



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 : **EKA6333**
Nama Mata Kuliah : **PERPAJAKAN III-PPn DAN PPnBm**
Kelompok Mata Kuliah : MKB Mata kuliah keahlian berkarya
Jumlah SKS : 2 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 membahas tentang undang-undang PPN yang berlaku di Indonesia secara mendalam. Setelah menyelesaikan mata kuliah ini mahasiswa dapat mengaplikasikan pengetahuan PPn dan PPnBm dalam masyarakat. Materi mata kuliah ini meliputi: Subjek dan objek PPn dan PPnBm, Istilah dalam PPn dan PPnBm, PPn Masukan, PPn Keluaran, Mekanisme pengkreditan PPn Masukan, Faktur pajak, kode dan nomor seri faktur pajak, PIB dan PEB, SSP dan SPT PPn dan PPnBm, serta pelaporan pajak PPn dan PPnBm.

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

1	Pengertian dasar PPN	Mhs. mampu memahami pengertian dasar PPN	<p>menjelaskan PPN</p> <p>memahami latar belakang penggantian pajak penjualan dengan PPN</p> <p>memahami karakteristik PPN</p> <p>memahami mekanisme pemungutan PPN</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Pengertian PPN dan PPNBm ● Latar belakang penggantian pajak penjualan dengan PPN ● Karakteristik PPN ● Mekanisme pemungutan PPN ● Metode penghitungan 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
2,3,4	Objek PPN	Mhs. mampu memahami dan menjelaskan objek PPN	<p>menjelaskan objek ppn</p> <p>menjelaskan barang tidak dikenakan ppn</p> <p>menjelaskan jasa kena pajak</p> <p>mengemuka kan jenis jasa yang tidak dikenakan ppn</p> <p>menjelaskan ppn atas jasa perdangan</p> <p>menjelaskan daerah pabean</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Barang yang dikenakan PPN ● Baranga tidak dikenakan PPN (Ps 4A UU PPN 1984 ● Jasa yang dikenakan PPN ● Jasa yang tidak dikenakan PPN ● PPN atas jasa perdagangan ● Daerah pabean ● Lingkungan perusahaan atau pekerjaan ● Pemanfaatan BKP tidak berwujud darei luar daerah pabean ● Kegiatan membangun sendiri tidak dalam lingkungan perusahaan ● Penyerahan aktiva oleh PKP yang menurut tujuan semula tidak untuk fiperjualbelikan ● 	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

5,6	Subjek PPN	Mhs. mampu memahami dan menjelaskan subjek PPN	<p>menjelaskan pengusaha dan pengusaha kena pajak</p> <p>menjelaskan pengusaha kecil dan kriterianya</p> <p>menjelaskan pengertian hubungan istimewa</p> <p>menjelaskan kewajiban pajak</p> <p>mengetahui tarif pajak PPN</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pengertian pengusaha dan apengusaha kena pajak • Kirteria pengusaha kecil • Pengertian hubungan istimewa • Kewajiban pengunsaha kena pajak • Tarif PPN dan penggunaannya 	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
7	PPnBM	Mhs. mampu memahami karakteristik PnBM dan menjelaskan barang yang dikenakan PPNBM	<p>memahami karakteristik PPnBm</p> <p>menjelaskan latar belakang pengenaan PPnBm</p> <p>memahami mekanisme pengenaan PPnBm atas kendaraan bermotor</p> <p>memahami Pengelompokan BKP Yang Tergolong Mewah Jenis Kendaraan Bermotor</p> <p>memahami PPnBM yang terutang Ditanggung oleh Pemerintah atas penyerahan di dalam daerah pabean</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Karakterisitk PPnBm • Latar belakang pengenaan PPnBm • Mekanisme pengenaan PPnBm atas kendaraan bermotor • Pengelompokan BKP Yang Tergolong Mewah Jenis Kendaraan Bermotor • PPnBM yang terutang Ditanggung oleh Pemerintah atas penyerahan di dalam daerah pabean • Impor dan Penyerahan Di Daerah Pabean Yang Tidak Dikenakan PPnBM 	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
8				UTS				Pert. 1 s/d 7	

9	Pengelompokan BKP Yang Tergolong Mewah Selain Kendaraan Bermotor	Mhs. memahami Pengelompokan BKP Yang Tergolong Mewah Selain Kendaraan Bermotor	<p>memahami barang mewah kelompok tarif 10%</p> <p>memahami barang mewah kelompok tarif 20%</p> <p>memahami barang mewah kelompok tarif 35%</p>	<ul style="list-style-type: none"> • BKP barang mewah selain kendaraan bermotor Kelompok Tarif 10% • BKP barang mewah selain kendaraan bermotor Kelompok Tarif 20% • BKP barang mewah selain kendaraan bermotor Kelompok tarif 35% 	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan	WB, LCD, Slide, Laptop/Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
---	--	--	---	---	---	--	----------------------------------	--------------	----------------

