



RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (SEMESTER LESSON PLAN)

| | |
|--------------|-------------------|
| Nomor Dok | FRM/KUL/01/02 |
| Nomor Revisi | 03 |
| Tgl. Berlaku | 21 September 2022 |
| Klausa ISO | 7.5.1 & 7.5.5 |

| Disusun oleh (<i>Prepared by</i>) | Diperiksa oleh (<i>Checked by</i>) | Disetujui oleh (<i>Approved by</i>) | Tanggal Validasi (<i>Valid date</i>) |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---|
| Mega Silvia, S.E., M.Si | Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., MM | Dr. Muji Gunarto, M.Si. | |

penjabaran bahan kajian

- | | | | |
|--|----------------------------|--|---|
| 1. Fakultas (<i>Faculty</i>) | : Sosial Humaniora | | |
| 2. Program Studi (<i>Study Program</i>) | : Akuntansi | Jenjang (<i>Grade</i>): S1 | |
| 3. Mata Kuliah (<i>Course</i>) | : Pelaporan Keuangan Pajak | SKS (<i>Credit</i>) : 3 | Semester (<i>Semester</i>) : 7 |
| 4. Kode Mata Kuliah (<i>Code</i>) | : 1522705 | Sertifikasi (<i>Certification</i>) | : <input type="checkbox"/> Ya (<i>Yes</i>) <input type="checkbox"/> Tidak (<i>No</i>) |
| 5. Mata Kuliah Prasyarat (<i>Prerequisite</i>) | : | | |
| 6. Dosen Koordinator (<i>Coordinator</i>) | : | | |
| 7. Dosen Pengampuh (<i>Lecturer</i>) | : Mega Silvia, S.E., M.Si | <input type="checkbox"/> Tim (<i>Team</i>) | <input type="checkbox"/> Mandiri (<i>Personal</i>) |
| 8. Capaian Pembelajaran (<i>Learning Outcomes</i>) | : | | |

| | | | |
|--|-------------------|-------|---|
| Capaian Pembelajaran Lulusan (CPL) (<i>Programme Learning Outcomes</i>) | Sikap | S.3 | Berkontribusi dalam peningkatan mutu kehidupan bermasyarakat, berbangsa, bernegara dan kemajuan peradaban berdasarkan Pancasila |
| | | S.4 | Berperan sebagai warga negara yang bangga dan cinta tanah air, memiliki nasionalisme serta rasa tanggungjawab pada negara dan bangsa; |
| | | S.6 | Bekerjasama dan memiliki kepekaan sosial serta kepedulian terhadap masyarakat dan lingkungan |
| | | S.7 | |
| | | S.9 | Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara |
| | | S.10 | Menunjukkan sikap bertanggungjawab atas pekerjaan dibidang keahliannya secara mandiri. |
| | Pengetahuan | PP.10 | Menginternalisasi semangat kemandirian, kejuangan, dan kewirausahaan. |
| | Keterampilan Umum | KU.1 | Menguasai konsep dan peraturan perpajakan dan hokum bisnis. |
| | | | Mampu menerapkan pemikiran logis, kritis, sistematis, dan inovatif dalam konteks |

