

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)
PROGRAM STUDI SI AKUNTANSI
MATA KULIAH : PERPAJAKAN 2



Perguruan Tinggi : STIE Al-Anwar
Jurusan/Prodi : Akuntansi / S1

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER

Mata Kuliah	Kode	Rumpun MK	Bobot (sks)	Semester	Tanggal Penyusunan
Perpajakan 2	-	Mata Kuliah Konsentrasi	3 sks		
OTORISASI	Dosen Pengembang RPS : Rizki Arvita, SE.,MA	Koordinasi MK :		Kaprodi : Ade Setia Pratama, SE.,MM	
	Tanda tangan :	Tanda tangan :		Tanda tangan :	
Capaian Pembelajaran	CPL - Prodi				
	S1 Bertaqwa kepada Tuhan Yang Maha Esa dan mampu menunjukkan sikap Religius S2 Menjunjung tinggi nilai kemanusiaan dalam menjalankan tugas berdasarkan agama, moral, dan etika S3 Menginternalisasi nilai, norma, dan etika akademik S4 Berperan sebagai warga Negara yang bangga dan cinta tanah air, memiliki Nasionalisme serta rasa tanggung jawab pada negara dan bangsa S5 Menghargai keanekaragaman budaya, pandangan, agama, dan kepercayaan, serta pendapat atau temuan orisinal orang lain S6 Berkontribusi dalam peningkatan mutu kehidupan bermasyarakat, berbangsa, bernegara, dan kemajuan peradaban berdasarkan pancasila. S7 Bekerjasama dan memiliki kepekaan sosial serta kepedulian terhadap masyarakat dan lingkungan S8 Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara S9 Menginternalisasi semangat kemandirian,kejuangan,dan kewirausahaan S10 Menunjukkan sikap bertanggungjawab atas pekerjaan di bidang keahliannya secara mandiri. S11 Menjunjung tinggi dan menerapkan etika profesi.				

	<p>CP-MK</p> <p>KU1 mampu menerapkan pemikiran logis, kritis, sistematis, dan inovatif dalam konteks pengembangan atau implementasi ilmu pengetahuan dan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora yang sesuai dengan bidang keahliannya;</p> <p>KU2 mampu menunjukkan kinerja mandiri, bermutu, dan terukur;</p> <p>KU3 mampu mengkaji implikasi pengembangan atau implementasi ilmu pengetahuan dan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora sesuai dengan keahliannya berdasarkan kaidah, tata cara dan etika ilmiah dalam rangka menghasilkan solusi, gagasan, desain atau kritik seni;</p> <p>KU4 mampu mengambil keputusan secara tepat dalam konteks penyelesaian masalah di bidang keahliannya, berdasarkan hasil analisis informasi dan data;</p> <p>KU5 Mampu bertanggungjawab atas pencapaian hasil kerja kelompok dan melakukan supervisi serta evaluasi terhadap penyelesaian pekerjaan yang ditugaskan kepada pekerja yang berada di bawah tanggung jawabnya;</p> <p>KU6 mampu melakukan proses evaluasi diri terhadap kelompok kerja yang berada di bawah tanggung jawabnya, dan mampu mengelola pembelajaran secara mandiri;</p> <p>KU7 mampu mendokumentasikan, menyimpan, mengamankan, dan menemukan kembali data untuk menjamin kesahihan dan mencegah plagiasi;</p> <p>KU8 mampu mengkombinasikan kompetensi teknis dan keahlian profesional untuk menyelesaikan penugasan kerja.</p>
<p>Deskripsi Singkat MK</p>	<p>Mata kuliah Perpajakan Lanjutan merupakan mata kuliah yang memberikan pedoman perhitungan, dan pelaporan semua jenis pajak pusat bagi mahasiswa. Pada mata kuliah ini diberikan pengetahuan terkait ketentuan pajak secara material sebagai landasan pemahaman dalam pemenuhan kewajiban PPh Orang Pribadi dan Badan, PPN/PPnBM, maupun pajak pusat lainnya. Dengan penyelenggaraan mata kuliah perpajakan lanjutan di perguruan tinggi diharapkan dapat tercipta wahana pembelajaran bagi para mahasiswa untuk mengetahui, mengkaji, dan memahami selanjutnya menganalisa dan menyusun laporan perpajakan berdasarkan UU Perpajakan di Indonesia. Penilaian akhir keberhasilan belajar mahasiswa pada mata kuliah ini menggunakan acuan patokan (PAP) dengan unsur penilaian meliputi unsur kehadiran, tugas-tugas, UTS, dan UAS.</p>
<p>Materi Pembelajaran/ Pokok Bahasan</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mampu memahami dan menjelaskan tentang Pembukuan dan Pencatatan 2. Mampu memahami, menghitung dan membukukan PPh Pasal 21 dan Pasal 26 3. Mampu memahami, menghitung dan membukukan PPh Pasal 23 dan Pasal 26 4. Mampu memahami, menghitung dan membukukan PPh Pasal 24 5. Mampu memahami, menghitung dan membukukan PPh Pasal 25 6. Mampu memahami, menghitung dan membukukan serta membuat jurnal penutup untuk PPh terutang serta semua Kredit Pajak 7. Mampu memahami, menghitung dan membukukan Penyusutan Komersial VS Penyusutan Fiskal serta Penghapusan Aktiva Tetap (Laporan koreksi fiskal) 8. Mampu memahami, menghitung dan membukukan tentang Penilaian Kembali Aktiva Tetap 9. Mampu memahami, menghitung dan membukukan tentang Aktiva Pajak Tangguhan serta Kewajiban Pajak Tangguhan (PSAK 46) 10. Mampu memahami, menghitung dan membukukan tentang Sewa Guna Usaha 11. Mampu memahami, menghitung dan membukukan tentang PPN dan PPnBM 12. Mampu memahami, menghitung dan membukukan tentang Selisih Kurs 13. Quis

