**RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)**

**PERPAJAKAN II**

**Ak 33210**

****

**Disusun oleh :**

**Dr. Siti Kurnia Rahayu, SE., M.Ak., AK., CA**

**PROGRAM STUDI STRATA I AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KOMPUTER INDONESIA**

**2017**

**LEMBAR PENGESAHAN**

Rencana Pembelajaran Semester (RPS) ini telah disahkan untuk mata kuliah sebagai berikut :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Mata Kuliah | : | Perpajakan II / *Taxation II* |
| Kode Mata Kuliah | : | Ak 33210 |
| sks/semester | : | 3 sks / semester 3 |
| Status / Prasyarat | : | Iptek Penunjang / Pengantar Perpajakan |
| Fakultas | : | Fakultas Ekonomi dan Bisnis |
| Program Studi | : | Akuntansi S1 |
| Dosen Pengampu | : | Dr. Siti Kurnia Rahayu, SE., M.Ak., AK., CA |

Bandung, 14 September 2017

|  |  |
| --- | --- |
| Mengetahui  **Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  **Prof. Dr. Hj.Dwi Kartini, SE., SpecLic**  NIP: 4127.70.019 | **Ketua Program Studi Akuntansi S1**  **Dr. Siti Kurnia Rahayu, SE., M.Ak., Ak, CA**  NIP : 4127.34.03.015 |

1. **DESKRIPSI SINGKAT MATA KULIAH:**

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.

**II. CAPAIAN PEMBELAJARAN:**

1. **SIKAP DAN TATA NILAI**

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 nila, 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.

1. **KETERAMPILAN UMUM**

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;

KU2 mampu menunjukkan kinerja mandiri, bermutu,dan terukur;

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;

KU4 mampu mengambil keputusan secara tepat dalam konteks penyelesaian masalah di bidang keahliannya, berdasarkan hasil analisis informasi dan data;

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;

KU6 mampu melakukan proses evaluasi diri terhadap kelompok kerja yang berada di bawah tanggung jawabnya, dan mampu mengelola pembelajaran secara mandiri;

KU7 mampu mendokumentasikan, menyimpan, mengamankan, dan menemukan kembali data untuk menjamin kesahihan dan mencegah plagiasi;

KU8 mampu mengkombinasikan kompetensi teknikal dan keahlian profesional untuk menyelesaikan penugasan kerja.

KU9 Mampu mempresentasikan informasi dan mengemukakan ide dengan jelas baik secara lisan maupun tertulis kepada pemangku kepentingan.

1. **CAPAIAN PEMBELAJARAN KETERAMPILAN KHUSUS**

Mampu menyusun laporan kewajiban perpajakan (SPT) baik untuk wajib pajak individu maupun badan dengan cara menghitung dan melakukan rekonsiliasi perpajakan sesuai perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.

1. **CAPAIAN PEMBELAJARAN PENGUASAAN PENGETAHUAN**

Menguasai konsep dan prinsip tentang perpajakan orang pribadi dan badan

* + 1. **CAPAIAN PEMBELAJARAN MATA KULIAH (CPMK) YANG DIRUMUSKAN BERDASARKAN PADA CAPAIAN PEMBELAJARAN (CPL)**

Mahasiswa akan memahami, menguasai dan menjabarkan pengetahuan tentang perpajakan yang ada di Indonesia berdasarakan Undang-undang yang berlaku di Indonesia.

**IV. RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | * 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 | Mahasiswa mampu secara mandiri untuk memahami, menjelaskan, serta menguasai dan menjabarkan:   * 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 | * 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 | Mahasiswa mampu secara mandiri memahami, menjelaskan, serta menguasai dan menjabarkan, pengetahuan tentang PPh Pasal 21 | 6,5% |
| 3 dan 4 | Menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 21 | Perhitungan PPh Pasal 21:   * 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 | Mahasiswa mampu secara mandiri memahami, menjelaskan, menguasai, menjabarkan, menganalisa dan mengaplikasikan perhitungan PPh Pasal 21 | 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 | * 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 | * 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 | * 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

1. **RANCANGAN TUGAS**
   * 1. **RANCANGAN TUGA RANCANGAN TUGAS**

**RANCANGAN TUGAS I**

**PPh Pasal 21**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NO** | **KOMPONEN TUGAS** |  | **RINCIAN** |
| 1 | Tujuan Tugas | : | Mahasiswa dapat menguasai, menganalisa kasus-kasus perhitungan PPh Pasal 21, serta melaporkan perhitungan PPh Pasal 21 secara mandiri. |
| 2 | Uraian Tugas, Bentuk, dan Format Luaran | | |
| a | Obyek Garapan | : | * 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 * Subyek dan Obyek PPh Pasal 21 * PTKP PPh Pasal 21 * Mekanisme dan tarif pemotongan PPh Pasal 21 * Kewajiban Pemotong PPh Pasal 21 * Perhitungan PPh Pasal 21: * Gaji Bulanan * Gaji Mingguan * Bonus * Rapel * Karyawati * Pindah tugas * Upah |
| b | Batasan yang harus dikerjakan | : | Mengerjakan kasus-kasus perhitungan PPh Pasal 21 sesuai dengan objek garapan yang telah ditentukan dengan rumusan dan sumber acuan lengkap. |
| c | Metode dan Cara Pengerjaan | : | Mengerjakan tugas sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan dosen. |
| d | Acuan yang Digunakan | : | Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati, Perpajakan Teori dan Perhitungan, Graha Ilmu, Yogyakarta, 2010 |
| e | Deskripsi Luaran Tugas | : | Jawaban soal-soal pertanyaan |
| 3 | Waktu | : | 1 (satu) minggu |
| 4 | Kriteria Penilaian | : | Bobot Penilaian 20%  Indikator Penilaian Tugas:   1. ketepatan waktu penyelesaian tugas 2. jawaban soal sesuai dengan acuan dan referensi serta bahasan materi. |
|  |  |  |  |

