



Garis-garis Besar Program Pengajaran

Mata Kuliah : Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
 Kode Mata Kuliah/Bobot SKS : 3
 Deskripsi Singkat :
 Mata kuliah ini memberikan pengetahuan teoritis dan konseptual serta praktis tentang Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang mencakup pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus.

Tujuan Kompetensi Umum :
 Setelah mempelajari mata kuliah ini, mahasiswa selain mampu menghitung, memperhitungkan dan melaporkan Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dengan menganalisis dan menginterpretasikan ketentuan peraturan perundang-undangan PPh dan PPN melalui pendekatan inti pajak, juga mampu menjelaskan pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus

No.	Tujuan Instruksional Khusus	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode	Media	Waktu	Daftar Pustaka
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mahasiswa dapat menjelaskan pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus	Pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, inti pajak, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus	<ul style="list-style-type: none"> - Teori perpajakan - Pengertian pajak - Asas-asas perpajakan - Fungsi pajak - Penggolongan pajak - Inti pajak - Sistem perpajakan - Sistem pemungutan pajak 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	B : Bab 1; SMJ : Ch 1 MZD : Bab 1 & 4

No.	Tujuan Instruksional Khusus	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode	Media	Waktu	Daftar Pustaka
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Mahasiswa dapat menjelaskan subjek PPh	Subjek PPh	<ul style="list-style-type: none"> - Subjek Dalam Negeri : Orang Pribadi Badan Warisan Belum Terbagi - Subjek Luar Negeri : Orang pribadi Badan : BUT dan Non BUT - Pengcualian subjek pajak 	Ceramah dan latihan soal	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZB : Pasal 2 MZA : Pasal 1 Butir2 AN
3	Mahasiswa dapat menjelaskan objek PPh dan pengcualiannya	Objek PPh dan pengcualiannya serta fasilitas	<ul style="list-style-type: none"> - Definisi penghasilan (Pasal 4 (1)) - Pengcualian penghasilan (Pasal 4 (3)) 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZD : Bab 1 & 4 AN
4	Mahasiswa dapat menjelaskan tarif PPh	Tarif PPh	<ul style="list-style-type: none"> - Penerapan <i>Benefit principle</i> (Prinsip manfaat) - Penerapan <i>Ability to pay principle</i> (Prinsip kemampuan membayar) <ul style="list-style-type: none"> • <i>Horizontal equity</i> • <i>Vertical equity</i> Income bracket (kelompok-kelompok penghasilan) - Jenis-jenis tarif - Tarif PPh (Pasal 17) - Tarif PPh Final 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	SMJ : Ch 1 MZD : Bab 1 & 4

No.	Tujuan Instruksional Khusus	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode	Media	Waktu	Daftar Pustaka
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Mahasiswa dapat menjelaskan dasar pengenaan PPh	Dasar pengenaan PPh adalah Penghasilan Kena Pajak (PKP).	<ul style="list-style-type: none"> - Rumus menghitung Penghasilan Kena Pajak - Biaya fiskal yang dapat dikurangkan (Pasal 6 (1)) - Biaya fiskal yang tidak dapat dikurangkan (Pasal 9 (1)) - Kompensasi kerugian (Pasal 6 (2)) - PTKP (Jika WP Perorangan) 	Ceramah dan latihan soal	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	SMJ : Ch. 5 MZD : Bab 3 AN
6	Mahasiswa dapat menghitung (Pajak Terhutang) dan memperhitungkan (Kredit Pajak/pelunasan pajak dalam tahun berjalan) PPh	Menghitung (Pajak Terhutang) dan memperhitungkan (Kredit Pajak/pelunasan pajak dalam tahun berjalan) PPh	<ul style="list-style-type: none"> - Formula Umum Penghitungan PPh - Contoh Perhitungan PPh <ul style="list-style-type: none"> • PPh Pasal 21/26; • PPh Pasal 22; • PPh Pasal 23/26 	Ceramah dan latihan soal	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZD : Bab 3 AN
7	Mahasiswa dapat menghitung (Pajak Terhutang) dan memperhitungkan (Kredit Pajak/pelunasan pajak dalam tahun berjalan) PPh	Menghitung (Pajak Terhutang) dan memperhitungkan (Kredit Pajak/pelunasan pajak dalam tahun berjalan) PPh	<ul style="list-style-type: none"> - Contoh perhitungan PPh <ul style="list-style-type: none"> • PPh Pasal 24; • PPh Pasal 25 - Perhitungan pajak pada akhir tahun 	Ceramah dan latihan soal	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZD : Bab 3 AN

