|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo BARU UMB 25% | **RANCANGAN PERKULIAHAN****PROGRAM STUDI S-1 MANAJEMEN****FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS** |  Q |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. Dokumen | **061.423.4.35.00** |  |
| Tgl. Efektif | 01 Januari 2013 |  |  |  |  |  |  |

**Judul Mata Kuliah : Perpajakan II Semester : VII Sks : 3 Kode : 84057**

**Dosen/Team Teaching : 1. Mutiah, SE, M.Si.**

 **2. Islamiah Kamil, SE, M.Si.**

**Diskripsi Mata Kuliah :**

1. Menjelaskan keterkaitan mata kuliah ke dalam struktur kurikulum secara keseluruhan pada prodi.
2. Menjelaskan keterkaitan dengan kecirian fakultas / prodi dan atau kecirian lulusan kesarjanaan
3. Menjelaskan keterkaitan mata kuliah dengan mata kuliah lain yang menjadi prasyarat atau keberlanjutan mata kuliah ini

**Kompetensi**  : Memahami pengertian dan konsep serta perhitungan perpajakan Indonesia meliputi : PPh WP Orang Pribadi, PPh WP

 Badan, PPN dan PPn BM

| **Minggu Ke \*** | **KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN \*** | **BAHAN KAJIAN/MATERI PEMBELAJARAN\*** | **BENTUK****PEMBELAJARAN\*** | **KRITERIA PENILAIAN****(Indekator)\*** | **BOBOT NILAI** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Memahami dan Menyepakati Kontrak Perkuliahan.Mampu menjelaskan tentang Subjek PPh Org Pribadi, Objek PPh Org Pribadi  | 1. Subjek Pajak
2. Saat Timbul dan Berakhirnya Pajak Subjektif
3. Subjek Pajak yang memiliki hubungan istimewa
4. Objek Pajak
5. Objek Pajak yang dikenakan PPh Final
6. Penghasilan Bukan Objek Pajak
 | Tutorial, diskusi,  | Kemampuan komunikasi dan argumentasi sesuai konsep teori | 2% |
| 2 | Mampu menjelaskan Cara menghitung PPh, Penggabungan Penghasilan dan Angsuran PPh 25 Dalam Tahun Berjalan  | 1. Norma Penghitungan Penghasil
2. Penghasilan Tidak Kena Pajak
3. Penghitungan PPh terutang
4. Penggabungan Penghasilan Menurut Hukum Perdata
5. Perlakuan PPh atas Penggabungan Usaha
6. Cara Umum menghitung PPh Pasal-25
7. Variasi Penghitungan PPh Pasal-25
8. Fiskal LN
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 3 | Mampu mengisi SPT Tahunan PPh Orang Pribadi | 1. Kewajiban menyampaikan SPT Tahunan PPh Orang Pribadi
2. Dikecualikan dari kewajiban menyampaikan SPT Tahunan
3. Jenis SPT PPh orang pribadi
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 4 | Mampu mengisi SPT Tahunan PPh Orang Pribadi | 1. Isi SPT Tahunan PPh Orang Pribadi
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 5 | Mampu Menjelaskan Subjek, objek PPh WP Badan, Cara menghitung PPh terutang, tarif pajak | 1. Subjek Pajak
2. Klasifikasi Objek Pajak Badan
3. Cara Menghitung PPh terutang
4. Tarif Pajak
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 6 | Mampu Menjelaskan Rekonsiliasi Fiskal dan Biaya Fiskal | 1. Kasus Rekonsiliasi Fiskal
2. Penggolongan biaya fiskal
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 7 | Mampu menjelaskan dan Menghitung Penyusutan dan amortisasi | 1. Penyusutan
2. Amortisasi
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| **8** | **UTS** | **30%** |
| 9 | Mampu menjelaskan dan Menghitung BUNGA PINJAMAN | 1. Pengantar
2. Perlakuan Fiskal
