

KISI-KISI SOAL
ADMINISTRASI PERPAJAKAN
TAHUN PELAJARAN 2019/2020

Sekolah : SMK Negeri 1 Nanga Pinoh

: 10

Mata Pelajaran : Administrasi Perpajakan

Alokasi Waktu : 30 Menit

Bentuk Soal : Pilihan Ganda

Penulis : MICHAEL, S.Pd

No	Kompetensi Inti	Kompetensi Dasar	Kemampuan yang Diuji	Kelas/ Smster	Indikator Soal	No Soal
	KOMPETENSI INTI 3 (PENGETAHUAN) - Menghayati dan mengamalkan ajaran agama yang dianut - Menghayati dan mengamalkan perilaku jujur, disiplin, santun, peduli (gotong royong, kerjasama, toleran damai), bertanggung jawab, responsive, dan proaktif melalui keteladanan, pemberian nasehat, penguatan, pembiasaan, dan pengkondisian secara berkesinambungan serta menunjukkan sikap sebagai bagian dari solusi atas berbagai	3.10 Mengelompokkan data pada lampiran kusus nomor 1A	3.10.1 menjelaskan pengertian lampiran khusus nomor 1A	XI/1	Pengertian lampiran khusus nomor 1A	1
3.10.2 menjelaskan metode penyusutan dalam pajak			Metode penyusutan dalam dalam pajak dapat dievaluasi		2	
3.10.3 menjelaskan tarif penyusutan dalam pajak dan kelompok aktiva			Tarif penyusutan dalam pajak dan kelompok aktiva tetap dapat dievaluasi		3-4	

	<p>permasalahan dalam berinteraksi secara efektif dengan lingkungan social dan alam serta dalam menempatkan diri sebagai cerminan bangsa dalam pergaulan dunia</p> <p>- Memahami, menerapkan, menganalisis, dan mengevaluasi tentang pengetahuan factual. Konseptual, operasional dasar, dan metakognitif sesuai dengan bidang dan lingkup kerja Akuntansi dan Keuangan Lembaga pada tingkat teknis, spesifik, detil, dan kompleks, berkenaan dengan ilmu pengetahuan teknologi, seni, budaya, humaniora dalam konteks pengembangan potensi diri sebagai bagian dari keluarga sekolah, dunia kerja, warga masyarakat nasional, regional, dan internasional</p> <p>KOMPETENSI INTI4 (KETERAMPILAN)</p> <p>- Melaksanakan tugas spesifik dengan menggunakan alat, informasi, dan prosedur kerja yang lazim dilakukan serta memecahkan masalah sesuai dengan bidang Akuntansi dan Keuangan Lembaga. Menampilkan kinerja dibawah bimbingan</p>		<p>yang disusutkan</p> <p>4.3.4 menjelaskan harga perolehan dan harga penjualan aktiva tetap</p>	<p>Harga perolehan dan harga penjualan aktiva tetap dapat dievaluasi</p>	<p>5</p>
--	---	--	--	--	----------

	<p>dengan mutu dan kuantitas, yang terukur sesuai dengan standar kompetensi kerja.</p> <p>Menunjukkan ketrampilan menalar, mengolah, menyaji secara efektif, produktif, kritis, mandiri, kolaboratif, komunikatif, dan solutif dalam ranah abstrak terkait dengan pengembangan dari yang dipelajarinya di sekolah serta mampu melaksanakan tugas spesifik di bawah pengawasan langsung.</p>					
--	---	--	--	--	--	--

JAWABLAH PERTANYAAN DIBAWAH INI DENGAN BENAR!

a. Pilihan Ganda

1. Yang dimaksud dengan Lampiran khusus 1A adalah
 - a. formulir isian untuk memberitahukan daftar aktiva tetap yang dimiliki oleh perusahaan dan penyusutan fiskalnya untuk tahun yang bersangkutan.
 - b. Formulir yang berisi amortisasi aktiva berwujud
 - c. Formulir untuk memberitahukan aktiva yang tidak berwujud yang dimiliki perusahaan
 - d. Formulir untuk memberitahukan amortisasi aktiva berwujud yang dimiliki perusahaan
 - e. Formulir yang berisi penyusutan dan amortisasi aktiva berwujud
2. Berdasarkan penjelasan pasal 11 ayat (1 dan 2) Undang Undang nomor 7 tahun 1983 Undang Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan (UU PPh) dikatakan bahwa metode penyusutan yang dibolehkan berdasarkan ketentuan ini yaitu:
 - a. Metode saldo menurun dan angka tahun
 - b. Metode Garis Lurus dan saldo menurun
 - c. Metode garis lurus dan angka tahun
 - d. Metode saldo menurun
 - e. Metode garis lurus
3. PT Jaya Sakti membeli sebuah mesin tanggal 2 Januari 2017 dengan harga perolehan Rp500.000.000,00. Nilai Residu Rp20.000.000,00. Mulai digunakan tanggal 2 Februari 2017. Berdasarkan ketentuan perpajakan, jika penyusutan menggunakan metode garis lurus, masa manfaat 4 tahun, besar Nilai Buku tahun 2017 adalah.....
 - a. Rp390.000.000,00
 - b. Rp240.000.000,00
 - c. Rp120.000.000,00
 - d. Rp110.000.000,00
 - e. Rp100.000.000,00
4. PT Piring Lombok membeli sebuah kendaraan tanggal 2 Maret 2017 dengan harga perolehan Rp600.000,00. Mulai digunakan tanggal 12 Maret 2017. Berdasarkan ketentuan perpajakan, masa manfaat 8 Tahun. Jika penyusutan menggunakan metode saldo menurun, beban penyusutan tahun 2017 adalah....
 - a. Rp62.500.000,00
 - b. Rp75.000.000,00
 - c. Rp125.000.000,00
 - d. Rp150.000.000,00
 - e. Rp225.000.000,00

