


KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)

	UNIVERSITAS PAKUAN				
	FAKULTAS EKONOMI & BISNIS				
	SI AKUNTANSI				
	RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER				
MATA KULIAH	KODE	RUMPUN MK	BOBOT (SKS)	SEMESTER	Tgl Penyusunan
Perpajakan Lanjutan	221MKK5347	Mata Kuliah Pengetahuan	3	5	2020
Dekan FEB	DOSEN PENGEMBANG RPS	KOORDINATOR RMK	KA PRODI		
Dr. Hendro Sasongko, Ak., MM.	Haqi Fadilah, S.E., M.Ak Wiwik Budianti, S.E. M.Si Prasetyono Hendriarto Ak., M.Ec.Dev Joko Supriyanto, Ak., CFE., CFr.A.	Dr. Arief Tri Hardiyanto, Ak., MBA., CMA., CCSA., CA., CSEP., QIA.	Dr. Arief Tri Hardiyanto, Ak., MBA., CMA., CCSA., CA., CSEP., QIA.		
Capaian Pembelajaran (CP)	CPL-PRODI				
	<ul style="list-style-type: none"> ● Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara; (S 7) ● Menguasai konsep teoretis secara mendalam tentang perpajakan (PIKP 5) ● 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. (KK 9) 				
	CP-MK				
<p>Mampu memahami secara teoritis bagaimana perhitungan Pajak Penghasilan, PPN dan PPnBM, PBB, BPHTB dan Bea Meterai (PIPP 5)</p> <p>Mampu memberikan contoh menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk WP individu maupun WP Badan dengan merekonsiliasi perpajakan sesuai perundang-undangan yang berlaku di Indonesia (KK4)</p>					

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

Deskripsi Singkat MK	Mata kuliah Perpajakan Lanjutan memberikan pengetahuan lanjutan berkenaan dengan perhitungan masing-masing jenis pajak yang meliputi kredit PPh, kredit PPN & PPn-BM, Bea materai, PBB termasuk Pajak Tangguhan dan Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial ke Laporan Keuangan Fiskal, serta perkembangan terakhir dari masing-masing jenis pajak.
Materi Pembelajaran/pokok Bahasan	<ol style="list-style-type: none"> 1. KUHP (Mg 1) 2. Pajak Penghasilan (Mg 2) 3. Pajak Penghasilan (Mg 3, 4, 5) 4. Pph pasal 22 & 23/26 (Mg 6) 5. Pph Pasal 24 (Mg 7) 6. Pph WP orang Pribadi (Mg 9) 7. Pph WP Badan (Mg 10,11) 8. PPN & PPnBM Program Audit (Mg 12, 13) 9. PBB & Bea perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (Mg 14) 10. Bea Materai (Mg 15)
Pustaka	<ul style="list-style-type: none"> ● UU No. 6,7,8 Tahun 1983 dan Perubahannya UU No. 16,17,18 Tahun 2000 ● UU No. 9, 10, 11 Tahun 1994 ● PP No. 46 / 1994 tentang Fiskal Luar Negeri ● UU No. 12/85 dan UU No. 12/94 tentang Pajak Bumi dan Bangunan
Media Pembelajaran	LCD, Laptop, LMS
Team Teaching	-
Matakuliah syarat	Perpajakan

Pert. Ke	Sub-CP-MK/ Indikator	Pokok Bahasan	Metode Pembelajaran	Pengalaman Belajar	Teknik Penilaian	Bobot Penilaian (%)
1	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu memahami pendaftaran NPWP, cara pelaporan pajak, SPT 	<ul style="list-style-type: none"> ● Ketentuan dan tata cara perpajakan : ● Pendaftaran 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: Mengisi 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi 	Mengisi Form SPT pajak	3

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

	<ul style="list-style-type: none"> ● Memahami Sanksi dan kelebihan serta kekurangan pembayaran pajak ● Memahami cara mengajukan banding 	<p>NPWP</p> <ul style="list-style-type: none"> ● PKP ● Tahun Pajak ● Masa Pajak ● Tata Cara Pelaporan Masa dan Tahunan ● SPT ● Jatuh tempo pelaporan masa dan tahunan ● Sanksi Administrasi dan sanksi Pidana ● Kelebihan pembayaran pajak ● Pembukuan dan pemeriksaan ● Penagihan Pajak, STP dan SKP ● Hak Mendahului ● Kadaluarsa Penagihan Pajak ● Keberatan & Keputusan Banding ● Badan Peradilan Pajak ● Surat Paksa, surat sita & Pelelangan 	<p>from SPT pajak</p> <ul style="list-style-type: none"> ● [BT: 1(3x60'')] ● [BM: 1(3x60'')] 			
--	---	---	--	--	--	--

