| **#Mgg** | **Tujuan Instruksional Khusus (TIK)** | **Topik** | **Sub-Topik** | **Kegiatan K/R/P/KM/T \*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Menerapkan | Pajak Penghasilan | 1. Subyek pajak dan pengecualiannya 2. Bentuk usaha tetap 3. Kompensasi pajak 4. Obyek pajak dan pengecualiannya 5. Beban yang dapat mengurangi penghasilan 6. Beban yang tidak dapat dikurangkan | K: UU No. 26 tahun 2008  T: Membuat SPT PPh. Badan |
| 2 | Menerapkan | Pajak penghasilan khusus | 1. Penghasilan yang dikenakan pajak final 2. Pajak atas revaluasi aktiva tetap 3. Pajak atas penjualan aktiva tetap 4. d. Depresiasi dan amortisasi | K: idem |
| 3 | Memahami |  | 1. Rekonsiliasi fiskal 2. Perhitungan pajak perusahaan pada 3. akhir tahun (PPh pasal 29/28A) 4. c. Pajak penghasilan pasal 25 |  |
| 4 | Menerapkan | Aplikasi perhitungan pajak perusahaan dan penyajian pajak dalam laporan keuangan | 1. Kasus rekonsiliasi fiskal 2. Perhitungan pajak perusahaan pada akhir tahun (PPh pasal 29/28A) dan 25 3. Akuntansi pajak penghaasilan meliputi:  * Pajak kini * Pajak tangguhan * Utang pajak/pajak dibayar dimuka  1. Etika dalam penyusunan SPT | Idem |
| 5 | Menerapkan | Pajak Penghasilan atas Penghasilan Tertentu | 1. Dasar hokum 2. Hadiah 3. Penjualan saham 4. Jasa Konstruksi 5. Bunga dan diskonto obligasi | Waluyo: Bab 15 |
| 6 | Menerapkan | Laba rugi komersial versus fiskal |  | DA: Bab 14 |
| 7 | Menerapkan | Konsep Dasar Pajak Pertambahan Nilai | 1. Subyek dan obyek PPN 2. Pengusaha Kena Pajak 3. Penyerahan barang dan jasa kena pajak 4. Faktur Pajak 5. Kredit Pajak | Idem |
| 8 | Menerapkan | Pajak Penghasilan Terhadap Usaha Tetap (BUT) | * 1. Pengertian BUT   2. Kegiatan-kgiatan yang tidak termasuk dalam BUT   3. Perlakuan perpajakn terhadap laba usaha yang diperoleh perusahaan luar negerai   4. Perhitungan laba usaha   5. Perlakukan perpajakan atas bunga, dividend an royalty | ZJ: Bab 7 |
| 9 | Menerapkan | PPnBM dan PPN khusus | 1. PPnBM, definisi dan mekanismenya 2. PPN untuk perusahaan retail dan perusahaan tertentu lainnya 3. c. PPN yang dihitung dengan cara khusus | Idem |
| 10 | Menerapkan | Aplikasi perhitungan dan pelaporan PPN | 1. Identifikasi obyek PPN 2. Perhitungan PPN 3. Pencatatan PPN dan penyajian utang PPN di Neraca 4. Pelaporan PPN 5. e. Etika dalam pembayaran dan pelaporan PPN | Idem |
| 11 | Menerapkan | Barang/Jasa yang Tidak Dikenakan PPN | 1. Kelompok Barang yang Tidak Dikenakan PPN 2. Kelompok Jasa yang Tidak Dikenakan PPN 3. Kelompok Barang/Jasa Kena Pajak yang Dibebaskan dari pengenaan PPN 4. PPN tidak dipungut |  |
| 12 | Menerapkan | Pajak dan retribusi daerah | 1. Pajak daerah dan dstribusi daerah 2. Ketentuan umum pajak daerah 3. Pajak kendaraan bermotor dan kendaraan di atas air 4. Bea baliknama kendaraam bermotor dan kendaraan di atas air 5. Pajak bahan bakar kendaraan 6. Pajak hotel 7. Pajak restoran 8. Pajak hiburan 9. Pajak reklame 10. Pajak penerangan jalan 11. Pajak parkir 12. Retribusi daerah | K: SM (: |
| 13 | Memahami | Perpajakan Internasional | 1. Latar belakang 2. Hukum pajak internasional 3. Perjanjian penghindaran pajak berganda 4. Penerapan persetujuan penghindaran pajak berganda 5. Masalah-masalahI khusus pajak berganda |  |