5. Sebuah komputer merek acer dibeli dengan harga Rp. 7.500.000 dan mendapat potongan tunai sebesar 10%. Biaya tambahan untuk install komputer dan pemasangan sehingga komputer siap digunakan sebesar Rp. 250.000. maka hitunglah harga perolehan komputer tersebut :
- Rp7.000.000,00
 - Rp7.150.000,00
 - Rp7.250.000,00
 - Rp7.500.000,00
 - Rp7.750.000,00

KUNCI JAWABAN

- A
- B
- C
- C
- A

Rubrik Penilaian

NO	JAWABAN	SKOR
1	A	10
2	B	10
3	C	10
4	C	10
5	A	10

Skor pada soal pilihan ganda

$$\text{Skor} = \frac{B}{N} \times 100$$

Keterangan B : Jumlah item benar

N : Jumlah item soal pilihan ganda

Daftar nilai siswa

No	Nama Siswa	Nilai
1	Agensi	
2	Aryo	
3	Ema Maharani	
4	Ebim Bagas	

Sekolah : SMK Negeri 1 Nanga Pinoh
 Mata Pelajaran : Administrasi Perpajakan
 Bentuk Soal : Uraian

Jumlah Soal : 10
 Alokasi Waktu : 60 Menit
 Penulis : MICHAEL, S.Pd

No	Kompetensi Inti	Kompetensi Dasar	Kemampuan yang Diuji	Kelas/ Smster	Indikator Soal	No Soal
	<p>KOMPETENSI INTI4 (KETERAMPILAN)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Melaksanakan tugas spesifik dengan menggunakan alat, informasi, dan prosedur kerja yang lazim dilakukan serta memecahkan masalah sesuai dengan bidang Akuntansi dan Keuangan Lembaga. Menampilkan kinerja dibawah bimbingan dengan mutu dan kuantitas, yang terukur sesuai dengan standar kompetensi kerja. - Menunjukkan ketrampilan menalar, mengolah, menyaji secara efektif, produktif, kritis, mandiri, kolaboratif, komunikatif, dan solutif dalam ranah abstrak terkait dengan pengembangan dari yang dipelajarinya di sekolah serta mampu melaksanakan tugas spesifik di bawah pengawasan langsung. 	4.10 mengelompokkan data pada lampiran khusus nomor 1A		XI/1	<p>Perhitungan penyusutan dalam pajak dapat dievaluasi</p> <p>Perhitungan harga perolehan dan harga penjualan aktiva tetap dapat dievaluasi</p>	<p>1-4</p> <p>5</p>

URAIAN

Jawablah pertanyaan dibawah ini dengan tepat!

1. Jelaskan pengertian lampiran khusus nomor 1A
2. Jelaskan dan sebutkan metode penyusutan dalam pajak
3. Kelompokkan data yang termasuk dalam lampiran khusus 1A
4. Sebutkan kelompok harta berwujud berupa bangunan permanen
5. Sebutkan contoh kelompok harta berwujud bukan bangunan kelompok 1

Kunci Jawaban

1. Formulir Lampiran Khusus 1A / 1B merupakan formulir isian untuk memberitahukan daftar aktiva tetap yang dimiliki oleh perusahaan dan penyusutan fiskalnya untuk tahun yang bersangkutan.
2. Metode untuk penyusutan dan amortisasi untuk keperluan pajak sebagai berikut:
 - a. **Metode garis lurus (straight line method)**

Metode ini dasar penyusutannya adalah harga perolehan dengan menganggap aktiva tetap akan memberikan kontribusi yang merata (tanpa fluktuasi) disepanjang masa penggunaannya, sehingga aktiva tetap akan mengalami tingkat penurunan fungsi yang sama dari periode ke periode hingga aktiva ditarik dari penggunaannya.
 - b. **Metode saldo menurun (declining balance method)**

