



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI**

**SILABUS  
PERPAJAKAN 1  
ACCT 13101  
SEMESTER GASAL TH 2009/2010**

**Pengajar**

1	Yulianti	<a href="mailto:yulianti@fe.ui.ac.id">yulianti@fe.ui.ac.id</a>
2	Adi Pratikto Dina Nagib	<a href="mailto:adi.pratikto@id.pwc.com">adi.pratikto@id.pwc.com</a> <a href="mailto:dinanagib@yahoo.com">dinanagib@yahoo.com</a>
3	Ni Made Ria Jusuf Halim	-- --
4	Novita Budi Eko Wisnu	<a href="mailto:novita.budiyanty@bogasariflour.com">novita.budiyanty@bogasariflour.com</a> --

**Asisten**

1	Vinna Christina	0819777177638
2	Wina	081386278747
3	Pradita Astarina	085697146222
4	Soraya Fitria	085215254079

**Deskripsi Mata Ajaran**

Mata ajaran ini akan membahas konsep pajak, definisi, dan permasalahan dalam pemungutan pajak. Berikutnya akan dibahas secara komprehensif mengenai Pajak Penghasilan baik tentang konsep penghasilan maupun konsep penerapan perhitungan PPH pasal 21, 22, 23, 24, 25, 26 dan 29. Pada bagian akhir, juga akan dibahas mengenai Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.

Jenis : Wajib  
Jumlah SKS : 3

**Tujuan**

Tujuan yang berkaitan dengan peningkatan kemampuan kognitif adalah agar mahasiswa:

1. Mengetahui dan memahami konsep-konsep dasar dalam perpajakan dan permasalahan yang muncul dalam pemungutan pajak
2. Mampu melakukan perhitungan, pencatatan, pelaporan dan perencanaan perpajakan untuk wajib pajak badan dan pribadi
3. Mampu melakukan perhitungan, pencatatan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Indonesia.

Tujuan yang berkaitan dengan pengembangan kepribadian (soft-skill) adalah:

Deskripsi	
Pengembangan ketrampilan teknis	Ada
Pengembangan ketrampilan analitikal	Ada
Pengembangan ketrampilan penetapan tujuan (goal setting)	
Pengembangan ketrampilan mengelola waktu	
Pengembangan ketrampilan menulis	
Pengembangan ketrampilan presentasi (public speaking)	Ada
Pengembangan ketrampilan kerjasama kelompok	Ada
Pengembangan kepercayaan diri	Ada
Pengembangan ketrampilan memecahkan masalah	Ada
Pengembangan ketrampilan Bahasa Inggris	

### Mata Ajaran Prasyarat

---

### Bahan Bacaan

Wajib:

~ **Undang-Undang Perpajakan**

Pelengkap:

- Waluyo, **Perpajakan Indonesia**, Penerbit Salemba 4, 2007. (W)
- Peraturan Perpajakan lainnya (KMK, PMK, SE, Surat Dirjen Pajak, dll)
- Bacaan lainnya (Indonesia Tax Review, Jurnal Perpajakan Indonesia, dll)
- [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id), [www.kanwilpajakwpbesar.go.id](http://www.kanwilpajakwpbesar.go.id), [www.ortax.org](http://www.ortax.org)

### Metode Pengajaran

Dalam setiap pertemuan, mahasiswa diberikan penjelasan konsep-konsep sesuai dengan pokok bahasan dan cara pengajaran sebagai tutorial dan sebagian diskusi.

Dalam diskusi dapat berupa :

- pertanyaan/kasus yang dibutuhkan oleh dosen
- Penyajian kasus oleh kelompok yang ditugaskan
- Mahasiswa wajib mengajukan pertanyaan setelah penyampaian makalah oleh kelompok penyaji

Pembahasan akhir setelah diskusi oleh dosen

Rincian metode pengajaran yang digunakan pada mata ajaran ini adalah:

Deskripsi Metode	
Pengerjaan Kasus	Ada
Kuliah	Ada
Diskusi Kelas	Ada
Proyek Kelompok	
Laboratorium (in-class experiential exercises)	Ada
Penggunaan komputer	
Proyek penelitian independen	
Pembelajaran kerjasama (cooperative learning)	Ada

### **Tugas dan Makalah**

Mahasiswa dibagi ke dalam 8 kelompok, 2 kelompok akan membahas 1 kasus dari beberapa topik ( pertemuan ke 3, 7, 10, 14).

