



UNIVERSITAS GUNADARMA
FAKULTAS EKONOMI
PRODI AKUNTANSI

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER

Mata Kuliah	Kode	Rumpun Mata Kuliah	Bobot (SKS)	Semester	Direvisi
Akuntansi Pajak	IT022304	Perpajakan	3	PTA	2022
OTORISASI	Pengembang RPS		Koordinator Mata Kuliah		Ketua Program Studi Akuntansi
	 Dr. Silvia Avira, SE., MM., Ak., CA		 Dr. Sri Supadmini, SE., MM., Ak., CA		 Dr. Imam Subaweh, SE., MM., Ak., CA

Capaian Pembelajaran (CP)	CPL-PRODI (Capaian Pembelajaran Lulusan Program Studi) Yang Dibebankan Pada Mata Kuliah	
	CPL 1	Mampu memanfaatkan ilmu pengetahuan dan teknologi pada bidang akuntansi, audit, perpajakan dan bidang lainnya yang relevan (AP)
	CPL 2	Bersikap sesuai dengan tuntutan Profesional (ASK)

	CPMK (Capaian Pembelajaran Mata Kuliah)	
	CPMK 1.1	Menguasai konsep teoritis secara mendalam tentang: 1. Kerangka dasar penyajian dan penyusunan laporan keuangan 2. Kebijakan dan prinsip-prinsip akuntansi 3. Pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan elemen-elemen laporan keuangan
	CPMK 1.2	Menguasai konsep dan peraturan perpajakan dan hukum bisnis
	CPMK 1.3	Mampu secara mandiri menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk wajib pajak individu maupun badan dengan cara menghitung dan melakukan rekonsiliasi perpajakan sesuai perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia
	CPMK 2.1	Menunjukkan sikap jujur, luhur dan setia dalam menjalankan profesi dan pekerjaannya
	CPMK 2.2	Menginternalisasi prinsip-prinsip etika bisnis dan profesi akuntan pajak
Deskripsi Singkat MK	Mata kuliah ini bertujuan untuk membekali mahasiswa dalam pemahaman tentang akuntansi pajak di Indonesia, mencakup tentang konsep dasar akuntansi pajak, proses dan penerapannya berdasarkan ketentuan perpajakan. Pembahasan dibagi dalam empat belas pokok bahasan, meliputi kewajiban pembukuan, konsep dasar akuntansi pajak dan laporan keuangan komersial dan fiskal, Akuntansi Pajak aktiva lancar, aktiva tetap dan aktiva tak berwujud, investasi jangka pendek dan panjang, Liabilitas, Ekuitas, Akuntansi pajak penghasilan berbasis PSAK 46, Klasifikasi biaya dan kompensasi kerugian, Rekonsiliasi laporan keuangan komersil dan fiskal, dan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN).	
Bahan Kajian / Materi Pembelajaran	1. Kewajiban pembukuan 2. Konsep dasar akuntansi pajak dan laporan keuangan komersial dan fiskal 3. Akuntansi Pajak aktiva lancar, 4. Aktiva tetap dan aktiva tak berwujud, 5. Investasi jangka pendek dan panjang, 6. Liabilitas, 7. Ekuitas, 8. Akuntansi pajak penghasilan berbasis PSAK 46 9. Klasifikasi biaya dan kompensasi kerugian 10. Rekonsiliasi laporan keuangan komersil dan fiskal	

