yang terhutang dalam perhitungan pajak penghasilan biaya. Sebagai contoh, sebuah perusahaan menambahkan peningkatan dalam kewajiban pajak tangguhan untuk pendapatan pajak harus dibayar. Di sisi lain, itu mengurangi peningkatan aset pajak tangguhan dari hutang pajak penghasilan. Formula dalam Ilustrasi 19-27 digunakan untuk menghitung pajak penghasilan biaya (manfaat).

**ILLUSTRATION 19-27**  
Formula to Compute  
Income Tax Expense

|                    |   |                 |   |                  |
|--------------------|---|-----------------|---|------------------|
| Hutang Pajak       |   | Perubahan Pajak |   | Total Beban atau |
| Penghasilan atau   | + | Penghasilan     | = | Manfaat Pajak    |
| Dapat Dikembalikan | - | Tanggungan      |   | Penghasilan      |

Dalam laporan laba rugi atau dalam catatan atas laporan keuangan, suatu perusahaan harus mengungkapkan komponen signifikan beban pajak penghasilan yang dapat diatribusikan kepada melanjutkan operasi. Mengingat informasi yang terkait dengan Chelsea di halaman 1054–1055, Chelsea melaporkan laporan pendapatannya sebagai berikut.

**ILLUSTRATION 19-28**  
Income Statement  
Presentation of Income  
Tax Expense

| CHELSEA INC.<br>INCOME STATEMENT<br>FOR THE YEAR ENDING DECEMBER 31, 2017 |                             |
|---|-----------------------------|
| Pendapatan  | \$130,000                   |
| Beban   | <u>60,000</u>               |
| Laba sebelum pajak penghasilan  | 70,000                      |
| Beban pajak penghasilan Arus  | <u>\$16,000</u>             |
| Tanggungan  | <u>12,000</u> <u>28,000</u> |
| Batas pemasukan   | <u>\$ 42,000</u>            |

Seperti diilustrasikan, Chelsea melaporkan bagian saat ini (jumlah pajak penghasilan (untuk periode) dan bagian yang ditangguhkan dari beban pajak penghasilan. Lain opsinya adalah dengan hanya melaporkan total beban pajak penghasilan pada laporan laba rugi dan kemudian menunjukkan dalam catatan atas laporan keuangan saat ini dan ditangguhkan porsi. Beban pajak penghasilan sering disebut sebagai “Penyisihan pajak penghasilan.” Menggunakan terminologi ini, ketentuan saat ini adalah \$ 16.000, dan ketentuan untuk pajak tangguhan adalah \$ 12.000.

**Perbedaan spesifik**

Banyak item menciptakan perbedaan antara pendapatan keuangan sebelum pajak dan penghasilan kena pajak. Untuk tujuan pengakuan akuntansi, perbedaan ini adalah (1) sementara dan (2) permanen.

**Perbedaan Sementara**

Perbedaan temporer kena pajak adalah perbedaan temporer yang akan menghasilkan kena pajak di tahun-tahun mendatang ketika aset terkait dipulihkan. Dikurangi sementara perbedaan adalah perbedaan sementara yang akan menghasilkan jumlah yang dapat dikurangkan di masa depan tahun, ketika liabilitas buku terkait diselesaikan. Seperti dibahas sebelumnya, kena pajak sementara perbedaan menimbulkan pencatatan kewajiban pajak tangguhan. Dikurangi sementara perbedaan menimbulkan pencatatan aset pajak tangguhan. Ilustrasi 19-29 memberikan contoh perbedaan temporer.