### **Evaluasi Hasil Pembelajaran**

Sistem evaluasi ditekankan pada proses pembelajaran sehingga setiap tahapan proses mahasiswa akan dinilai baik oleh dosen maupun oleh asisten dengan aturan penilaian dan prosentase sebagai berikut :

1. Presentasi : 60-100
2. Memberi pertanyaan : 60-100
3. Menjawab pertanyaan : 50-100

Unsur penilaian dan bobot

- |  |     |
|--|-----|
| a. Penulisan makalah kelompok dan presentasi | 20% |
| b. Jawaban pertanyaan diskusi dan pertanyaan | 10% |
| c. Ujian Tengah Semester                     | 25% |
| d. Ujian akhir                               | 30% |
| e. Laboratorium/Asistensi                    | 15% |

### **Catatan:**

- Kelas Asistensi merupakan bagian yang tidak terpisahkan dalam proses belajar mengajar. Oleh karena itu asisten dosen **HARUS** berkoordinasi dengan dosen; antara lain dengan meningkatkan komunikasi antara asisten dan dosen, koordinasi dalam pemberian soal dan nilai, dan kewajiban **sit in** bagi asisten di kelas dosen, **minimal 2x** (1 pertemuan sebelum UTS dan sesudah UTS)
- Untuk memperdalam pemahaman mahasiswa mengenai teori yang sudah dijelaskan oleh dosen di kelas maka pembahasan di kelas asistensi ditekankan pada pembahasan soal/latihan, baik dari buku referensi maupun dari UTS dan UAS tahun-tahun sebelumnya.
- Asisten dosen **WAJIB** memberikan soal-soal untuk Pekerjaan Rumah dan kuis dan menyerahkan nilai PR dan kuis tersebut kepada dosen yang bersangkutan paling lambat pada periode UTS (untuk nilai PR dan kuis yang diberikan pada sesi-sesi sebelum UTS) dan pada periode UAS (untuk nilai PR dan kuis yang diberikan pada sesi-sesi sebelum UAS)
- Kuis paralel direncanakan diberikan di sesi asistensi sebelum UTS dan UAS (2 x ). Koordinator asisten dosen **WAJIB** mengkoordinir pembuatan soal kuis bersama para asisten dosen lainnya. Selain kuis paralel, asisten dosen dapat memberikan kuis non-paralel untuk kelasnya masing-masing.

### **Kehadiran**

Sesuai dengan aturan Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, ketidakhadiran tanpa keterangan maksimum adalah 20%. Bagi mereka yang tingkat ketidakhadirannya lebih dari 20% tidak diperbolehkan mengikuti ujian akhir.

### **Plagiarisme**

Plagiarisme adalah memasukkan kata-kata/kalimat/ide orang lain sebagian atau seluruhnya tanpa menyebutkan sumbernya. Jika mahasiswa memasukkan kata-kata/kalimat dari penulis lain, harus disebutkan sumbernya.

Plagiarisme termasuk juga menyalin (mengkopi) sebagian atau seluruh pekerjaan mahasiswa lain atau menyalin (mengkopi) dari buku, jurnal, web, majalah koran dan lain-lain

Plagiarisme juga mencakup oto-plagiarisme yaitu memasukkan kata-kata/kalimat/ide sendiri yang berasal dari tugas/makalah yang telah dikumpulkan untuk penilaian dengan tanpa menyebutkan sumbernya

Sesuai dengan aturan tata tertib dan kode etik kemahasiswaan seperti yang tercantum di Buku Pedoman FEUI, mahasiswa dilarang melakukan plagiarisme dan akan dikenakan sanksi jika terbukti melakukan plagiarisme.

Sanksi jika melakukan plagiarisme:

- Satu kali, sekurang-kurangnya makalah diberi nilai nol, maksimum F
- Dua kali, mata ajaran terkait diberi nilai F
- Tiga kali, dikeluarkan dari FEUI

Bagi mahasiswa yang mendapatkan tugas membuat makalah/paper, harus menyertakan **Statement of Authorship** berikut ini di halaman depan makalah/papernya.

**Jadwal Kuliah**

Sesi ke	Judul Kuliah	Materi Bahasan	Bahan Kuliah
1	Penjelasan kuliah/silabus dan sebagian pengantar	1. Pengaturan kuliah a. Mahasiswa berkelompok dalam tugas & presentasi b. Paper & penilaian  2. Pengantar Pajak a. Konsep-konsep dasar dalam Pajak b. Permasalahan dalam pungutan Pajak	Konsep dasar dan masalah dalam pemungutan pajak
2	A. Pengantar Pajak (lanjutan)  B. PPh, subjek pajak & Objek Pajak Umum	a. Permasalahan dalam pemungutan pajak b. Pajak dilihat dari entitas perusahaan  a. Pengertian subjek dari PPh dan pengaturan dalam UU b. Perhitungan Objek-dalam garis besar di dalam UU PPh (norma, final, normal) c. Pembahasan tentang pengertian objek pajak & dampak dalam akuntansi	Pasal 3  Pasal 4, pasal 15  UU PPh  Pasal 28 ayat 1,2 UU PPh
3	PPh Objek Pajak Khusus  BUT	a. BUT Pengertian b. Objek Pajak-BUT, Scope, dan perhitu-	UU PPh-pasal 5