	11. Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
Daftar Pustaka	Utama 1. Undang Undang Nomor 7 tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan 2. Waluyo, 2020, Akuntansi Pajak, Edisi 7, Penerbit Salemba Empat 3. Pardiat, 2010, Akuntansi Pajak, Edisi 4, Penerbit Mitra Wacana Media 4. Johanes Yahya, 2010, Akuntansi Perpajakan, Penerbit Mitra Wacana Media 5. https://mobile-api.iaiglobal.or.id/Portal/list_content/SHdXMFZjU0J1eGd6N0oxUjlaZDRCUT09 6. Sukrisno Agoes, 2013, Akuntansi Pajak, Edisi 3, Penerbit Salemba Empat Pendukung 7. Early Armein dan Diah Aryati Prihartini; Analysis Of Implementation Of Fixed Asset Accounting According To Psak No. 16 In PT Gajah Tunggal Tbk. International Journal Of Science, Technology & Management, 2(6), 2313-2319. https://ijstm.inarah.co.id/index.php/ijstm/article/view/406 8. Tommy Kuncara, Fera Riske Anggita dan Jessica Livia Utomo; Analisis Penilaian Persediaan Barang Dagang Pada Rozan Mini Market & Percetakan Sesuai Sak Etap ; Riset Dan Jurnal Akuntansi, Jilid 7, 2023, Terbitan 2, Hal 965-973. https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/3259702
Media Pembelajaran	1. Tayangan Presentasi 2. Review textbook/Jurnal 3. Laporan/tugas studio
Mata Kuliah Prasyarat	- Akuntansi Keuangan 1 - Akuntansi Keuangan 2 - Perpajakan

Minggu	Kemampuan Akhir Yang Diharapkan (Sub CPMK)	Bahan Kajian (Materi Pembelajaran)	Bentuk dan Metode Pembelajaran	Waktu	Pengalaman Belajar Mahasiswa	PENILAIAN			Ref
						Kriteria dan Bentuk	Indikator	Bobot	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Pengertian pembukuan dan pencatatan, pengecualian dan sanksi dari kewajiban pembukuan, Prinsip dasar akuntansi pajak, hubungan akuntansi pajak dengan akuntansi komersial, hubungan istimewa dan penilaian kewajaran dalam transaksi, kerangka dasar penyusunan laporan keuangan, dan Laporan keuangan komersial dan fiskal. CPL1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.2	1. Kewajiban Pembukuan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan 2. Kewajiban Pencatatan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi 3. Pengecualian dan sanksi dari kewajiban pembukuan 4. Prinsip dasar akuntansi pajak 5. Hubungan akuntansi pajak dengan akuntansi komersial 6. Hubungan Istimewa dan penilaian kewajaran dalam transaksi 7. Kerangka dasar penyusunan laporan keuangan 8. Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Menyusun ringkasan dalam bentuk makalah tentang pengertian kewajiban pembukuan/pencatatan Perusahaan, prinsip dasar akuntansi pajak dan akuntansi komersial serta sanksinya	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Tulisan makalah	Ketepatan dan kesesuaian menjelaskan: 1. Kewajiban Pembukuan Pencatatan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan 2. Kewajiban Pencatatan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi 3. Pengecualian dan sanksi dari kewajiban pembukuan 4. Prinsip dasar akuntansi pajak 5. Hubungan akuntansi pajak dengan akuntansi komersial	5%	2, 3, 4 , dan 6

							6. Hubungan Istimewa dan penilaian kewajaran dalam transaksi 7. Kerangka dasar penyusunan laporan keuangan 8. Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal		
2,3	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Akuntansi pos-pos aktiva lancar seperti kas dan bank, Piutang dan persediaan prsediaan dimuka dilihat dari aspek fiskal dan komersial CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Kas dan Bank • Akuntansi Kas/Pengendalian Kas • Pengelolaan kas dan sistem pencatatan kas kecil • Rekonsiliasi Bank • Akuntansi Pajak atas kas kecil dan kas bank 2. Piutang • Pengertian Piutang • Metode penghapusan Piutang • Akuntansi pajak atas piutang 3. Persediaan • Pengertian Persediaan • Metode pencatatan dan penilaian persediaan • Akuntansi pajak atas Persediaan 4. Analisis Penilaian Persediaan Barang Dagang Pada Rozan Mini	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 2x(3x50") TT: 2x(3x60") BM: 2x(3x60")	1. Melakukan pencatatan transaksi kas kecil dan rekonsiliasi kas Bank 2. Pencatatan Piutang, penghitungan cadangan kerugian piutang dan penghapusan piutang 3. Pencatatan persediaan dan Penghitungan harga pokok persediaan	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Membuat rekonsiliasi bank, pencatatan piutang, pencatatan penghapusan piutang, pencatatan persediaan dan penilaian harga pokok persediaan	Ketepatan dan kesesuaian menjelaskan: 1. Konsep pengendalian, pencatatan kas kecil dan rekonsiliasi kas Bank 2. Pencatatan dan penghapusan piutang 3. Pencatatan persediaan dan Perhitungan harga pokok persediaan	20%	2, 4, 5, dan 8