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

2	<ul style="list-style-type: none"> ● Memahami konsep wajib pajak ● Mampu menjelaskan secara teoritis atas Pph 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pengantar ● Materi yang diberikan ● Bacaan Wajib ● Pajak Penghasilan ● Subjek pajak orang pribadi, warisan, badan, BUT ● Saat mulai dan berakhirnya kewajiban pajak subjektif ● Wajib Pajak ● Objek Pph ● Bukan Objek Pph ● Objek Pph yang dikenakan pajak secara khusus ● Dasar pengenaan Pajak Pph ● Rumus umum menghitung pph 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: Merangkum materi dan sesi tanya jawab [BT: 1(3x60'')] 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi 	Tes	2
3-5	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu memahami perhitungan pemotongan Pph 21 dan 26 ● Mampu menjelaskan secara menyeluruh 	<ul style="list-style-type: none"> ● Petunjuk pemotongan pph pasal 21 & 26 : ● Pemotong /bukan pemotong Pph pasal 21/26 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: Menyelesaikan soal-soal perhitungan Pph 21 dan 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi 	Studi Kasus	15

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

	terkait Pph 21 dan 26	<ul style="list-style-type: none"> ● Penerima / bukan penerima Penghasilan ● Objek / bukan pph pasal 21/26 	<p>26 dengan studi kasus</p> <ul style="list-style-type: none"> ● [BT: 1(3x60'')] ● [BM: 1(3x60'')] 			
6	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu memberikan contoh terkait perhitungan Pph 22 , 23 dan 26 ● Mampu menjelaskan secara teoritis Pph 22, 23 dan 26 	<ul style="list-style-type: none"> ● Petunjuk Pemotongan pph pasal 22 ● Saat terhutang pph pasal 22 ● Pemotong/ pemungut Pph pasal 22 ● Objek pph pasal-pasal 23/26 ● Penerima penghasilan objek pph pasal 22 ● Contoh perhitungan dan PR ● Petunjuk Pemotongan Pph pasal 23/26 ● Saat Terhutang ● Pemotong pph pasal 23/26 ● Objek Pph pasal 23/26 ● Penerima penghasilan yang 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas1: Menyelesaikan soal-soal perhitungan Pph 22, 23 dan 26 dengan studi kasus ● [BT: 1(3x60'')] ● [BM: 1(3x60'')] 	● Kuliah dan Diskusi	Studi Kasus	18

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

		<p>objek pph 23/26</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Penerima penghasilan yang tidak dipotong pph 23/26 ● Contoh Perhitungan dan PR ● Petunjuk penghitungan Pph pasal 24 (kredit pajak luar negeri) ● Saat penghitung contoh penghitungan 				
8	UJIAN TENGAH SEMESTER					
9-11	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu memahami perhitungan WP orang pribadi ● Mampu memahai penggabungan penghasilan pembayaran pajak atas WP pribadi ● Mampu memberikan contoh perhitungan atas WP Pribadi dan penggabungannya 	<ul style="list-style-type: none"> ● Petunjuk menghitung pph WP Orang Pribadi : ● Saat terutang Pph WP Orang Pribadi ● Penggabungan Penghasilan istri dan anak belun dewasa ● Penghitungan penghasilan usaha ● Yang menggunakan norma penghitungan 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: Menyelesaikan soal-soal perhitungan Pph WP Pribadi, penggabungan penghasilan dan perhitungan penghasilan dengan studi kasus ● [BT: 1(3x60'')] [BM: 1(3x60'')] 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi 	Studi Kasus	17

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

	<ul style="list-style-type: none">● Yang menyelenggarakan perhitungan● Yang menyelenggarakan pembukuan (lihat perhitungan Pph WP badan)● Penghitungan Penghasilan dari pekerjaan● Penghitungan penghasilan lainnya● Contoh perhitungan (PR)● Norma khusus bagi WP BUT tertentu● Petunjuk penghitungan Pph WP Badan :● Pembukuan dan Basis akuntansi● Saat terutang WP Badan● Pengakuan penghasilan● Hubungan Istimewa● Biaya-biaya yang boleh sebagai pengurang penghasilan				
--	--	--	--	--	--