**Penghasilan atau keuntungan akan dikenakan pajak setelah mereka diakui dalam pendapatan keuangan.**

Suatu aset (mis., Piutang atau investasi) dapat diakui untuk pendapatan atau keuntungan yang akan menghasilkan jumlah kena pajak di masa depan tahun (kewajiban pajak tangguhan) saat aset dipulihkan. Contoh:

1. Penjualan dicatat berdasarkan basis akrual untuk tujuan pelaporan keuangan dan berdasarkan angsuran (tunai) untuk keperluan pajak.
2. Kontrak dicatat berdasarkan metode persentase penyelesaian untuk tujuan pelaporan keuangan dan sebagian dari gross terkait laba ditangguhkan untuk keperluan pajak.
3. Investasi dicatat dengan metode ekuitas untuk tujuan pelaporan keuangan dan dengan metode biaya untuk tujuan pajak.
4. Keuntungan dari konversi paksa atas aset nonmoneter yang diakui untuk tujuan pelaporan keuangan tetapi ditangguhkan untuk tujuan pajak.
5. Keuntungan yang belum direalisasi untuk tujuan pelaporan keuangan (termasuk penggunaan opsi nilai wajar), tetapi ditangguhkan untuk tujuan pajak

**Beban atau kerugian dapat dikurangkan setelah diakui dalam pendapatan keuangan.**

Liabilitas (atau aset kontra) dapat diakui untuk pengeluaran atau kerugian yang akan menghasilkan jumlah yang dapat dikurangkan di tahun-tahun mendatang (aset pajak tangguhan) ketika kewajiban diselesaikan. Contoh:

1. Kewajiban garansi produk.
2. Estimasi liabilitas terkait dengan operasi atau restrukturisasi yang dihentikan.
3. Akrual litigasi.
4. Beban piutang tak tertagih yang diakui menggunakan metode penyisihan untuk tujuan pelaporan keuangan; metode penghapusan langsung yang digunakan untuk tujuan pajak.
5. Biaya kompensasi berbasis saham.
6. Kerugian yang belum direalisasi untuk tujuan pelaporan keuangan (termasuk penggunaan opsi nilai wajar), tetapi ditangguhkan untuk tujuan pajak.

**Penghasilan atau keuntungan akan dikenakan pajak sebelum mereka diakui dalam pendapatan keuangan.**

Suatu liabilitas dapat diakui untuk pembayaran dimuka atas barang atau jasa yang akan diberikan di tahun-tahun mendatang. Untuk keperluan pajak, uang muka pembayaran termasuk dalam penghasilan kena pajak setelah menerima uang tunai. Pengorbanan di masa depan untuk menyediakan barang atau jasa (atau pengembalian uang di masa depan bagi mereka yang membatalkan pesanan mereka) yang menyelesaikan kewajiban akan menghasilkan jumlah yang dapat dikurangkan di tahun-tahun mendatang (aset pajak tangguhan). Contoh:

1. Langgan diterima di muka.
2. Tanda terima sewa dimuka.
3. Penjualan dan leaseback untuk tujuan pelaporan keuangan (penangguhan pendapatan) tetapi dilaporkan sebagai penjualan untuk tujuan pajak.
4. Kontrak dibayar dimuka dan royalti diterima di muka.

**Beban atau kerugian dapat dikurangkan sebelum diakui dalam pendapatan keuangan.**

Biaya aset mungkin telah dikurangkan untuk tujuan pajak lebih cepat daripada yang dikeluarkan untuk tujuan pelaporan keuangan. Jumlah diterima setelah pemulihan di masa mendatang dari jumlah aset untuk pelaporan keuangan (melalui penggunaan atau penjualan) akan melebihi dasar pajak yang tersisa dari aset dan karenanya menghasilkan jumlah kena pajak di tahun-tahun mendatang (kewajiban pajak tangguhan). Contoh:

1. Properti yang dapat didepresiasi, sumber daya yang dapat habis, dan tidak berwujud.
2. Dana pensiun yang dapat dikurangkan melebihi biaya.
3. Biaya dibayar dimuka yang dikurangkan dari pajak pada periode yang dibayarkan.

Menentukan perbedaan sementara perusahaan mungkin terbukti sulit. Perusahaan harus menyiapkan neraca untuk keperluan pajak yang dapat dibandingkan dengan saldo GAAP-nya lembar. Banyak perbedaan antara kedua neraca bersifat sementara perbedaan.