		Market & Percetakan (Publikasi Penelitian Dosen)							
4,5	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Akuntansi Pos-pos aktiva tetap dan aktiva tak berwujud, penyusutan dan amortisasi, penarikan dan pelepasan aktiva, devaluasi dan revaluasi aktiva tetap dilihat dari aspek komersial dan fiskal CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Pengakuan Aset Tetap 2. Pengukuran biaya perolehan aset tetap 3. Perolehan aset tetap 4. Penyusutan dan amortisasi 5. Metode peyusutan 6. Penarikan dan pelepasan aktiva 7. Revaluasi Aktiva tetap 8. Analisis penerapan Akuntansi Aktiva tetap dengan PSAK 16 pada PSAK No. 16 In PT Gajah Tunggal Tbk (Publikasi penelitian Dosen)	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 2x(3x50") TT: 2x(3x60") BM: 2x(3x60")	Penghitungan dan pencatatan harga perolehan aset tetap, biaya penyusutan dan ppenarikan dan pelepasan aset tetap	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Pencatata dan perhitungan harga perolehan aset tetap, penthitungan penyusutan aset tetap	Ketepatan dan kesesuaian: 1. Pengakuan Aset Tetap 2. Pengukuran biaya perolehan aset tetap 3. Perolehan aset tetap 4. Penyusutan dan amortisasi 5. Metode peyusutan 6. Penarikan dan pelepasan aktiva 7. Revaluasi Aktiva tetap	15%	1,2, 3, 4, 6,dan 7
6	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Akuntansi Pos-pos investasi jangka panjang, seperti saham dan obligasi dilihat dari aspek fiskal dan komersial. CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Saham 2. Obligasi 3. Akuntansi Pajak atas investasi saham dan obligasi	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Perhitungan pajak atas investasi saham dan obligasi	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Praktek perhitungan PPh final atas investasi saham dan obligasi	Ketepatan dan kesesuaian pencatatan dan perhitungan pajak atas investasi saham dan obligasi	5%	2, dan 4

7	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Akuntansi Pos-pos Liabilitas meliputi Klasifikasi Liabilitas, Utang dagang, Utang dagang dengan jaminan, Wesel bayar, utang dividen, Utang pajak dan utang lainnya, serta restrukturisasi utang dari aspek fiscal. CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Klasifikasi Liabilitas 2. Utang dagang 3. Utang dagang dengan jaminan (Warranty Liability) 4. Wesel bayar 5. Utang dividen 6. Utang pajak 7. Utang lainnya 8. Restrukturisasi pajak	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Pencatatan dan perhitungan hutang dagang, hutang wesel, hutang dividen, hutang pajak dan hutang lainnya	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Praktek perhitungan dan pencatatan hutang dagang, hutang wesel, hutang dividen, hutang pajak dan hutang lainnya	Ketepatan dan kesesuaian pencatatan dan perhitungan: 1. Hutang dagang 2. Hutang wesel 3. Hutang dividen 4. Hutang pajak 5. Hutang lainnya	5%	2, 4, dan 6
8	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Akuntansi Pos-pos modal sendiri dan ekuitas, seperti modal saham, saldo laba, rights, warant serta opsi atas saham, penyesuaian modal karena kuasi reorganisasi dan selisih penilaian kembali aktiva tetap CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Pengertian Ekuitas 2. Modal Perseroan Terbatas 3. Saldo laba (Laba Ditahan) 4. Saham Perbendaharaan 5. Dividen 6. Penukaran dan Penarikan Saham 7. Penyajian Modal	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Pencatatan akuntansi pajak atas modal, saldo laba, saham, dividen dan penarikan saham	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Praktek perhitungan PPh atas modal saham Perseroan Terbatas, saham, dividen, dan penarikan saham	Ketepatan dan kesesuaian menjelaskan akuntansi pajak untuk: 1. Modal Perseroan Terbatas 2. Saldo laba (Laba Ditahan) 3. Saham Perbendaharaan 4. Dividen 5. Penukaran dan Penarikan Saham	5%	2, 4, dan 6