| | | |
|--|---|---|
| | | <p>KU.2 pengembangan atau implementasi ilmu pengetahuan dan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora yang sesuai dengan bidang keahliannya.</p> <p>KU.3 Mampu menunjukkan kinerja mandiri, bermutu, dan terukur;</p> <p>KU.10 Mampu mengkaji implikasi pengembangan atau implementasi ilmu pengetahuan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora sesuai dengan keahliannya berdasarkan kaidah, tata cara dan etika ilmiah dalam rangka menghasilkan solusi, gagasan, desain atau kritik seni;</p> <p>KU.11 Mampu mengkombinasikan kompetensi teknis, teoritis dan keahlian profesional untuk tugas dan tanggungjawabnya.</p> <p>KK.7 Mampu mempresentasikan dan mengkomunikasikan informasi serta menyampaikan ide dan pendapatnya secara jelas, baik lisan maupun Ketrampilan Khusus KKI tertulis, kepada pemangku kepentingan</p> <p>Mampu secara mandiri menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk wajib pajak individu maupun badan dengan cara menghitung dan melakukan rekonsiliasi perpajakan sesuai perpajakan yang berlaku di Indonesia.</p> |
| <p>Capaian Pembelajaran Mata Kuliah (CPMK) (<i>Course Learning Outcomes</i>)</p> | <p>CPMK 1</p> <p>CPMK 2</p> <p>CPMK 3</p> <p>CPMK 4</p> <p>CPMK 5</p> <p>CPMK 6</p> | <p>Mampu memahami dan menjelaskan konsep dasar Laporan keuangan komersial</p> <p>Mampu memahami dan menjelaskan pajak pajak dalam perusahaan</p> <p>Mampu menghitung, menyetor dan melaporkan Pajak Penghasilan 21/26, PPh 23/26, PPh pasal 4 (2)</p> <p>Mampu menghitung, menyetor dan melaporkan PPN dan PPnBM</p> <p>Mampu memahami dan melakukan pencatatan PBB, BPHTB dan BM</p> <p>Mampu menghitung, menyetor dan melaporkan PPh Badan</p> |

9. Deskripsi Mata Kuliah (*Course Description*)

Mata kuliah ini memberikan pengetahuan tentang perhitungan berbagai jenis kewajiban pajak perusahaan serta prosesnya secara empiris yang diambil dari beberapa kasus perusahaan

10. Bahan Kajian (*Main Study Material*)

- a. Konsep dasar laporan keuangan komersial
- b. Pajak pajak dalam perusahaan
- c. Penghitungan, penyetoran pajak penghasilan 21/26
- d. Penghitungan, penyetoran pajak penghasilan 23/26
- e. Penghitungan, penyetoran pajak penghasilan pasal 4 ayat 2
- f. PBB, BPHTB, BM
- g. Penghitungan, penyetoran, pelaporan PPN, PPnBM
- h. Penghitungan, penyetoran PPh Badan
- i. Penghitungan, penyetoran PPh pasal 25

11. Implementasi Pembelajaran Mingguan (*Implementation Process of weekly learning time*)

| Minggu (Week) | Sub CPMK (Kemampuan akhir yang direncanakan) (Lesson Learning Outcomes) | Bahan Kajian/Materi Pembelajaran (Study Material) | Bentuk dan Metode Pembelajaran [Estimasi Waktu] (Learning Method) | Sumber Belajar (Learning Resource) | Penilaian (Evaluation) | | |
|------------------|---|---|--|---------------------------------------|---|---|-----------|
| | | | | | Indikator (Indicator) | Kriteria & bentuk (Criteria) | Bobot (%) |
| 1 | Penjelasan tentang konsep dasar akuntansi dan laporan keuangan komersial | 1. Penjelasan tentang konsep dasar akuntansi. 2. Penjelasan proses akuntansi mulai dari transaksi sampai menghasilkan laporan keuangan | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,6 dan 7 | Ketepatan menjelaskan konsep dasar akuntansi dan proses akuntansi sampai menghasilkan informasi berupa Laporan Keuangan | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 1 | 5% |
| 2 | Pajak dalam perusahaan | 1. Penjelasan perusahaan / wajib pajak sebagai pemotong/pemungut 2. Penjelasan perusahaan / wajib pajak yang dipotong/dipungut 3. Penjelasan pajak yang ada pada laporan keuangan | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan memahami dan menjelaskan pajak dalam perusahaan, memahami dan menjelaskan pajak yang ada dalam laporan keuangan, serta menjelaskan laba akuntansi dan laba fiskal | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 2 | 5% |
| 3 | Menghitung dan menyetorkan PPh pasal 21/26 pegawai tetap | Penjelasan penghitungan pemotongan PPh pasal 21/26 atas penghasilan yang diterima pegawai tetap setiap bulannya | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id • Keaktifan di elearning | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menghitung PPh pasal 21/26 atas penghasilan pegawai tetap yang dipotong oleh perusahaan setiap bulannya | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 3 | 10% |

