|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 PrasetyoDosen Penyusun/Pengampu |  |  |
| 1. Pemeriksaan & Persetujuan
 | Irma ParamitaKetua Prodi |  |  |
| 1. Penetapan
 | Prof. EmirhadiWakil Rektor |  |  |