							6. Penyajian modal		
9	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Pengertian, pengakuan dan pengukuran penghasilan, penentuan penghasilan, pengakuan penghasilan untuk beberapa jenis perusahaan CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Pengertian penghasilan 2. Pengakuan dan pengukuran penghasilan 3. Penghasilan Sebagai Obyek Pajak Penghasilan 4. Akuntansi Pajak untuk Penghasilan	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Menyusun ringkasan dalam bentuk makalah tentang Pengukuran penghasilan	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Tulisan makalah	Ketepatan dan kesesuaian menjelaskan: 1. Pengertian penghasilan 2. Pengakuan dan pengukuran penghasilan 3. Penghasilan Sebagai Obyek Pajak Penghasilan 4. Akuntansi Pajak untuk Penghasilan	10%	1, 2, 3, dan 6
10	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Akuntansi Penghasilan disesuaikan dengan PSAK 46. CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Akuntansi Pajak Penghasilan Berbasis PSAK 46 2. Perbedaan Temporer dan Tetap 3. Beban Pajak Penghasilan 4. Pajak Kini dan Pajak Tangguhan 5. Penyajian dalam laporan keuangan	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Menghitung Pajak Masa kini, aset pajak tangguhan dan hutang pajak	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Perhitungan Pajak kini, aset pajak tangguhan dan hutang pajak	Ketepatan dan kesesuaian menjelaskan: 1. Akuntansi Pajak Penghasilan Berbasis PSAK 46 2. Perbedaan Temporer dan Tetap 3. Beban Pajak Penghasilan 4. Pajak Kini dan Pajak Tangguhan 5. Penyajian dalam laporan keuangan	5%	2 dan 5

11	Ujian Tengah Semester								
12	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Pengertian biaya, beban dan pengurang penghasilan, pengakuannya dan kompensasi kerugian CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Biaya menurut Undang - Undang Perpajakan 2. Biaya yang tidak boleh dibebankan 3. Klasifikasi biaya sesuai aturan Pelaksanaan Undang-Undang Perpajakan 4. Kompensasi Kerugian	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Menyusun ringkasan dalam bentuk makalah tentang biaya, beban dan pengurang penghasilan, pengakuannya dan kompensasi kerugian	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Tulisan makalah	Ketepatan dan kesesuaian menjelaskan: 1. Konsep Biaya menurut Undang - Undang Perpajakan 2. Biaya yang tidak boleh dibebankan 3. Klasifikasi biaya sesuai aturan Pelaksanaan Undang-Undang Perpajakan 4. Kompensasi Kerugian	5%	1,2,3,dan 6
13, 14	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Pengertian rekonsiliasi laporan keuangan komersial dan fiskal, beberapa perbedaan perlakuan, perbedaan waktu dan perbedaan permanen CPL 1: CPMK 1.2, CPMK 1.3 CPL 2, CPMK 2.2	1. Rekonsiliasi laporan keuangan 2. Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Menyusun laporan keuangan fiskal	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Latihan kasus	Ketepatan dan kesesuaian dalam: 1. Perhitungan koreksi fiskal laporan keuangan komersial 2. Perhitungan pajak penghasilan 3. Penyusunan SPT 1771	20 %	2, 3 dan 6

15	Mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan mengenai: Akuntansi Pajak Keluaran, Pajak Masukan dan Konsep Pengkreditan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran CPL 1: CPMK 1.1, CPMK 1.2 CPL 2: CPMK 2.1, CPMK 2.2	1. Akuntansi PPN Masukan 2. Akuntansi PPN Keluaran 3. Pengkreditan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran	• Bentuk: Tatap Muka di Kelas • Metode: Diskusi dan studi kasus	TM: 1x(3x50") TT: 1x(3x60") BM: 1x(3x60")	Menjelaskan mengenai Akuntansi Pajak Keluaran dan Pajak Masukan	Kriteria: Ketepatan dan kesesuaian Bentuk non-test: Latihan kasus	Ketepatan dan kesesuaian dalam menjelaskan konsep tentang PPN masukan dan Keluaran	5%	2 dan 3
16	Ujian Akhir Semester								

