

SATUAN ACARA PERKULIAHAN

Mata Kuliah/Kode Mata Kuliah : Perpajakan II (Lanjutan) / AK512
 SKS : 3 SKS
 Semester : V
 Dosen : Drs. Nugraha, SE., M.Si., Ak., Dr. Memen Kustiawan, SE., M.Si. dan Aristanti Widyaningsih, S.Pd.
 Prasyarat : Perpajakan I
 Tujuan Instruksional Umum (TIU) : Setelah menyelesaikan mata kuliah ini mahasiswa dapat menentukan besarnya pajak yang terhutang untuk masing-masing jenis pajak dan dapat melakukan kewajiban fiskus dengan benar sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan Indonesia.

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
1.	Mahasiswa mampu menjelaskan kredit pajak penghasilan	Kredit Pajak Penghasilan	1. Pengertian Kredit Pajak : PPh Ps 21, 22, 23, 24 dan 25 2. Pembayaran pajak 3. Pelaporan SPT	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2, 6 dan 11 Responsi Materi Kuliah
2 & 3	Mahasiswa mampu menguraikan dan menghitung PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 26	Kredit Pajak PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 26	1. Pemotong pajak 2. Subjek 3. Objek 4. Cara menghitung : a. Pegawai tetap b. Pegawai harian	Ceramah, LCD/OHP 300 menit	2, 6 dan 11 Responsi Materi Kuliah
4.	Mahasiswa mampu menguraikan dan menghitung PPh Pasal 22	Kredit Pajak PPh Pasal 22	1. Pemungut pajak 2. Subjek 3. Objek 4. Cara menghitung	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2 dan 6 Responsi Materi Kuliah

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
5	Mahasiswa mampu menjelaskan dan menghitung PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26	Kredit Pajak PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 26	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pemotong pajak 2. Subjek 3. Objek 4. Cara menghitung 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2 dan 6 Responsi Materi Kuliah
6	Mahasiswa mampu menjelaskan dan menghitung PPh Pasal 24	Kredit Pajak PPh Pasal 24	<ol style="list-style-type: none"> 1. Metode kredit terbatas dan penggabungan penghasilan 2. Maksimum kredit pajak luar negeri (MKPLN) 3. Permohonan kredit pajak luar negeri 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2 dan 6 Responsi Materi Kuliah
7	Mahasiswa mampu menjelaskan dan menghitung PPh Pasal 25	Kredit Pajak PPh Pasal 25	Cara menghitung : <ol style="list-style-type: none"> a. Umum b. Bank, Sewa Guna Usaha dengan Hak Opsi c. BUMN dan BUMD d. Wajib Pajak Baru 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	Responsi Materi Kuliah
8	UJIAN TENGAH SEMESTER				

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
9	Mahasiswa mampu menjelaskan dan menghitung PPh Atas Penghasilan Tertentu	PPh Atas Penghasilan Tertentu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bunga Deposito, Tabungan, Bunga Diskonto Sertifikat BI 2. Hadiah undian 3. Pengalihan Hak atas Tanah dan Bangunan 4. Persewaan Tanah dan Bangunan 5. Transaksi Penjualan di Bursa Efek 6. Jasa Konstruksi dan Jasa Konsultan 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2 dan 6 Responsi Materi Kuliah
10, 11, & 12	Mahasiswa mampu menguraikan dan melakukan Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial ke Laporan Keuangan Fiskal	Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial ke Laporan Keuangan Fiskal	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengantar <ol style="list-style-type: none"> a. Deferred Tax (PSAK NO. 46) b. Inter Period Allocation c. Intra Period Allocation 2. Perbedaan Permanent 3. Perbedaan Waktu (sementara) 4. Penyusunan Rekonsiliasi <ol style="list-style-type: none"> a. Daftar penyesuaian fiskal dan alokasinya b. Rekonsiliasi Harga Pokok Produksi c. Rekonsiliasi Biaya Operasional d. Rekonsiliasi Pendapatan/Beban Lain-lain e. Rekonsiliasi Lainnya f. Ikhtisar Koreksi Fiska 	Ceramah, LCD/OHP 450 menit	1, 6, 8, 9, 11 & 12 Responsi Materi Kuliah

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
13	Mahasiswa mampu menjelaskan	PPN dan PPn-BM	<ol style="list-style-type: none"> 1. Type PPN : <ol style="list-style-type: none"> a. Consumption type; b. National type; c. GNP type 2. Mekanisme Kredit <ol style="list-style-type: none"> a. Addition method b. Subtraction method c. Invoice method 3. Faktur Pajak <ol style="list-style-type: none"> a. Faktur Pajak Standar b. Faktur Pajak Gabungan c. Faktur Pajak Sederhana d. Dokumen yang Disamakan Dengan Faktur Pajak 4. Penghitungan PPN <ol style="list-style-type: none"> a. Pajak Masukan (Input Tax) b. Pajak Keluaran (Output Tax) c. Dasar Pengenaan Pajak <ul style="list-style-type: none"> Ø Harga jual Ø Penggantian Ø Nilai impor Ø Nilai ekspor Ø Nilai lain yang ditetapkan Men. Keu. 	<p>Ceramah, LCD/OHP</p> <p>150 menit</p>	<p>3 dan 6</p> <p>Responsi Materi Kuliah</p>

