



SILABUS MATA AJAR
PERPAJAKAN LANJUTAN
(3 SKS)

Deskripsi

Kuliah Perpajakan Lanjutan menguraikan berbagai jenis perpajakan yang merupakan kelanjutan dari mata kuliah Perpajakan. Dalam mata kuliah ini lebih ditekankan pada pembahasan kasus-kasus perpajakan yang aktual dengan memakai landasan teori Perpajakan yang telah diuraikan sebelumnya.

Kuliah Perpajakan Lanjutan ini merupakan pendalaman dari mata kuliah perpajakan (*intermediate & advanced level*). Pengajaran diberikan dalam bentuk pemberian pematapan teori tentang Pajak dan dilanjutkan dengan pembahasan kasus-kasus berdasarkan dengan dasar teori yang sudah diberikan.

Tujuan

Tujuan yang berkaitan dengan peningkatan kemampuan kognitif adalah agar mahasiswa :

1. Dapat memahami teori perpajakan secara global yang tidak terkotak-kotak dalam salah satu jenis Pajak sebagai bekal untuk menyelesaikan berbagai macam permasalahan perpajakan.
2. Dapat menyelesaikan kasus-kasus terkini yang sangat Bering dijumpai di masyarakat dengan landasan teori yang sudah sangat kuat
3. Dapat memiliki berbagai strategi yang bisa dilakukan bila menghadapi kasus/persoalan-persoalan mengenai perpajakan.

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

Deskripsi	
Ketrampilan teknis	Ada
Ketrampilan analitikal/pemikiran kreatif	Ada
Ketrampilan menulis	Ada
Ketrampilan mengemukakan pendapat dan presentasi	Ada
Ketrampilan memecahkan masalah dan mengambil keputusan	Ada
Ketrampilan bekerjasama dan hubungan antar manusia	Ada
Ketrampilan bahasa Inggris	Ada
Lain-lain (sebutkan)	Ada

Bahan bacaan

Wajib

1. Undang-undang RI Nomor 6 tahun 1983, Undang-undang RI Nomor 9 tahun 1994, Undang-undang RI Nomor 16 tahun 2000 dan Peraturan Pelaksanaan Undang-undang perpajakan di bidang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
2. Undang-undang RI Nomor 7 tahun 1983, Undang-undang RI Nomor 7 tahun 1991, Undang-undang RI Nomor 10 tahun 1994, Undang-undang RI Nomor 17 tahun 2000, dan Peraturan Pelaksanaan Undang-undang perpajakan di bidang Pajak Penghasilan.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS RIAU
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

3. Undang-undang RI Nomor 8 tahun 1983, Undang-undang RI Nomor 11 tahun 1994, Undang-undang RI Nomor 18 tahun 2000 dan Peraturan Pelaksanaan Undang-undang perpajakan di bidang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Barang Mewah (PPN/PPnBM)
4. Undang-undang RI Nomor 12 tahun 1983, Undang-undang RI Nomor 12 tahun 1994, dan Peraturan Pelaksanaan Undang-undang perpajakan di bidang Pajak Bumi dan Bangunan.
5. Undang-undang RI Nomor 13 Tahun 1985 dan Peraturan Pelaksanaan Undang-undang Perpajakan di bidang Bea Matera
6. Undang-undang RI Nomor 21 Tahun 1997, Undang-undang RI Nomor 20 Tahun 2000 dan peraturan pelaksanaan di bidang Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan.
7. Undang—undang RI Nomor 19 Tahun 1997, Undang-undang RI Nomor 19 Tahun 2000 dan peraturan pelaksanaan Undang-undang perpajakan di bidang Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa
8. Undang-undang RI Nomor 17 Tahun 1997, Undang-undang RI Nomor 14 Tahun 2002 dan peraturan pelaksanaan Undang-undang Perpajakan di bidang Peradilan Pajak.
9. Undang-undang RI Nomor 8 Tahun 1997 tentang Dokumen Perusahaan
10. Buku Petunjuk Pematangan dan Pemungutan PPh Pasal 21 /26.

