

# SILABUS

## A. PENDAHULUAN

1. Nama Mata kuliah : Perpajakan Lanjutan
2. Nomor Kode Mata kuliah : -
3. Jumlah sks / Semester : 3 / 6
4. Program Studi : Akuntansi (Non Dik)
5. Prasyarat : Perpajakan I / Hukum Pajak
6. Kelompok : MPB
7. Dosen : Drs. Karli Soedijatno, Ak.  
Dr. Memen Kustiawan, SE., MSi.  
Ikin Solikin, SE., M.Si.

## B. 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, Bea materai, PBB termasuk Pajak Tangguhan dan Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial ke Laporan Keuangan Fiskal, serta perkembangan terakhir dari masing-masing jenis pajak.

## C. TUJUAN MATA KULIAH :

Setelah mempelajari mata kuliah ini, mahasiswa mempunyai kompetensi dalam menghitung besarnya pajak yang terhutang untuk masing-masing jenis pajak dan dapat memenuhi kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

## D. METODE PEMBELAJARAN :

1. Metode ceramah, yang diikuti dengan tanya jawab tentang isi pelajaran,
2. Tugas mandiri dan terstruktur,
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 Terstruktur/Mandiri : 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 S2 Program Studi Akuntansi
- b. Jabatan fungsional minimal lektor
- c. Pangkat Pembina, atau asisten dengan tambahan pendidikan S2/S3

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

## G. POKOK-POKOK SUBSTANSI KAJIAN MATA KULIAH :

Pert.	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan
1	Kredit Pajak Penghasilan	1. Pengertian Kredit Pajak : PPh Pasal 21, 22, 23, 24 dan 25. 2. Pembayaran Pajak 3. Pelaporan SPT
2	Kredit Pajak PPh Ps 21	1. Pemotong pajak 2. Subjek 3. Objek 4. Cara menghitung PPh Pasal 21: ✓ Pegawai Tetap ✓ Pegawai Lepas
3	Kredit Pajak PPh Ps 22	1. Pemungut pajak 2. Subjek 3. Objek 4. Cara menghitung

<b>Pert.</b>	<b>Pokok Bahasan</b>	<b>Sub Pokok Bahasan</b>
4	Kredit Pajak PPh Ps 23	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pemotong pajak</li> <li>2. Subjek</li> <li>3. Objek</li> <li>4. Cara menghitung</li> </ol>
5	Kredit Pajak PPh Ps 24	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Metode kredit terbatas (<i>ordinary credit method</i>) dan penggabungan penghasilan</li> <li>2. Maksimum kredit pajak luar negeri</li> <li>3. Permohonan kredit pajak luar negeri</li> </ol>
6	Kredit Pajak PPh Ps 25	Cara menghitung : <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Umum</li> <li>b. Bank, Sewa Guna Usaha dengan Hak Opsi</li> <li>c. BUMN dan BUMD</li> <li>d. Wajib Pajak Baru</li> </ol>
7	<b>UJIAN TENGAH SEMESTER</b>	
8	PPh Atas Penghasilan Tertentu	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bunga deposito, Tabungan, Bunga Diskonto Sertifikat BI</li> <li>2. Hadiah undian</li> <li>3. Pengalihan hak atas tanah dan bangunan</li> <li>4. Persewaan Tanah dan Bangunan</li> <li>5. Transaksi Penjualan di Bursa Efek</li> <li>6. Jasa konstruksi dan jasa konsultan</li> </ol>
9, 10 dan 11	Rekonsiliasi laporan keuangan komersial ke laporan keuangan fiskal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pengantar               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <i>Deffered tax</i> (PSAK No. 46)</li> <li>✓ <i>Inter Period Allocation</i></li> <li>✓ <i>Intra Period Allocation</i></li> </ul> </li> <li>2. Perbedaan permanent</li> <li>3. Perbedaan waktu/sementara</li> <li>4. Penyusunan rekonsiliasi               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Daftar penyusutan fiskal dan alokasinya</li> <li>✓ Rekonsiliasi harga pokok produksi</li> <li>✓ Rekonsiliasi biaya operasional</li> <li>✓ Rekonsiliasi pendapatan/beban lain-lain</li> <li>✓ Rekonsiliasi laba-rugi</li> <li>✓ Ikhtisar koreksi fiskal</li> </ul> </li> </ol>
12 dan 13	PPN dan PPn BM	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Type PPN : <i>Consumption type</i>, <i>National type</i> dan <i>GNP type</i>.</li> <li>2. Mekanisme Kredit : <i>Addition method</i>, <i>Substraction method</i> dan <i>Invoice method</i></li> <li>3. Faktur Pajak</li> <li>4. Penghitungan PPN</li> </ol>
14	<b>UJIAN AKHIR SEMESTER</b>	

## H. DAFTAR KEPUSTAKAAN :

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 :
  - ✓ Keputusan Presiden;
  - ✓ Peraturan Pemerintah;
  - ✓ Keputusan Menteri Keuangan,
  - ✓ Keputusan Direktur Jendral Pajak;
  - ✓ Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak.
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 2002.
13. John, Sally M and Rhoades, Shelleyc, *Principles of Taxation Advanced Strategies*, 2004 Edition, Mc Grow-Hill, New York, 2004.
14. Jones, Sally M, *Principles of Taxation for Business and Investment Planning*, 2002 Edition, Mc Grow-Hill International Edition, 2002.

### **Catatan:**

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