



RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

Issue/Revisi	: R2	Tanggal	: 09 Juni 2020
Mata Kuliah	: Perpajakan 2	Kode MK	: ACT 209
Rumpun MK	: MKMA	Semester	: III
Dosen Penyusun	: Agustine Dwianika, SE, M.Ak	Bobot (sks)	: 4
Penyusun, Ttd	Menyetujui, Ttd	Mengesahkan, Ttd	
Agustine Dwianika, SE, M.Ak	Sila Nini Wisnantiasri, SE, MA	Dr. Hendy Tannady, ST., MT., MBA.	

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER							
Capaian Pembelajaran (CP)	CPL – PRODI (Capaian Pembelajaran Lulusan Program Studi)						
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">S7</td> <td>Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">KU4</td> <td>Menyusun deskripsi saintifik hasil kajian tersebut di atas dalam bentuk skripsi atau laporan tugas akhir, dan mengunggahnya dalam laman perguruan tinggi.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">KK5</td> <td>Mampu secara mandiri menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk wajib pajak individu maupun badan dengan cara menghitung dan melakukan rekonsiliasi perpajakan sesuai perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia secara manual maupun menggunakan piranti lunak (e-spt).</td> </tr> </table>	S7	Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara.	KU4	Menyusun deskripsi saintifik hasil kajian tersebut di atas dalam bentuk skripsi atau laporan tugas akhir, dan mengunggahnya dalam laman perguruan tinggi.	KK5	Mampu secara mandiri menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk wajib pajak individu maupun badan dengan cara menghitung dan melakukan rekonsiliasi perpajakan sesuai perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia secara manual maupun menggunakan piranti lunak (e-spt).
	S7	Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara.					
	KU4	Menyusun deskripsi saintifik hasil kajian tersebut di atas dalam bentuk skripsi atau laporan tugas akhir, dan mengunggahnya dalam laman perguruan tinggi.					
	KK5	Mampu secara mandiri menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk wajib pajak individu maupun badan dengan cara menghitung dan melakukan rekonsiliasi perpajakan sesuai perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia secara manual maupun menggunakan piranti lunak (e-spt).					
CP-MK (Capaian Pembelajaran Mata Kuliah)							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">M1</td> <td>Mampu membandingkan jenis terutang pajak sesuai dengan transaksi terjadi mengacu pada acuan perundang-undangan yang berlaku(S7, KU4)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">M2</td> <td>Mampu menguasai konsep tentang jenis-jenis transaksi yang tertang pajak dan tidak terutang pajak, dan membuat laporan perpajakan sederhana dengan benar (S7. KU4).</td> </tr> </table>	M1	Mampu membandingkan jenis terutang pajak sesuai dengan transaksi terjadi mengacu pada acuan perundang-undangan yang berlaku(S7, KU4)	M2	Mampu menguasai konsep tentang jenis-jenis transaksi yang tertang pajak dan tidak terutang pajak, dan membuat laporan perpajakan sederhana dengan benar (S7. KU4).			
M1	Mampu membandingkan jenis terutang pajak sesuai dengan transaksi terjadi mengacu pada acuan perundang-undangan yang berlaku(S7, KU4)						
M2	Mampu menguasai konsep tentang jenis-jenis transaksi yang tertang pajak dan tidak terutang pajak, dan membuat laporan perpajakan sederhana dengan benar (S7. KU4).						
Deskripsi Singkat MK	Mata kuliah ini akan memberi pemahaman konsep kepada mahasiswa tentang tantangan-tantangan yang dihadapi dalam suatu proses perubahan perpajakan, kesesuaian pemahaman teori pajak yang berlaku secara lebih luas dalam sebuah entitas atau perusahaan.						
Materi Pembelajaran/Pokok Bahasan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Teori terkait Tarif PPh Badan, Kredit Pajak, Cara penghitungan PPh Badan 2. Teori terkait SPT PPh Badan. 3. Teori terkait pemungutan PPN & PPnBM, Obyek PPN & PPnBM, Tarif PPN & PPnBM serta Penghitungan PPN & PPnBM 4. Teori terkait tentang Penyerahan BKP, Penyerahan JKP dan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP) 5. Ketentuan formal Faktur Pajak, Saat pembuatan Faktur Pajak, Larangan dan 						



RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER	
	<p>sanksi Faktur Pajak secara teori.</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Teori terkait Pengkreditan Pajak Masukan, Pajak Masukan yang tidak dapat dikreditkan dan Pengembalian kelebihan Pajak Masukan 7. Teori terkait prinsip akuntansi dengan peraturan perpajakan serta konsep Koreksi fiskal positif - Koreksi fiskal negatif. 8. Teori terkait PPh 23, perekapan PPh 23, format impor dan tata cara mengimpor data. 9. Teori terkait Bea Materai, Pajak Provinsi dan Pajak Kabupaten/Kota dalam praktik terkini sesuai perubahan global. 10. Teori terkait Objek dan Non Objek PBB, NJOPTKP dan Perhitungan PBB. 11. Teori terkait Pengajuan banding, Pencabutan banding, Persiapan persidangan dan Putusan pengadilan.
Pustaka	Utama
	Resmi, S. 2017. Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat. Wiley.2017.EY Tax Guide 2017.32 nd Edition. Ernst & Young LLP. America.
	Pendukung
	Ortax.2017. Susunan Dalam Satu Naskah 10 Undang-undang Perpajakan. Observation & Research of Taxation. Jakarta. Ilyas W.B & Suhartono R. 2011. Hukum Pajak Material. Salemba Humanika. Jakarta.
Media Pembelajaran	Perangkat Lunak:
	Komputer
	Perangkat Keras:
	LCD Projector
Team Teaching	
Mata Kuliah Prasyarat (jika ada)	

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER						
Minggu ke-	Sub CP-MK (Kemampuan Akhir yang Diharapkan)	Indikator	Kriteria & Bentuk Penilaian	Metode Pembelajaran (Estimasi Waktu)	Materi Pembelajaran (Pustaka)	Bobot Penilaian (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1,2	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mampu memahami konsep perhitungan PPh Badan terutang. Mahasiswa mampu memahami konsep pengisian SPT PPh Badan 	<ul style="list-style-type: none"> Dapat menjawab pertanyaan terkait konsep tarif-tarif PPh Badan. Dapat menjawab pertanyaan terkait konsep kredit pajak. Dapat menjawab pertanyaan konsep perhitungan PPh Badan Dapat menjawab pertanyaan terkait konsep dan cara memasukkan data yang ada di Laporan Keuangan ke dalam SPT PPh Badan. 	<p>Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan</p> <p>Bentuk Penilaian:</p> <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok. 	Ceramah, Diskusi	<ul style="list-style-type: none"> Konsep tarif-tarif PPh Badan. Konsep kredit pajak Konsep penghitungan PPh Badan Konsep tata cara memasukkan data yang ada di Laporan Keuangan ke dalam SPT PPh Badan 	5.8%
3	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mengetahui konsep mekanisme pemungutan PPN & PPnBM. Mahasiswa mengetahui konsep obyek PPN & PPnBM Mahasiswa mengetahui konsep tarif PPN & PPnBM Mahasiswa mengetahui konsep penghitungan PPN & PPnBM 	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang konsep mekanisme pemungutan PPN & PPnBM. Ketepatan menjawab pertanyaan dalam memahami konsep obyek PPN & PPnBM Ketepatan dalam menjawab pertanyaan terkait konsep tarif PPN & PPnBM 	<p>Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan</p> <p>Bentuk Penilaian:</p> <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok 	Presentasi, ceramah, diskusi	<ul style="list-style-type: none"> Konsep mekanisme pemungutan PPN & PPnBM. Konsep obyek PPN & PPnBM Konsep tarif PPN & PPnBM Konsep penghitungan PPN & PPnBM 	2.85%
4	Mahasiswa memahami penyerahan BKP & JKP, serta penguahan Pengusaha Kena Pajak.	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Konsep Penyerahan BKP Ketepatan menjawab 	<p>Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan</p>	Presentasi, ceramah, diskusi	<ul style="list-style-type: none"> Konsep Penyerahan BKP Konsep Penyerahan JKP * Konsep Penguahan 	2.85%

