



POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE: A

Issued: 31-01-2007

UPDATE: 1

Updated: 07-01-2017



RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER

JURUSAN AKUNTANSI

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI KEUANGAN

MATA KULIAH	KODE	Rumpun MK	Bobot (SKS)			Semester	Disusungtl	
AKUNTANSI PERPAJAKAN	4333410	Akuntansi Perpajakan	T	2	P	I	IV	10 Februari 2018
OTORISASI	Pembuat RP	Koordinator MK				Koord. Prodi		
	Anita/Jerry L	(Sesuai SK)				Jerry Lintong		
Capaian Pembelajaran	Program Studi	<ol style="list-style-type: none"> Bertakwa kepada Tuhan Yang Maha Esa Memiliki moral, etika dan kepribadian yang baik di dalam menyelesaikan tugasnya Mampu melakukan pekerjaan akuntansi dengan memanfaatkan keahlian dan teknologi informasi sesuai dengan kaidah dan standar yang berlaku untuk menyelesaikan tugas tertentu, permasalahan umum dan permasalahan yang tidak terduga pada bidang kerja yang menyangkut akuntansi perpajakan; Mampu menghitung, menyusun dan menyajikan akun terkait dengan perpajakan dalam laporan keuangan berdasarkan standar atau peraturan perundang-undangan yang berlaku. Mampu memilih atau mengembangkan solusi yang tepat (<i>method and appraisal</i>) dan benar menurut standar atau peraturan perundang-undangan dalam menyelesaikan masalah dibidang akuntansi perpajakan. Mampu mengambil keputusan strategis dan memberikan rekomendasi kepada manajemen terkait dengan analisis perpajakan sesuai ketentuan yang berlaku; Bertanggungjawab pada pekerjaan sendiri dan dapat diberi tanggungjawab atas pencapaian hasil kerja organisasi bidang akuntansi perpajakan dalam pengolahan, penggunaan dan pelaporan sumberdaya organisasi. 						
	Mata Kuliah							



POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE: A

Issued: 31-01-2007

UPDATE: 1

Updated: 07-01-2017

		Mampu menganalisis transaksi terkait perpajakan, menghitung dan memperhitungkan pajak terhutang perseorangan dan atau entitas serta menyajikan laporan perpajakan sesuai dengan ketentuan dan perundang-undangan yang berlaku.					
Media Pembelajaran		Software : Ms Office, e-SPT Jurnal : Jurnal Perpajakan			Hardware : Labtop, Projector Pedoman : Buku referensi, UU Pajak		
DosenPengampu		Johanes Tene, Jerry, Anita, Alpindos, Sintje, Heidy Pesik, Grace Ropa					
Mata KuliahPrasyarat		Pengantar Perpajakan, Dasar-Dasar Akuntansi dan Akuntansi Keuangan Menengah					
Mggu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	BahanKajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1-1	Mendeskripsikan pembelajaran dan membuat rencana pembelajaran, serta menyajikan dalam seluruh tahapan kegiatan pembelajaran	J Penjelasan mekanisme pembelajaran MK Akuntansi Perpajakan, dan metode penilaiannya	Presentasi 15"	Komunikatif	-	-	-
1-2	Mahasiswa mampu memahami tentang Pajak Penghasilan Umum	J Subyek Pajak & WP, Kewajiban pajak subyektif, Tidak termasuk subyek pajak, Obyek pajak, Tidak termasuk obyek pajak, DPP & cara menghitung PKP, PTKP, Tarif Pajak, Cara menghitung pajak,	Presentasi Tanya jawab Diskusi (TM: 2x (3x45"))	Ketepatan Mahasiswa mempresentasikan tentang Subyek Pajak & WP, Kewajiban pajak subyektif, Tidak termasuk subyek pajak, Obyek pajak, Tidak termasuk obyek pajak.	Kriteria: Ketepatan dan penguasaan ttg. PPh Umum Bentuk non test: Presentasi Lisan	Tugas 1: Menyusun ringkasan tentang Pajak Penghasilan Umum (BT+BM: (1+1)x(2x60"))	10



POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE: A

Issued: 31-01-2007

UPDATE: 1

Updated: 07-01-2017

		Pemotongan/pemungutan PPh bersifat Final, cara melunasi pajak		Ketepatan mah mempresentasikan DPP & cara menghitung PKP, PTKP, Tarif Pajak, Cara menghitung pajak.			
2-1	Mahasiswa mampu menjelaskan mekanisme perpajakan Pajak Penghasilan Pasal 21/26	J Dasar hukum	Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal Studi Kasus (TM: 6 x (3x50"))	Ketepatan Mahasiswa menghitung dan membuat laporan PPh Pasal 21 Bentuk Menyelesaikan soal-soal latihan	Kriteria: Ketepatan dan penguasaan mekanisme perpajakan PPh Pasal 21/26 Bentuk non test: Presentasi Lisan	Tugas 2: Menyelesaikan studi kasus PPh 21 (BT+BM: (1+1)x(2x60"))	
2-2		J Pemotong Pajak Penghasilan pasal 21/26					
3-1		J Hak dan Kewajiban Pemotong Pajak J Penerima Penghasilan					
3-2		J Tidak termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21 J Hak dan Kewajiban Wajib Pajak					
4-1		J Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 21 (Objek Pajak PPh Pasal 21)					
4-2		J Penghasilan yang dipotong PPh pasal 21 Final J Penghasilan yang tidak dipotong PPh Pasal 21 J Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 26 J Menghitung Pajak Penghasilan PPh Pasal 21/26 J Tata cara Penghitungan Pemotongan PPh Pasal 21/26 J Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan Masa PPh					



POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE: A

Issued: 31-01-2007

UPDATE: 1

Updated: 07-01-2017

		Pasal 21/26 J Latihan Soal PPh 21					
5-1	Mahasiswa mampu memahami Mekanisme Pajak Penghasilan Pasal 22	J Dasar hukum J Pemungut Pajak PPh Pasal 22 J Obyek PPh Pasal 22 J Kegiatan yang tidak dikenakan PPh Pasal 22 J Saat Terutangnya PPh Pasal 22 J Tata Cara Pemungutan dan Penyetoran PPh Pasal 22 J Sifat Pemungutan J Menghitung dan Tarif PPh Pasal 22 J Latihan Soal PPh 22 J Surat Pemberitahuan Masa dan Bukti Pematangan	Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal Studi Kasus (TM: (3x50"))	Ketepatan Mahasiswa menghitung dan membuat laporan dalam mekanisme PPh Pasal 22 Bentuk Menyelesaikan soal-soal latihan	Kriteria: Ketepatan dan penguasaan Mekanisme PPh 22 Bentuk non test: Presentasi Lisan	Tugas 3: Menyelesaikan studi kasus PPh 22 (BT+BM: (1+1)x(2x60"))	
5-2	Mahasiswa mampu memahami mekanisme Pajak Penghasilan Pasal 23	J Dasar hukum J Pemotong PPh Pasal 23 J Penerima Penghasilan Yang dipotong PPh Pasal 23 J Penghasilan yang dikenakan PPh Pasal 23 J Penghasilan yang dikecualikan dari Pemotong PPh Pasal 23 J Menghitung PPh Pasal 23 (Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak) J Latihan Soal PPh 23	Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal Studi Kasus (TM: (3x50"))	Ketepatan Mahasiswa menghitung dan membuat laporan PPh Pasal 23 Bentuk Menyelesaikan soal-soal latihan	Kriteria: Ketepatan dan penguasaan mekanisme PPh 23 Bentuk non test: Presentasi Lisan	Tugas 3: Menyelesaikan studi kasus PPh 23 (BT+BM: (1+1)x(2x60"))	



POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE: A

Issued: 31-01-2007

UPDATE: 1

Updated: 07-01-2017

		<ul style="list-style-type: none"> } Saat terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23 } Surat Pemberitahuan Masa dan Bukti Pemotongan 					
6-1	Mahasiswa mampu menjelaskan Mekanisme Pajak Penghasilan Pasal 24	<ul style="list-style-type: none"> } Permohonan kredit pajak luar negeri } Penggabungan penghasilan } Batas maksimum kredit pajak luar negeri } Cara mencari PPh Pasal 24 yg dikreditkan didalam negeri } Perhitungan kredit pajak luar negeri } Latihan Soal PPh Pasal 24 } Pengurangan dan/Pengembalian PPh Luar Negeri 	Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal Studi Kasus (TM: (3x50''))	Ketepatan Mahasiswa menghitung dan melaporkan PPh Pasal 24 Bentuk Menyelesaikan soal-soal latihan	Kriteria: Ketepatan dan penguasaan mekanisme Perpajakan PPh 24 Bentuk non test: Presentasi Lisan	Tugas 3: Menyelesaikan studi kasus PPh 24 (BT+BM: (1+1)x(2x60''))	
6-2	Mahasiswa mampu menjelaskan Mekanisme Pajak Penghasilan Pasl 25	<ul style="list-style-type: none"> } Mengitung Angusan Bulanan } Menghitung Angsusan PPh Untuk Bulan Bulan Sebelum Batas waktu Penyampaian SPT } Penyetotan dan Pelaporan PPh Pasl 25 } Latihan Soal PPh Pasl 25 	Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal Studi Kasus (TM: (3x50''))	Ketepatan Mahasiswa Menghitung dan Melaporkan PPh Pasl 25 Bentuk Menyelesaikan soal-soal latihan	Kriteria: Ketepatan dan penguasaan mekanisme perpajakan PPh pasal 25 Bentuk non test: Presentasi Lisan	Tugas 3: Menyelesaikan studi kasus menghitung pembayaran fiskal luar negeri (BT+BM: (1+1)x(2x60''))	
7-1	Mahasiswa mampu memahami Pajak Bersifat Final	<ul style="list-style-type: none"> } Dasar hukum } Pengertian PPh Final } Jenis-jenis PPh Final 	Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal	Ketepatan Mahasiswa menghitung Pajak Bersifat Final	Kriteria: Ketepatan dan penguasaan menghitung Pajak	Tugas 3: Menyelesaikan studi kasus pajak final	
7-2							



POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE: A

Issued: 31-01-2007

UPDATE: 1

Updated: 07-01-2017

		<ul style="list-style-type: none">)] Pengecualian dan pemotongan- PPh Final)] Perlakuan PPh Final)] Tarif Pajak PPh Final)] Keuntungan dan kerugian perlakuan PPh Final)] Perhitungan PPh bersifat Final 	<p>Studi Kasus</p> <p>(TM: (3x50''))</p>	<p>Bentuk</p> <p>Menyelesaikan soal-soal latihan</p>	<p>bersifat final</p> <p>Bentuk non test:</p> <p>Presentasi</p> <p>Lisan</p>	<p>(BT+BM: (1+1)x(2x60''))</p>		
8	EVALUASI TENGAH SEMESTER: MELAKUKAN VALIDASI HASIL PENILAIAN DAN EVALUASI							
9-1	Mahasiswa mampu memahami Mekanisme Perpajakan Pajak Penghasilan WP Orang Pribadi	<ul style="list-style-type: none">)] Subyek Pajak Penghasilan)] Subyek Pajak Dalam Negeri)] Subyek Pajak Luar Negeri 	<p>Presentasi</p> <p>Tanya jawab</p> <p>Diskusi</p> <p>Latihan Soal</p> <p>Studi Kasus</p> <p>(TM:4 x (3x50''))</p>	<p>Ketepatan</p> <p>Mahasiswa menghitung dan Melaporkan PPh WP-OP</p>	<p>Kriteria:</p> <p>Ketepatan dan penguasaan Mekanisme perpajakan PPh WP Orang Pribadi</p>	<p>Tugas 5:</p> <p>Studi kasus menghitung PPh WP Orang Pribadi</p> <p>(BT+BM: (1+1)x(2x60''))</p>		
9-2		<ul style="list-style-type: none">)] Bentuk Usaha Tetap (BUT))] Bukan Subyek Pajak Penghasilan 						
10-1		<ul style="list-style-type: none">)] Objek Pajak Penghasilan)] Bukan objek pajak penghasilan 						
10-2		<ul style="list-style-type: none">)] Menghitung PPH OP dengan menggunakan Pembukuan)] Menghitung PPH OP dengan menggunakan Norma 						
11-1	Mahasiswa mampu memahami mekanisme perpajakan Pajak Penghasilan WP Badan	<ul style="list-style-type: none">)] Subyek Pajak Badan)] Penghasilan Kena Pajak 	<p>Presentasi</p> <p>Tanya jawab</p> <p>Diskusi</p> <p>Latihan Soal</p> <p>Studi Kasus</p> <p>(TM:4 x (3x50''))</p>	<p>Ketepatan</p> <p>Mahasiswa menghitung dan melaporkan PPh WP-Badan</p>	<p>Kriteria:</p> <p>Ketepatan dan penguasaan mekanisme perpajakan PPh WP Badan</p>	<p>Tugas 6:</p> <p>Studi kasus menghitung PPh WP Badan</p> <p>(BT+BM: (1+1)x(2x60''))</p>		
11-2		<ul style="list-style-type: none">)] Biaya yang Tidak Boleh dikurangkan dalam Menghitung Pendapatan Kena Pajak 						
12-1		<ul style="list-style-type: none">)] Tarif dan fasilitas PPhBadan)] Perhitungan PPh bila penghasilan kotor < Rp. 4.8 						



POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE: A

Issued: 31-01-2007

UPDATE: 1

Updated: 07-01-2017

12-2		<p>M</p> <p>) Perhitungan PPh bila penghasilan kotor Rp. 4.8 M s.d Rp. 50 M</p> <p>) Perhitungan PPh bila penghasilan kotor > Rp. 50 M</p>								
13-1	Mahasiswa mampu memahami mekanisme perpajakan PPN dan PPh . BM	<p>) Dasar hukum, pengertian², BKP/JKP, PKP, Penyerahan BKP, Obyek PPN, PPh. BM, DPP, Tarif, Mekanisme pengenaan PPN, Cara menghitung PPN, Cara menghitung PPh. BM, Saat terutang pajak, Tempat terutang Pajak, Faktur pajak, Mekanisme kredit pajak, PM yg tidak dapat di kreditkan, Penyerahan kepada pemungut PPN, PPh atas kegiatan membangun sendiri, Fasilitas PPh</p>	<p>Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal Studi Kasus</p> <p>(TM:3 x (3x50"))</p>	<p>Ketepatan Mahasiswa menghitung dan melaporkan PPN dan PPh. BM</p> <p>Bentuk Menyelesaikan soal-soal latihan</p>	<p>Kriteria: Ketepatan dan penguasaan Mekanisme perpajakan PPN dan PPh BM</p> <p>Bentuk non test: Presentasi</p>	<p>Tugas 4: Studi kasus menghitung PPN dan PPh. BM</p> <p>(BT+BM: (1+1)x(2x60"))</p>				
13-2										
14-1										
14-2	Aspek Akuntansi dalam Perhitungan Pajak Terhutang (Koreksi Fiskal)	<p>) Beda Tetap</p> <p>) Beda Waktu</p> <p>) Koreksi Positif</p> <p>) Koreksi Negatif</p> <p>) Perlakuan Akuntansi terhadap koreksi fiskal</p> <p>) Penyebab lain dari koreksi fiskal</p> <p>) Koreksi fiskal pd penyusutan</p>	<p>Presentasi Tanya jawab Diskusi Latihan Soal Studi Kasus</p> <p>(TM:3 x (3x50"))</p>	<p>Ketepatan Mahasiswa menghitung dan mencatat aspek-aspek akuntansi dalam Perpajakan</p> <p>Bentuk Menyelesaikan soal-soal latihan</p>	<p>Kriteria: Ketepatan dan penguasaan menghitung dan mencatat aspek-aspek akuntansi dalam perpajakan</p> <p>Bentuk non test: Presentasi Lisan</p>	<p>Tugas 7: Studi kasus menghitung dan mencatat koreksi-koreksi fiskal</p> <p>(BT+BM: (1+1)x(2x60"))</p>				
15-1										
15-2										



16	EVALUASI AKHIR SEMESTER: MELAKUKAN VALIDASI HASIL PENILAIAN AKHIR DAN MENENTUKAN KELULUSAN MAHASISWA
----	---

Daftar Pustaka:

1. Mardiasmo, 2016. *Perpajakan, edisi revisi*. Penerbit : Andi, Yogyakarta
2. Sudirman, Amiruddin, 2015. *Perpajakan, Pendekatan Teori dan Praktik*. Penerbit : EmpatDua Media, Malang
3. Prabowo, 2002. *Akuntansi Perpajakan Terapan*. Penerbit : Grasindo, Jakarta
4. Djoko Muljono, 2005. *Akuntansi Pajak*. Penerbit : Andi, Yogyakarta
5. Muljono, Wicaksono. (2009). *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Penerbit : Andi, Yogyakarta
6. Siti Resmi, 2016. *Perpajakan, Teori dan Kasus*, edisi 9, Buku 1. Penerbit: Salemba Empat
7. www.pajak.go.id