Pustaka	Utama:	
	(1) Rudy Suhartono dan Wirawan B. Ilyas, <i>Perpajakan, (Pembahasan Lengkap Berdasarkan Perundang-undangan dan AturanPelaksanaan Terbaru)</i> , Mitra Wacana Media, Jakarta, 2012. (2) Erly Suadi (2016), <i>Hukum Pajak</i> , Edisi 7, Salemba Empat, (3) Waluyo (2017), edisi 12, Salemba Empat	
	Pendukung:	
	Resmi, Siti (2015), <i>Perpajakan Teori dan Kasus</i> , Jilid 1, Salemba Empat Resmi, Siti (2015), <i>Perpajakan Teori dan Kasus</i> , Jilid 2, Salemba Empat Abunyamin, Oyok. 2015. <i>Perpajakan</i> . Bandung: Mega Rancage Press Undang Undang Republik Indonesia No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Undang Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Undang Undang Republik Indonesia No. 42 tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai Undang Undang Republik Indonesia No. 12 tahun 1995 tentang Pajak Bumi dan Bangunan Peraturan Pemerintah Peraturan Menteri Keuangan www.pajak.go.id Permenkeu terkait Per Dirjen Terkait	
Media Pembelajaran	Perangkat Keras : Laptop, Komputer, Proyektor, LCD, dan <i>White Board</i>	Perangkat Lunak : WPS
Tim Pengajar		
Matakuliah Prasyarat	-	

Minggu	Kemampuan Akhir yang Diharapkan	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Bentuk Pembelajaran	Waktu	Pengalaman Belajar	Kriteria Indikator Penilaian	Bobot Nilai
1	Memahami, menguasai dan menjabarkan pengetahuan tentang konsep dan dasar hukum Pajak Penghasilan	<ul style="list-style-type: none"> - Subyek PPh Orang Pribadi Dalam Negeri dan Luar Negeri - Subyek PPh Badan - Hubungan Istimewa - Penghasilan Bukan obyek PPh - Penghasilan Obyek PPh - Obyek PPh Final - PTKP Subyek PPh Orang Pribadi 	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : konsep dan dasar hukum Pajak Penghasilan	<p>Mahasiswa mampu secara mandiri untuk memahami, menjelaskan, serta menguasai dan menjabarkan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Subyek PPh Orang Pribadi Dalam Negeri dan Luar Negeri - Subyek PPh Badan - Hubungan Istimewa - Penghasilan Bukan obyek PPh - Penghasilan Obyek PPh - Obyek PPh Final - PTKP Subyek PPh Orang Pribadi 	6,5%
2	Memahami, menguasai dan menjabarkan pengetahuan tentang PPh Pasal 21	<ul style="list-style-type: none"> - Subyek dan Obyek PPh Pasal 21 - PTKP PPh Pasal 21 - Mekanisme dan tarif pemotongan PPh Pasal 21 - Kewajiban Pemotong PPh Pasal 21 	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPh Pasal 21	<p>Mahasiswa mampu secara mandiri memahami, menjelaskan, serta menguasai dan menjabarkan, pengetahuan tentang PPh Pasal 21</p>	6,5%
3 dan 4	Menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 21	<p>Perhitungan PPh Pasal 21:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gaji Bulanan - Gaji Mingguan - Bonus - Rapel - Karyawati - Pindah tugas - Upah 	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPh Pasal 21	<p>Mahasiswa mampu secara mandiri memahami, menjelaskan, menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 21</p>	13%