Metode ini dasar penyusutannya adalah nilai sisa buku fiskal, aktiva tetap dianggap akan memberikan kontribusi terbesar pada periode diawal-awal masa penggunaannya, dan akan mengalami tingkat penurunan fungsi yang semakin besar di periode berikutnya seiring dengan semakin berkurangnya umur ekonomis atas aktiva tersebut.
3. Data mengenai penyusutan dan amortisasi aktiva data yang termasuk dalam lampiran 1A yaitu kelompok harta berwujud bukan bangunan yang terdiri dari kelompok 1, kelompok 2, kelompok 3 dan kelompok 4, harta berwujud bangunan permanen dan bukan permanen
4. Contoh Bangunan Permanen antara lain :
 - a. Gedung kantor yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain.
 - b. Gudang yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain.
 - c. Bangunan Pabrik yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain.
 - d. Rumah yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain.
5. Contoh kelompok harta berwujud bukan bangunan kelompok 1
 - a. Mebel dan peralatan dari kayu atau rotan termasuk meja, bangku, kursi, lemari dan sejenisnya yang bukan bagian dari bangunan.

- b. Mesin kantor seperti mesin tik, mesin hitung, duplikator, mesin fotokopi, mesin akunting/pembukuan, komputer, printer, scanner dan sejenisnya.
- c. Perlengkapan lainnya seperti amplifier, tape/cassette, video recorder, televisi dan sejenisnya.
- d. Sepeda motor, sepeda dan becak.

RUBRIK PENILAIAN

Soal nomor 1. Jelaskan pengertian buku besar!

Skor	Jawaban
10	Menjelaskan tentang pengertian lampiran khusus nomor 1A dengan 2 kata kunci : formulir isian untuk memberitahukan daftar aktiva tetap yang dimiliki oleh perusahaan dan penyusutan dan amortisasi fiskalnya untuk tahun yang bersangkutan.
5	Pengertian lampiran khusus nomor 1A dijelaskan kurang sempurna dengan kata kunci
0	Tidak menjawab (kosong)

Soal nomor 2 : Jelaskan dan sebutkan metode penyusutan dalam pajak

Skor	Jawaban
10	<p>Menjelaskan dan menyebutkan 2 metode penyusutan dalam pajak. Metode penyusutan dalam pajak yaitu</p> <p>a. Metode garis lurus (straight line method)</p> <p>Metode ini dasar penyusutannya adalah harga perolehan dengan menganggap aktiva tetap akan memberikan kontribusi yang merata (tanpa fluktuasi) disepanjang masa penggunaannya, sehingga aktiva tetap akan mengalami tingkat penurunan fungsi yang sama dari periode ke periode hingga aktiva ditarik dari penggunaannya.</p> <p>b. Metode saldo menurun (declining balance method)</p> <p>Metode ini dasar penyusutannya adalah nilai sisa buku fiskal, aktiva tetap dianggap akan memberikan kontribusi terbesar pada periode diawal-awal masa penggunaannya, dan akan mengalami tingkat penurunan fungsi yang semakin besar di periode berikutnya seiring dengan semakin</p>

	berkurangnya umur ekonomis atas aktiva tersebut.
5	Menjelaskan dan menyebutkan 1 metode penyusutan dalam pajak
0	Tidak menjawab (kosong)

Soal nomor 3. Kelompokkan data yang termasuk dalam lampiran khusus 1A

Skor	Jawaban
10	Menjelaskan kelompok data yang termasuk dalam lampiran 1A dengan dua kata kunci . Data mengenai penyusutan dan amortisasi aktiva data yang termasuk dalam lampiran 1A yaitu kelompok harta berwujud bukan bangunan yang terdiri dari kelompok 1, kelompok 2, kelompok 3 dan kelompok 4, harta berwujud bangunan permanen dan bukan permanen Menjelaskan dengan 1 kata kunci
5	Tidak menjawab (kosong)
0	

Soal nomor 4. Sebutkan kelompok harta berwujud berupa bangunan permanen

Skor	Jawaban
20	Menyebutkan 4 kelompok harta berwujud berupa bangunan permanen. Kelompok harta berwujud berupa bangunan permanen yaitu : a. Gedung kantor yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain. b. Gudang yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain. c. Bangunan Pabrik yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain. d. Rumah yang dibuat dari batu bata, semen dan lain-lain.
15	Menjelaskan 3 kelompok harta berwujud bangunan permanen
10	Menjelaskan 2 kelompok harta berwujud bangunan permanen
5	Menjelaskan 1 kelompok harta berwujud bangunan permanen
0	Tidak menjawab (kosong)