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
			<ul style="list-style-type: none"> d. Pemanfaatan BKP tidak Berwujud atau JKP dan Luar Daerah Pabean e. PPN atas Jasa Sewa Guna Usaha f. PPN atas Usaha di Bidang Emas g. PPN ditanggung Pemerintah h. PPN Kendaraan dan Badan Tertentu i. PPN Real Estate j. PPN Proyek Pemerintah 		
14	Mahasiswa mampu menguraikan dan menghitung Bea Materai	Bea Materai	<ul style="list-style-type: none"> 1. Pengertian Bea Materai dan Benda Materai 2. Pihak-pihak yang terutang Bea Materai 3. Saat Terutang Bea Materai 4. Objek Bea Materai dan Tidak Objek Bea Materai 5. Cara Pelunasan Bea Materai 6. Sanksi Administrasi dan Sanksi Pidana 7. Daluwarsa 8. Ketentuan Khusus 	<p>Ceramah, LCD/OHP</p> <p>150 menit</p>	4 dan 6 Responsi Materi Kuliah
15	Mahasiswa mampu menjelaskan dan menghitung Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) & BPHTB	Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) & BPHTB	<ul style="list-style-type: none"> 1. Objek PBB & BPHTB 2. NJOP/NPOP 3. NJOPTKP/NPOPTKP 4. NJKP 5. Saat dan Tempat Pajak Terutang 6. Penetapan, Pembayaran dan Penagihan 7. Perhitungan PBB & BPHTB 	<p>Ceramah, LCD/OHP</p> <p>150 menit</p>	5 dan 6 Responsi Materi Kuliah
16	UJIAN AKHIR SEMESTER				

DAFTAR PUSTAKA:

Referensi Wajib :

1. Undang-undang No. 16 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 1985 tentang Bea Materai*
6. Peraturan Pelaksanaan Perpajakan yang terkait dengan masing-masing sub pokok bahasan :
 - Ø Keputusan Presiden
 - Ø Peraturan Pemerintah
 - Ø Keputusan Menteri Keuangan/Peraturan Menteri Keuangan
 - Ø Keputusan Direktur Jenderal Pajak/Peraturan Direktur Jenderal Pajak
 - Ø Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak

Referensi Anjuran :

7. Sommerfeld, Ray M., et. al., *Concepts of Taxation 1994 Edition*, The Dryden Press Harcourt Brace College Publishers, New York, 1994.
8. Wolk, Harry I., et.al., *Accounting Theory : A Conceptual and Institutional 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

Catatan :

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

SATUAN ACARA PERKULIAHAN

Mata Kuliah/Kode Mata Kuliah : Etika Bisnis dan Profesi / AK413
 SKS : 3 SKS
 Semester : IV
 Dosen :
 Prasyarat :

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
1.	Mahasiswa mampu menjelaskan pengertian dan teori etika	Pengertian dan Teori Etika	1. Prinsip-prinsip etika 2. Basis Teori Etika 3. Dilema Etika 4. Egoism 5. Utilitarianism 6. Deontologi 7. Virtue Ethics	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2, 7 Responsi Materi Kuliah
2	Mahasiswa mampu menguraikan perilaku etis dalam bisnis	Perilaku etis dalam bisnis	1. Lingkungan Bisni yang mempengaruhi perilaku etika 2. Kesalingtergantungan antara bisnis dan masyarakat 3. Kepedulian pelaku bisnis terhadap etika	Ceramah, LCD/OHP 300 menit	1, 7 Responsi Materi Kuliah
3.	Mahasiswa mampu menguraikan ethical governance	Ethical Governance	1. Governance system 2. Budaya etika 3. Mengembangkan struktur etika korporasi 4. Kode perilaku korporasi 5. Evaluasi terhadap kode perilaku korporasi	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	1 Responsi Materi Kuliah

