



RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)
PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET

Identitas Mata Kuliah			Identitas dan Validasi		Nama	Tanda Tangan
Kode Mata Kuliah	:	21055142022	Dosen Pengembang RPS	:	Juliati, S.E, M.A, Ak.,BKP	
Nama Mata Kuliah	:	Praktik PPh Badan				
Jenis Mata Kuliah (Wajib/pilihan)	:	Wajib				
Semester	:	3	Koord. Kelompok Mata Kuliah	:	Juliati, S.E, M.A, Ak.,BKP	
Bobot Mata kuliah (sks)	:	2				
a. Bobot Kegiatan Proses Belajar (Tatap Muka)	:	-				
b. Bobot Praktikum	:	2				
c. Bobot praktek lapangan	:	-				
d. Bobot simulasi	:	-				
Mata Kuliah Prasyarat	:		Kepala Program Studi	:	Trisninik Ratih Wulandari, S.E., M.Si., Ak.	
Tanggal	:	27 Agustus 2021	Perbaikan ke	:		

Capaian Pembelajaran Lulusan (CPL) yang dibebankan pada Mata Kuliah

Kode CPL	Unsur CPL
Sikap	a. Bertaqwa kepada tuhan yang maha esa dan mampu menunjukkan sikap religius b. Menjunjung tinggi nilai kemanusiaan dalam menjalankan tugas berdasarkan agama moral dan etika