Soal nomor 5. Sebutkan kelompok harta berwujud berupa bangunan permanen

Skor	Jawaban
------	---------

20	Menyebutkan 4 Contoh kelompok harta berwujud bukan bangunan kelompok 1 a. Mebel dan peralatan dari kayu atau rotan termasuk meja, bangku, kursi, lemari dan sejenisnya yang bukan bagian dari bangunan. b. Mesin kantor seperti mesin tik, mesin hitung, duplikator, mesin fotokopi, mesin akunting/pembukuan, komputer, printer, scanner dan sejenisnya. c. Perlengkapan lainnya seperti amplifier, tape/cassette, video recorder, televisi dan sejenisnya. d. Sepeda motor, sepeda dan becak.
15	Menjelaskan 3 kelompok harta berwujud bukan bangunan kelompok 1
10	Menjelaskan 2 kelompok harta berwujud bukan bangunan kelompok 1
5	Menjelaskan 1 kelompok harta berwujud bukan bangunan kelompok 1
0	Tidak menjawab (kosong)

Penghitungan nilai dengan menggunakan rumus

$$\text{Nilai} = \frac{\text{Total Skor Perolehan}}{\text{Total Skor Maksimal}} \times 4$$

Berdasarkan hasil rapat awal tahun ditetapkan nilai KKM untuk mata pelajaran Administrasi Pajak adalah 75 sehingga capaian minimal yang diharus dicapai siswa adalah 75 untuk pengetahuan dan keterampilan

Tabel Nilai Ketuntasan Pengetahuan dan Keterampilan

Nilai Ketuntasan Pengetahuan dan Keterampilan	
Rentang Angka	Huruf
3,85 – 4,00	A
3,51 – 3,84	A-
3,18 – 3,50	B+
2,85 – 3,17	B
2,51 – 2,84	B-
2,18 – 2,50	C+
1,85 – 2,17	C
1,51 – 1,84	C-
1,18 – 1,50	D+
1,00 – 1,17	D

4 tahun sebesar Rp2.000.000,00 dengan menggunakan metode garis lurus, besarnya penyusutan asset tersebut pada tahun 2020 adalah

- A. Rp250.000,00
- B. Rp500.000,00
- C. Rp750.000,00
- D. Rp1.250.000,00
- E. Rp1.750.000,00

Alasan.....
.....

2. PT. Cahaya Oil mengeluarkan dananya sebesar Rp500.000.000,00 untuk mendapatkan hak penambangan minyak bumi di Indonesia, kandungan minyak bumi ditaksir sebesar 4.000.000 barel. Diketahui Produk Minyak bumi PT Cahaya Oil pada tahun 2017 mencapai 1.000.000 barel. Maka besarnya amortisasi atas hak penambangan tersebut adalah

- A. Rp50.000.000,00
- B. Rp120.000.000,00
- C. Rp125.000.000,00
- D. Rp150.000.000,00
- E. Rp250.000.000,00

Alasan.....
.....

3. Perhatikan asset tetap bukan bangunan berikut !

- 1) Mesin Hitung
- 2) Mesin foto copy
- 3) Amplifier
- 4) Container
- 5) Kapal barang

Berdasarkan daftar asset diatas yang merupakan asset tetap bukan bangunan kelompok 1 ditunjukkan oleh nomor

- A. 1), 2), dan 3)
- B. 1), 2), dan 4)
- C. 1), 2), dan 5)
- D. 1), 3), dan 5)
- E. 1), 4), dan 5)

Alasan.....

.....

URAIAN

PT Indo Wood merupakan perusahaan swasta yang bergerak dibidang industry kayu dan mebel. Pada bulan September 2018, PT Indo Wood mengeluarkan dana sebesar Rp2.000.000,00 untuk memperoleh hak atas pengusahaan hutan di Indonesia. Potensi atas hak pengusahaan hutan tersebut adalah 1.000.000 ha. Diketahui melalui data perusahaan bahwa jumlah potensi yang sudah dimanfaatkan pada tahun 2017 adalah sebesar 500.000 ha. Berapakah jumlah yang diamortisasi atas hak pengusahaan hutan PT Indo Wood?

Jawaban

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Modul-modul pembelajaran

No	Jenis Modul	Kriteria	Materi Pelajaran
1	Program Remedial (penyederhaan materi, metode dan soal)	Belum tuntas berdasarkan KKM yang ditetapkan sebelumnya (75%)	Soal/ materi yang tidak dapat dijawab/dikuasai
2	Program pengayaan	Sudah mencapai ketuntasan tapi belum maksimal (75-80)	Soal/materi dalam lingkup KD yang diujikan tapi belum dikuasai dijawab
3	Program percepatan	Sudah mencapai ketuntasan maksimal (>80)	Materi dalam lingkup KD yang akan dipelajari berikutnya