

ACUAN PROSES PEMBELAJARAN

A. PENDAHULUAN

1. Nama Mata kuliah : Perpajakan Lanjutan
2. Nomor Kode Mata kuliah : -
3. Jumlah sks : 3
4. Semester : -
5. Prasyarat : Perpajakan
6. Kelompok : M PB
7. Deskripsi Mata kuliah :

Mata kuliah Perpajakan Lanjutan memberikan pengetahuan lanjutan berkenaan dengan perhitungan masing-masing jenis pajak yang meliputi kredit PPh, kredit PPN & PPn-BM, Biaya materai, PBB termasuk pajak tangguhan dan Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial ke Laporan Keuangan Fiskal, serta perkembangan terakhir dari masing-masing jenis pajak.

B. TUJUAN MATA KULIAH :

Setelah mempelajari mata kuliah ini, mahasiswa mempunyai kompetensi dalam hak dan kewajiban wajib pajak serta hak dan kewajiban fiskus dan prosedur serta sanksi sehubungan dengan pajak-pajak yang diberlakukan di Indonesia sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan Perpajakan Indonesia.

C. POKOK-POKOK SUBSTANSI KAJIAN MATA KULIAH :

1. Kredit Pajak Penghasilan
2. Kredit Pajak PPh Pasal 21
3. Kredit Pajak PPh Pasal 22
4. Kredit Pajak PPh Pasal 23
5. Kredit Pajak PPh Pasal 24
6. Kredit Pajak PPh Pasal 25
7. PPh Atas Penghasilan Tertentu
8. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial ke Laporan Keuangan Fiskal
9. PPN dan PPn-BM
10. Bea Materai
11. Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)

D. METODE PEMBELAJARAN :

1. Metode ceramah, yang diikuti dengan tanya jawab tentang isi pelajaran,
2. Pekerjaan rumah,
3. Tugas-tugas, sejumlah dua tugas (I&II), tugas I dikumpulkan pada waktu UTS dan tugas II dikumpulkan pada waktu UAS,
4. Ujian, meliputi Ujian Tengah Semester (UTS) dan Ujian Akhir Semester (UAS)

E. EVALUASI PROSES PEMBELAJARAN :

Kriteria Penilaian :

Penilaian yang akan dilakukan menggunakan kriteria:

Nilai	Point	Range
A	4	≥ 80
B	3	65 - 79
C	2	55 - 64
D	1	36 - 54
E	0	≤ 35

Dalam ketentuan nilai akhir akan digunakan pembobotan sebagai berikut:

- Tugas (I dan II) : 20 %
- UTS : 35 %
- UAS : 45 %
- Kehadiran : Minimum 80 %

F. KUALIFIKASI DAN PEMBINAAN DOSEN :

Untuk menjadi penanggungjawab / Pembina matakuliah adalah dosen yang memiliki kualifikasi :

- a. Pendidikan minimum S1 program studi akuntansi
- b. Jabatan fungsional minimal lektor
- c. Pangkat Pembina, atau asisten dengan tambahan pendidikan S2/S3

Pembinaan dosen melalui asisten/magang dan melibatkan dosen muda dalam diskusi-diskusi ilmiah, kursus, penulisan, penulisan buku ajaran dan penyusunan silabus, pendidikan lanjutan (pascaserjana, spesialisasi, profesi)

G. DAFTAR KEPUSTAKAAN :

1. Undang-undang No. 26 tahun 2000 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP).
2. Undang-undang No. 17 tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan (PPh).*
3. Undang-undang No. 18 tahun 2000 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPN & PPn-BM).*
4. Undang-undang No. 12 tahun 1994 tentang Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).*
5. Undang-undang No. 13 tahun 1994 tentang Bea Materai.*
6. Peraturan Pelaksanaan Perpajakan yang terkait dengan masing-masing sub pokok bahasan : Keputusan Presiden, Peraturan Pemerintah, Keputusan Menteri Keuangan, Keputusan Direktur Jendral Pajak, Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak.
7. Summerfeld, Ray M., et. Al., *Concepts of Taxations 1994 Edition*, The Dryed Press Harcourt Brace College Publishers, New York, 1994.
8. Wolk, Harry I., et.al., *Accounting Theory : A Conceptual and Instituional Approach*, Second Edition, PWS-Kent Publishing Company, Boston, 1989.
9. Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan (PSAK No. 36)*, Jakarta, 1999.
10. Waluyo dan Wirawan B. Ilyas, *Perpajakan Indonesia*, Salemba Empat, Jakarta, 2000.
11. Mohammad Zain, *Manajemen Perpajakan*, Salemba Empat, Jakarta, 2003
12. GAAP 2001.
13. John Sally M and Rhoades, Shelleyc, *Principles of Taxation Advanced Straejies*, 2004 Edition, Mc Grow-Hill, New York, 2004.
14. Jones, Sally M, *Principles of Taxation for Buisness and Imlestiment Planning*, 2002 Edition, Mc Grow-Hill International Edition, 2002.

Catatan:

* = Mohammad Zain, *Himpunan Undang-undang Perpajakan 2002*, Bandung: PT. Citra Aditya Bakti, 2002.