		<p>c. Berperan sebagai warga negara yang bangga dan cinta tanah air, memiliki nasionalisme serta rasa tanggung jawab pada negara dan bangsa</p> <p>d. Berkontribusi dalam peningkatan mutu kehidupan bermasyarakat, berbangsa dan bernegara berdasarkan Pancasila</p> <p>e. Bekerjasama dan memiliki kepekaan sosial serta kepedulian terhadap masyarakat dan lingkungan</p> <p>f. Menghargai keanekaragaman budaya, pandangan, agama, dan kepercayaan serta pendapat atau temuan orisinal orang lain</p> <p>g. Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara</p> <p>h. Menunjukkan sikap tanggung jawab atas pekerjaan di bidang keahliannya secara mandiri</p> <p>i. Menginternalisasi nilai, norma dan etika akademik</p> <p>j. Menginternalisasi semangat kemandirian, kejuangan dan kewirausahaan</p>
Keterampilan Umum		<p>a. mampu menyelesaikan pekerjaan berlingkup luas dan menganalisis data dengan beragam metode yang sesuai, baik yang belum maupun yang sudah baku;</p> <p>b. mampu menunjukkan kinerja bermutu dan terukur;</p> <p>c. mampu memecahkan masalah pekerjaan dengan sifat dan konteks yang sesuai dengan bidang keahlian perapannya didasarkan pada pemikiran logis, inovatif, dan bertanggung jawab atas hasilnya secara mandiri;</p> <p>d. mampu menyusun laporan hasil dan proses kerja secara akurat dan sah serta mengkomunikasikannya secara efektif kepada pihak lain yang membutuhkan</p> <p>e. mampu bekerja sama, berkomunikasi, dan berinovatif dalam pekerjaannya; mampu bertanggung-jawab atas pencapaian hasil kerja kelompok dan melakukan supervisi dan evaluasi terhadap penyelesaian pekerjaan yang ditugaskan kepada pekerja yang berada di bawah tanggungjawabnya</p> <p>f. mampu melakukan proses evaluasi diri terhadap kelompok kerja yang berada di bawah tanggung jawabnya, dan mengelola pengembangan kompetensi kerja secara mandiri</p> <p>g. mampu mendokumentasi - kan, menyimpan, mengamankan, dan menemukan kembali data untuk menjamin kesahihan dan mencegah plagiasi</p>
Pengetahuan		<p>a. Menguasai penghitungan pajak penghasilan bagi wajib pajak badan</p> <p>b. Menguasai koreksi fiskal, non deductible expense, deductible expense, pendapatan yang bukan objek pajak dan pendapatan yang dikenakan pph final</p> <p>c. Menguasai kredit pajak penghasilan</p> <p>d. Menguasai ketentuan surat pemberitahuan tahunan bagi wajib pajak badan</p>
Keterampilan Khusus		<p>a. Mampu menghitung pajak penghasilan bagi wajib pajak badan bagian tiap level wajib pajak badan menurut aturan perpajakan yang berlaku</p> <p>b. Mampu melakukan koreksi fiskal sehingga dapat menghitung penghasilan kena pajak</p> <p>c. Mampu membuat rekonsiliasi fiskal dan laporan keuangan secara fiskal</p> <p>d. Mampu melakukan penghitungan jumlah pajak terhutang dan pajak yang harus dibayarkan kepada pemerintah</p> <p>e. Mampu melakukan pengisian SPT 1771 beserta lampirannya</p>
Capaian Pembelajaran Mata Kuliah (CPMK)	:	<p>Mata kuliah praktik pph badan ini memberikan ilustrasi dan pengalaman singkat praktik penghitungan pajak yang dilakukan oleh wajib pajak badan. Penghitungan tersebut tentunya harus disesuaikan dengan peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Mahasiswa peserta mata kuliah Praktek PPh Badan direncanakan menguasai capaian pembelajaran/<i>learning outcome</i> (LO), antara lain:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mahasiswa mampu menghitung pajak penghasilan bagi wajib pajak badan yang omzetnya kurang dari 4,8 Milyar 2. Mahasiswa mampu menghitung pajak penghasilan bagi wajib pajak badan yang omzetnya lebih dari 4,8 Milyar 3. Mahasiswa dapat membuat laporan rekonsiliasi fiskal dengan baik dan memasukkannya ke dalam SPT 4. Mahasiswa mampu mengkomunikasikan pemahaman berkaitan dengan materi yang telah dikuasai dan hasil karya dasar-dasar perpajakan yang telah dikerjakan, baik lisan maupun tulisan secara akademik. 5. Mahasiswa mampu bekerja dalam tim dengan baik dalam rangka melakukan tugas bersama. 6. Mahasiswa mampu menempuh perkuliahan dengan menjaga etika akademik
Bahan kajian (<i>subject matters</i>)	:	Akuntansi dan Perpajakan
Deskripsi Mata Kuliah	:	Mata kuliah Praktek PPh Badan merupakan mata kuliah yang menyajikan penghitungan pajak untuk wajib pajak badan baik yang berbentuk Firma, CV maupun PT dan juga penghitungan pajak bagi wajib pajak sesuai peraturan perpajakan yang berada di bawah 4,8 M, antara 4,8 M – 50 M dan di atas 50 M. Selain penghitungan pajak, juga harus memasukkan penghitungan pajak ke dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan.
Basis Penilaian	:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penilaian Kognitif/ Pengetahuan 2. Aktivitas Partisipatif (<i>Case method</i>)

		3. Project Based Learning
Daftar Referensi	:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan (UU). 2. Modul Praktek PPh Badan (MP). 3. Abdul Halim, dkk. 2016. Perpajakan Edisi 2. Penerbit Salemba Empat (AH). 4. Waluyo. 2012. Akuntansi Pajak. Edisi 4. Penerbit Salemba Empat (W). 5. Siti Resmi.2011. Perpajakan (SR). 6. Peraturan dan Surat Edaran lainnya tentang perpajakan (PP/KMK). 7. Buku-buku Perpajakan Lainnya yang Relevan (LL)