DESKRIPSI TUGAS

Nama Mata Kuliah : Akuntansi Pajak SKS : 3
Program Studi : Akuntansi Pertemuan ke : 2
Fakultas : Ekonomi

- A. TUJUAN TUGAS :
Mahasiswa dapat Menjelaskan akuntansi komersial dan akuntansi Pajak untuk Piutang
- B. URAIAN TUGAS :
Wesel milik PT. Andi, nominal Rp. 1 juta tertanggal 10 Juni 2021, jangka waktu 60 hari (jatuh tempo 9 Agustus 2021), didiskontokan kepada PT. Iwan pada 25 Juni 2021. Jika disepakati tarif diskonto 12%, uang yang akan diterima PT. Andi pada setiap kondisi berikut : wesel tanpa bunga, dengan bunga 9% dan 15%.
1. Bagaimana pencatatan yang dilakukan pada tanggal 10 juni 2021 menurut akuntansi komersial dan akuntansi pajak
 2. Bagaimana pencatatan yang dilakukan pada tanggal 25 juni 2021 menurut akuntansi komersial dan akuntansi pajak
 3. Bagaimana pencatatan yang dilakukan pada tanggal 9 Agustus 2021 menurut akuntansi komersial dan akuntansi pajak
- C. Deskripsi Luaran tugas yang dihasilkan: Pencatatan atas transaksi saat timbulnya piutang wesel, pendiskontoan piutang wesel dan saat jatuh tempo piutang wesel
- D. KRITERIA PENILAIAN (bobot)
Kriteria 1 Kelengkapan Isi Tugas
Kriteria 2 Kebenaran isi Tugas

GRADING SCHEME COMPETENCE

KRITERIA 1 : Kelengkapan isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kelengkapan konsep	Lengkap dan terpadu	Lengkap	Masih kurang beberapa aspek yang belum terungkap	Hanya menunjukkan sebagian konsep saja	Tidak ada konsep	2

KRITERIA 2 : Kebenaran isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kebenaran konsep	Diungkapkan dengan tepat, terdapat aspek penting, analisis dan membantu memahami konsep	Diungkap dengan tepat tetapi deskriptif	Sebagian besar konsep sudah terungkap, namun masih ada yang terlewatkan	Kurang dapat mengungkapkan aspek penting, melebihi halaman,tidak ada proses merangkum hanya mencontoh	Tidak ada konsep yang disajikan	2

DESKRIPSI TUGAS

Nama Mata Kuliah : Akunatnsi pajak

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

SKS : 3

Pertemuan ke : 3

- A. TUJUAN TUGAS :
Mahasiswa dapat Menjelaskan Penghitungan Harga pokok Persediaan dan laba kotor dari metode penilaian persediaan yang digunakan
- B. URAIAN TUGAS :
PT BMC didirikan dan memulai usaha komersialnya pada awal tahun 2020. Perusahaan menjual barang dagangan dengan memperhitungkan tingkat laba kotor sebesar 20% dari harga jual yang ditetapkan sebesar Rp 20.000 per unit dalam tahun 2020, Rp 25.000 tahun 2021 dan sebesar Rp 30.000 per unit pada tahun 2022. berikut ikhtisar pembelian dan penjualannya dalam masa tiga tahun pertama sejak perusahaan didirikan:

No	Deskripsi	Tahun 2020		Tahun 2021		Tahun 2022	
		Qty	Kos/unit	Qty	Kos/unit	Qty	Kos/unit
1	Persed Awal	-	-	1.000	?	500	?
2	Pembelian	2.500	Rp 10.000	2.000	15.000	2.000	30.000
3	Pembelian	2.500	Rp 12.500	2.000	17.500	2.500	22.500
4	Penjualan	2.000	-	2.250	-	2.500	
5	Penjualan	2.000	-	2.250	-	2.500	

Berapa laba rugi kotor dan pajak yang harus dibayar persediaan dinilai dengan metode MPKP dan rata-sata

- C. Deskripsi Luaran tugas yang dihasilkan: Hasil akhir perhitungan laba rugi dan pajak yang harus dibayar tiap tahun berdasarkan metode MPKP dan Rata-Rata
- D. KRITERIA PENILAIAN (bobot)
Kriteria 1 Kelengkapan Isi Tugas
Kriteria 2 Kebenaran isi Tugas