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 10 | Mampu menjelaskan dan Menghitung Sewa Guna Usaha (LEASING) | 1. Pengantar
2. Sewa Guna Usaha Tanpa Hak Opsi (Operating Lease)
3. Sewa Guna Usaha Dengan Hak Opsi (Finance Lease)
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 11 | Mampu menjelaskan dan Menghitung Selisih Kurs Valuta Asing, dan mengisi SPT Tahunan PPh WP Badan | 1. Pengantar
2. Macam-macam Kurs
3. Penggunaan Kurs
4. Selisih Kurs Akhir Tahun
5. Pengantar
6. Bentuk dan Isi SPT PPh WP Badan
7. Kelengkapan SPT Tahunan PPh
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 12 | Mampu menjelaskan PPN & BBn BM (Pendahuluan, Objek, Istilah-istilah Penting) | 1. Pendahuluan (Mekanisme, dokumen-dokumen penting)
2. Objek PPN (Pasal 4, Pasal 16 C, Pasal 16 D)
3. Istilah-istilah Penting (Mekanisme pemungutan PPN, BKP & JKP, Objek PPN & PPN BM, Subjek pajak, DPP, Penanggung pajak, daerah pabean)
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 13 | Mampu menjelaskan PPN & BBn BM (Subjek PPN, Tarif DPP, tempat pajak terutang, saat pajak terutang). | 1. Pendahuluan
2. Kewajiban PKP
3. Pemungut PPN sebagai subjek pajak pengganti
4. Tarif PPN
5. DPP
6. Hubungan istimewa
7. Tempat pajak terutang
8. Saat terutang PPN atas penyerahan BKP
9. Saat terutang PPN atas penyerahan JKP
10. Saat terutang PPN atas pemanfaatan BKP tidak berwujud/JKP dari luar daerah pabean
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 14 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPN & PPn BM (Faktur pajak dan nota retur, pengkreditan pajak masukan, restitusi, pemungut PPN, ekspor, Impor, membangun sendiri, penyerahan aktiva yg menurut tujuan semula tidak untuk diperjualbelikan, PPn BM, Fasilitas PPN & PPn BM  | 1. FP (dokumen2 ttt yg diperlakukan sebagai FP, FP gabungan, FP sederhana, saat pembuatan FP)
2. Prinsip dasar pengkreditan pajak masukan, pedoman pengkreditan pajak masukan, pengkreditan pajak masukan menggunakan norma).
3. Penyebab LB PPN & PPn BM, mekanisme restitusi PPN & PPn BM)
4. Pemungut PPN
5. Ekspor BKP
6. Impor BKP
7. Membangun Sendiri
8. Penyerahan aktiva yg menurut tujuan semula tidak untuk diperjualbelikan
9. PPn atas Barang Mewah
10. Fasilitas PPN & PPn BM
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 2% |
| 15 | Mampu mengisi SPT PPN BM | 1. Mengisi SPT Masa PPN & PPn BM
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan dan kerja sama team jurnal acuan  | 2% |
| **16** | **UAS** | **40%** |

Daftar Pustaka :

1. Teguh Hadi Wardoyo, Amin Subiyakto, Sapto W, Pajak Terapan Brevet A&B, Tangerang, Taxsys
2. Waluyo, Wirawan, Perpajakan Indonesia, Cetakan Terbaru, Jakarta, Salemba Empat
3. UU No 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, berikut Peraturan Pelaksananya
4. UU No. 34 Tahun 2000 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah
5. UU No 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, berikut Peraturan Pelaksananya

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Nama Fungsi | Paraf |
| Dibuat Oleh | Dosen Pengampu / Mutiah, SE, M.Si. |  |
| Diperiksa Oleh | Ketua Program Studi/ Dr. Rina Astini, SE, MM |  |
| Disahkan Oleh | Dekan/ Dr. Wiwik Utami, Ak, MS. |  |