**SATUAN ACARA PEMBELAJARAN (SAP)**

Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan 1

Kode Mata Kuliah / SKS : AKT 204 / 3 SKS

Deskripsi Singkat : Mata kuliah 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, 4 ayat 2 dan 28/29. Pada bagian akhir, juga akan dibahas mengenai Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.

Standar Kompetensi Dasar : 1. Kompetensi Inti :

 Mampu melakukan perhitungan dan menyiapkan laporan pajak standar.

2. Kompetensi Penunjang :

 Mampu mengartikulasikan gagasan secara efektif secara lisan maupun tulisan

 Mampu berpikir terbuka, berpikir kritis, pertanyaan dan mempertimbangkan gagasan baru demi pengembangan intelektual secara mandiri

Mampu mengambil inisiatif, mengambil resiko yang terkalkulasi dan tanggap terhadap perubahan.

 Mampu memperlakukan sesama dengan setara dan adil

Pertemuan ke : 1

Pokok Bahasan : Pengantar Hukum Pajak

Sub Pokok Bahasan : Konsep hukum dalam perpajakan

Konsep-konsep dasar dalam perpajakan

Permasalahan dalam pungutan pajak si

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Memandu proses perkenalan dosen-siswaMenjelaskan sistem perkuliahan dan penilaianMemandu penyusunan kontrak belajar | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Menyusun kontrak belajar
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 100 menit | Pre-test Menyampaikan materi tentang :* Memandu proses perkenalan dosen-siswa
* Menjelaskan sistem perkuliahan dan penilaian
* Memandu penyusunan kontrak belajar

Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia* Menjelaskan pengertian pajak, perbedaan pajak, dan jenis pungutan pajak
* Menjelaskan pengertian hukum pajak serta kedudukan hukum pajak
* Menjelaskan penafsiran dalam hukum pajak
* Menjelaskan pembagian hukum pajak dan asa pemungutan pajak
* Menjelaskan timbul dan berakhirnya utang pajak
* Menjelaskan pajak penghasilan serta yang tidak termasuk ketergori subjek pajak
 | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup35 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio/buku folio
 |

Pertemuan ke : 2

Pokok Bahasan : PPh (Pajak Penghasilan)

Sub Pokok Bahasan : Kasus Penentuan Objek dan Subjek Pajak

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu laluMemandu pre-test | * Mengerjakan *pre-test*
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 100 menit | * Menjelaskan secara rinci pengertian subjek pajak dan objek pajak dan objek pajak
* Menetapkan pengeluaran yang boleh dan tidak boleh dibebankan sebagai biaya
* Menetapkan pengeluaran yang boleh dan tidak boleh dibebankan sebagai biaya
* Melakukan konpensasi kerugian
* Mengetahui besarnya PTKP dan tarif pajak
* Menghitung Pajak penghasilan yang terutang

Menggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
* Menjawab soal
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, marker
* Buku teks
 |
| Penutup35 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: Menginstruksikan mahasiswa untuk menyelesaikan soal-soal  | * Melakukan *post-test*
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, marker, kertas folio/buku folio
 |

Pertemuan ke : 3

Pokok Bahasan : Perhitungan PPh orang pribadi

Sub Pokok Bahasan : Akuntansi berbasis kas dan akrual

Jurnal penyesuaian

Adjusted trial balance

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu laluMemandu pre-test | * Mengerjakan pretest
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 100 menit | * Menjelaskan pengertian dan mekanisme pemotongan PPh pasal 21
* Menjelaskan yang bertindak sebagai pemotong pajak serta kewajibannya
* Menjelaskan subjek pajak dan non - objek pajak PPh pasal 21 serta hak dan kewajibannya
* Menjelaskan objek dan Non Objek PPh pasal 21 serta objek yang dipotong PPh pasal 21 final

Menggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup35 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*:Menginstruksikan mahasiswa untuk menyelesaikan soal-soal  | * Melakukan *post-test*
* Menjawab soal-soal
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio
 |

Pertemuan ke : 4

Pokok Bahasan : PPh Orang Pribadi

Sub Pokok Bahasan : Penghitungan pajak OP Karyawan

 Penghitungan pajak OP Pengusaha (pembukuan dan norma)

