|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Logo UPJ | RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER | F-0653 | |
| Issue/Revisi | : |
| Tanggal Berlaku | : 1 Juli 2015 |
| Untuk Tahun Akademik | : 2015/2016 |
| Masa Berlaku | : 4 (empat) tahun |
| Jml Halaman | : 11 halaman |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mata Kuliah | : Manajemen Perpajakan | Kode MK | : ACC 411 |
| Program Studi | : Akuntansi | Penyusun | : Christianus Yudi Prasetyo, SE, M.Ak. |
| Sks | : 3 (Tiga) | Kelompok Mata Kuliah | : MKPI |

1. **Deskripsi Singkat**

Merupakan mata kuliah pilihan akuntansi sebagai kelanjutan dari matakuliah perpajakan yang telah diberikan pada semester sebelumnya. Dalam matakuliah ini dijelaskan mengapa manajemen dalam pajak perlu dilakukan dan langkah-langkah apa saja yang dapat diambil perusahaan agar mencapai hasil yang diinginkan, tentunya dengan tidak melanggar aturan perpajakan yang berlaku.

1. **Unsur Capaian Pembelajaran**

Dengan berbekal aturan-aturan perpajakan dasar yang telah didapat pada semester sebelumnya, mahasiswa diharapkan dapat memahami tujuan manajemen pajak, menentukan hasil yang diinginkan dan langkah-langkah apa saja yang bisa ditempuh.

1. **Komponen Penilaian**

Tugas : 20 %

Quiz : 20 %

UTS : 30 %

UAS : 30 %

1. **Kriteria Penilaian**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kriteria | Huruf Mutu | | Bobot Nilai | Angka Mutu | Deskripsi Penilaian |
| Sangat Baik | A | A | 90.00 - 100.00 | 4.0 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan sangat baik serta mampu menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan sangat baik |
| A- | 80.00 - 89.99 | 3.7 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan sangat baik dan menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan baik |
| Baik | B | B+ | 75.00 - 79.99 | 3.3 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan baik dan menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan baik |
| B | 70.00 - 74.99 | 3.0 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan baik dan menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| B- | 65.00 - 69.99 | 2.7 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan cukup baik dan menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| Cukup | C | C+ | 60.00 - 64.99 | 2.3 | Mahasiswa memenuhi beberapa komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dan menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| C | 55.00 - 59.99 | 2.0 | Mahasiswa memenuhi beberapa komponen penilaian dan menyelesaikan dan menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| C- | 50.00 - 54.99 | 1.7 | Mahasiswa kurang memenuhi semua komponen penilaian dan tidak menyelesaikan tugas dengan baik serta kurang dapat menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan. |
| Kurang | D | D | 40.00 - 49.99 | 1.0 | Mahasiswa tidak memenuhi beberapa komponen penilaian dan tidak menyelesaikan tugas dengan cukup baik serta tidak dapat menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan. |
| Tidak Lulus | E | E | < 40.00 | 0.0 | Mahasiswa tidak memenuhi semua komponen penilaian tidak dapat menganalisis materi praktikum dan tugas individu sesuai dengan topik yang telah ditentukan. |