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER						
Minggu ke-	Sub CP-MK (Kemampuan Akhir yang Diharapkan)	Indikator	Kriteria & Bentuk Penilaian	Metode Pembelajaran (Estimasi Waktu)	Materi Pembelajaran (Pustaka)	Bobot Penilaian (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
		<p>pertanyaan tentang Konsep Penyerahan JKP</p> <ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Konsep Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP) 	<p>Bentuk Penilaian:</p> <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok 		Pengusaha Kena Pajak (PKP)	
5	Memahami bentuk, saat pembuatan, syarat Faktur Pajak	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang ketentuan formal Faktur Pajak Ketepatan menjawab pertanyaan tentang pembuatan Faktur Pajak. Ketepatan menjawab pertanyaan tentang larangan dan sanksi Faktur Pajak 	<p>Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan</p> <p>Bentuk Penilaian:</p> <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok 	Presentasi, ceramah, diskusi	<ul style="list-style-type: none"> Ketentuan formal Faktur Pajak Konsep pembuatan Faktur Pajak. Konsep terkait larangan dan sanksi Faktur Pajak 	2.85%
6	Memahami apa yang dimaksud dengan Pajak Masukan dan bagaimana pengkreditannya.	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Pengkreditan Pajak Masukan Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Pajak Masukan yang tidak dapat dikreditkan Ketepatan menjawab pertanyaan tentang 	<p>Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan</p> <p>Bentuk Penilaian:</p> <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas 	Presentasi, ceramah, diskusi.	<ul style="list-style-type: none"> Pengkreditan Pajak Masukan Pajak Masukan yang tidak dapat dikreditkan Pengembalian kelebihan Pajak Masukan Proses pengajuan keberatan 	2.85%

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER						
Minggu ke-	Sub CP-MK (Kemampuan Akhir yang Diharapkan)	Indikator	Kriteria & Bentuk Penilaian	Metode Pembelajaran (Estimasi Waktu)	Materi Pembelajaran (Pustaka)	Bobot Penilaian (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
		Pengembalian kelebihan Pajak Masukan <ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Proses pengajuan Ketepatan dalam memahami proses banding 	<ul style="list-style-type: none"> Presentasi kelompok 		<ul style="list-style-type: none"> Pencabutan pengajuan keberatan Pelunasan hutang pajak Proses penyelesaian keberatan Proses banding 	
7	Dapat mengerjakan soal-soal	Ketepatan mengerjakan soal-soal yang diberikan.	Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan Bentuk Penilaian: <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok 	Ceramah dan diskusi.	Mampu mengerjakan soal-soal yang diberikan	2.85%
8	Ujian Tengah Semester					30%
9	<ul style="list-style-type: none"> Memahami rekonsiliasi antara SAK dengan Peraturan Perpajakan 	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Perbedaan prinsip akuntansi dengan peraturan perpajakan Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Koreksi fiskal positif * Ketepatan menjawab pertanyaan	Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan Bentuk Penilaian: <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang 	Presentasi, Ceramah dan diskusi.	<ul style="list-style-type: none"> Perbedaan prinsip akuntansi dengan peraturan perpajakan Koreksi fiskal positif Koreksi fiskal negatif 	2.85%

