|  |  |
| --- | --- |
|  | **UNIVERSITAS BALIKPAPAN**  **FAKULTAS EKONOMI**  **PROGRAM STUDI MANAJEMEN** |

**RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nama Mata Kuliah:**  Praktek Perpajakan | **Semester:**  III (Tiga) | **Mata Kuliah Prasyarat:**  … |
| **Kode Mata Kuliah:**  106102323 | **Bobot SKS:**  1 SKS | **Dosen Pengampu:** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Capaian Pembelajaran Lulusan Prodi yang Dibebankan pada Mata Kuliah** | ***Aspek Sikap***   1. Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara. (S7) 2. Menunjukkan sikap bertanggungjawab atas pekerjaan di bidang keahliannya secara mandiri. (S9)   ***Aspek Keterampilan Umum***   1. Mampu bertanggungjawab atas pencapaian hasil kerja kelompok dan melakukan supervisi dan evaluasi terhadap penyelesaian pekerjaan yang ditugaskan kepada pekerja yang berada di bawah tanggungjawabnya .(KU7) 2. Mampu mendokumentasikan, menyimpan, mengamankan, dan menemukan kembali data untuk menjamin kesahihan dan mencegah plagiasi. (KU9)   ***Aspek Keterampilan Khusus***   1. Mampu mengidentifikasi masalah manajerial dan fungsi organisasi pada level operasional, serta mengambil tindakan solutif yang tepat berdasarkan alternative yang dikembangkan, dengan menerapkan prinsip-prinsip kewirausahaan yang berakar pada kearifan lokal. (KK3) 2. Mampu melakukan kajian empiric dan pemodelan dengan menggunakan metode ilmiah pada berbagai tipe organisasi berdasarkan fungsi organisasi. (KK6)   ***Aspek Pengetahuan***   1. Menguasai prinsip kepemimpinan dan kewirausahaan dalam berbagai bidang organisasi. (P3) 2. Menguasai etika bisnis dan nilai-nilai kemanusiaan (humanity values). (P6) |
| **Capaian Pembelajaran Mata Kuliah** | Mahasiswa mampu secara mandiri menyelesaikan dan menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk Wajib Pajak Orang Pribadi maupun Wajib Pajak Badan dengan cara melakukan melakukan rekonsiliasi fiskal sesuai perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia dengan studi kasus-kasus terkait bagaimana cara pengisian SPT Masa maupun SPT Tahunan atas Pajak Penghasilan untuk Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan, Pajak Penghasilan 21/26, Pasal 22, Pasal 23/26, Pasal 4 Ayat 2 (Bersifat Final), Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPn BM). |
| **Deskripsi Mata Kuliah** | Mata kuliah ini menekankan praktikum perpajakan dalam menyelesaikan kasus-kasus bagaimana cara pengisian SPT Masa maupun SPT Tahunan atas Pajak Penghasilan untuk Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan, Pajak Penghasilan 21/26, Pasal 22, Pasal 23/26, Pasal 4 Ayat 2 (Bersifat Final), Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPn BM), dengan pengisian formulir dan disertai pembahasan contoh dan kasus permasalahan yang terkait dengan perpajakan di Indonesia berdasarkan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. |
| **Daftar Referensi** | **Utama :**   * 1. Matyani, (2018), *Buku 2 Praktikum Perpajakan Aplikasi dan Studi Kasus,* Kuningan : Penerbit Nusa Litera Inspirasi.   2. Matyani, (2018). *Buku 1 Perpajakan Teori dan Aplikasi,* Kuningan : Penerbit Nusa Litera Inspirasi.   3. Siti Resmi, (2014). *Pengantar Perpajakan, Edisi 8 Buku1*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.   4. Abdul Halim, Amin Dar, Icuk Rangga Bawono, (2016), *Praktikum Perpajakan : Pendekatan Kasus per Kasus*, Jakarta : Penerbit Salemba Empat.   5. Republik Indonesia, *Undang-Undang No.16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.*   6. Republik Indonesia, *Undang-Undang No.36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.*   7. Republik Indonesia, *Undang-Undang No.42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM).*   8. Republik Indonesia, *Undang-Undang No.12 Tahun 1994 Tentang Pajak Bumi Dan Bangunan.*   9. Republik Indonesia, *Undang-Undang No.13 Tahun 1985 Tentang Bea Materai.*   10. Republik Indonesia, *Undang-Undang No.28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah.*     **Pendukung :**  --- |