Berasal dan Membalikkan Aspek Perbedaan Sementara. Sementara yang berasal Perbedaan adalah perbedaan awal antara dasar buku dan dasar pajak dari suatu aset atau liabilitas, terlepas dari apakah basis pajak aset atau liabilitas melebihi atau melebihi dasar buku dari aset atau liabilitas.

Perbedaan membalikkan, di sisi lain tangan, terjadi ketika menghilangkan perbedaan sementara yang berasal dari periode sebelumnya dan kemudian menghapus efek pajak terkait dari akun pajak tangguhan.

Misalnya, asumsikan bahwa Sharp Co. memiliki depresiasi pajak melebihi depresiasi buku sebesar \$ 2.000 pada tahun 2015, 2016, dan 2017. Selanjutnya, ini memiliki kelebihan penyusutan buku depresiasi pajak sebesar \$ 3.000 pada 2018 dan 2019 untuk aset yang sama. Dengan asumsi tarif pajak 30 persen untuk semua tahun yang terlibat, akun Kewajiban Pajak Tangguhan mencerminkan hal berikut.

|  |   | Deferred Tax Liability |     |      |     |  |   |
|--|---|------------------------|-----|------|-----|--|---|
| Tax Effects<br>of<br>Reversing Differences | { | 2018                   | 900 | 2015 | 600 | Tax Effects<br>of<br>Originating Differences | } |
|  |   | 2019                   | 900 | 2016 | 600 |  |   |
|  |   |                        |     | 2017 | 600 |  |   |
|  |   |                        |     |      |     |  |   |

**ILLUSTRATION 19-30**  
Tax Effects of Originating and Reversing Differences

Perbedaan awal untuk Sharp di masing-masing tiga tahun pertama adalah \$ 2.000. Itu efek pajak terkait dari setiap perbedaan yang berasal adalah \$ 600. Perbedaan membalikkan pada 2018 dan 2019 masing-masing \$ 3.000. Efek pajak terkait masing-masing adalah \$ 900.

### Perbedaan Permanen

Beberapa perbedaan antara penghasilan kena pajak dan pendapatan keuangan sebelum pajak bersifat permanen. Permanen perbedaan hasil dari item yang (1) masuk ke dalam pendapatan keuangan sebelum pajak tetapi tidak pernah ke dalam penghasilan kena pajak, atau (2) masuk ke dalam penghasilan kena pajak tetapi tidak pernah ke dalam pendapatan keuangan sebelum pajak. Kongres telah memberlakukan berbagai ketentuan undang-undang perpajakan untuk mencapai politik, ekonomi, dan tujuan sosial. Beberapa ketentuan ini mengecualikan pendapatan tertentu dari perpajakan, membatasi deduksi biaya tertentu, dan mengizinkan pengurangan tertentu pengeluaran lain yang melebihi biaya yang dikeluarkan. Perusahaan yang memiliki penghasilan bebas pajak, tidak dapat dikurangi pengeluaran, atau pengurangan yang diizinkan melebihi biaya memiliki tarif pajak yang efektif yang berbeda dari tarif pajak menurut undang-undang (reguler).

Karena perbedaan permanen hanya mempengaruhi periode di mana mereka terjadi, mereka tidak menimbulkan jumlah kena pajak atau dikurangkan di masa depan. Akibatnya, perusahaan mengakui tidak konsekuensi pajak tangguhan. Ilustrasi 19-31 menunjukkan contoh perbedaan permanen.

Item diakui untuk tujuan pelaporan keuangan tetapi tidak untuk tujuan pajak.

Contoh:

1. Bunga diterima atas kewajiban negara bagian dan kota.
2. Biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh penghasilan bebas pajak.
3. Penerimaan dari asuransi jiwa dilakukan oleh perusahaan pada petugas atau karyawan kunci.
4. Premi dibayarkan untuk asuransi jiwa yang dilakukan oleh perusahaan pada petugas kunci atau karyawan (perusahaan adalah penerima).
5. Denda dan biaya yang dihasilkan dari pelanggaran hukum.