No.	Tujuan Instruksional Khusus	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode	Media	Waktu	Daftar Pustaka
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Mahasiswa dapat menjelaskan pengertian dasar PPN dan PPn BM	Pengertian dasar PPN dan PPn BM	<ul style="list-style-type: none"> - Pengertian PPN - Tipe-tipe PPN <ul style="list-style-type: none"> • Addition Method • Substraction Method • Credit/Invoice Method - Mekanisme Pemungutan PPN <ul style="list-style-type: none"> • Consumption Type VAT • Net Income Type VAT • Gross Product Type VAT 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	PWC : pp 4-5 U : Bab 1 dan 2
9	Mahasiswa dapat menjelaskan faktur pajak	Faktur pajak	<ul style="list-style-type: none"> - Fungsi dan kewajiban membuat faktur pajak - Jenis faktur pajak - Saat pembuatan dan pengadaan faktur pajak - Tata cara mengisi faktur pajak - Larangan membuat faktur pajak 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZC : Pasal 13 U : Bab 8 AN
10	Mahasiswa dapat menjelaskan Subjek PPN dan PPn BM	Subjek PPN dan PPn BM	<ul style="list-style-type: none"> - Pengusaha, Pengusaha Kena Pajak (PKP), Pengusaha Kecil; - Usaha Kerjasama Operasi (Joint Operation) - Hubungan istimewa - Kewajiban PKP 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZC : Pasal 3A U : Bab 4

No.	Tujuan Instruksional Khusus	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode	Media	Waktu	Daftar Pustaka
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Mahasiswa dapat menjelaskan objek PPN dan PPn BM	Objek PPN dan PPn BM	<ul style="list-style-type: none"> - Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP) - BKP yang tergolong mewah - Daerah Pabean - Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud atau JKP dari luar daerah pabean, dilakukan di dalam daerah pabean - Membangun sendiri yang dilakukan tidak dalam lingkungan perusahaan atau pekerjaan - Penyerahan aktiva yang dilakukan oleh PKP yang semula tidak untuk diperjualbelikan 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZC : Pasal 4 & 5 U : Bab 3 AN
12	Mahasiswa dapat menjelaskan tarif dan dasar pengenaan PPN dan PPn BM	Tarif dan dasar pengenaan PPN dan PPn BM	<ul style="list-style-type: none"> - Tarif PPN - Tarif PPnBM - Dasar pengenaan PPN dan PPnBM 	Ceramah dan tanya jawab	<ul style="list-style-type: none"> - Papan tulis - LCD 	150 Menit	MZC : 7, 8 dan Pasal 1 Butir 17, 18, 19, 20, 26 U : Bab 9 AN

No.	Tujuan Instruksional Khusus	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode	Media	Waktu	Daftar Pustaka
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Mahasiswa dapat menghitung dan mengkreditkan Pajak Masukan	Menghitung dan mengkreditkan Pajak Masukan	Contoh perhitungan	Ceramah dan latihan soal	- Papan tulis - LCD	150 Menit	U : Bab 10
14	Mahasiswa dapat menghitung dan mengkreditkan Pajak Masukan	Menghitung dan mengkreditkan Pajak Masukan	Contoh Perhitungan	Ceramah dan latihan soal	- Papan tulis - LCD	150 Menit	U : Bab 10

Kontrak Perkuliahan

Mata Kuliah	:	Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai
Kode Mata Kuliah	:	
Dosen	:	Dr. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak. Kodrat Wibowo, Ph.D.
Semester	:	

Deskripsi Mata Kuliah

Mata kuliah ini memberikan pengetahuan teoritis dan konseptual serta praktis tentang Pajak Penghasilan (PPH) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang mencakup pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus.

Tujuan Kompetensi

Tujuan Kompetensi Umum (TKU)

Setelah mempelajari mata kuliah ini, mahasiswa selain mampu menghitung, memperhitungkan dan melaporkan Pajak Penghasilan (PPH) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dengan menganalisis dan menginterpretasikan ketentuan peraturan perundang-undangan PPh dan PPN melalui pendekatan inti pajak, juga mampu menjelaskan pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus

Tujuan Kompetensi Khusus (TKK)

Setelah mempelajari mata kuliah ini, mahasiswa diharapkan dapat :

1. Menjelaskan pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus
2. Menjelaskan subjek PPh
3. Menjelaskan objek PPh dan pengecualiannya
4. Menjelaskan tarif PPh
5. Menjelaskan dasar pengenaan PPh
6. Menghitung (Pajak Terhutang) dan memperhitungkan (Kredit Pajak/pelunasan pajak dalam tahun berjalan) PPh
7. Menjelaskan Pengertian dasar PPN dan PPn BM
8. Menjelaskan faktor pajak
9. Menjelaskan subjek PPN dan PPn BM
10. Menjelaskan objek PPN dan PPn BM
11. Menjelaskan tarif PPN dan PPn BM
12. Menjelaskan dasar pengenaan PPN dan PPn BM
13. Menghitung dan mengkreditkan pajak masukan

Strategi Perkuliahan

Perkuliahan dilaksanakan sejauh mungkin melibatkan mahasiswa melalui metode ceramah yang diikuti dengan tanya jawab tentang isi mata kuliah.