| | | | | | | | |
|---|--|---|--|----------------|---|--|-----|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | | | | |
| 4 | Menghitung, menyeter, dan melaporkan PPh pasal 21/26 atas THR, Bonus serta penghasilan lainnya | <p>1. Penjelasan penghitungan pemotongan PPh pasal 21/26 atas penghasilan yang dibayarkan kepada pegawai tetap berupa penghasilan berupa THR, Bonus dan lainnya</p> <p>2. Penjelasan penghitungan pemotongan PPh pasal 21/26 atas penghasilan yang dibayarkan kepada orang pribadi selain pegawai tetap</p> | <p>Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id</p> <ul style="list-style-type: none"> • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menghitung PPh pasal 21/26 atas THR, bonus dan pemotongan penghasilan yang dibayarkan kepada penerima penghasilan lainnya | <p>Kriteria : Ketepatan dan penguasaan</p> <p>Bentuk : Tugas 4</p> | 10% |
| 5 | Rekapitulasi pph pasal 21 /26 dan pelaporan masa pph pasal 21/26 | Penjelasan Penyetoran dan pelaporan PPh pasal 21/26 dan pengisian SPT PPh pasal 21/26 | <p>Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id</p> <ul style="list-style-type: none"> • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menyeter dan melaporkan PPh Pasal 21/26 dan mengisi SPT masa PPh pasal 21/26 | <p>Kriteria : Ketepatan dan penguasaan</p> <p>Bentuk : Tugas 5</p> | 10% |
| 6 | Menghitung, menyeter dan melaporkan PPh pasal 23/26 | Penjelasan penghitungan dan penyetoran dan pelaporan PPh pasal 23/26 dan pengisian SPT PPh Pasal 23/26 | <p>Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id</p> <ul style="list-style-type: none"> • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menghitung, menyeter dan melaporkan PPh masa pasal 23/26 | <p>Kriteria : Ketepatan dan penguasaan</p> <p>Bentuk : Tugas 6</p> | 5% |

| | | | | | | | |
|----|---|--|---|----------------|---|---|----|
| | | | n tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | | | | |
| 7 | Menghitung, menyeter dan melaporkan PPh pasal 4 (2) | Penjelasan penghitungan, penyeteroran, pelaporan PPh pasal 4(2) dan pengisian SPT PPh pasal 4(2) | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan dalam menghitung, menyeter dan melaporkan PPh pasal 4(2) | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 7 | 5% |
| 8 | UTS | | | | | | |
| 9 | Faktur pajak, Pajak Masukan, dan Pajak Keluaran | Penjelasan faktur pajak dan penghitungan pajak masukan dan pajak keluaran | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menjelaskan faktur pajak, menghitung pajak masukan dan pajak keluaran | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 8 | 5% |
| 10 | Menghitung, menyeter dan melaporkan PPN dan PPnBM | Penjelasan penghitungan, penyeteroran dan pelaporan PPN dan PPnBM | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menghitung, menyeter dan melaporkan PPN dan PPnBM | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 9 | 5% |
| 11 | Penjelasan dan penghitungan PBB, BPHTB, BM | Penjelasan pajak PBB, BPHTB dan BM sebagai biaya dalam dalam laporan | Bentuk: luring On-line | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menjelaskan perhitungan dan pencatatan biaya | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan | 5% |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|----------------|--|--|-----|
| | | keuangan | e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id <ul style="list-style-type: none"> • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | | PBB, BPHTB dan implikasi dalam laporan keuangan | Bentuk : Tugas 10 | |
| 12 | Penjelasan beda waktu, Menghitung koreksi positif, dan koreksi negatif | Penjelasan yang menyebabkan perbedaan laba komersial dan laba fiskal, koreksi fiskal serta penghitungan laba fiskal | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id <ul style="list-style-type: none"> • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menjelaskan beda waktu, beda sementara, melakukan koreksi positif dan koreksi negatif, serta menghitung laba/rugi fiskal | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 11 | 10% |
| 13 | Menghitung PPh Badan | Penjelasan menghitung PPh terutang bagi wajib pajak badan | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id <ul style="list-style-type: none"> • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menghitung PPh badan terutang, dan menghitung PPh kurang bayar/lebih bayar | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 12 | 10% |
| 14 | Melaporkan PPh badan | Penjelasan kewajiban perusahaan melaporkan pajak atas laba fiskal | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id <ul style="list-style-type: none"> • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan mengisi dan melaporkan SPT PPh Badan | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 13 | 10% |