Barang-barang diakui untuk tujuan pajak tetapi tidak untuk tujuan pelaporan keuangan.

Contoh:

1. "Persentase penipisan" sumber daya alam yang melebihi biayanya.
2. Pengurangan dividen yang diterima dari perusahaan A.S., umumnya 70% atau 80%

## Contoh Perbedaan Sementara dan Permanen

Untuk menggambarkan perhitungan yang digunakan saat perbedaan temporer dan permanen ada, anggap bahwa Perusahaan Bio-Tech melaporkan pendapatan keuangan sebelum pajak sebesar \$ 200.000 pada masing-masing tahun 2015, 2016, dan 2017. Perusahaan ini dikenakan tarif pajak 30 persen dan memiliki perbedaan berikut antara pendapatan keuangan sebelum pajak dan penghasilan kena pajak.

1. Bio-Tech melaporkan laba kotor sebesar \$ 18.000 dari penjualan cicilan pada tahun 2015 untuk keperluan pajak selama periode 18 bulan dengan jumlah konstan per bulan mulai Januari 1, 2016. Ini mengakui seluruh jumlah untuk keperluan buku pada tahun 2015.
2. Perusahaan membayar premi asuransi jiwa untuk petugas kunci sebesar \$ 5.000 pada tahun 2016 dan 2017. Meskipun demikian tidak dapat dikurangkan dari pajak, Bio-Tech mengeluarkan premi untuk tujuan pembukuan.

Penjualan angsuran adalah perbedaan sementara, sedangkan premi asuransi jiwa adalah perbedaan permanen. Ilustrasi 19-32 menunjukkan rekonsiliasi pretax Bio-Tech penghasilan keuangan menjadi penghasilan kena pajak dan perhitungan hutang pajak penghasilan.

### ILLUSTRATION 19-32

Reconciliation and  
Computation of Income  
Taxes Payable

|                             | 2015      | 2016      | 2017      |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Pretax financial income     | \$200,000 | \$200,000 | \$200,000 |
| <b>Permanent difference</b> |           |           |           |
| Nondeductible expense       |           | 5,000     | 5,000     |
| <b>Temporary difference</b> |           |           |           |
| Installment sale            | (18,000)  | 12,000    | 6,000     |
| Taxable income              | 182,000   | 217,000   | 211,000   |
| Tax rate                    | 30%       | 30%       | 30%       |
| Income taxes payable        | \$ 54,600 | \$ 65,100 | \$ 63,300 |

## AKUNTANSI KERUGIAN OPERASI BERSIH

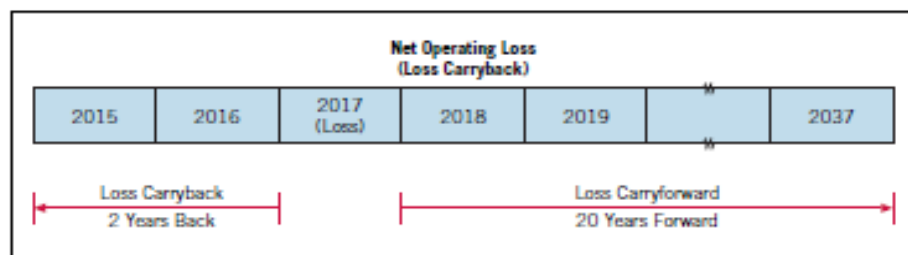
Setiap manajemen berharap perusahaannya akan menguntungkan. Tetapi harapan dan keuntungan mungkin tidak mewujudkan. Untuk perusahaan pemula, adalah umum untuk mengakumulasi kerugian operasi sementara memperluas basis pelanggannya tetapi sebelum menyadari skala ekonomi. Untuk yang mapan perusahaan, sebuah peristiwa besar seperti pemogokan buruh, peraturan yang berubah dengan cepat dan kompetitif kekuatan, bencana seperti 9/11, atau resesi ekonomi secara umum dapat menyebabkan biaya untuk melebihi pendapatan — kerugian operasi bersih. Rugi operasi bersih (NOL) terjadi untuk keperluan pajak dalam tahun ketika dikurangkan dari pajak beban melebihi pendapatan kena pajak. Beban pajak yang tidak adil akan menghasilkan jika perusahaan dikenakan pajak selama periode menguntungkan tanpa menerima keringanan pajak selama periode kerugian operasi bersih. Dalam keadaan tertentu, oleh karena itu, undang-undang pajak federal mengizinkan wajib pajak menggunakan kerugian satu tahun untuk mengimbangi keuntungan tahun-tahun lainnya. Perusahaan mencapai ketentuan rata-rata pendapatan ini melalui carryback dan akumulasi rugi operasi bersih. Berdasarkan ketentuan ini, perusahaan tidak membayar pendapatan pajak selama satu tahun di mana ia menimbulkan kerugian operasi bersih. Selain itu, dapat memilih salah satu dari dua opsi yang dibahas di bawah dan di halaman-halaman berikut.