1. **Daftar Referensi**

Manajemen Perpajakan, Drs. Chairil Anwar Pohan, M.Si, MBA, edisi revisi

Tax Planning, Djoko Muljono

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Minggu** | **Kemampuan Akhir yang Diharapkan** | **Bahan Kajian**  **(Materi Ajar)** | **Bentuk Pembelajaran** | **Kriteria/Indikator Penilaian** | **Bobot Nilai** | **Standar Kompetensi Profesi** |
| 1 | Mengetahui dan memahami konsep dasar Manajemen Perpajakan | * Pengertian, fungsi, tujuan Manajemen Perpajakan * Persyaratan Tax Planning yang baik * Strategi Tax Planning | Ceramah, Diskusi | * Memahami pengertian, fungsi, tujuan Manajemen Perpajakan * Memahami persyaratan Tax Planning yang baik * Memahami strategi Tax Planning |  |  |
| 2 | Mengetahui dan memahami strategi penghematan pajak melalui pemilihan Bentuk Usaha | * Macam-macam Bentuk Usaha (PT,CV,Koperasi,Yayasan) | Presentasi, diskusi dan latihan | Mengetahui macam-macam bentuk usaha yang ada dan dapat memilih Bentuk Usaha yang sesuai |  |  |
| 3 | Mengetahui dan memahami strategi penghematan pajak melalui pemilihan kegiatan usaha | * Macam-macam kegiatan usaha (pertanian, industri, real estate) | Presentasi, diskusi dan latihan | Mengetahui macam-macam kegiatan usaha yang ada dan dapat memilih kegiatan usaha yang sesuai |  |  |
| 4 | Mampu membuat Tax Planning untuk PPh Pasal 21 | * Obyek dan Non obyek PPh Pasal 21 * Penghitungan PPh Pasal 21 * Strategi perencaan pajak | Presentasi, diskusi dan latihan | * Mengetahui obyek dan non obyek PPh Pasal 21 * Mengetahui penghitungan PPh Pasal 21 * Memahami strategi perencaan pajak |  |  |
| 5 | Mampu membuat Tax Planning untuk PPh Pasal 22, 23/26, dan PPh Final | * Overview PPh Pasal 22, 23/26, PPh Final * Tax Planning PPh Pasal 22, 23/26, PPh Final | Presentasi, diskusi dan latihan | * Mengetahui PPh Pasal 22, 23/26, PPh Final * Memahami Tax Planning PPh Pasal 22, 23/26, PPh Final |  |  |
| 6 | Mampu membuat Tax Planning untuk PPN | * Fasilitas PPN * Pengkreditan PPn * Restitusi PPN * Penjagaan terhadap cash flow perusahaan | Presentasi, diskusi dan latihan | * Mengetahui memanfaatkan fasilitas PPN * Mengetahui cara pengkreditan PPN * Mengetahui cara restitusi PPN * Penjagaan terhadap cash flow perusahaan |  |  |
| 7 | Mampu mengerjakan soal-soal | * Review & kuis | Ceramah, pengerjaan soal | * Mampu mengerjakan soal-soal yang diberikan |  |  |
| UJIAN TENGAH SEMESTER | | | | | | |
| 8 | Mampu membuat Tax Planning untuk PPh Badan | * Laba fiskal dan komersial * Koreksi fiskal * Pembebanan biaya * Format penghitungan PPh Badan | Ceramah, diskusi dan latihan | * Mengetahui laba fiskal dan komersial * Mengetahui koreksi fiskal * Mengetahui pembebanan biaya * Mengetahui format penghitungan PPh Badan |  |  |
| 9 | Memahami cara-cara yang dapat ditempuh untuk menghemat pajak | * Pengamanan kontrak bisnis * Optimalisasi kredit pajak * Pengajuan penurunan PPh Pasal 25 * Mengangsur/menunda pembayaran pajak | Presentasi, diskusi dan latihan | * Memahami bagaimana seharusnya membuat kontrak bisnis * Memahami bagaimana mengoptimalisasi kredit pajak * Memahami bagaimana mengajukan penurunan PPh Pasal 25 * Memahami bagaimana mengangsur/menunda pembayaran pajak |  |  |
| 10 | Memahami Tax Planning atas rugi fiskal dan penutupan usaha | * Revaluasi aktiva tetap * Merger * Penghapusan NPWP & NPPKP | Presentasi, diskusi dan latihan | * Memahami dampak revaluasi aktiva tetap * Memahami dampak merger * Memahami proses penghapusan NPWP & NPPKP |  |  |
| 11 | Memahami manajemen perpajakan perusahaan yang memiliki hubungan istimewa | * Pengertian hubungan istimewa * Perpajakan atas transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa * Penentuan harga wajar | Presentasi, diskusi dan latihan | * Memahami yang dimaksud dengan hubungan istimewa * Memahami perpajakan atas transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa * Mampu menentukan harga wajar dengan metode yang ada |  |  |
| 12 | Memahami perpajakan dalam transaksi khusus | * Built, Operate, Transfer (BOT) * Leasing dengan Hak Opsi * Joint Operation * Yayasan | Presentasi, diskusi dan latihan | * Memahami perpajakan untuk Built, Operate, Transfer (BOT) * Memahami perpajakan untuk Leasing dengan Hak Opsi * Memahami perpajakan untuk Joint Operation * Memahami perpajakan untuk Yayasan |  |  |
| 13 | Memahami strategi menghadapi pemeriksaan pajak dan perencanaan pajak di akhir tahun | * Jenis pemeriksaan * Ruang lingkup pemeriksaan * Strategi menghadapi pemeriksaan pajak * Perencanaan pajak menjelang akhir tahun dan di akhir tahun | Presentasi, diskusi dan latihan | * Mengetahui jenis pemeriksaan * Mengetahui ruang lingkup pemeriksaan * Memahami strategi menghadapi pemeriksaan pajak * Memahami perencanaan pajak menjelang akhir tahun dan di akhir tahun |  |  |
| 14 | Mampu mengerjakan soal-soal | * Review & kuis | Ceramah, pengerjaan soal | * Mampu mengerjakan soal-soal yang diberikan |  |  |
| UJIAN AKHIR SEMESTER | | | | | | |