Rencana Pembelajaran:

|  |  |
| --- | --- |
| **Pertemuan Ke-1** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mahasiswa mampu menjelaskan dan mengerti Rekonsiliasi Fiskal |
| Indikator | 1. Menjelaskan dan mengerti latar belakang rekonsiliasi fiskal 2. Menjelaskan dan mengerti penyebab perbedaan Lapran Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal 3. Menjelaskan dan mengerti teknik rekonsiliasi fiskal 4. Menjelaskan dan mengerti dalam melakukan rekonsiliasi fiskal dalam kasus pengisian SPT |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Latar belakang rekonsiliasi fiskal 2. Penyebab perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal 3. Teknik rekonsiliasi fiskal 4. Rekonsiliasi fiskal dalam kasus pengisian SPT |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang rekonsiliasi fiskal * Mahasiswa mengetahui dan membaca Standar Akuntansi Keuangan dan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Penyelesaian Latihan Soal / Tugas  **Kriteria:**   * Ketepatan menjelaskan tentang latar belakang rekonsiliasi fiskal * Ketepatan menjelaskan tentang penyebab perbedaan dalam laporan keuangan * Ketepatan menjelaskan tentang teknik rekonsiliasi fiskal   **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.1-17 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-2, 3, 4** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mahasiswa mampu dan terampil menyelesaikan Kasus SPT Tahunan PPh Atas Wajib Pajak Badan |
| Indikator | 1. Menyelesaikan kasus PPh atas Wajib Pajak Badan 2. Menyusun kertas kerja pendukung sebagai dasar pengisian lampiran dan SPT induk 3. Mengisi formulir lampiran yang telah tersedia sbg pendukung SPT induk dan lampiran lainnya seperti Surat Setoran Pajak (SSP) 4. Mengisi dan melaporkan SPT induk PPh atas Wajib Pajak Badan |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Petunjuk Praktikum 2. Contoh Kasus : Pengisian SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan (Formulir 1771) 3. Penyelesaian :    * 1. Penjelasan informasi kasus A1 sd A12 untuk menyusun rekonsiliasi fiskal dan mengisi Formulir 1771-I      2. Tabel Penyusutan Aset/Harta Berwujud dan Perhitungan Nilai Residu (Tabel ini sekaligus untuk mengisi Lampiran Khusus 1A SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan)      3. Penjelasan informasi A11 sd A12, dan B1 sd B4 untuk menghitung kredit pajak dan mengisi formulir 1771-III dan 1771-IV      4. Menghitung PPh yang terutang      5. Menghitung PPh Kurang atau Lebih Bayar      6. Menghitung Angsuran PPh Pasal 25 Bulanan Tahun Berikutnya |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang PPh WP Badan * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Penyelesaian dan Pengisian SPT atas contoh kasus / Tugas  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.18-60 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-5** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mampu dan terampil menyelesaikan Kasus SPT Tahunan PPh Atas Wajib Pajak Orang Pribadi |
| Indikator | 1. Menyelesaikan kasus PPh atas Wajib Pajak Orang Pribadi 2. Menyusun kertas kerja pendukung sebagai dasar pengisian lampiran dan SPT induk 3. Mengisi formulir lampiran yang telah tersedia sbg pendukung SPT induk dan lampiran lainnya seperti Surat Setoran Pajak (SSP) 4. Mengisi dan melaporkan SPT induk PPh atas Wajib Pajak Orang Pribadi |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Kasus SPT Tahunan PPh Atas Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 2. Petunjuk Praktikum 3. Contoh Kasus : Pengisian SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi (Formulir 1770) 4. Penyelesaian : 5. Penjelasan pengisian Formulir 1770 6. Menyusun Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi informasi kasus A1 sd A12 untuk menyusun rekonsiliasi fiskal dan mengisi Formulir 1771-I 7. Menghitung PPh Kurang atau Lebih Di bayar 8. Menghitung Angsuran Bulanan PPh Pasal 25 9. Mengisi Formulir Surat Setoran Pajak (SSP) 10. Mengisi Formulir 1770 SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi dan lampirannya |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang PPh WP Orang Pribadi * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Penyelesaian dan Pengisian SPT atas contoh kasus / Tugas.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya.  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.85-98 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-6** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mampu dan terampil menyelesaikan Kasus SPT Tahunan PPh Atas Wajib Pajak Orang Pribadi |
| Indikator | 1. Menyelesaikan kasus PPh atas Wajib Pajak Orang Pribadi 2. Menyusun kertas kerja pendukung sebagai dasar pengisian lampiran dan SPT induk 3. Mengisi formulir lampiran yang telah tersedia sbg pendukung SPT induk dan lampiran lainnya seperti Surat Setoran Pajak (SSP) 4. Mengisi dan melaporkan SPT induk PPh atas Wajib Pajak Orang Pribadi |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Kasus SPT Tahunan PPh Atas Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 S 2. Petunjuk Praktikum 3. Contoh Kasus : Pengisian SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi (Formulir 1770 S) 4. Penyelesaian :   a. Penjelasan pengisian Formulir 1770 S   1. Menghitung PPh Kurang atau Lebih Di bayar 2. Membuat Bukti Pemotongan PPh 3. Mengisi Formulir Surat Setoran Pajak (SSP) bila diperlukan 4. Mengisi Formulir 1770 S SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi dan lampirannya |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang PPh WP Orang Pribadi * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Penyelesaian dan Pengisian SPT atas contoh kasus / Tugas.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya.  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.85-98 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-7** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mampu dan terampil menyelesaikan Kasus SPT Tahunan PPh Atas Wajib Pajak Orang Pribadi |
| Indikator | 1. Menyelesaikan kasus PPh atas Wajib Pajak Orang Pribadi 2. Menyusun kertas kerja pendukung sebagai dasar pengisian lampiran dan SPT induk 3. Mengisi formulir lampiran yang telah tersedia sbg pendukung SPT induk dan lampiran lainnya seperti Surat Setoran Pajak (SSP) 4. Mengisi dan melaporkan SPT induk PPh atas Wajib Pajak Orang Pribadi |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. C. Kasus SPT Tahunan PPh Atas Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 SS 2. Petunjuk Praktikum 3. Contoh Kasus : Pengisian SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi (Formulir 1770 SS) 4. Penyelesaian :   a. Penjelasan pengisian Formulir 1770 SS  b. Menghitung PPh Kurang atau Lebih Di bayar  c. Mengisi Formulir Surat Setoran Pajak (SSP) bila diperlukan  d. Mengisi Formulir 1770 SS SPT Tahunan PPh WP Orang Pribadi |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang PPh WP Orang Pribadi * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Penyelesaian dan Pengisian SPT atas contoh kasus / Tugas.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya.  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.99-104 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-8** | Ujian Tengah Semester. **Bobot 15%** |
| **Pertemuan Ke-9, 10** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mahasiswa mampu dan terampil menyelesaikan Kasus Pajak Penghasilan Pasal 21/26. |