 Kasus PPh OP

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu laluMemandu pre-test | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 100 menit | Cara perhitungan PPh pasal 21Menggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup35 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio/buku/ Laptop
 |

Pertemuan ke : 5

Pokok Bahasan : PPh Pasal 22, 23, 24

Sub Pokok Bahasan : Pemotongan Pajak atas obyek :

 kegiatan impor, pembelian barang, dsb 22,23/26,24, 4(2)

 dividen, bunga, penyerahan jasa, dll, penghasilan luar negeri untuk subyek pajak dalam negeri (kredit UU PPh, pajak PPh ps 24)

 Contoh perhitungan kasus : With holding tax yang mencakup PPh pasal 21, 22, 23, 24, 4 (2).

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 90 menit | * Menjelaskan Pengertian dan mekanisme pemotongan PPh pasal 22, dan PPh pasal 23, 24
* Menjelaskan yang bertindak sebagai pemungut PPh pasal 22 dan PPh pasal 23, 24
* Menjelaskan tarif PPh pasal 22 dan PPh pasal 23
 | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
* Soal Quiz
 |
| Penutup45 menit | Mengajukan pertanyaaan dilaksanakanLatihan soal | * Tanya jawab
* Mencatat temuan-temuan kesalahan
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio/buku/ Laptop
 |

Pertemuan ke : 6

Pokok Bahasan : Kasus pajak

Sub Pokok Bahasan : Pemotongan Pajak atas obyek :

 kegiatan impor, pembelian barang, dsb 22,23/26,24, 4(2)

 dividen, bunga, penyerahan jasa, dll, penghasilan luar negeri untuk subyek pajak dalam negeri (kredit UU PPh, pajak PPh ps 24)

 Contoh perhitungan kasus : With holding tax yang mencakup PPh pasal 21, 22, 23, 24, 4 (2).

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 90 menit | Menyampaikan materi tentang :* Menjelaskan Pengertian dan mekanisme pemotongan PPh pasal 22, dan PPh pasal 23, 24
* Menjelaskan yang bertindak sebagai pemungut PPh pasal 22 dan PPh pasal 23, 24
* Menjelaskan tarif PPh pasal 22 dan PPh pasal 23

Menggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup45 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
* Menyelesaikan soal-soal
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio
 |

Pertemuan ke : 7

Pokok Bahasan : PPh Badan

Sub Pokok Bahasan : Konsep Rekonsiliasi Fiskal Pasal 6

Pendapatan yang diakui dalam Pasal 4

Perhitungan PPh Badan

Beban yang dapat/tidak dapat Pasal 9 UU PPh dikurangkan

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 45 menit | Menyampaikan materi Konsep Rekonsiliasi Fiskal Pasal 6Pendapatan yang diakui dalam Pasal 4Perhitungan PPh BadanBeban yang dapat/tidak dapat Pasal 9 UU PPh dikurangkanMenggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup90 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja
 |

Pertemuan ke : 8

Pokok Bahasan : PPh Badan

Sub Pokok Bahasan : Penyusutan dan amortisasi Pasal 10

Harga pokok - metode costing Pasal 1

Kompensasi Pasal 18

Hubungan istimewa

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 100 menit | Penyusutan dan amortisasi Pasal 10Harga pokok - metode costing Pasal 1Kompensasi Pasal 18Hubungan istimewaMenggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup35 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
* Menyelesaikan
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja
 |

Pertemuan ke : 9

Pokok Bahasan : PPh Pendalaman perhitungan objek pajak

Sub Pokok Bahasan : Penghasilan Luar Negeri UU PPh

Konsep kredit pajak dalam Pasal 24

Pasal yang terkait bahan kasus PPh Pasal 25

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 100 menit | Dosen menjelaskan :Penghasilan Luar NegeriUU PPhKonsep kredit pajak dalam Pasal 24Pasal yang terkait bahan kasus PPh Pasal 25Menggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup35 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
* Menyelesaikan perhitungan
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja
 |

Pertemuan ke : 10

Pokok Bahasan : PPh

Sub Pokok Bahasan : Pembahasan kasus PPh

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 1. menit
 | Memberikan tugas kasua PPh dan membahasnyaMenggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Menjawab kasus
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup35 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja
 |