Materi/Bahan Bacaan Perkuliahan

Anonymous. **Peraturan Pelaksanaan Perpajakan** yang terkait dengan masing-masing sub pokok bahasan **(AN)** :

- Ø Peraturan Pemerintah
- Ø Keputusan Presiden/Peraturan Presiden
- Ø Keputusan Menteri Keuangan/Peraturan Menteri Keuangan
- Ø Keputusan Direktur Jenderal Pajak/Peraturan Direktur Jenderal Pajak
- Ø Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak

-----, 1979. **Value Added Tax : Information Guide**. Price Waterhouse & Co. **(PWC)**.

B. Boediono. 2000. **Perpajakan Indonesia : Teori Perpajakan, Kebijakan Perpajakan, Pajak Luar Negeri**. Jakarta : Penerbit Diadit Media. **(BB)**.

John, Sally M. 2002. **Principles of Taxation**. 2002 Edition. Singapore : McGraw-Hill International. **(SMJ)**.

Mohammad Zain. 2003. **Himpunan UU Perpajakan : UU No. 6 Tahun 1983 tentang KUP Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan UU No 16 Tahun 2000**. Bandung : Penerbit PT. Citra Aditya Bakti. **(MZA)**.

Mohammad Zain. 2003. **Himpunan UU Perpajakan : UU No. 7 Tahun 1983 tentang PPh Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan UU No 36 Tahun 2008**. Bandung : Penerbit PT. Citra Aditya Bakti. **(MZB)**.

Mohammad Zain. 2003. **Himpunan UU Perpajakan : UU No. 8 Tahun 1983 tentang PPN Barang dan Jasa dan PPnBM Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir Dengan UU No 42 Tahun 2009**. Bandung : Penerbit PT. Citra Aditya Bakti. **(MZC)**.

Mohammad Zain. 2003. **Manajemen Perpajakan**. Jakarta : Penerbit Salemba Empat. **(MZD)**.

Untung Sukardji. 2001. **Pajak Pertambahan Nilai**. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada. **(U)**.

Tugas

1. Tugas mandiri dan terstruktur
2. Tugas-tugas, sejumlah dua (2) tugas yaitu Tugas I dan II, Tugas I dikumpulkan pada waktu UTS dan Tugas II dikumpulkan pada waktu UAS
3. Ujian, meliputi UTS dan UAS

Penilaian

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 Terstruktur/Mandiri : 20 %
- UTS : 35 %
- UAS : 45 %
- Kehadiran : Minimum 80 %

Jadwal Perkuliahan

Pertemuan	Jadwal Program	Bahan Bacaan, Bab
I	Pengertian, teori, asas-asas, fungsi, penggolongan, sistem perpajakan, sistem pemungutan pajak dan ketentuan materiil PPh dan PPN serta hak dan kewajiban Wajib Pajak dan Fiskus	BB : Bab 1; SMJ : Ch 1 MZD : Bab 1 & 3
II	Subjek PPh	MZB : Pasal 2 MZA : Pasal 1 Butir2
III	Objek PPh dan pengecualiannya	MZB : Pasal 4 AN
IV	Tarif PPh	SMJ : Ch. 2 MZB : Pasal 17 AN
V	Dasar pengenaan PPh	SMJ : Ch. 5 MZD : Bab 2
VI	Menghitung (Pajak Terhutang) dan memperhitungkan (Kredit Pajak/pelunasan pajak dalam tahun berjalan) PPh	MZD : Bab 3 & 4 AN
VII	Menghitung (Pajak Terhutang) dan memperhitungkan (Kredit Pajak/pelunasan pajak dalam tahun berjalan) PPh	MZD : Bab 3 & 4 AN
VIII	UJIAN TENGAH SEMESTER (UTS)	
IX	Pengertian dasar PPN dan PPn BM	U : Bab 1 & 2
X	Faktur pajak	U : Bab 8 MZC : Pasal 1 Butir 23 AN
XI	Subjek PPN dan PPn BM	U : Bab 4 AN
XII	Objek PPN dan PPn BM	U : Bab 3 AN
XIII	Tarif dan Dasar pengenaan PPN dan PPn BM	SMJ : Ch. 2 MZC : Pasal 7, 8 dan Pasal 1 Butir 17, 18, 19, 20, 26 U : Bab 9 AN
XIV	Menghitung dan mengkreditkan Pajak Masukan	U : Bab 10 AN
XV	Menghitung dan mengkreditkan Pajak Masukan	U : Bab 10 AN
XVI	UJIAN AKHIR SEMESTER (UAS)	

