



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 : **EKA5332**
Nama Mata Kuliah : **PERPAJAKAN II-PPH BADAN**
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 peajakan yang berbasis manual maupun terkomputerisasi, serta memberikan dasar yang kuat untuk meneruskan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi.

Deskripsi Mata Kuliah:

Mata kuliah ini membahas tentang undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia yang berkaitan dengan PPh Badan secara mendalam. Setelah menyelesaikan mata kuliah ini mahasiswa dapat mengaplikasikan pengetahuan PPh Badan dalam masyarakat, terutama Subjek dan Objek PPh Badan, PPh Badan swasta maupun pemerintah. Materi mata kuliah ini meliputi: PPh yaitu: PPh pasal 21, 22,23,24,25, perlakuan pajak atas penyusutan dan amortisasi, selisih kurs, bunga dan angsuran SGU, tata cara pengisian SSP, serta SPT Tahunan Badan.

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

| | | | | | | | | | |
|---|------------------|---|---|--|--|---|-----------------------------------|---------------------------|----------------|
| 1 | PPh Badan | Mahasiswa dapat memahami tentang pph badan | <p>memahami pengertian pajak</p> <p>memahami pengertian badan dalam konteks perpajakan</p> <p>memahami pendaftaran NPWP badan</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Pengertian pajak ● Pengertian badan sebagai subjek pajak ● NPWP badan dan tatacara pendaftarannya | 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 |
| 2 | Subjek PPh Badan | Mahasiswa memahami subjek PPh badan dan yang dikecualikan dari subjek pph badan | <p>memahami subjek pajak dalam negeri</p> <p>mehamami subjek pajak LN</p> <p>memahami bdan yang berkedudukan di Indonesia</p> <p>menjelaskan subjek pajak yang dikecualikan dari subjek pajak LN</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Pengertian badan dalam konteks perpajakan ● SUBjek pajak dalam negeri ● Subjek pajak LN ● Yang tidak termasuk subjek pajak LN ● Saat mulainya kewajiban pajak subjektif | 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 | Objek PPh Badan | Mahasiswa memahami objek pajak penghasilan badan | <p>memahami objek pajak dari usaha dan kegiatan</p> <p>memahami objek pajak yang berasal dari penghasilan modal</p> <p>memahami objek pajak lainnya</p> <p>memahami objek pajak yang dikenai pph berdifat final</p> <p>menjelaskan pengecualian objek pajak</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Pengertian objek pajak ● Jenis penghasilan dari usaha dan kegiatan ● Jenis penghasilan dari modal ● Jenis objek pajak lainnya ● Objek pajak badan yang dikenai pph final ● Penghasilan yang bukan objek 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 Soal latihan | Buku Referensi |

| | | | | | | | | | |
|------|-----------------------------|---|---|--|--|--|-----------------------------------|------------------------|----------------|
| 4-7 | Biaya fiskal | Mahasiswa memahami pengetahuan biaya fiskal dan jenisnya | <p>memahami perbedaan pengertian antara akuntansi dan pajak</p> <p>memahami biaya yang dapat dikurangkan dari penghasilan</p> <p>memahami biaya yang tidak dapat dikurangkan</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Pengertian biaya menurut akuntansi ● Pengertian biaya menurut fiskal ● Uraian tentang daftar biaya fiskal | Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas | Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan | WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book | Soal latihan dan tugas | Buku Referensi |
| 8 | | | | UTS | | | | Pert. 1 s/d 7 | |
| 9,10 | Aktiva tetap dan penyusutan | Mahasiswa dapat memahami pencatatan aktiva tetap dan penyusutan menurut akuntansi dan pajak | <p>memahami penentuan harga perolehan</p> <p>memahami metode penyusutan aktif tetap</p> <p>memahami saat dimulainya penyusutan</p> <p>mengerti dan mampu menyusutkan aktiva tetap</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Harga perolehan aktiva tetap ● Waktu dimulainya penyusutan ● Metode penyusutan yang diperkenankan UU Perpajakan ● Perlakuan atas nilai sisa harta yang dialihkan ● Amortisasi harta tak berwujud ● Pengelompokan harta menurut PMK: No. 96/PMK.03/2009 ● Penyusutan harta menurut ps 11 UU PPh | Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas | Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan | WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book | Soal latihan | Buku Referensi |
| 11 | Selisih Kurs | Mahasiswa memahami perlakuan pajak atas selisih kurs valuta asing | <p>memahami pengertian selisih kurs dalam UU PPh</p> <p>memahami selisih kurs dalam PP: 94 tahun 2010</p> <p>memahami perlakuan pajak atas selisih kurs</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Selisih kurs dalam UU PPh ● Selisih kurs dalam PP No. 94 tahun 2010 ● Perlakuan akuntansi dan pajak atas selisih kurs | Menjelaskan Mengurai kan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas | Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan | WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book | Soal latihan | Buku Referensi |