1. **DESKRIPSI TUGAS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mata Kuliah | : Manajemen Perpajakan | Kode MK | : ACC 411 |
| Minggu ke | : 2-6 | Tugas ke | : 1 |

|  |  |
| --- | --- |
| Tujuan Tugas: | Mahasiswa mengetahui dan mampu memahami konsep dasar sesuai dengan materi. |
| Uraian Tugas: | 1. Obyek  * Penghematan pajak melalui pemilihan bentuk usaha * Penghematan pajak melalui pemilihan kegiatan usaha * Tax Planning PPh Pasal 21 * Tax Planning PPh Pasal 22, 23/26, PPh Final * Tax Planning PPN |
|  | 1. Yang Harus Dikerjakan dan Batasan-Batasan  * Membuat paper sesuai dengan materi * Mempresentasikan paper tersebut |
|  | 1. Metode/Cara Kerja/Acuan yang Digunakan  * Menggunakan buku referensi sebagai acuan utama * Dapat menggunakan referensi lain sebagai bahan tambahan * Mencari kasus yang sesuai dengan materi |
|  | 1. Dekripsi Luaran Tugas yang Dihasilkan  * Mampu menjawab pertanyaan-pertanyaan yang timbul |
| Kriteria Penilaian: | Kemampuan presentasi dan menjawab pertanyaan-pertanyaan yang timbul |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mata Kuliah | : Manajemen Perpajakan | Kode MK | : ACC 411 |
| Minggu ke | : 9-13 | Tugas ke | : 2 |

|  |  |
| --- | --- |
| Tujuan Tugas: | Mahasiswa mengetahui dan mampu memahami konsep dasar sesuai dengan materi. |
| Uraian Tugas: | 1. Obyek  * Tax Planning PPh Badan * Optimalisasi pembayaran pajak untuk menghemat pajak * Tax Planning atas rugi fiskal dan penutupan usaha * Manajemen perpajakan perusahaan yang memiliki hubungan istimewa * Perpajakan dalam transaksi khusus |
|  | 1. Yang Harus Dikerjakan dan Batasan-Batasan  * Membuat paper sesuai dengan materi * Mempresentasikan paper tersebut |
|  | 1. Metode/Cara Kerja/Acuan yang Digunakan  * Menggunakan buku referensi sebagai acuan utama * Dapat menggunakan referensi lain sebagai bahan tambahan * Mencari kasus yang sesuai dengan materi |
|  | 1. Dekripsi Luaran Tugas yang Dihasilkan  * Mampu menjawab pertanyaan-pertanyaan yang timbul |
| Kriteria Penilaian: | Kemampuan presentasi dan menjawab pertanyaan-pertanyaan yang timbul |

1. **RUBRIK PENILAIAN**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Jenjang/Grade** | **Angka/Skor** | **Deskripsi/Indikator Kerja** |
| A | 90.00 - 100.00 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan sangat baik serta mampu menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan sangat baik |
| A- | 80.00 - 89.99 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan sangat baik serta mampu menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan baik |
| B+ | 75.00 - 79.99 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan baik serta mampu menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan baik |
| B | 70.00 - 74.99 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan baik serta mampu menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| B- | 65.00 - 69.99 | Mahasiswa memenuhi semua komponen penilaian dan menyelesaikan tugas dengan cukup baik serta mampu menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| C+ | 60.00 - 64.99 | Mahasiswa memenuhi beberapa komponen penilaian dan menyelesaikan tugas serta mampu menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| C | 55.00 - 59.99 | Mahasiswa memenuhi beberapa komponen penilaian dan menyelesaikan tugas serta mampu menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan dengan cukup baik |
| C- | 50.00 - 54.99 | Mahasiswa kurang memenuhi semua komponen penilaian dan tidak menyelesaikan tugas dengan baik serta kurang dapat menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan. |
| D | 40.00 - 49.99 | Mahasiswa tidak memenuhi beberapa komponen penilaian dan tidak menyelesaikan tugas dengan cukup baik serta tidak dapat menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan |
| E | < 40.00 | Mahasiswa tidak memenuhi semua komponen penilaian, tidak dapat menganalisis materi tugas sesuai dengan topik yang telah ditentukan |

1. **PENUTUP**

**Rencana Pembelajaran Semester (RPS) ini berlaku mulai tanggal 1 Juli 2015, untuk mahasiswa UPJ Tahun Akademik 2015/2016 dan seterusnya. RPS ini dievaluasi secara berkala setiap semester dan akan dilakukan perbaikan jika dalam penerapannya masih diperlukan penyempurnaan.**

1. **STATUS DOKUMEN**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proses** | **Penanggung Jawab** | | **Tanggal** |
| **Nama** | **Tandatangan** |
| 1. Perumusan | Christianus Yudi Prasetyo  Dosen Penyusun/Pengampu |  |  |
| 1. Pemeriksaan & Persetujuan | Irma Paramita  Ketua Prodi |  |  |
| 1. Penetapan | Prof. Emirhadi  Wakil Rektor |  |  |