



STIE Bisma Lepisi

Jl. Ks. Tubun No. 11 Tangerang 15112
Telp.:(021) 558 9161-62. Fax.:(021) 558 9163

SATUAN ACARA PERKULIAHAN (SAP) PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Kode Mata Kuliah : **EKA7334**
Nama Mata Kuliah : **AKUNTANSI PAJAK**
Kelompok Mata Kuliah : MKB Mata kuliah keahlian berkarya
Jumlah SKS : 3 SKS

Tujuan Kurikuler:

- Mampu menghasilkan lulusan yang kompeten dibidang akuntansi keuangan dan penerapan peraturan perpajakan untuk menghadapi perkembangan DUDI.
- Mampu menghasilkan penelitian yang berkualitas yang dapat diterapkan di dunia akuntansi dan bisnis industri.
- Membekali mahasiswa dengan kualifikasi akuntansi dan perpajakan yang dibutuhkan dalam dunia praktek di bidang akuntansi keuangan dan pepajakan yang berbasis manual maupun terkomputerisasi, serta memberikan dasar yang kuat untuk meneruskan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi.

Deskripsi Mata Kuliah:

Mata kuliah ini bertujuan untuk memberikan pengetahuan kepada mahasiswa tentang penerapan praktek akuntansi yang berkaitan dengan pelaksanaan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku di Indonesia. Setelah selesai mengikuti mata kuliah ini mahasiswa diharapkan mampu untuk menyusun laporan keuangan fiskal sebagai dasar untuk pengisian SPT Tahunan Orang Pribadi maupun Badan, menguasai teknik akuntansi pph ps 21/26,22,23,24,25, akuntansi PPn dan PPnBm, serta aset dan kewajiban pajak tangguhan.

Prasyarat: Perpajakan III-PPn DAN PPnBm

Minggu /Perte muan	Pokok Bahasan	Kompetensi Dasar	Indikator	Materi	Kegiatan Belajar Mengajar/Strategi		Media	Evaluasi	Sumber
					Dosen	Mahasiswa			

01	Konsep dasar dan tujuan akuntansi pajak	Pemahaman terhadap pembukuan, hubungan akuntansi pajak dengan akuntansi komersial, konsep dasar dan tujuan pelaporan.	Memahami dan menjelaskan mengenai: Pengertian pembukuan, syarat dan sanksi, hubungan akuntansi pajak dengan akuntansi komersial, lembaga pembuat ketentuan, konsep dasar, tujuan, ciri kualitatif, serta sifat dan keterbatasan akuntansi pajak.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pembukuan 2. Hubungan akuntansi pajak dengan akuntansi komersial. 3. Konsep dasar dan tujuan akuntansi pajak 	Menjelaskan dan menerangkan Bertanya tentang hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Mencatat Menanggapi	White Board Slide LCD Laptop/ note book	Soal formatif	Buku Referensi
02,03	Laporan Keuangan Fiskal	Pemahaman terhadap pendekatan umum, perbedaan orientasi pelaporan, prinsip akuntansi proses penyusunan laporan keuangan fiskal serta hubungannya dengan laporan keuangan komersial.	Menjelaskan mengenai: Pendekatan umum laporan keuangan fiskal, perbedaan orientasi pelaporan, prinsip akuntansi sebagai subyek perbedaan orientasi, proses penyusunan laporan keuangan fiskal dan hubungannya dengan laporan keuangan komersial.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pendekatan umum 2. Perbedaan orientasi pelaporan 3. Prinsip akuntansi sebagai subyek perbedaan 4. Proses Penyusunan laporan fiskal 	Menjelaskan dan menerangkan Bertanya tentang hal-hal yg belum jelas Ilustrasi penyusunan laporan keuangan fiskal	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan penyusunan laporan keuangan fiskal	White Board Slide LCD Laptop/ note book	Tugas menjelaskan perbedaan orientasi pelaporan antara akuntansi dan pajak	Buku Referensi

04,05	Akuntansi PPh ps 21 Karyawan/Orang pribadi	Menguasai perhitungan dan penjumlahan PPh ps 21 karyawan/orang pribadi	<p>Menghitung dan menjurnal pph ps 21 pegawai tetap</p> <p>Menghitung dan menjurnal pph ps 21 pegawai tidak tetap</p> <p>Menghitung dan menjurnal pph ps 21 lepas harian, upah borongan, upah per potong</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengertian pegawai tetap, tidak tetap, dan lepas harian, borongan, serta upah per potong 2. Pengurang penghasilan: Biaya jabatan dan iuran pensiun/JTH. 3. PTKP 4. Tarif PPh ps 21 karyawan/pegawai 5. Akuntansi pph ps 21 pegawai tetap 6. Akuntansi pph ps 21 pegawai tidak tetap 7. Akuntansi pph ps 21 atas pegawai lepas harian, upah borongan, dan upah per potong 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas Ilustrasi perhitungan pph ps 21 dan jurnal akuntansinya	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan menghitung pph ps 21 dan membuat jurnal akuntansinya	White Board Slide LCD Laptop/ notebook	Tugas menghitung pph ps 21 karyawan dan membuat jurnal akuntansinya	Buku Referensi
06	Akuntansi PPh ps 22	Menguasai perhitungan dan penjumlahan pph ps 22	<p>Menghitung dan menjurnal pph ps 22 atas penyerahan barang/jasa kepada bendaharawan pemerintah</p> <p>Menghitung dan menjurnal pph ps 22 atas impor barang/jasa</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. PPh ps 22 dan tarif 2. Perhitungan dan penjumlahan pph ps 22 atas penyerahan barang/jasa kepada bendaharawan pemerintah 3. Tarif PPh ps 22 atas impor barang/jasa 4. Perhitungan nilai impor barang/jasa 5. Perhitungan dan Penjumlahan pph ps 22 atas impor barang/jasa 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas Ilustrasi perhitungan pph ps 22 dan jurnal akuntansinya	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan menghitung pph ps 22 dan membuat jurnal akuntansinya	White Board Slide LCD Laptop/ notebook	Tugas menghitung pph ps 22 dan membuat jurnal akuntansinya	Buku Referensi