**RANCANGAN TUGAS II**

**PPh Pasal 22**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NO** | **KOMPONEN TUGAS** |  | **RINCIAN** |
| 1 | Tujuan Tugas | : | Mahasiswa dapat menguasai, menganalisa kasus-kasus perhitungan PPh Pasal 22, serta melaporkan perhitungan PPh Pasal 22 secara mandiri. |
| 2 | Uraian Tugas, Bentuk, dan Format Luaran | | |
| a | Obyek Garapan | : | PPh Pasal 22   1. Impor 2. Bendaharawan 3. Industri tertentu 4. BBM, Gas, Pelumas 5. Eksportir tertentu 6. Batubara dan emas batangan |
| b | Batasan yang harus dikerjakan | : | Mengerjakan kasus-kasus perhitungan PPh Pasal 21 sesuai dengan objek garapan yang telah ditentukan dengan rumusan dan sumber acuan lengkap. |
| c | Metode dan Cara Pengerjaan | : | Mengerjakan tugas sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan dosen. |
| d | Acuan yang Digunakan | : | Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati, Perpajakan Teori dan Perhitungan, Graha Ilmu, Yogyakarta, 2010 |
| e | Deskripsi Luaran Tugas | : | Jawaban soal-soal pertanyaan |
| 3 | Waktu | : | 1 (satu) minggu |
| 4 | Kriteria Penilaian | : | Bobot Penilaian 20%  Indikator Penilaian Tugas:   1. ketepatan waktu penyelesaian tugas 2. jawaban soal sesuai dengan acuan dan referensi serta bahasan materi. |
|  |  |  |  |

**RANCANGAN TUGAS III**

**Rekonsiliasi Fiskal untuk Wajib Pajak Badan**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NO** | **KOMPONEN TUGAS** |  | **RINCIAN** |
| 1 | Tujuan Tugas | : | Mahasiswa dapat menguasai, menganalisa kasus-kasus koreksi fiskal dan penyusunan Rekonsiliasi Fiskal untuk Wajib Pajak Badan. |
| 2 | Uraian Tugas, Bentuk, dan Format Luaran | | |
| a | Obyek Garapan | : | 1. Koreksi Fiskal 2. Rekonsiliasi Fiskal PPH Badan |
| b | Batasan yang harus dikerjakan | : | Menganalisa kasus-kasus PPh Badan dan Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal PPh Badan, dengan objek garapan yang telah ditentukan dengan rumusan dan sumber acuan lengkap. |
| c | Metode dan Cara Pengerjaan | : | Mengerjakan tugas sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan dosen. |
| d | Acuan yang Digunakan | : | Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati, Perpajakan Teori dan Perhitungan, Graha Ilmu, Yogyakarta, 2010 |
| e | Deskripsi Luaran Tugas | : | Jawaban soal-soal pertanyaan |
| 3 | Waktu | : | 1 (satu) minggu |
| 4 | Kriteria Penilaian | : | Bobot Penilaian 20%  Indikator Penilaian Tugas:   1. ketepatan waktu penyelesaian tugas 2. jawaban soal sesuai dengan acuan dan referensi serta bahasan materi. |
|  |  |  |  |

**VI. RUBRIK PENILAIAN**

**Rubrik Penilaian Individu**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kriteria** | **Huruf Mutu** | **Bobot Nilai** | **Angka Mutu** | **Deskripsi Penilaian** |
| Sangat Baik | A | 80 - 100 | 4 | Tugas tidak terlambat, hasil baik dan benar |
| Baik | B | 68 - 79 | 3 | Tugas tidak terlambat, hasil jelek, rapi |
| Cukup | C | 56 - 67 | 2 | Tugas tidak terlambat, hasil jelek, tidak rapi |
| Kurang | D | 45 - 55 | 1 | Tugas terlambat |
| Tidak Lulus | E | <44 | 0 | Tidak mengumpulkan tugas |

**VII. PENENTUAN NILAI AKHIR MATA KULIAH**

Indeks penilaian akhir :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PREDIKAT** | **INDEKS** | **Bobot Nilai** | **Angka Mutu** | **Deskripsi Penilaian** |
| Lulus,  Sangat Baik | A | 80 - 100 | 4 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan sangat baik serta mampu menganalisis materi dan tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan sangat baik |
| Lulus,  Baik | B | 68 - 79 | 3 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan baik serta mampu menganalisis materi dan tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan baik |
| Lulus,  Cukup | C | 56 - 67 | 2 | Mahasiswa memenuhi beberapa komponen penilaian dan menyelesaikan tugas serta mampu menganalisis materi dan tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| Lulus,  Kurang | D | 45 - 55 | 1 | Mahasiswa tidak memenuhi beberapa komponen penilaian dan tidak menyelesaikan tugas dengan cukup baik serta tidak dapat menganalisis materi dan tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan. |
| Tidak Lulus | E | <44 | 0 | Mahasiswa tidak memenuhi semua komponen penilaian tidak dapat menganalisis materi dan tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan. |

Penilaian akhir dalam mata kuliah mengikuti ketentuan sebagaimana yang telah diatur dalam Buku Panduan Akademik UNIKOM 2017-2018, yang menjelaskan mengenai bobot penilaian dari serangkaian kegiatan yang harus dilakukan/ditempuh oleh mahasiswa, yaitu sebagai berikut :

|  |  |
| --- | --- |
| **Komponen Penilaian** | **Bobot/ Persentase Penilaian** |
| Quiz | 10% |
| Tugas | 20% |
| Nilai UTS | 30% |
| Nilai UAS | 40% |