## Kerugian Carryback

Melalui penggunaan loss carryback, perusahaan dapat mengembalikan rugi operasi bersih dua tahun dan menerima pengembalian uang untuk pajak penghasilan yang dibayarkan pada tahun-tahun itu. Perusahaan harus menerapkan kerugian ke tahun sebelumnya pertama dan kemudian ke tahun kedua. Mungkin membawa meneruskan kerugian yang tersisa setelah dua tahun hingga 20 tahun untuk mengimbangi masa depan Penghasilan kena pajak. Ilustrasi 19-36 (halaman 1070) menggambarkan prosedur loss carryback, dengan asumsi kerugian pada 2017.

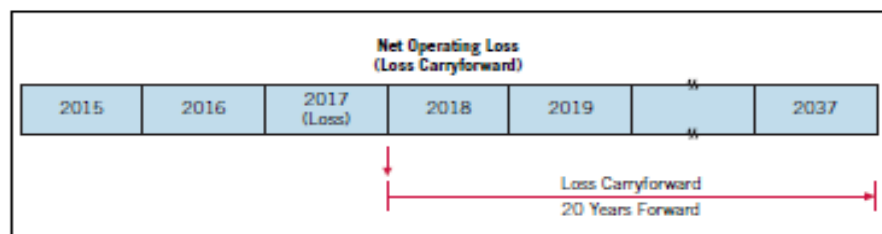
**ILLUSTRATION 19-36**  
Loss Carryback Procedure



## Kehilangan Carryforward

Sebuah perusahaan dapat melupakan carryback kerugian dan hanya menggunakan opsi carry loss, mengimbangi penghasilan kena pajak di masa depan hingga 20 tahun. Ilustrasi 19-37 menunjukkan pendekatan ini Kerugian operasi bisa sangat besar. Misalnya, Yahoo! pada suatu waktu memiliki operasi bersih kerugian sekitar \$ 5,4 miliar. Jumlah itu berarti penghematan pajak \$ 1,4 miliar jika Yahoo! mampu menghasilkan pendapatan kena pajak sebelum NOL berakhir.

**ILLUSTRATION 19-37**  
Loss Carryforward Procedure



## Contoh Carryback Kerugian

Untuk mengilustrasikan prosedur akuntansi untuk carryback kerugian operasi bersih, asumsikan itu Groh Inc. tidak memiliki perbedaan sementara atau permanen. Groh mengalami yang berikut ini

| Year | Taxable Income<br>or Loss | Tax Rate | Tax Paid |
|------|---------------------------|----------|----------|
| 2014 | \$ 50,000                 | 35%      | \$17,500 |
| 2015 | 100,000                   | 30%      | 30,000   |
| 2016 | 200,000                   | 40%      | 80,000   |
| 2017 | (500,000)                 | —        | —0—      |

Pada 2017, Groh mengalami kerugian operasi bersih yang diputuskan untuk dikembalikan. Dibawah hukum,