Tahap	Kemampuan akhir/ Sub-CPMK (kode CPL)	Materi Pokok	Referensi (kode dan halaman)	Metode Pembelajaran		Waktu	Pengalaman Belajar	Penilaian*				
				Luring	Daring			Basis penilaian	Teknik penilaian	Indikator, kriteria, (tingkat taksonomi)	Bobot penilaian	Instrumen penilaian
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I	Mahasiswa mampu menghitung pajak untuk perusahaan CV yang omzetnya di bawah 4,8 M	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mampu menghitung PPh Badan untuk WP di bawah 4,8 M Penghitungan pajak dengan menggunakan ketentuan PP No. 28 tahun 2018 Mampu memasukkan ke dalam SPT 	MP UU AH W SR	-	<p>Ceramah dan tanya Jawab;</p> <p>Pembelajaran Kooperatif</p> <p><i>Searching for Information</i></p> <p>Studi Kasus</p>	<p>Kegiatan Proses Belajar (Tatap Muka) 3 x 100 menit</p> <p>Keg. Terstruktur 3 x 100 menit</p> <p>Keg. Mandiri 3 x 100 menit</p>	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mencari dan membaca literatur materi Sub CPMK; Mahasiswa mampu menyelesaikan kasus A.1 Mahasiswa mampu menyelesaikan kasus A.1 	Pengetahuan Aktivitas Partisipasi	Tes Tulis Partisipasi	<ol style="list-style-type: none"> Gambaran Umum konsep dan pajak penghasilan badan. Pajak penghasilan badan untuk omzet dibawah 4,8 M Tarif pajak pph final UMKM Ketentuan mengenai pph final UMKM SPT 1771 untuk UMKM 	Pengetahuan (10%) Aktivitas Partisipasi (15%)	Terlampir
II	Mahasiswa mampu menghitung pajak untuk perusahaan CV yang omzetnya diantara 4,8 M-50	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mampu menghitung PPh Badan untuk WP yang omzetnya antara 4,8 M – 50 M Mengetahui ketentuan pajak mengenai penghasilan opsional dan penghasilan lainnya Penghitungan tarif pajak dengan ketentuan UU PPh pasal 	MP UU AH W SR	-	<p>Ceramah dan tanya Jawab;</p> <p>Pembelajaran Kooperatif</p> <p><i>Searching for Information</i></p> <p>Studi Kasus</p>	<p>Kegiatan Proses Belajar (Tatap Muka) 5 x 100 menit</p> <p>Keg. Terstruktur 5 x 100 menit</p> <p>Keg. Mandiri 5 x 100 menit</p>	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mencari dan membaca literatur materi Sub CPMK; Mahasiswa mampu menyelesaikan kasus A.2. Mahasiswa menyelesaikan kasus B.1 	Pengetahuan Aktivitas Partisipasi	Tes Tulis Partisipasi	<ol style="list-style-type: none"> Pajak penghasilan badan untum omzet antara 4,8 M – 50 M Koreksi fiskal Deductable expense dan non deductible expense Objek pajak, bukan objek pajak dan objek pajak yang dikenakan pph final Tarif pajak penghasilan pasal 31E SPT 1771 beserta lampirannya 	Pengetahuan (10%) Aktivitas Partisipasi (15%)	Terlampir

		4. Mampu memasukkan ke dalam SPT										
iii	Mahasiswa mampu menghitung pajak untuk perusahaan PT yang omzetnya di atas 50 M	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mampu menghitung PPh Badan untuk WP yang omzetnya diatas 50 M Mengetahui ketentuan pajak sehubungan dengan biaya depresiasi Penghitungan tarif pajak dengna ketentuan UU PPh Pasal 17 Mampu memasukkan ke dalam SPT 	MP UU AH W SR		Pembelajaran Kooperatif <i>Searching for Information</i> Praktik Kasus	Kegiatan Proses Belajar (Tatap Muka) 8 x 100 menit Keg. Terstruktur 8 x 100 menit Keg. Mandiri 8 x 100 menit	<ol style="list-style-type: none"> Mahasiswa mencari dan membaca literatur materi Sub CPMK; Mahasiswa mampu menyelesaikan kasus B.2 Mahasiswa mampu menyelesaikan kasus B.3 Mahasiswa mampu menyelesaikan simulasi project yang diberikan 	Aktivitas Partisipasi	Partisipasi Hasil project	<ol style="list-style-type: none"> Pajak penghasilan badan untuk omzet antara 4,8 M – 50 M Pajak penghasilan badan untuk omzet diatas 50 M Deductable expense dan non deductible expense Objek pajak, bukan objek pajak dan objek pajak yang dikenakan pph final Tarif pajak penghasilan pasal 17 SPT 1771 beserta lampirannya 	Aktivitas Partisipasi (15%) Project Base learning (40%)	Terlampir

