

AKUNTANSI DAN PAJAK

A. PENDAHULUAN

1. Nama Mata Kuliah : Akuntansi dan Pajak
2. Nomor Kode Mata Kuliah: -
3. Jumlah SKS / Semester :
4. Prasyarat :
5. Kelompok :
6. Dosen : Dr. Memen Kustiawan, SE., M.Si.

B. DESKRIPSI MATA KULIAH :

Mata kuliah ini memberikan pengetahuan lanjutan berkenaan dengan konsep dasar yang berorientasi kepada teknik-teknik perencanaan pajak, begitu juga dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang menyangkut pokok-pokok umum pendekatan internal dan alternatif yang dapat mengarahkan ke efisiensi pembayaran pajak, yang sebelumnya dibekali dengan teknik menghitung besarnya pajak yang terhutang, strategi perpajakan, topografi akuntansi pajak, pajak tangguhan dan rekonsiliasi laporan keuangan komersial ke laporan keuangan fiskal, serta perkembangan terakhir dari masing-masing jenis pajak.

C. TUJUAN MATA KULIAH :

Setelah mempelajari mata kuliah ini, mahasiswa mempunyai kompetensi dalam menghitung besarnya pajak yang terhutang, dapat melakukan perencanaan pajak yang dapat mengarahkan ke efisiensi pembayaran pajak, serta dapat memenuhi kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

D. POKOK-POKOK SUBSTANSI KAJIAN MATA KULIAH :

Pert.	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan
1 & 2	Konsep perpajakan	<ol style="list-style-type: none">1. Definisi pajak2. Jenis pungutan di Indonesia3. Dasar hukum4. Hukum pajak formil dan materil5. Sistem perpajakan (<i>tax system global/territorial, international taxation</i>)6. Prinsip-prinsip pemungutan pajak7. Iklim perpajakan8. Undang-undang eksekutif versus undang-undang legislatif

Pert.	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan
3 & 4	Tinjauan umum strategi pemajakan dan perencanaan pajak	<ol style="list-style-type: none"> 1. Etika praktik perpajakan 2. Kerugian pajak (tax losses) 3. Penghindaran pajak (tax avoidance) versus penyelundupan pajak (tax evasion) 4. Sifat dan cara pendekatan perencanaan pajak
5 & 6	Strategi perpajakan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Perencanaan pajak dan proses manajemen 2. Strategi dasar 3. Langkah-langkah pokok 4. Pajak dan pengambilan keputusan bisnis 5. Petunjuk pelaksanaan perencanaan pajak 6. Pemilihan bentuk usaha yang tepat 7. Penggunaan metode akunting dan periode akunting dalam perencanaan pajak
7 & 8	Topografi Akuntansi Pajak	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informasi akuntansi 2. Inti persoalan perpajakan 3. Sistem pemungutan pajak (<i>self/official assessment</i>) 4. Perbedaan laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal 5. Metode akuntansi 6. Formula penghitungan pajak penghasilan terhutang
9 dan 10	Kredit Pajak Penghasilan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengertian Kredit Pajak : PPh Pasal 21, 22, 23, 24 dan 25. 2. Pembayaran Pajak 3. Pelaporan SPT
11 dan 14	Pajak tangguhan dan rekonsiliasi laporan keuangan komersial ke laporan keuangan fiskal	<ol style="list-style-type: none"> 1. Latar belakang 2. Harmonisasi standar akuntansi keuangan 3. Pajak tangguhan (<i>deferred taxes</i>) 4. Alokasi pajak penghasilan interperiod (<i>interperiod income tax allocation</i>) 5. Rekonsiliasi laporan keuangan komersial ke laporan keuangan fiskal <ul style="list-style-type: none"> ✓ Daftar penyusutan fiskal dan alokasinya ✓ Rekonsiliasi harga pokok produksi ✓ Rekonsiliasi biaya operasional ✓ Rekonsiliasi pendapatan/beban lain-lain ✓ Rekonsiliasi laba-rugi ✓ Ikhtisar koreksi fiskal
15 & 16	Manajemen pajak perusahaan multinasional	<ol style="list-style-type: none"> 1. Perpajakan internasional 2. Perencanaan pajak perusahaan multinasional 3. <i>Transfer pricing</i> 4. <i>Tax havens</i> 5. <i>Tax treaty</i>

E. METODE PEMBELAJARAN :

1. Metode ceramah, yang diikuti dengan tanya jawab tentang isi mata kuliah,
2. Tugas mandiri dan terstruktur,
3. Tugas-tugas, sejumlah dua tugas (I&II), tugas I dikumpulkan pada waktu UTS dan tugas II dikumpulkan pada waktu UAS,
4. Ujian, meliputi Ujian Tengah Semester (UTS) dan Ujian Akhir Semester (UAS)

F. EVALUASI PROSES PEMBELAJARAN :

Kriteria Penilaian :

Penilaian yang akan dilakukan menggunakan kriteria:

Nilai	Point	Range
A	4	≥ 80
B	3	65 - 79
C	2	55 - 64
D	1	36 - 54
E	0	≤ 35

Dalam ketentuan nilai akhir akan digunakan pembobotan sebagai berikut:

- Tugas Terstruktur/Mandiri : 20 %
- UTS : 35 %
- UAS : 45 %
- Kehadiran : Minimum 80 %

G. KUALIFIKASI DAN PEMBINAAN DOSEN :

Untuk menjadi penanggungjawab / Pembina matakuliah adalah dosen yang memiliki kualifikasi :

- a. Pendidikan minimum S2 program studi akuntansi
- b. Jabatan fungsional minimal lektor

H. DAFTAR KEPUSTAKAAN :

1. Undang-undang No. 16 tahun 2000 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP).
2. Undang-undang No. 17 tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan (PPh).
3. Undang-undang No. 18 tahun 2000 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPN & PPn-BM).
4. Undang-undang No. 12 tahun 1994 tentang Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).
5. Undang-undang No. 13 tahun 1985 tentang Bea Materai.
6. Peraturan Pelaksanaan Perpajakan yang terkait dengan masing-masing sub pokok bahasan :
 - ✓ Keputusan Presiden;
 - ✓ Peraturan Pemerintah;
 - ✓ Keputusan Menteri Keuangan,
 - ✓ Peraturan Menteri Keuangan,
 - ✓ Keputusan Direktur Jendral Pajak,
 - ✓ Peraturan Direktur Jendral Pajak,
 - ✓ Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak.
7. Sommerfeld, Ray M., et. Al., *Concepts of Taxation 1994 Edition*, The Dryden Press Harcourt Brace College Publishers, New York, 1994.
8. Wolk, Harry I., et.al., *Accounting Theory : A Conceptual and Institutional Approach*, Second Edition, PWS-Kent Publishing Company, Boston, 1989.
9. Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan (PSAK No. 36)*, Jakarta, 1999.
10. Mohammad Zain, *Manajemen Perpajakan*, Salemba Empat, Jakarta, 2003
11. GAAP 2002.
12. John, Sally M and Rhoades, Shelleyc, *Principles of Taxation Advanced Strategies*, 2004 Edition, Mc Grow-Hill, New York, 2004.
13. Jones, Sally M, *Principles of Taxation for Business and Investment Planning*, 2002 Edition, Mc Grow-Hill International Edition, 2002.