Pelengkap

1. *Financial derivatives*, Keith redhead
2. *International taxation*, Kingson Charles and Blum Cynthia.
3. *Taxation for Development*, Stephen Lewis.
4. Panduan Komprehensif Ketentuan Umum Perpajakan (KUP) sesuai UU Nomor 16 Tahun 2000, Dr. Gunadi.
5. Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan (PPh) sesuai UU Nomor 17 Tahun 2000, Dr. Gunadi
6. Panduan Komprehensif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sesuai UU Nomor 18 Tahun 2000, Dr. Gunadi
7. Panduan Komprehensif Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) sesuai UU No. 12 Tahun 1994, Dr. Gunadi
8. Panduan Komprehensif Surat Paksa (SP) sesuai UU No. 19 Tahun 2000, Dr. Gunadi
9. Panduan Komprehensif Bea Perolehan Hak Atas tanah dan Bangunan (BPHTB) sesuai UU No. 20 Tahun 2000, Dr. Gunadi
10. Panduan Komprehensif Bea Materai (BM) sesuai UU No. 13 Tahun 1985, Dr Gunadi
11. Pajak Pertambahan Nilai, Untung Sukardji
12. Perubahan Undang-undang Pajak Pertambahan Nilai 1984 dengan UU No. 18 Tahun 2000, Sebuah Analisis Konstruktif, Untung Sukardji
13. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 46: *Akuntansi Pajak Penghasilan*
14. Aplikasi PSAK 46, Akuntansi Pajak Penghasilan disertai contoh; Jusuf Halim
15. Pajak Penghasilan Lanjutan, R. Masury, Ind. Hill-Co, Jakarta, 1996.
16. Kapita Selekt Akuntansi Pajak, John Hutagaol, SE, MAcc., M.Ec
17. Jurnal Perpajakan Indonesia
18. Majalah Berita Pajak
19. Business News

Metodologi Pengajaran

Pengajaran diberikan dalam bentuk perkuliahan dan pembahasan kasus. Dalam perkuliahan, baik oleh dosen tetap ataupun oleh praktisi terkait (dosen tamu), akan disampaikan materi dan topik-



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS RIAU
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

topik perpajakan aktual. Penyampaian kuliah sedapat mungkin menggunakan pendekatan akuntansi (*accounting approach*), administrasi pajak (*tax administration approach*) dan pemeriksaan pajak (*tax audit approach*). Materi pengajaran disini terutama akan ditujukan untuk dapat menyelesaikan permasalahan dalam kasus-kasus perpajakan yang ditinjau dari segala aspek perpajakan yang disampaikan pada sesi kedua. Bahan diskusi pembahasan kasus bisa disediakan oleh staf pengajar bisa juga ditugaskan kepada mahasiswa untuk mencari dari berbagai sumber. Dalam pembahasan kasus dan diskusi, mahasiswa akan diarahkan untuk dapat melihat suatu kasus dari berbagai macam aspek perpajakan dan mencari pemecahannya secara komprehensif.

Deskripsi	
Pengerjaan Kasus	Ada
Kuliah	Ada
Diskusi Kelas	Ada
Proyek Kelompok	
Laboratorium (in-class experiential exercise)	
Penggunaan computer	Ada
Proyek penelitian independent	Ada
Pembelajaran kerjasama (cooperative learning)	
Lainnya (sebutkan)	

Tugas Perorangan

Dengan tugas perorangan diharapkan mahasiswa akan berusaha untuk mencari informasi permasalahan perpajakan dari berbagai sumber sehingga dapat lebih mempertajam kemampuan individu dalam menganalisa dan mencari pemecahan suatu kasus perpajakan.

System Penilaian

Secara tentative, nilai akhir mahasiswa akan diberikan dengan bobot sebagai berikut (Koordinator dapat mengubah bobot penilaian jika dipandang perlu):

- * Partisipasi kelas/kehadiran 10%
- * Tugas perorangan 15%
- * Presentasi 10%
- * Keaktifan Kelas 15%
- * Ujian Tengah Semester 25%
- * Ujian Akhir Semester 25%

Jadual Pengajaran

Kepada mahasiswa diharapkan sudah mempersiapkan bahan/literature sebelumnya sesuai dengan topik untuk masing-masing pertemuan, sehingga setiap kasus dapat diselesaikan pada pertemuan yang sudah ditentukan.

Pertemuan I

Kebijakan dan teknik pengisian SPT (SPT Masa dan Tahunan)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS RIAU
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis pengisian SPT diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan II

Penyusutan, Amortisasi, revaluasi aktiva tetap dan reorganisasi perusahaan.

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya.

Pertemuan III

Kebijakan dan teknik pemotongan PPh Pasal 21

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan IV

Kebijakan dan teknis pemotongan PPh Pasal 22, Pasal 24 dan Pasal 25

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan V

Perpajakan perusahaan Asuransi, Perbankan, dan Sewa Guna Usaha

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan VI

Transfer Pricing dan hubungan istimewa

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan VII

Pembahasan Kasus

Pertemuan VIII

Ujian Tengah Semester

Pertemuan IX

Perpajakan atas Permanent Establishment dan PPh Pasal 26 (4)/Branch Profit Tax.

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan X

Perpajakan atas Expatriate

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS RIAU
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

Pertemuan XI

Disclosure Requirement & Implikasi Perpajakannya

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan XII

Perpajakan atas transaksi Derivatives

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi kasus dan pembahasannya

Pertemuan XIII

Perpajakan atas Usaha Pertambangan

Pengertian umum, kebijakan perpajakan dan teknis penghitungan pajak diteruskan dengan studi dan pembahasannya

Pertemuan XIV

Pembahasan Kasus

Pertemuan XV

Pembahasan Kasus

Pertemuan XVI

Ujian Akhir Semester