07	Akuntansi PPh ps 23	Menguasai perhitungan dan penjurnalan pph ps 23	Menghitung dan menjurnal pph ps 23 atas bunga Menghitung dan menjurnal pph ps 23 atas dividen Menghitung dan menjurnal pph ps 23 atas royalty Menghitung dan menjurnal pph ps 23 atas hadiah	<ol style="list-style-type: none"> 1. PPh ps 23 2. Perhitungan dan penjurnalan pph ps 23 atas bunga 3. Perhitungan dan penjurnalan pph ps 23 atas dividen 4. Perhitungan dan penjurnalan pph ps 23 atas royalty 5. Perhitungan dan penjurnalan pph ps 23 atas hadiah 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas Ilustrasi perhitungan pph ps 23 dan jurnal akuntansinya	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan menghitung pph ps 23 dan membuat jurnal akuntansinya	White Board Slide LCD Laptop/ note book	Tugas menghitung pph ps 23 dan membuat jurnal akuntansinya	Buku Referensi
08				UTS				Pertemuan 1 s/d 7	
09	Hutang dan Piutang Pajak	Pemahaman terhadap hutang piutang pajak	Memahami dan menjelaskan mengenai: Hutang piutang pajak penghasilan, baik pasal 21, 22, 23, 25 maupun 26, hutang piutang PPN dan PPn BM serta hutang piutang pajak lainnya	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hutang piutang pajak penghasilan pph ps 21,22,23,25,26 2. Hutang piutang PPN dan PPn BM 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan	White Board Slide LCD Laptop/ note book	Tugas pencatatan hutang piutang pajak	Buku Referensi
10	Penghasilan sebagai objek pajak	Menjelaskan pengertian penghasilan, pengakuan dan realisasinya.	Memahami dan menjelaskan mengenai : Pengetian, pengakuan dan pengukuran penghasilan, penentuan penghasilan, pengakuan penghasilan untuk beberapa jenis perusahaan.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengertian penghasilan 2. Pengakuan dan pengukuran penghasilan 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan	White Board Slide LCD Laptop/ note book	Tugas menjelaskan penghasilan dan jenisnya sesuai peraturan perpajakan	Buku Referensi

11,12	Biaya sebagai pengurang penghasilan	Menjelaskan pengertian biaya, beban dan pengurang penghasilan, kompensasi kerugian serta fasilitas pajak.	Memahami dan menjelaskan mengenai: Pengertian biaya, beban dan pengurang penghasilan, pengakuannya, kompensasi kerugian serta fasilitas pajak	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengertian biaya 2. Pengakuan biaya 3. Pengurang penghasilan 4. Fasilitas pajak 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas Ilustrasi penentuan biaya 3M (memperoleh, menagih, dan memelihara)	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan menentukan biaya 3M (memperoleh, menagih, dan memelihara)	White Board Slide LCD Laptop/ notebook	Tugas menentukan biaya 3M	Buku Referensi
13,14	Rekonsiliasi Fiskal	Pemahaman terhadap pengertian rekonsiliasi laporan keuangan komersial dan fiskal, perbedaan perlakuan, waktu dan permanen	Memahami dan menjelaskan mengenai: Pengertian rekonsiliasi laporan keuangan komersial dan fiskal, beberapa perbedaan perlakuan, perbedaan waktu dan perbedaan permanen.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rekonsiliasi laporan keuangan 2. Perbedaan perlakuan 3. Perbedaan waktu dan permanen 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas Ilustrasi penyusunan laporan keuangan fiskal	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan menyusun laporan keuangan fiskal	White Board Slide LCD Laptop/ notebook	Tugas menentukan koreksi fiskal positif dan koreksi fiskal negatif	Buku Referensi
15	Akuntansi Pajak Tangguhan	Menjelaskan Akuntansi pajak tangguhan	Menjelaskan dan mencatat aktiva pajak tangguhan Menjelaskan dan mencatat hutang pajak tangguhan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pajak tangguhan 2. Aktiva pajak tangguhan 3. Hutang pajak tangguhan 	Menjelaskan dan menerangkan Bertamya tentang hal-hal yg belum jelas Ilustrasi akuntansi pajak tangguhan	Mendengarkan Mencatat Menanggapi Latihan menentukan aktiva pajak tangguhan dan hutang pajak tangguhan	White Board Slide LCD Laptop/ notebook	Tugas menentukan aktiva pajak tangguhan dan hutang pajak tangguhan	Buku Referensi
16				UAS				Pertemuan 09 s/d 15	

Referensi:

Pengarang	Judul Buku	Kota/Negara	Penerbit
Mardiasmo	Perpajakan, Edisi Revisi.	Yogyakarta	Penerbit Andi
Gunadi	Akuntansi Pajak	Jakarta	Penerbit Grasindo
Sopnar Lumbantoruan	Akuntansi Pajak	Jakarta	Penerbit Grasindo
Dirjen Pajak	UU No. 36 Tahun 2008	Jakarta	Direktorat Jend. Pajak

Referensi:

Buku referensi yang digunakan adalah buku terbitan 5 (Lima) tahun terakhir.