Lampiran 1. Instrumen penilaian tes uraian

Contoh kisi-kisi soal

No	Kemampuan Akhir	C1 Mengingat			C2 Memahami			C3 Menerapkan			C4 Menganalisis			C5 Mengevaluasi			C6 Menciptakan			Jumlah Soal	%
		M	S	S	M	S	S	M	S	S	M	S	S	M	S	S	M	S	S		
		3			4			5			6			7			8				
1	2						1		1	1		2								5	100
1	Menjelaskan, hasil analisis laporan keuangan dengan menggunakan Teknik analisis rasio pasar atas suatu perusahaan go public						1		1	1		2								5	100
Jumlah Soal							1		1	1		2								5	100

Rubik penskoran tes tertulis uraian

Nilai per butir soal	Deskripsi
A	Jawaban mengandung kata kunci, penjelasan lengkap sesuai yang diminta dalam pertanyaan, jawaban sistematis, jelas dan uraian mendalam, tulisan rapi an mudah dibaca
A-	Jawaban mengandung kata kunci, penjelasan sesuai yang diminta dalam pertanyaan, jelas, dan jawaban sistematis.
B+	Jawaban mengandung kata kunci, penjelasan lengkap dan jelas, tetapi kurang sistematis.
B	Jawaban mengandung kata kunci, penjelasan kurang lengkap, kurang jelas, dan kurang sistematis.
C	Jawaban mengandung kata kunci, penjelasan tidak lengkap, tidak jelas, dan tidak sistematis.
D	Ada jawaban, tidak ada kaitan dengan pertanyaan.
E	Tidak ada jawaban.

Lampiran 2. Instrumen penilaian partisipasi menyusun makalah analisis kasus dan presentasi

Mata kuliah :
 Kelas :
 Nama Kelompok :
 Anggota Kelompok :

Rubik Penskoran makalah dan presentasi

No	Aspek Penilaian	Kriteria Penilaian	Bobot	Nilai (1-10)	Bobot*Nilai
1	Materi analisis kasus	- Kelengkapan deskripsi kasus.	10		
		- Ketepatan penalaran hukum	10		
		- Sajian analisis jelas, sistematis, terstruktur	15		
		- Referensi cukup dan up to date	5		
2	Kemampuan presentasi	- Kejelasan penyampaian materi presentasi	10		
		- Kemampuan komunikasi verbal	5		
		- Manajemen waktu	5		
3	Kemampuan menjawab pertanyaan	- Ketepatan jawaban	15		
		- Penugasan materi	15		
$\text{Nilai Akhir} = \frac{\text{bobot} \times \text{nilai}}{10}$					

Rubik penskoran partisipasi anggota kelompok

No	Kriteria	Skor					
		D (0-59)	C (60-69)	B (70-74)	B+ (75-84)	A- (85-89)	A (90-100)
1	Kontribusi penyampaian presentasi	Tidak hadir dan berkontribusi dalam penyampaian presentasi	Hadir dan tidak berkontribusi dalam menyampaikan materi	Menyampaikan materi presentasi kurang terstruktur dan kurang sistematis	Menyampaikan materi presentasi kurang terstruktur dan sistematis	Menyampaikan materi presentasi secara terstruktur dan sistematis	Menyampaikan materi presentasi secara terstruktur dan sistematis serta up to date
2	Relevansi topik	Tidak hadir dalam presentasi	Menyampaikan materi terlalu pendek dan tidak memberikan wawasan lebih jauh terkait topik	Menyampaikan materi kurang lengkap dan memberikan wawasan terkait topik	Menyampaikan materi cukup lengkap dan memberikan wawasan terkait topik	Menyampaikan materi cukup komprehensif, cukup lengkap dan memberikan wawasan lebih terkait topik	Menyampaikan materi secara komprehensif, lengkap dan memberi