GRADING SCHEME COMPETENCE

KRITERIA 1 : Kelengkapan isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kelengkapan konsep	Lengkap dan terpadu	Lengkap	Masih kurang beberapa aspek yang belum terungkap	Hanya menunjukkan sebagian konsep saja	Tidak ada konsep	2

KRITERIA 2 : Kebenaran isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kebenaran konsep	Diungkapkan dengan tepat, terdapat aspek penting, analisis dan membantu memahami konsep	Diungkap dengan tepat tetapi deskriptif	Sebagian besar konsep sudah terungkap, namun masih ada yang terlewatkan	Kurang dapat mengungkapkan aspek penting, melebihi halaman,tidak ada proses merangkum hanya mencontoh	Tidak ada konsep yang disajikan	2

DESKRIPSI TUGAS

Nama Mata Kuliah : Akuntansi Pajak

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

SKS : 3

Pertemuan ke : 4

- A. TUJUAN TUGAS :
Mahasiswa mampu melakukan mekanisme pengkreditan PPN, dan mneghitung besarnya PPN
- B. URAIAN TUGAS :
Tanggal 1 Agustus 2012 PT. Angkasa menghibahkan tanah dan bangunan kepada Yayasan Yatim Piatu “Kasih Ibu” dengan data sebagai berikut:

	Komersial	Fiskal	H. pasar	NJOP
Tanah	500,000,000	500,000,000	1,000,000,000	900,000,000
Bangunan:				
harga Perolehan	500,000,000	500,000,000		
Akumulasi Penyusutan	200,000,000	250,000,000		
Nilai Buku	300,000,000	250,000,000	500,000,000	600,000,000

- Buatlah Jurnal yang harus dibuat oleh PT. Angkasa dan PT. Maju Bersama saat terjadi hibah menurut akunatnsi komersial dan berdasarkan UU Perpajakan (Akuntansi Fiskal)
- C. Deskripsi Luaran tugas yang dihasilkan: Hasil akhir koreksi fiskal yang harus dibuat karena adanya perbedaan perlakuan antara akuntansi komersial dan fiskal
- D. KRITERIA PENILAIAN (bobot)
Kriteria 1 Kelengkapan Isi Tugas
Kriteria 2 Kebenaran isi Tugas

GRADING SCHEME COMPETENCE

KRITERIA 1 : Kelengkapan isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kelengkapan konsep	Lengkap dan terpadu	Lengkap	Masih kurang beberapa aspek yang belum terungkap	Hanya menunjukkan sebagian konsep saja	Tidak ada konsep	2

KRITERIA 2 : Kebenaran isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kebenaran konsep	Diungkapkan dengan tepat, terdapat aspek penting, analisis dan membantu memahami konsep	Diungkap dengan tepat tetapi deskriptif	Sebagian besar konsep sudah terungkap, namun masih ada yang terlewatkan	Kurang dapat mengungkapkan aspek penting, melebihi halaman,tidak ada proses merangkum hanya mencontoh	Tidak ada konsep yang disajikan	2

DESKRIPSI TUGAS

Nama Mata Kuliah : Akuntansi Pajak

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

SKS : 3

Pertemuan ke : 12

- A. TUJUAN TUGAS :
Mahasiswa mampu melakukan mekanisme pengkreditan PPN, dan mneghitung besarnya PPN
- B. URAIAN TUGAS :
PT. Anggrek Jaya yang bergerak dalam bidang manufaktur dengan NPWP 01.345.678.9.025.000 meminta bantuan untuk menyusun Laporan Keuangan Fiskal tahun pajak 2022 berdasarkan data dibawah ini :

Penjualan Netto	8.500.000.000	
Harga Pokok Penjualan	4.750.000.000	
LABA BRUTO		3.750.000.000

Biaya Operasi dan Umum :