Groh harus menerapkan carryback pertama ke tahun kedua sebelum tahun rugi. Karena itu, itu membawa kerugian kembali dulu hingga 2015. Lalu, Groh membawa kembali kerugian yang tidak digunakan ke 2016. Dengan demikian, file Groh mengubah pengembalian pajak untuk tahun 2015 dan 2016, menerima pengembalian uang untuk \$ 110.000 (\$ 30.000 + \$ 80.000) dari pajak yang dibayarkan pada tahun-tahun itu. Untuk keperluan akuntansi maupun pajak, \$ 110.000 mewakili efek pajak (pajak manfaat) dari carryback kerugian. Groh harus mengakui efek pajak ini pada 2017, tahun rugi. Karena kerugian pajak menimbulkan pengembalian uang yang terukur dan saat ini dapat direalisasikan, Groh harus mengakui manfaat pajak terkait dalam periode kerugian ini. Groh membuat entri jurnal berikut untuk 2017.

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Piutang Pajak Penghasilan                                  | 110.000 |         |
| Manfaat Karena Rugi Pengembalian (Beban Pajak Penghasilan) |         | 110.000 |

Groh melaporkan akun yang didebit, Piutang Pajak Penghasilan, pada saldo lembar sebagai aset lancar pada tanggal 31 Desember 2017. Ini melaporkan akun yang dikreditkan pada laporan laba rugi untuk 2017 seperti yang ditunjukkan pada Gambar 19-38.

| GROH INC.<br>INCOME STATEMENT (PARTIAL) FOR 2017 |             |
|--|-------------|
| Operating loss before income taxes               | \$(500,000) |
| Income tax benefit                               |             |
| Benefit due to loss carryback                    | 110,000     |
| Net loss   | \$(390,000) |

**ILLUSTRATION 19-38**  
Recognition of the Benefit of the Loss Carryback in the Loss Year

Karena kerugian operasional \$ 500.000 untuk 2017 melebihi total \$ 300.000 yang kena pajak penghasilan dari 2 tahun sebelumnya, Groh membawa kerugian \$ 200.000 yang tersisa.

### Kerugian Carryforward Contoh

Jika carryback gagal menyerap sepenuhnya kerugian operasi bersih (seperti pada contoh Groh) atau jika perusahaan memutuskan untuk tidak membawa kembali kerugian, maka dapat meneruskan kerugian hingga 20 tahun.<sup>4</sup> Karena perusahaan menggunakan carryforwards untuk mengimbangi pendapatan kena pajak di masa depan, pajak efek dari akumulasi rugi merupakan penghematan pajak masa depan. Realisasi pajak masa depan manfaat tergantung pada pendapatan masa depan, prospek yang tidak pasti. Masalah akuntansi utama adalah apakah harus ada persyaratan yang berbeda untuk pengakuan dari aset pajak tangguhan untuk (a) perbedaan temporer yang dapat dikurangkan, dan (b) beroperasi rugi terbawa. Posisi FASB adalah bahwa pada dasarnya barang-barang ini adalah sama — keduanya merupakan jumlah yang dapat dikurangkan dari pajak di tahun-tahun mendatang. Akibatnya, Dewan menyimpulkan bahwa tidak boleh ada persyaratan yang berbeda untuk pengakuan aset pajak tangguhan dari perbedaan temporer yang dapat dikurangkan dan rugi operasi.

### Dibawa tanpa Tunjangan Penilaian

Untuk mengilustrasikan akuntansi untuk kerugian operasi yang dibawa pulang, kembali ke contoh Groh dari bagian sebelumnya. Pada 2017, perusahaan mencatat efek pajak dari \$ 200.000 kerugian dibawa sebagai aset pajak tangguhan sebesar \$ 80.000 (\$ 200.000 × 40%), dengan asumsi bahwa



Akun aset menjadi nol. Laporan laba rugi 2018 yang muncul pada Gambar 19-41 tidak melaporkan pajak efek baik carryback kerugian atau carryforward kerugian karena Groh telah melaporkan keduanya sebelumnya.