| Indikator | Mahasiswa mampu ;   1. Menyelesaikan kasus PPh Pasal 21 sebagaimana diatur dalam UU No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan 2. Menyusun kertas kerja pendukung sebagai dasar pengisian lampiran dan SPT induk 3. Mengisi dan melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 21/26 4. Mengisi formulir lampiran yang telah tersedia sbg pendukung SPT induk dan lampiran lainnya seperti Surat Setoran Pajak (SSP) |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Petunjuk Aplikasi Pengisian SPT 2. Contoh Kasus : Pengisian SPT Masa PPh Pasal 21/26 3. Lampiran 1 : Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 Masa Pajak Juli 20xx dan Pengisian Formulir SPT Masa PPh Pasal 21 Juli 4. Lampiran 2 : Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 Masa Pajak Agustus 20xx dan Pengisian Formulir SPT Masa PPh Pasal 21/26 Agustus 5. Lampiran 3 : Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21/26 Masa Pajak September 20xx dan Pengisian Formulir SPT Masa PPh Pasal 21/26 September 6. Lampiran 3 : Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21/26 Masa Pajak September 20xx dan Pengisian Formulir SPT Masa PPh Pasal 21/26 September 7. Lampiran 4 : Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21/26 Masa Pajak Desember 20xx dan Pengisian Formulir SPT Masa PPh Pasal 21/26 Desember |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang Pajak Penghasilan Pasal 21/26 * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Tes Tertulis dan/atau Non Test.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya.  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.105-146 * UU No.16 Tahun 2009   UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-11** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mahasiswa mampu dan terampil menyelesaikan Kasus Pajak Penghasilan Pasal 22. |
| Indikator | Mahasiswa dapat ;   1. Menyelesaikan kasus PPh Pasal 22 sebagaimana diatur dalam UU No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan 2. Menghitung PPh Pasal 22 dengan kertas kerja pendukung, membuat Bukti Pemungutan, menyetorkan dengan SSP, membuat Daftar Bukti Pemungutan sebagai lampiran dasar pengisian SPT 3. Setiap pemotong PPh Pasal 22 wajib mengisi dan melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 22 4. Mengisi Surat Setoran Pajak (SSP) 5. Memberikan Bukti Pemungutan PPh Pasal 22 kepada pihak yang dipungut |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Petunjuk Aplikasi Pengisian SPT 2. Contoh Kasus 1 : Penghitungan, penyetoran dan pelaporan SPT Masa PPh Pasal 22 3. Penyelesaian dan pengisian formulir SPT Masa PPh Pasal 22 4. Contoh Kasus 2 : Penghitungan, penyetoran dan pelaporan SPT Masa PPh Pasal 22 5. Penyelesaian dan pengisian formulir SPT Masa PPh Pasal 22 |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang Pajak Penghasilan Pasal 22 * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Tes Tertulis dan/atau Non Test.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.147-164 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-12** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mahasiswa mampu dan terampil menyelesaikan Kasus Pajak Penghasilan Pasal 23/26. |
| Indikator | Mahasiswa dapat ;   1. Menyelesaikan kasus PPh Pasal 23 sebagaimana diatur dalam UU No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan 2. Menghitung PPh Pasal 23/26 dengan kertas kerja pendukung, membuat Bukti Pemotongan, menyetorkan dengan SSP, membuat Daftar Bukti Pemotongan sebagai lampiran dasar pengisian SPT 3. Setiap pemotong PPh Pasal 23/26 wajib mengisi dan melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23/26 4. Mengisi Surat Setoran Pajak (SSP) 5. Memberikan Bukti Pemotongan PPh Pasal 23/26 kepada pihak yang dipotong |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Petunjuk Aplikasi Pengisian SPT 2. Contoh : Kasus SPT Masa PPh Pasal 23/26 3. Penyelesaian dan pengisian formulir SPT Masa PPh Pasal 23/26 |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar |  |
