



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 : **EKA7452**
Nama Mata Kuliah : **PERENCANAAN PAJAK **)**
Kelompok Mata Kuliah : MKKp Mata kuliah keilmuan dan keterampilan pilihan
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 pemahaman bagi mahasiswa tentang konsep manajemen, resiko dan pengaruh pajak terhadap perusahaan, manajemen pajak, tahapan dalam perencanaan pajak, serta perencanaan pajak menurut UU Domestik. Setelah menyelesaikan mata kuliah ini, mahasiswa diharapkan dapat membuat perencanaan pajak perusahaan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

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

1,2	Dasar-dasar perencanaan pajak	Mahasiswa dapat memahami : Risiko dan pengaruh pajak atas perusahaan	Memahami : - Risiko dan pengaruh pajak atas perusahaan - Konsep dasar manajemen pajak. - Motivasi dilakukannya perencanaan pajak - Tahapan dalam membuat perencanaan pajak - Tahap-tahap perencanaan pajak	<ul style="list-style-type: none"> - Pendahuluan - Pemenuhan kewajiban perpajakan - Manajemen pajak - Motivasi dilakukannya perencanaan pajak - Tahapan dalam membuat perencanaan pajak - Tahap-tahap perencanaan pajak - strategi dalam perencanaan pajak - strategi dalam pergeseran beban pajak 	Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
3,4	Laporan Keuangan Fiskal	Mahasiswa dapat memahami : - SAK dalam kaitannya dengan peraturan perpajakan Indonesia	Memahami : - SAK dalam kaitannya dengan peraturan perpajakan Indonesia - Rekonsiliasi laporan keuangan akuntansi dengan laporan keuangan fiskal - Penyebab perbedaan akuntansi pajak dan komersial	<ul style="list-style-type: none"> - Prinsip deductible-taxable, non deductible nontaxable - Rekonsiliasi laporan keuangan akuntansi dengan laporan keuangan fiskal - Pengertian penghasilan dan beban menurut pajak - Penyebab perbedaan akuntansi pajak dan komersial - Koreksi fiscal positif - Koreksi fiscal negative - Beda Tetap dan Beda Permanent 	Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi

4,5	Perencanaan Pajak untuk PPh 21	Mahasiswa dapat memahami : Perlakuan perpajakan yang baik dalam pemberian tunjangan atau fasilitas bagi karyawan	Memahami : - Perlakuan perencanaan PPh Pasal 21 agar dapat mengefisiensikan beban pajak - Perlakuan perpajakan yang baik dalam pemberian tunjangan atau fasilitas bagi karyawan	<ul style="list-style-type: none"> - Perlakuan tunjangan kesehatan, transport dan uang makan - PPh 21 ditanggung karyawan atau diberikan tunjangan pajak atau alternative lainnya - Perlakuan biaya perjalanan dinas karyawan - Menghindari sanksi administrasi sehubungan dengan pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 	Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
6,7	Perencanaan Pajak untuk PPh 22, PPh 23 dan 24	Mahasiswa dapat memahami : Perlakuan perencanaan PPh Pasal 22, 23, 24 agar dapat mengefisiensikan beban pajak	Memahami : - Perlakuan perencanaan PPh Pasal 22 agar dapat mengefisiensikan beban pajak - Perlakuan perencanaan PPh Pasal 23, 24 agar dapat mengefisiensikan beban pajak - Perlakuan perencanaan pajak yang dapat diterapkan dalam berbagai kondisi	<ul style="list-style-type: none"> - Pengajuan Surat Keterangan Bebas PPh Pasal 22 - Rekonsiliasi transaksi PPh Ps 22 - Pengkreditan PPh Ps 22 secara optimal - Kontrak/klausul perjanjian kerja dengan pihak lain yang mempunyai dampak terhadap PPh Pasal 23 - Konflik dalam PPh pasal 23 - masalah-masalah with holding tax - Pengajuan SKB PPh Ps 23 - Rekonsiliasi transaksi PPh Ps 23 - Menghindari sanksi adm sehubungan dengan pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 23 - Pemanfaatan maksimal dalam Kredit Pajak PPh Pasal 24 - Pemanfaatan Tax Treaty dalam pemotongan penghasilan dari Luar Negeri 	Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
8				UTS				Pert. 1 s/d 7	

9	Perencanaan Pajak untuk PPh 25	Mahasiswa dapat memahami : - Perlakuan perencanaan PPh Pasal 25 agar dapat mengefisienkan beban pajak dan menghindari pemeriksaan pajak	Memahami : - Perlakuan perencanaan PPh Pasal 25 agar dapat mengefisienkan beban pajak dan menghindari pemeriksaan pajak	-Pengajuan pengurangan angsuran PPh Ps 25 - Menghindari sanksi adm sehubungan dengan pemotongan,penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 25 -Perhitungan angsuran pajak PPh ps 25	Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
10	Perencanaan Pajak untuk PPN	Mahasiswa dapat memahami : Perlakuan perencanaan pajak untuk PPN agar dapat mengatur cash flow perusahaan	Memahami : Perlakuan perencanaan pajak untuk PPN agar dapat mengatur cash flow perusahaan	- Mekanisme pengkreditan PPN - Pembuatan Faktur Pajak - Pengkreditan Pajak Masukan - Restitusi PPn	Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi

11-13	<p>Perencanaan Pajak untuk transaksi-transaksi tertentu Dan perencanaan Pajak internasional</p> <ul style="list-style-type: none"> - Memilih Bentuk Usaha - Penyusutan - Revaluasi - Leasing - PPh Final pasal 4 ayat 2 - Special Purpose Vehicle - Perencanaan Pajak Untuk transaksi Internasional 	<p>Mahasiswa dapat memahami :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pemilihan bentuk Usaha dan dampaknya terhadap PPh - Penyusutan aktiva tetap dalam kaitannya dengan perencanaan pajak - Penyusutan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan - Revaluasi berdasarkan SAK - Revaluasi berdasarkan UU Pajak - Hal-hal yang perlu diperhatikan dalam melakukan revaluasi - Perencanaan pajak terhadap revaluasi aktiva tetap - Pengertian sewa guna (leasing) - Perlakuan perpajakan untuk transaksi leasing - Pemanfaatan SPV untuk Perencanaan Pajak - Perencanaan Pajak yang dapat diterapkan dalam transaksi internasional 	<p>Memahami :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pemilihan bentuk Usaha dan dampaknya terhadap PPh - Penyusutan aktiva tetap dalam kaitannya dengan perencanaan pajak - Penyusutan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan - Revaluasi berdasarkan SAK - Revaluasi berdasarkan UU Pajak - Hal-hal yang perlu diperhatikan dalam melakukan revaluasi - Perencanaan pajak terhadap revaluasi aktiva tetap - Pengertian sewa guna (leasing) - Perlakuan perpajakan untuk transaksi leasing - Pemanfaatan SPV untuk Perencanaan Pajak - Perencanaan Pajak yang dapat diterapkan dalam transaksi internasional 	<ul style="list-style-type: none"> - Pengertian penyusutan - Karakteristik dari aktiva yang dapat disusutkan - Penyusutan berdasarkan Standar akuntansi Keuangan - Biaya perolehan - Metode Penyusutan - Revaluasi berdasarkan SAK - Revaluasi berdasarkan UU Pajak - Hal-hal yang diperhatikan dalam melakukan revaluasi - Perencanaan pajak terhadap revaluasi AT - Perlakuan perpajakan untuk transaksi leasing - Sale & leaseback - Perlakuan SAK terhadap transaksi leasing - Perencanaan pajak untuk leasing - Membeli atau leasing dengan hak opsi - Sale & leaseback - Financial lease - Analisis alternative yang sebaiknya dipilih - Pengertian umum SPV dan pemanfaatan SPV dalam perencanaan pajak - Penerapan Perencanaan Pajak untuk transaksi internasional 	<p>Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas</p>	<p>Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan</p>	<p>WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book</p>	<p>Soal latihan</p>	<p>Buku Referensi</p>
14	<p>Perencanaan Pajak untuk PPh Badan</p>	<p>Mahasiswa dapat memahami :Penerapan perencanaan pajak secara menyeluruh dalam rangka mengefisiensikan beban pajak terutang</p>	<p>Memahami : Penerapan perencanaan pajak secara menyeluruh dalam rangka mengefisiensikan beban pajak terutang</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Pemilihn alternative dasar pembukuan dan tata cara pembukuan - Pemilihan metode penyusutan - Pemilihan metode persediaan - Equalisasi SPT PPh Badan dengan SPT PPh Ps 21 , 23 dan PPN 	<p>Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas</p>	<p>Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan</p>	<p>WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book</p>	<p>Soal latihan</p>	<p>Buku Referensi</p>

15	Tax Planning dalam Pemeriksaan Pajak	Mahasiswa mempunyai kemampuan dalam membuat perencanaan dalam menghadapi pemeriksaan pajak	Mempunyai kemampuan dalam membuat perencanaan dalam menghadapi pemeriksaan pajak	- Perencanaan sebelum dilakukannya Pemeriksaan pajak - Perencanaan saat proses dilakukannya Pemeriksaan pajak - Perencanaan setelah selesai dilakukannya Pemeriksaan pajak	Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
16				UAS				Pert. 9 s/d 15	

Referensi:

Pengarang	Judul Buku	Kota/Negara	Penerbit
Djoko Muljono	Tax Planning, menyiasati pajak dengan bijak.	Jakarta	Salemba Empat
DR Drs M Zain,Ak	Manajemen Pajak	Jakarta	Salemba Empat

Referensi:

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