Sesi ke	Judul Kuliah	Materi Bahasan	Bahan Kuliah
		Ngannya c. Kasus: identifikasi Subyek Pajak/Obyek Pajak/BUT	Kasus 1
4 & 5	A. PPh -Pembayaran dan Pelunasan Pajak	Overview sistem pemungutan, potongan, Cicilan (PPh Ps. 25), dan pelunasan dalam pajak penghasilan	UU PPh Pasal 25
	B. PPh pasal 21/26	a. Pemotongan Pajak atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan. b. Objek potongan: Gaji, pension, pesangon, dll c. Contoh perhitungan	Pasal 21 UU PPh
6	PPh Pasal 22, 23/26, 24, 4(2)	a. Pemotongan Pajak atas obyek: - kegiatan impor, pembelian barang, dsb -dividen, bunga, penyerahan jasa, dll -penghasilan luar negeri untuk subyek pajak dalam negeri (kredit pajak PPh Ps. 24) b. contoh perhitungan	Pasal 22,23/26,24, 4(2) UU PPh
7	Kasus	Kasus : Withholding Tax yang mencakup PPh 21, 22, 23,24,26, 4(2)	Kasus 2
<b>Ujian Tengah Semester</b>			
8	PPh -- Ketentuan dalam perhitungan penghasilan kena pajak dengan perhitungan biasa/normal	a. Penyusutan dan amortisasi b. Harga pokok - metode costing c. Kompensasi d. Hubungan istimewa	Pasal 10 Pasal 11 Pasal 18 UU PPh
9	PPh - pendalaman perhitungan objek pajak	a. Objek pajak -- Wajib pajak dalam negeri, non BUT bila asal pendapatan luar negeri dan PPh final b. Rekonsiliasi perhitungan objek pajak--dalam perhitungan biasa c. PPh Pasal 25/29	UU PPh  Pasal yang terkait bahan kasus

Sesi ke	Judul Kuliah	Materi Bahasan	Bahan Kuliah
10	Kasus PPh	Pembahasan Kasus PPh	Kasus 3
11	Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPn-BM)	a. Konsep dasar pemungutan PPN dalam objek, tarif, dan perhitungan b. Faktur pajak : persyaratan dan fungsi c. Perhitungan PPN -- terhutang dalam pembayarannya d. Dasar pengenalan PPnBM e. Penerapan Tarif dan Pelaporan	bahan kasus Pasal 1-5 Pasal 7 Pasal 13 (5), (7) Pasal 13 (6) Pasal 11a, 12,33 Pasal 9, Pasal 14 Pasal 36, Pasal 16 UU PPN Pasal 10
12	PPN penyerahan kena pajak, Pemungut Pajak, Syarat Pajak Masukan	a. Penyerahan Barang Kena Pajak b. Penyerahan Jasa Kena Pajak c. Retur dan Pembatalan Jasa d. Wajib pungut dan konfirmasi bagi WP e. Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan	Pasal 1,3,4 KMK-pasal 3 (1), Pasal 3 (4) Pasal 16 UU PPN Pasal 9, Pasal 32, Pasal 6 (13) KMK Pasal 1 (2)
13	PPN - pengaturan yang perlu diperhatikan Rekonsiliasi SPM  PPN dengan Rugi Laba	a. Perubahan pada nilai piutang b. Pengusaha kecil c. Pembangunan Sendiri d. Penyerahan non-sales dan penilaiannya e. Retur dan Ekspor f. Pokok-pokok perbedaan pengakuan dalam PPN dengan revenue dalam Rugi Laba	UU PPN Pasal 28 Pasal 16c Pasal 34 (pp) Pasal 16D, JKP
14	Kasus PPN	Pembahasan Kasus PPN	Kasus 4

#### Statement of Authorship

*"Saya/kami yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa makalah/tugas terlampir adalah murni hasil pekerjaan saya/kami sendiri. Tidak ada pekerjaan orang lain yang saya/kami gunakan tanpa menyebutkan sumbernya.*

*Materi ini tidak/belum pernah disajikan/digunakan sebagai bahan untuk makalah/tugas pada mata ajaran lain kecuali saya/kami menyatakan dengan jelas bahwa saya/kami menyatakan menggunakannya.*

*Saya/kami memahami bahwa tugas yang saya/kami kumpulkan ini dapat diperbanyak dan atau dikomunikasikan untuk tujuan mendeteksi adanya plagiarisme.”*

Nama :  
NPM :  
Tandatangan :  
Mata Ajaran :  
Judul Makalah/Tugas :  
Tanggal :  
Dosen :  
(Dibuat oleh seluruh anggota kelompok)