| | | | | | | | |
|----|--|---|---|----------------|--|--|----|
| | | | 3 sks x50 menit | | | | |
| 15 | Menghitung PPh Pasal 25, Pajak Tangguhan | 1. Penjelasan penghitungan pajak yang disetor/ diangsur sendiri oleh wajib pajak. 2. Penjelasan pajak tangguhan dalam laporan keuangan | Bentuk: luring On-line e-learning: http://elearning.binadarma.ac.id • Keaktifan di elearning • Menyelesaikan tugas • Diskusi Forum 3 sks x50 menit | 1,2,3,4, dan 5 | Ketepatan menghitung PPh pasal 25 angsuran pajak tahun berikutnya, menjelaskan pajak tangguhan (pengakuan, pengukuran, penyajian, pengungkapan) dalam laporan keuangan | Kriteria : Ketepatan dan penguasaan Bentuk : Tugas 14 | 5% |
| 16 | UAS | | | | | | |

12. Pengalaman Belajar Mahasiswa (*Student Learning Experiences*)

Kegiatan yang harus dilakukan oleh tugas, survey, menyusun Makalah dan Pratikum.

- a) Mencari materi makalah secara online dengan menggunakan aplikasi e-learning dan menyusun ringkasan dalam bentuk makalah mengenai Pelaporan Keuangan Pajak.
- b) Mengkaji dan meringkas artikel/jurnal mengenai perpajakan.
- c) Tatap Muka dengan Aplikasi ZOOM, Diskusi Kelompok mahasiswa membuat paparan secara berkelompok berdasarkan referensi yang disarankan dan mendiskusikannya dan menyimpulkan pada materi substansial.
- d) Mahasiswa bekerjasama dalam menyelesaikan soal-soal latihan.

13. Kriteria dan Bobot Penilaian (*Criteria and Evaluation*)

Kriteria Penilaian:

| | | |
|-----------------------|---|-----|
| Aktivitas Partisipasi | = | 10% |
| Hasil proyek | = | 50% |
| Tugas | = | 10% |
| Kuis | = | 10% |
| UTS/MID | = | 10% |
| UAS | = | 10% |

Bobot Penilaian:

- . ≥ 85 = A
- . ≥ 70 s.d < 85 = B
- . ≥ 60 s.d < 70 = C
- . ≥ 50 s.d < 60 = D
- . < 50 = E

14. Buku Sumber (*References*)

1. Siti Resmi ,2019.Perpajakan Teori dan Kasus (edisi 11).Buku satu,Buku dua.Salemba Empat.
2. Waluyo,2019.Pepajakan Indonesia. (edisi12). Salemba Empat.
3. Abdul Halim, dkk. Abdul Halim, Icut Rangga Bawono, Amin Dara. 2020. Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus (e3). Salemba Empat
4. Undang undang pepajakan dan aturan pelaksanaannya.
5. Ikatan Akuntan Indonesia,StandarAkuntansi Indonesia
6. Warren, Etc. 2017. Pengantar Akuntansi 1. Salemba Empat.
7. Catur Sasongko. 2018. Akuntansi Suatu Pengantar 1 Berbasis PSAK (e2). Salemba Empat.