10	Saat pajak terutang	Mhs. dapat memahami saat pajak terutang	<p>menjelaskan saat pajak terutang bagi barang tidak bergerak</p> <p>menjelaskan saat pajak terutang bagi barang bergerak</p> <p>menjelaskan saat pajak terutang bagi penyerahan BKP berwujud</p> <p>menjelaskan Saat pajak terutang atas penyerahan JKP</p> <p>menjelaskan Saat pajak terutang atas pemindahtanganan aktiva yang menurut tujuan semula tidak untuk diperjualbelikan dan persediaan BKP yang masih tersisa pada saat pembubaran perusahaan</p> <p>menjelaskan Saat pajak terutang untuk peristiwa atau perbuatan hukum lainnya</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Saat pajak terutang menurut UU PPN 1984 • Saat pajak terutang bagi barang bergerak • Saat pajak terutang bagi penyerahan BKP berwujud • Saat pajak terutang atas penyerahan JKP • Saat pajak terutang atas pemindahtanganan aktiva yang menurut tujuan semula tidak untuk diperjualbelikan dan persediaan BKP yang masih tersisa pada saat pembubaran perusahaan • Saat pajak terutang untuk peristiwa atau perbuatan hukum lainnya 	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	Tempat pajak terutang	Mhs. dapat memahami dasar hukum dan tempat pajak terutang	<p>menjelaskan dasar hukum tempat pajak terutang</p> <p>menjelaskan pemusatan tempat pajak terutang</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tempat pajak terutang menurut ps 12 UU PPN 1984 • Pemusatan tempat pajak terutang 	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	Faktur pajak	Mhs. dapat memahami tata cara pembuatan faktur pajak	<p>menjelaskan pengertian faktur pajak</p> <p>menyebutkan jenis-jenis faktur pajak</p> <p>menjelaskan saat pembuatan faktur pajak</p> <p>memahami tata cara pengisian faktur pajak</p> <p>mengetahui larangan membuat faktur pajak</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pengertian faktur pajak • Jenis-jenis faktur pajak • Saat pembuatan faktur pajak • Tata cara pengisian faktur pajak • Larangan membuat faktur pajak • Sanksi 	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	Dasar Pengenaan Pajak	Mhs. dapat memahami dan menjelaskan dasar pengenaan pajak	<p>menjelaskan PENGERTIAN DASAR PENGENAAN PAJAK</p> <p>menjelaskan PENGENAAN PPN TERHADAP PEDAGANG ECERAN</p> <p>menjelaskan CARA MENGHITUNG PPN TERUTANG TERHADAP PEDAGANG ECERAN</p>	<ul style="list-style-type: none"> • PENGERTIAN DASAR PENGENAAN PAJAK • PENGENAAN PPN TERHADAP PEDAGANG ECERAN • CARA MENGHITUNG PPN TERUTANG TERHADAP PEDAGANG ECERAN 	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	Pengkreditan pajak masukan	Mhs. mampu memahami dasar dan pedoman pengkreditan pajak masukan	<p>memahami PRINSIP DASAR PENGKREDITAN PAJAK</p> <p>memahami PERSYARATAN PAJAK MASUKAN YANG DAPAT DIKREDITKAN</p> <p>menjelaskan PAJAK MASUKAN YANG TIDAK DAPAT DIKREDITKAN</p> <p>menjelaskan PAJAK MASUKAN ATAS PEMAKAIAN SENDIRI BKP</p> <p>memahami Pedoman Pengkreditan Pajak Masukan bagi PKP yang PPhnya menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Netto</p> <p>memahami Pedoman Pengkreditan Pajak Masukan bagi PKP yang Melakukan Penyerahan yang Terutang PPN atau PPN yang terutang Ditanggung Pemerintah atau Dibebaskan dari Pengenaan PPN</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● PRINSIP DASAR PENGKREDITAN PAJAK ● PERSYARATAN PAJAK MASUKAN YANG DAPAT DIKREDITKAN ● PAJAK MASUKAN YANG TIDAK DAPAT DIKREDITKAN ● Pedoman Pengkreditan Pajak Masukan bagi PKP yang PPhnya menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Netto ● Pedoman Pengkreditan Pajak Masukan bagi PKP yang Melakukan Penyerahan yang Terutang PPN atau PPN yang terutang Ditanggung Pemerintah atau Dibebaskan dari Pengenaan 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
15	SPT Masa PPN	Mhs dapat mengerti dan memahami pengisian SPT Masa PPN	mengerti dan mampu mengisi SPT masa PPN : Form 1111,AB.A1,A2 .B1,B2,B3	<ul style="list-style-type: none"> ● SPT induk 1111 ● SPT 1111 AB ● SPT 1111 A1 dan A2 ● SPT 1111 B1,B2,B3 	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

Referensi:

Pengarang	Judul Buku	Kota/Negara	Penerbit
Waluyo	Perpajakan Indonesia, Pembahasan Sesuai dengan Ketentuan Perundang-Undangan Perpajakan dan Aturan, Pelaksanaan Perpajakan Terbaru	Jakarta	Penerbit Salemba Empat
Siti Resmi	Perpajakan, Teori dan kasus	Jakarta	Penerbit Salemba Empat
Valentina Sri S. dan Aji Suryo	Perpajakan Indonesia, Seri Belajar Untuk Mahasiswa	Yogyakarta	UPP AMP YKPN

Referensi:

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