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER						
Minggu ke-	Sub CP-MK (Kemampuan Akhir yang Diharapkan)	Indikator	Kriteria & Bentuk Penilaian	Metode Pembelajaran (Estimasi Waktu)	Materi Pembelajaran (Pustaka)	Bobot Penilaian (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
		tentang Koreksi fiskal negatif	didiskusikan di kelas • Presentasi kelompok			
10	Dapat membuat SPT menggunakan e-SPT	<ul style="list-style-type: none"> • Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Perhitungan PPh 23 • Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Kaidah merekap PPh 23 • Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Kaidah membuat format impor • Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Kaidah mengimpor data 	Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan Bentuk Penilaian: <ul style="list-style-type: none"> • Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas • Presentasi kelompok 	Presentasi, Ceramah dan diskusi.	<ul style="list-style-type: none"> • Perhitungan PPh 23 • Kaidah merekap PPh 23 • Kaidah membuat format impor – • Kaidah mengimpor data 	2.85%
11	Memahami penggunaan bea materai dan pajak apa saja yang termasuk pajak daerah	<ul style="list-style-type: none"> • Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Bea Materai • Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Pajak Provinsi • Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Pajak Kabupaten/Kota 	Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan Bentuk Penilaian: <ul style="list-style-type: none"> • Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas • Presentasi kelompok 	Presentasi, Ceramah dan diskusi.	<ul style="list-style-type: none"> • Konsep Bea Materai • Konsep Pajak Provinsi • Konsep Pajak Kabupaten/Kota 	2.85%

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER						
Minggu ke-	Sub CP-MK (Kemampuan Akhir yang Diharapkan)	Indikator	Kriteria & Bentuk Penilaian	Metode Pembelajaran (Estimasi Waktu)	Materi Pembelajaran (Pustaka)	Bobot Penilaian (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
12	Mampu memahami konsep perhitungan besarnya PBB yang terutang.	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Objek dan Non Objek PBB Ketepatan menjawab pertanyaan tentang NJOPTKP Ketepatan menjawab pertanyaan tentang Perhitungan PBB 	Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan Bentuk Penilaian: <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok 	Presentasi, Ceramah dan diskusi.	<ul style="list-style-type: none"> Konsep objek dan Non Objek PBB Konsep besarnya NJOPTKP Konsep perhitungan PBB 	2.85%
13	Mampu memahami konsep perhitungan besarnya BPHTB yang terutang	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan Konsep Objek dan Non Objek BPHTB Ketepatan menjawab pertanyaan Konsep NPOPTKP Ketepatan menjawab pertanyaan Konsep Perhitungan BPHTB 	Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan Bentuk Penilaian: <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok 	Presentasi, Ceramah dan diskusi.	<ul style="list-style-type: none"> Konsep Objek dan Non Objek BPHTB Konsep NPOPTKP Konsep Perhitungan BPHTB 	2.85%
14	Memahami proses pengadilan pajak	<ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan Konsep pengajuan banding Ketepatan menjawab pertanyaan Konsep pencabutan banding Mengetahui persiapan 	Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan Bentuk Penilaian: <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan- 	Ceramah, diskusi dan mengerjakan soal.	<ul style="list-style-type: none"> Pengajuan banding Pencabutan banding Persiapan persidangan Putusan pengadilan 	2.85%

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (ACT 209) PERPAJAKAN 2

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER						
Minggu ke-	Sub CP-MK (Kemampuan Akhir yang Diharapkan)	Indikator	Kriteria & Bentuk Penilaian	Metode Pembelajaran (Estimasi Waktu)	Materi Pembelajaran (Pustaka)	Bobot Penilaian (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
		<p>persidangan</p> <ul style="list-style-type: none"> Ketepatan menjawab pertanyaan Konsep putusan pengadilan 	<p>pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas</p> <ul style="list-style-type: none"> Presentasi kelompok 			
15	Dapat mengerjakan soal-soal	Ketepatan mengerjakan soal-soal yang diberikan.	<p>Kriteria: Ketepatan dan Penguasaan</p> <p>Bentuk Penilaian:</p> <ul style="list-style-type: none"> Menjawab pertanyaan-pertanyaan dari studi kasus yang didiskusikan di kelas Presentasi kelompok 	Ceramah dan diskusi.	Mampu mengerjakan soal-soal yang diberikan	2.85%
16	Evaluasi Akhir Semester: Melakukan validasi penilaian akhir dan menentukan kelulusan mahasiswa					30%