| Penilaian | **Jenis:**  Tes Tertulis dan/atau Non Test.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya..  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.165-182 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-13** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mahasiswa mampu dan terampil menyelesaikan Kasus Pajak Penghasilan Bersifat Final (Pasal 4 Ayat 2). |
| Indikator | Mahasiswa paham tentang ;   1. Menyelesaikan kasus PPh Final ( Pasal 4 Ayat 2) sebagaimana diatur dalam UU No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan 2. Menghitung PPh Final (Pasal 4 Ayat 2) dengan kertas kerja pendukung, membuat Bukti Pemotongan, menyetorkan dengan SSP, membuat Daftar Bukti Pemotongan sebagai lampiran dasar pengisian SPT 3. Setiap pemotong PPh Final (Pasal 4 Ayat 2) wajib mengisi dan melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Final (Pasal 4 Ayat 2) 4. Mengisi Surat Setoran Pajak (SSP) 5. Memberikan Bukti Pemotongan PPh Final (Pasal 4 Ayat 2) kepada pihak yang dipotong |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Petunjuk Aplikasi Pengisian SPT 2. Contoh : Kasus SPT Masa PPh Final (Pasal 4 Ayat 2) 3. Penyelesaian dan pengisian formulir SPT Masa PPh Final (Pasal 4 Ayat 2) |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang Pajak Penghasilan yang Bersifat Final * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Tes Tertulis dan/atau Non Test.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya.  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.183-197 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.36 Tahun 2008 |
| **Pertemuan Ke-14, 15** | |
| Kemampuan Khusus (Sub-CPMK) | Mahasiswa mampu dan terampil menyelesaikan Kasus Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM) |
| Indikator | Mahasiswa paham tentang ;   1. Menyelesaikan kasus PPN dan PPn BM sebagaimana diatur dalam UU No.42 Tahun 2009 tentang PPN dan PPn BM 2. Menghitung PPN/PPn BM Masukan dan Keluaran 3. Menghitung PPN/PPn BM Kurang Setor atau Lebih Setor 4. Mengisi dan melaporkan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN) Formulir 1111, Formulir 1111 DM dan Formulir 1107 PUT 5. Mengisi Surat Setoran Pajak (SSP) 6. Memberikan Bukti Pemotongan/Pemungutan PPN/PPn BM dan SSP kepada pihak yang dipotong |
| Materi Pokok (Bahan Kajian) | 1. Contoh Kasus 1 : PKP Pabrikan Tembakau 2. Penyelesaian dan pengisian Formulir SPT Masa PPN/PPn BM 3. Contoh Kasus 2 : PKP Pedagang Emas Perhiasan 4. Penyelesaian dan pengisian Formulir SPT Masa PPN/PPn BM 5. Contoh Kasus 3 : PKP yang melakukan Kegiatan Usaha Tertentu 6. Penyelesaian dan pengisian Formulir SPT Masa PPN/PPn BM |
| Metode/Model Pembelajaran | **Model:**  *Contextual Learning*  **Metode:**  Diskusi dan Ceramah |
| Pengalaman Belajar | * Mahasiswa mencari informasi dari berbagai sumber (terutama Internet) tentang Pajak Penghasilan yang Bersifat Final * Mahasiswa mengetahui dan membaca peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku |
| Penilaian | **Jenis:**  Tes Tertulis dan/atau Non Test.  **Kriteria:**  Ketepatan dan penguasaan dalam pengisian kertas kerja, formulir dan lampiranya..  **Bobot:**  5% |
| Waktu | 1150 menit |
| Referensi | * Buku 2 Praktikum Perpajakan, hal.198-221 * UU No.16 Tahun 2009 * UU No.42 Tahun 2009 |
| **Pertemuan Ke-16** | Ujian Akhir Semester. **Bobot 15%** |
| **Bobot Penilaian Akhir** | 1. Kehadiran 20%  2. Tugas 20%  3. UTS 30%  4. UAS 30% |

|  |  |
| --- | --- |
| Mengetahui,  Ketua Program Studi,  Nadi Hernadi Moorcy, S.E., M.M.  NIK. 015004046 | Balikpapan, September 2021  Dosen Pengampu, |
|  |  |
|  |  |