							kan wawasan lebih terkait topik
3	Ekspresi gagasan	Tidak hadir dalam presentasi	Tidak mengekspresikan pendapat atau ide yang jelas; tidak ada hubungannya dengan topik yang didiskusikan.	Pendapat dan ide-ide dinyatakan kurang jelas; hanya sesekali keluar topik	Pendapat dan ide-ide dinyatakan dengan jelas; hanya sesekali keluar topik	Mengungkapkan pendapat dan ide-ide secara komprehensif; hanya sesekali keluar topik	Mengungkapkan pendapat dan ide-ide secara komprehensif dan jelas yang berhubungan dengan topik
4	Inisiatif dan ketepatan	Tidak hadir dalam presentasi	Tidak berinisiasi menanggapi pertanyaan yang muncul; menjawab ketika ditunjuk.	Menanggapi sebagian kecil pertanyaan yang muncul	Menanggapi sebagian besar pertanyaan yang muncul	Menunjukkan inisiatif yang baik menanggapi seluruh pertanyaan yang muncul.	Menunjukkan inisiatif yang baik menanggapi seluruh pertanyaan yang muncul dan memotivasi anggota kelompok lain menanggapi.
5	Kontribusi menjawab pertanyaan	Tidak hadir dalam presentasi kelompok	Tidak melakukan upaya untuk berpartisipasi dalam presentasi kelompok	Sesekali mencoba menjawab pertanyaan yang muncul	Mencoba menjawab pertanyaan yang muncul	Cukup menyadari kebutuhan kelompok diskusi; Mencoba menjawab pertanyaan yang muncul	Menyadari kebutuhan kelompok diskusi; sering menjawab pertanyaan yang muncul

Lampiran 3. Rubik penilaian observasi

Mata kuliah :
Kelas :
Nama mahasiswa :
NIM :

No	Nama Mhs	Kriteria					Nilai Akhir
		Rasa ingin tahu	Keaktifan	Kerjasama	Tanggung Jawab	Kejujuran	

Skala : A (90-100) : Sangat Baik
A- (85-89) : Kurang Baik
B+ (75-84) : Baik
B (70-74) : Kurang Baik
C (60-69) : Cukup
D (50-59) : Kurang
E (0-49) : Sangat Kurang

Lampiran 4. Rubik penilaian penugasan mandiri membuat makalah

Mata Kuliah :
Kelas :
Nama mahasiswa :

NIM :

No	Aspek penilaian	Kriteria penilaian	Bobot	Nilai (1-10)	Bobot*Nilai
1	Sistematika dan EYD	- Pengembangan kalimat dan paragraf yang efektif	10		
		- Memperhatikan EYD (cetak miring, singkatan, dll)	5		
		- Sistematika sesuai dengan panduan	5		
2	Isi materi	- Masalah kontekstual dan memerlukan solusi	20		
		- Analisa tajam	15		
		- Didukung dengan data/teori yang kuat (baik dokumen hukum maupun referensi buku/jurnal) dalam analisa	10		
		- Terdapat solusi yang logis dan tepat untuk menyelesaikan masalah	15		
3	Referensi	- Menggunakan dokumen hukum lengkap	5		
		- Menggunakan jurnal internasional/ buku/jurnal nasional 5th terakhir	5		
4	Orisinalitas	- Cek turnitin < 30%	10		
$\text{Nilai Akhir} = \frac{\text{bobot} \times \text{nilai}}{10}$					