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

12	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu memberikan contoh perhitungan atas Pph Badan dan perhitungan persediaan dan penyusutan 	<ul style="list-style-type: none"> ● Lanjutan Penghitungan Pph WP Badan ● Penghitungan Persediaan ● Penghitungan penyusutan yang boleh dan tidak boleh ● Penghitungan kompensasi kerugian ● Penghasilan / biaya lain yang tidak final ● Kredit pajak Pph pasal 22, 23, 24, 25 ● Fiskal luar negeri & perhitungan angsuran Pph pasal 25 ● Contoh perhitungan (PR) 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: Menyelesaikan soal-soal perhitungan Pph Badan dengan studi kasus [BT: 1(3x60'')] ● [BM: 1(3x60'')] 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi 	Studi Kasus	10
13	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu memahami teori PPN ● Mampu menjelaskan teori yang berhubungan dengan PPN ● Mamapu memberiak contoh terhadap perhitungan 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pajak Pertambahan Nilai ● Objek PPN ● PKP, PMKP, Badan Pemungutan PPN ● Pengusaha kecil, pedagang eceran 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: Mengumpulkan artikel perpajakan dan pemberian studi kasus terhadap perhitungan PPN 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi 	<ul style="list-style-type: none"> ● A rtikel dan studi kasus 	20

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

	<p>PPN</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Mampu merumuskan teori PPN dan PPnBM 	<ul style="list-style-type: none"> ● Tarif PPN ● Dasar pengenaaan PPN ● Harga Jual / Penggantian / Nilai ● Jual / Nilai Impor / nilai ekspor ● Nilai lain ● Saat terutang PPN ● Tanpa terutang PPnBM 	<ul style="list-style-type: none"> ● [BT: 1(3x60'')] ● [BM: 1(3x60'')] 			
14	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu mengelompokan BKP yang tergolong mewah ● Mampu memberikan contoh perhitungan dan pengmungutan PPnBM ● Mampu membedakan Pajak masukan dan Pajak Keluaran ● Mampu menghitung kompensasi 	<ul style="list-style-type: none"> ● Cara penghitungan dan pemungutan PPN ● Faktur Pajak ● Pajak masukan ● Pajak keluaran ● Perkreditan pajak PPN ● Contoh penghitungan PPN terutang, kurang / lebih bayar ● Kompensasi restitusi ● PPN tidak dipungut ● Pajak Penjualan barang mewah (PPnBM) ● Objek 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi ● [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: Studi kasus perhitungan PPnBM ● [BT: 1(3x60'')] ● [BM: 1(3x60'')] 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi 	<ul style="list-style-type: none"> ● Studi Kasus 	2

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

		<p>PPnBM</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Tarif PPnBM ● Kelompok BKP yang tergolong mewah ● Cara penghitungan dan pemungutan PPnBM 				
15	<ul style="list-style-type: none"> ● Mampu menjelaskan PBB, NJOP dan NJOPTKP ● Mampu memberikan contoh perhitungan PBB, NJOP dan NJOPTKP ● Mampu memahami cara pembayaran, penagihan, pembagian hasil, dan pelimpahan wewenang PBB ● Mampu menjelaskan dasar-dasar hukum dari BPHTB 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pajak Bumi dan Bangunan ● Objek PBB ● Bukan objek PBB ● Subjek PBB dan bukan Subjek PBB ● NJOP-NJOPPTKP-NJKP-DPP-PBB ● Tarif PBB ● Cara menghitung PBB ● Tahun Pajak, saat terutang, tempat terutang PBB ● Pendaftaran SPOP, SPT, SKP, STP ● Tata cara pembayaran dan penagihan ● Pelimpahan 	<ul style="list-style-type: none"> ● Kuliah dan Diskusi ● [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 1: studi kasus terkait perhitungan NJOP dan NJOPTKP ● [BT: 1(3x60'')] ● [BM: 1(3x60'')] 	● Kuliah dan Diskusi	● Studi Kasus	● 2

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS PAKUAN
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

		<p>wewenang penagihan PBB</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Penagihan PBB ● Pembagian hasil PBB ● Surat Paksa ● Keberatan dan Banding ● Pengurangan PBB ● Ketentuan Pidana ● Pengertian dan Dasar Hukum BPHTB ● Objek & Subjek Pajaknya ● Dasar pengenaan Pajak, NPOPTKP dan tariif Pajak ● Cara menghitung ● Saat terutang. 				
16	UJIAN AKHIR SEMESTER					

- Catatan :
- TM : Tatap Muka, BT : Belajar Terstruktur, BM : Belajar Mandiri
-