| | | | | | | | | | |
|----|-----------------------------------|---|---|--|--|---|-----------------------------------|--------------|----------------|
| 12 | Sewa Guna Usaha | Mahasiswa mampu memahami sewa guna usaha atau leasing dan perlakuannya dalam perpajakan | <p>memahami pengertian SGU</p> <p>memahami perlakuan pajak atas bunga SGU</p> <p>memahami perlakuan pajak atas angsuran SGU</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Pengertian SGU ● Perhitungan angsuran SGU ● Pemisahan bunga dan pokok dari angsuran SGU ● Perlakuan PPh ps 23 dan PPN atas transaksi SGU ● Perlakuan pajak atas bunga angsuran SGU | 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 |
| 13 | Tata cara pengisian SSP PPh badan | Mahasiswa mampu memahami tata cara pengisian SSP PPh badan | <p>memahami pengertian SSP berdasarkan PER. 38/PJ/2009</p> <p>memahami bentuk dan isi SSP</p> <p>memahami cara pengisian dan penyetoran SSP PPh badan</p> | <ul style="list-style-type: none"> ● Pengetian SSP berdasarkan PER. 38/PJ/2009 ● Bentuk dan isi, serta jumlah tembusan SSP ● Mengisi SSP pph badan ● Penyetoran dan pelaporan SSP pph badan | 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 |

| | | | | | | | | | |
|-------|---------------|--|---|--|--|---|-----------------------------------|------------------------|----------------|
| 14,15 | SPT PPh Badan | Mahasiswa dapat memahami dan mampu mengisi SPT PPh badan | memahami cara pengisian SPT 1771 memahami pengisian lampiran-lampiran khusus memahami pengisian lampiran 1771 | <ul style="list-style-type: none"> • SPT 1771 badan • Lampiran khusus SPT 1771 badan • Pengisian form 1771-vi tentang daftar penyertraan, hutang dan piutang • Pengisian SPT 17741-v tentang daftar pemegang saham dan susunan pengurus • Pengisian SPT 1771-iv tentang pph final dan ph yang tidak termasuk objek pajak • Pengisian SPT 1771-iii tentang kredit pajak DN • Pengisian SPT 1171-ii tentang perincian HPP, biaya usaha lainnya dan biaya dari luar usaha • Pengisian SPT 1771-I tentang penghitungan penghasilan neto fiskal • Pengisian SPT 17741 induk tentang pph terutang, lebih/kurang bayar, dan angsuran 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 dan tugas | Buku Referensi |
| 16 | | | | UAS | | | | Pert. 9 s/d 15 | |

Referensi:

| Pengarang | Judul Buku | Kota/Negara | Penerbit |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------|
| Mardiasmo | Perpajakan | Yogyakarta | Andi |
| Muljono Djoko dan Wicaksono B | Akuntansi Pajak Lanjutan | Yogyakarta | Andi |
| Setiawan A. dan Musri Basri | Perpajakan Umum | Jakarta | Raja Grafindo Persada |
| Dirjen pajak | Penjelasan UU pph. No. 36/2009 | Jakarta | Dirjen pajak |

Referensi:

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