Pertemuan ke : 11

Pokok Bahasan : Pajak pertambahan nilai (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPN-BM)

Sub Pokok Bahasan : Konsep dasar pemungutan PPN dalam bahan kasus :

* (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Objek, tariff, dan perhitungan Pasal 1-5 Mewah (PPN-BM)
* Faktur pajak : persyaratan dan fungsi Pasal 7
* Perhitungan PPN – terhutang dalam pembayaran Pasal 13 (5), (7)
* Dasar pengenalan PPnBM Pasal 13 (6)
* Penerapan Tarif dan Pelaporan

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 1. menit
 | Menyampaikan materi Konsep dasar pemungutan PPN dalambahan kasus :* (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Objek, tariff, dan perhitungan Pasal 1-5 Mewah (PPN-BM)
* Faktur pajak : persyaratan dan fungsi Pasal 7
* Perhitungan PPN – terhutang dalam pembayaran Pasal 13 (5), (7)
* Dasar pengenalan PPnBM

Pasal 13 (6)* Penerapan Tarif dan Pelaporan

Menggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup75 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja, laptop (mahasiswa)
 |

Pertemuan ke : 12

Pokok Bahasan : PPN penyerahan kena pajak

Pemungut pajak syarat pajak masukan

Sub Pokok Bahasan : Penyerahan Barang Kena Pajak Pasal 1,3,4

Pajak, Pemungut Pajak

Penyerahan Jasa Kena Pajak KMK-pasal 3 (1),

Syarat Pajak Masukan

Retur dan Pembatalan Jasa Pasal 3 (4)

Wajib pungut dan konfirmasi bagi WP Pasal 16 UU PPN

Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 1. menit
 | Menyampaikan materi Penyerahan Barang Kena Pajak Pasal 1,3,4Pajak, Pemungut PajakPenyerahan Jasa Kena Pajak KMK-pasal 3 (1),Syarat Pajak MasukanRetur dan Pembatalan Jasa Pasal 3 (4)Wajib pungut dan konfirmasi bagi WP Pasal 16 UU PPN Pajak Masukan yang Dapat DikreditkanMenggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup75 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja, laptop (mahasiswa)
 |

Pertemuan ke : 13

Pokok Bahasan : PPN – Pengaturan yang perlu diperhatikan Rekonsiliasi SPM PPN dengan Rugi Laba

Sub Pokok Bahasan : Perubahan pada nilai piutang

 Pengusaha kecil

 Pembangunan sendiri

 Penyerahan non sales dan penilaiannya

 Retur dan Ekspor

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 1. menit
 | Menyampaikan materi * Perubahan pada nilai piutang

UU PPN Pasal 28 perlu diperhatikan Pengusaha kecilRekonsiliasi SPM PPN* Pembangunan Sendiri

Pasal 16c dengan Rugi Laba* Penyerahan non-sales dan penilaiannya
* Pasal 34 (pp) Pasal 16D,
* Retur dan Ekspor

Menggunakan metode pembelajaran Student-Centered Learning : *Contextual Instruction*.Dosen menjelaskan dengan menggunakan multimedia | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup75 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja, laptop (mahasiswa)
 |

Pertemuan ke : 14

Pokok Bahasan : Kasus PPN

Sub Pokok Bahasan : Pembahasan kasus PPN

Kegiatan Pembelajaran : Ceramah dan *Contextual Instruction*

| Tahap | Kegiatan Dosen | Kegiatan Mahasiswa | Media dan Alat Pembelajaran |
| --- | --- | --- | --- |
| Pendahuluan15 menit | Melakukan review materi minggu lalu | * Mendengarkan penjelasan
 | * LCD, Slide PPT
 |
| 1. menit
 | Memberikan kasus PPN | * Mendengarkan penjelasan
* Mencatat
* Melakukan tanya jawab
* Menyelesaikan kasus
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, Marker
* Buku teks
 |
| Penutup75 menit | Memandu *review* Memandu *post-test*: | * Melakukan *post-test*
 | * LCD, Slide PPT
* Whiteboard, marker, kertas folio/ buku/ kertas kerja, laptop (mahasiswa)
 |