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
4.	Mahasiswa mampu menjelaskan pendekatan dalam pengambilan keputusan	Pendekatan dalam pengambilan keputusan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stakeholders impact analysis 2. Kepentingan fundamental stakeholders 3. Pengukuran pengaruh yang dapat dikuantifisir 4. Pengkajian terhadap yang tidak dapat dikuantifisir 5. Pendekatan pengambilan keputusan 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	1, 7 Responsi Materi Kuliah
5	Mahasiswa mampu menguraikan dalam bentuk contoh kasus yang terjadi	Penyajian dan pembahasan kasus	Penyajian dan pembahasan dua kasus	Ceramah, LCD/OHP 300 menit	Responsi Materi Kuliah
6.	Mahasiswa mampu menguraikan perilaku etis dalam profesi akuntansi	Perilaku etis dalam profesi akuntansi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Akuntansi sebagai profesi dan peran akuntan 2. Ekspektasi publik 3. Nilai-nilai etika vs teknik akuntansi/auditing 4. Perilaku etis dalam pemberian jasa akuntan publik 5. Sumber-sumber panduan etika 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	1, 2 Responsi Materi Kuliah
7	Mahasiswa mampu menguraikan kode etik profesi akuntansi	Kode etik profesi akuntansi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kode perilaku profesional 2. Prinsip-prinsip etika : IFAC, AICPA & IAI 3. Aturan dan interpretasi etika 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	1, 2, 3, 4, 5,6 Responsi Materi Kuliah
8	UJIAN TENGAH SEMESTER				

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
9.	Mahasiswa mampu menjelaskan etika dalam auditing	Etika dalam auditing	<ol style="list-style-type: none"> Kepercayaan publik Tanggungjawab auditor kepada public Tanggungjawab dasar auditor Independensi auditor Peraturan pasar modal dan regulator mengenai independensi akuntan publik 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2, 3, 4,5,6 Responsi Materi Kuliah
10.	Mahasiswa mampu menjelaskan etika dalam akuntansi keuangan dan akuntansi manajemen	Etika dalam akuntansi keuangan dan akuntansi manajemen	<ol style="list-style-type: none"> Tanggungjawab akuntan keuangan dan akuntan manajemen Competence, confidentiality, integrity and objectivity of management accountant Whistle blowing 	Ceramah, LCD/OHP 300 menit	2,3,6 Responsi Materi Kuliah
11.	Mahasiswa mampu menjelaskan etika dalam perpajakan	Etika dalam perpajakan	<ol style="list-style-type: none"> Tanggungjawab akuntan pajak AICPA Statements on Standars for Tax Services dan Etika Kauntan Pajak Kompleksitas aturan perpajakan vs tuntutan klien 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2,3,6 Responsi Materi Kuliah
12	Mahasiswa mampu menjelaskan etika dalam kantor akuntan publik	Etika dalam kantor akuntan publik	<ol style="list-style-type: none"> Etika bisnis akuntan publik Tanggungjawab sosial kantor akuntan publik Krisis dalam profesi akuntansi Regulasi dalam rangka penegakan etika kantor akuntan publik 	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	2, 9, 10,11 Responsi Materi Kuliah
13	Mahasiswa mampu menjelaskan	Penyajian dan pembahasan kasus	Penyajian dan pembahasan kasus	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	Responsi Materi Kuliah

No.	Tujuan Pembelajaran	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Metode, Media Pembelajaran & Est. Waktu	Sumber/ Referensi & Evaluasi
14.	Mahasiswa mampu menjelaskan	Isu etika signifikan dalam dunia bisnis dan profesi	1. Benturan kepentingan 2. Etika dalam tempat kerja 3. Aktivitas bisnis internasional-masalah budaya 4. Akuntabilitas sosial 5. Manajemen krisis	Ceramah, LCD/OHP 150 menit	1 Responsi Materi Kuliah
15	Mahasiswa mampu menjelaskan perkembangan terakhir dalam etika bisnis dan profesi	Perkembangan terakhir dalam etika bisnis dan profesi	Perkembangan terakhir dalam etika bisnis dan profesi	Ceramah, LCD/OHP 300 menit	Responsi Materi Kuliah
16	UJIAN AKHIR SEMESTER				

DAFTAR PUSTAKA:

1. Brooks, Leonard J., Business & Profesional Ethics for Accountants, South Westrn College Publishing, 2000, atau edisi terbaru.
2. Duska, Ronald F and Brenda Snay Duska, Accounting Ethics, Blackwell Publishing, 2003, atau edisi terbaru.
3. IFAC Ethics Committee, IFAC Code of Ethics for Profesional Accountants, International Federation of Accountants.
4. IAI, Kode Etik Akuntan Indonesia, SPAP
5. IAI KAP, Aturan Etika Profesi Akuntan Publik
6. AICPA, Code of Professional Conduct
7. Francis, Ronald D., Ethics & Corporate Governance, an Australian Handbook, UNSW Press, 2000.
8. Northcott, Paul H., Ethics and the Accountant : Case Studies, Prentice Hall of Australia, 1994, atau edisi terbaru.
9. Sarbanes Oxley Act
10. KMK No. 423/2002 dan No. 439/2003
11. Peraturan Bapepam No. VIII. A.2.