

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

A. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis mengenai perbedaan temporer dengan *Liability Method* maka penulis dapat menarik kesimpulan bahwa:

1. Perbedaan temporer yang dimiliki perusahaan terdiri dari Penyisihan Kerugian Piutang dan Penyusutan Aktiva Tetap. Penyisihan Kerugian Piutang pada tahun 2012 sebesar Rp. 499.697.731 dan tahun 2013 sebesar Rp. 1.004.852.747. Penyusutan Aktiva Tetap tahun 2012 sebesar Rp 13.810.177 dan tahun 2013 sebesar Rp. 19.367.021. Pada tahun 2012 dan 2013 terdapat Aktiva Pajak tangguhan yang dapat diakui oleh PT “X” akibat adanya perbedaan temporer yang boleh dikurangkan sebesar Rp. 124.924.433 dan Rp. 251.213.187 yang didapat dari penyisihan kerugian piutang pada tahun 2012 dan 2013 dikalikan dengan tarif pajak efektif , yaitu sebesar Rp. 499.697.731 dan Rp. 1.004.852.747 dikali tarif 25%. Pada tahun 2012 dan 2013 terdapat pula Kewajiban Pajak Tangguhan yang dapat diakui oleh PT “X” akibat adanya perbedaan temporer kena pajak sebesar Rp. 3.452.544 dan Rp. 4.841.755 yang didapat dari perbedaan penyusutan pada tahun 2012 dan 2013 sebesar Rp. 13.810.177 dan Rp. 19.367.021 dikalikan tarif pajak 25%

2. Pada tahun 2023 besarnya saldo Kewajiban Pajak Tangguhan sama dengan *Nihil* akibat adanya pemulihan di tahun 2016 dan 2018 s/d 2023
3. PT “X” dapat memperhatikan konsekuensi pajak di masa yang akan datang akibat perbedaan temporer yang terjadi dengan melakukan analisis perbedaan temporer menggunakan *Liability Method*

B. SARAN

1. PT “X” disarankan untuk mengakui adanya konsekuensi pajak di masa mendatang akibat perbedaan temporer yang terjadi, dan hendaknya PT “X” menyajikan konsekuensi pajak tersebut dalam aktiva atau kewajiban pajak tangguhan pada laporan keuangannya, agar laporan keuangan yang disajikan lebih berkualitas karena dapat memberikan penjelasan sebesar-besarnya konsekuensi pajak yang terjadi di masa mendatang
2. Dalam melakukan alokasi pajak, PT “X” disarankan menggunakan metode *liability method* karena metode tersebut dapat memberikan penjelasan mengenai periode pemulihan aktiva/kewajiban pajak tangguhan yang telah dialokasikan