**ILLUSTRATION 19-41**  
Presentation of the Benefit of Loss Carryforward Realized in 2018, Recognized in 2017

| GROH INC.<br>INCOME STATEMENT (PARTIAL) FOR 2018 |               |                  |
|--|---------------|------------------|
| Income before income taxes                       |               | \$250,000        |
| Income tax expense                               |               |                  |
| Current  | \$20,000      |                  |
| Deferred   | <u>80,000</u> | <u>100,000</u>   |
| Net income                                       |               | <u>\$150,000</u> |

### Catatan Pengungkapan

Perusahaan wajib mengungkapkan total semua kewajiban pajak tangguhan, total semua aktiva ditangguhkan, dan total penyisihan penilaian dalam catatan atas laporan keuangan. Selain itu, perusahaan harus mengungkapkan (1) perubahan apa pun selama tahun 2008 total penyisihan penilaian, dan (2) jenis perbedaan sementara, carryforwards, atau carryback yang menimbulkan porsi signifikan dari liabilitas dan aset pajak tangguhan. Untuk contoh, PepsiCo melaporkan informasi berikut terkait dengan aset pajak tangguhannya, kewajiban pajak tangguhan, dan akun penyisihan penilaian.

| PepsiCo<br>(In millions)   |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Deferred tax liabilities and assets are comprised of the following:                      |                |                |                |
|  | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |                |
| <b>Kewajiban pajak tangguhan</b>   |                |                |                |
| Manfaat pensiun  | \$ —           | \$ 84          |                |
| Jaminan hutang anak perusahaan yang sepenuhnya dimiliki perumahan, tanaman dan peralatan | 842            | 828            |                |
| Aset tidak berwujud selain dari itikad baik yang tidak dapat dikurangi                   | 2,174          | 2,327          |                |
| Lain   | 4,068          | 4,348          |                |
| Kewajiban pajak tangguhan bruto  | <u>7,348</u>   | <u>7,948</u>   |                |
| <b>Aset pajak tangguhan</b>  |                |                |                |
| Tercatat bersih  | 1,329          | 1,485          |                |
| Kompensasi berbasis stok   | 265            | 303            |                |
| Tunjangan kesehatan pensiunan  | 368            | 384            |                |
| Manfaat terkait karyawan lainnya   | 646            | 627            |                |
| Pajak negara dan manfaat bunga yang dapat dikurangkan                                    | 263            | —              |                |
| Kewajiban hutang jangka panjang diperoleh  | 158            | 155            |                |
| Lain   | 98             | 125            |                |
| Aset pajak tangguhan bruto   | <u>4,149</u>   | <u>4,038</u>   |                |
| Tunjangan penilaian  | (1,230)        | (1,300)        |                |
| Aset pajak tangguhan, bersih   | <u>2,919</u>   | <u>2,738</u>   |                |
| Kewajiban pajak tangguhan bersih   | <u>\$4,429</u> | <u>\$5,210</u> |                |
| Ringkasan kegiatan penyisihan penilaian kami adalah sebagai berikut:                     | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    | <u>2012</u>    |
| Saldo, awal tahun  | \$1,360        | \$1,233        | \$1,264        |
| (Manfaat) / ketentuan  | (25)           | 111            | 68             |
| Lainnya (pengurangan) / tambahan   | (105)          | 10             | (99)           |
| Saldo, akhir tahun   | <u>\$1,230</u> | <u>\$1,360</u> | <u>\$1,233</u> |

## TUGAS

BE19-1 (L01) Pada tahun 2017, Amirante Corporation memiliki laba sebelum pajak sebesar \$ 168.000 dan penghasilan kena pajak sebesar \$ 120.000. Itu Perbedaannya adalah karena penggunaan metode depresiasi yang berbeda untuk tujuan pajak dan akuntansi. Tarif pajak efektif adalah 40%. Hitung jumlah yang akan dilaporkan sebagai hutang pajak penghasilan pada tanggal 31 Desember 2017, buat laporan perbedaan antara hutang pajak penghasilan dan beban pajak penghasilan.