5 dan 6	Menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 22	PPh Pasal 22 - Impor - Bendaharawan - Industri tertentu - BBM, Gas, Pelumas - Eksportir tertentu - Batubara dan emas batangan	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPh Pasal 21	Mahasiswa mampu secara mandiri memahami, menjelaskan, menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 22	13%
7	Menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 23/26	PPh Pasal 23 atas jasa, modal dan hadiah. PPh Pasal 26 atas penghasilan yang diterima Subyek Pajak Luar Negeri.	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPh Pasal 23/26	Mahasiswa mampu secara mandiri memahami, menjelaskan, menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 23/26	6,5%
8	UJIAN TENGAH SEMESTER						
9	Menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 24 dan 25	PPh Pasal 24 kredit pajak luar negeri. Angsuran PPh Pasal 25 Orang Pribadi dan Badan.	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPh Pasal 24 dan 25	Mahasiswa mampu secara mandiri memahami, menjelaskan, menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 24 dan 25	6,5%

10	Menguasai, mampu menjabarkan dan menganalisa PPh Orang Pribadi	<ul style="list-style-type: none"> - Subyek - Obyek - Norma Perhitungan - Pembukuan - Tarif 	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPh Orang Pribadi	Mahasiswa mampu menguasai, mengaplikasikan dan menganalisa serta menyusun Laporan Keuangan Fiskal Orang Pribadi	13,5%
11	Menguasai, mampu menjabarkan dan menganalisa PPh Badan	<ul style="list-style-type: none"> - Subyek - Obyek - Norma - Pembukuan - Tarif 	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPh Badan	Mahasiswa mampu menguasai, mengaplikasikan dan menganalisa serta menyusun Laporan Keuangan Fiskal Orang Pribadi	135%
12, 13,	Menguasai, mampu mengaplikasikan dan menganalisa serta menyusun Laporan Keuangan Fiskal Badan	<ul style="list-style-type: none"> - Koreksi Fiskal - Rekonsiliasi Fiskal 	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : Laporan Keuangan Fiskal Badan	Mahasiswa mampu menguasai, mengaplikasikan dan menganalisa serta menyusun Laporan Keuangan Fiskal Badan	20%
14	Menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPN	PPN Masukan dan PPN Keluaran Pengkreditan PPN	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPN	Mahasiswa mampu menguasai, mengaplikasikan dan menganalisa serta melaporkan kredit PPN	6,5%

15	Menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPnBM	PPnBM Masukan dan PPnBM Keluaran Pengkreditan PPnBM	Pembelajaran kooperatif, Ekspositori, Inkuiri, dan Diskusi kelompok, ceramah dan tanya jawab	150 menit	Tugas Individu : PPnBM	Mahasiswa mampu menguasai, mengaplikasikan dan menganalisa serta melaporkan kredit PPnBM	6,5%
16	UJIAN AKHIR SEMESTER						
TOTAL BOBOT NILAI							100%

REFERENSI

- Undang-undang Pajak Penghasilan
- Undang-undang PPN dan PPnBM
- Peraturan Pemerintah dan Keputusan Menteri Keuangan serta SE DJP terkait PPH dan PPN/PPnBM
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati, Perpajakan Teori dan Perhitungan Perpajakan, Graha Ilmu, 2010