- Gaji, bonus, THR, dan Pesangon	165.000.000	
- Biaya PPh Pasal 21	11.000.000	
- Biaya perawatan gudang yang disewakan	8.000.000	
- Fiskal Luar Negeri	6.500.000	
- Biaya Perjalanan Dinas	25.000.000	
- Biaya Pengangkutan	17.500.000	
- Biaya Pemasaran	25.500.000	
- Biaya Training karyawan di Luar negeri	25.000.000	
- Sewa Gedung Kantor	35.000.000	
- Biaya Reparasi dan pemeliharaan gedung kantor	20.000.000	
- Rugi selisih kurs	32.000.000	
- Penghapusan piutang tak tertagih	15.000.000	
- Biaya jamuan tamu	35.750.000	
- Biaya listrik, air, gas, telp, fax	24.000.000	
- Biaya litbang di Netherland	24.000.000	
- Sumbangan HUT RI	23.000.000	
- Biaya alat kantor	19.000.000	
	20.000.000	

- Biaya Pakaian seragam satpam dan keselamatan kerja	10.000.000	
- PKB, PBB, Bea Materai	45.000.000	
- Biaya makan & minum karyawan	90.000.000	
- Penyusutan Aktiva Tetap	30.000.000	
- Premi Asuransi Kebakaran	30.000.000	
- Biaya Jasa Teknik	15.000.000	
- Bantuan untuk gerakan peduli TKI	19.000.000	
- Bantuan untuk gerakan peduli banjir		751.250.000
- TOTAL BIAYA		
LABA USAHA		2.998.750.000

Pendapatan Lain-lain :

- Diskonto SBI (Setelah dipotong PPh)	16.000.000	
- Sewa Gudang dari PT. Karya Bakti (setelah dipotong PPh)	90.000.000	
- Sewa Mesin	6.400.000	
- Jasa giro dari Bank BNI (setelah dipotong PPh)	800.000	
- Bunga deposito dari Bank Mandiri (setelah dipotong PPh)	4.800.000	
TOTAL PENDAPATAN LAIN-LAIN		368.000.000
LABA TAHUN BERJALAN SEBELUM PPh		2.630.750.000

Keterangan Tambahan

- Aktiva Tetap per 1 Januari 2013

JENIS AKTIVA TETAP	TAHUN BELI	HARGA BELI
Kelompok 1	01/27/2021	50.000.000
Kelompok 1	06/04/2022	25.000.000
Kelompok 2	12/24/2018	250.000.000
Kelompok 3	01/24/2015	300.000.000
Bangunan Permanen	06/06/2010	1.500.000.000

Penyusutan yang dialokasikan terhadap biaya operasi dan umum adalah menggunakan metode saldo menurun

- Biaya perjamuan yang ada perinciannya sebesar Rp 17.350.000

PAJAK-PAJAK

1. PPh Pasal 25 yang telah dibayar sebesar Rp 10.000.000
2. **STP PPh Pasal 25** untuk masa Oktober sampai dengan Desember 2022 **yang belum dilunasi** (termasuk bunga & denda Rp 800.000) sebesar Rp16.800.000

Masukkan ke dalam SPT PPH Badan 1771 untuk PT. Anggrek tahun pajak 2022 untuk tanggal pelaporan tanggal 25 April 2023 dan pajak kurang dibayar tanggal 20 April 2023!

C. Deskripsi Luaran tugas yang dihasilkan: Menyusun Laporan SPT 1771 PT Anggrek 2022

D. KRITERIA PENILAIAN (bobot)

Kriteria 1 Kelengkapan Isi Tugas

Kriteria 2 Kebenaran isi Tugas

GRADING SCHEME COMPETENCE

KRITERIA 1 : Kelengkapan isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kelengkapan konsep	Lengkap dan terpadu	Lengkap	Masih kurang beberapa aspek yang belum terungkap	Hanya menunjukkan sebagian konsep saja	Tidak ada konsep	2

KRITERIA 2 : Kebenaran isi Tugas

DIMENSI	Sangat Memuaskan	Memuaskan	Batas	Kurang Memuaskan	Di bawah standard	SKOR
Kebenaran konsep	Diungkapkan dengan tepat, terdapat aspek penting, analisis dan membantu memahami konsep	Diungkap dengan tepat tetapi deskriptif	Sebagian besar konsep sudah terungkap, namun masih ada yang terlewatkan	Kurang dapat mengungkapkan aspek penting, melebihi halaman,tidak ada proses merangkum hanya mencontoh	Tidak ada konsep yang disajikan	2