

### RENCANA PELAKSANAAN PEMBELAJARAN (RPP)

Satuan Pendidikan	:SMK N 1 Tanjung Pinang
Kelas /Semester	:XII AKL /Genap
Mata Pelajaran	:Adminitrasi Pajak
Materi Pokok	: Rekonsiliasi (koreksi) fiskal
Pembelajaran ke	:3
Alokasi Waktu	: 10 menit (Pembelajaran Luring Dan Daring (LINOIT, WA, QUALITIVA, GM))

#### A. KOMPETENSI INTI:

- KI 1: Menghayati dan mengamalkan ajaran agama yang dianutnya.
- KI 2: Menghayati dan mengamalkan perilaku (jujur, disiplin, tanggung jawab, peduli (gotong royong, kerjasama, toleran, damai), santun, responsif dan pro-aktif dan menunjukkan sikap sebagai bagian dari solusi atas berbagai permasalahan dalam berinteraksi secara efektif dengan lingkungan sosial dan alam serta dalam menempatkan diri sebagai cerminan bangsa dalam pergaulan dunia.
- KI 3: Memahami, menerapkan dan menganalisis pengetahuan faktual, konseptual, dan rasa prosedural berdasarkan rasa ingintahunya tentang ilmu pengetahuan, teknologi, seni, budaya, dan humaniora dengan wawasan kemanusiaan, kebangsaan, kenegaraan, dan peradaban terkait penyebab fenomena dan kejadian dalam bidang kerja yang spesifik untuk memecahkan masalah
- KI 4: mengolah, menalar dan menyaji dalam ranah konkret dan ranah abstrak terkait dengan pengembangan dari yang dipelajarinya di sekolah secara mandiri, dan mampu melaksanakan tugas spesifik di bawah pengawasan langsung

#### B. KOMPETENSI DASAR DAN INDIKATOR

KOMPETENSI DASAR	INDIKATOR PENCAPAIAN KOMPETENSI
3.16 Menerapkan rekonsiliasi fiskal 4.16 membuat laporan rekonsiliasi fiskal	Menyusun laporan rekonsiliasi fiskal dengan baik dan benar

#### C. TUJUAN PEMBELAJARAN

Melalui Model Problem Based Learning , peserta didik dapat menerapkan rekonsiliasi fiskal dan membuat laporan rekonsiliasi fiskal dengan baik dan tepat

#### D. Langkah-Langkah Pembelajaran

<p>Kegiatan Pendahuluan :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Guru menyampaikan salam, mengucapkan syukur dan menanyakan kondisi peserta didik</li><li>• Guru mengecek kehadiran peserta didik</li><li>• Guru memotivasi peserta didik dengan selalu menerapkan pola hidup bersih, menjaga kesehatan, olahraga, istirahat yang cukup serta menerapkan <i>sosial distancing</i>.</li><li>• Guru melakukan tanya jawab dengan peserta didik mengenai materi pertemuan sebelumnya</li><li>• Guru menyampaikan tujuan pembelajaran dan metode yang akan digunakan</li></ul>
<p><b>Stimulation /pemerian rangsangan</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Guru membagi peserta didik menjadi beberapa kelompok</li><li>▪ Peserta didik memperhatikan penjelasan guru</li><li>▪ peserta didik mengamati video terkait penyusunan rekonsiliasi fiskal (video bisa dilihat di layar depan laptop masing masing kelompok melalui aplikasi linoit)</li></ul> <p><b>Mengorientasi siswa pada masalah</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Peserta didik berdiskusi dengan kelompok untuk menganalisis informasi terkait Fiskal PT Rajawali Sejahtera yang disajikan guru melalui LKPD (4C : <i>Colaboration</i>)</li></ul> <p><b>Pengumpulan informasi</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Peserta didik mengumpulkan informasi tentang penyusunan laporan rekonsiliasi fiskal dari berbagai sumber</li></ul> <p><b>Mengembangkan dan menyajikan hasil karya (Menalar)</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Setiap kelompok menyajikan hasil penyusunan laporan rekonsiliasi fiskal (<i>Creativity</i>), melalui aplikasi linoit/karton</li></ul> <p><b>Mengkomunikasikan</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Peserta didik mengkomunikasikan hasil karyanya berupa penyusunan laporan rekonsiliasi fiskal (<i>communication</i>)</li><li>▪ Peserta didik dan guru menarik kesimpulan bersama tentang penyusunan Laporan Rekonsiliasi Fiskal (4C : <i>Collaboration</i>)</li></ul>
<p>Kegiatan Penutup :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Guru bersama peserta didik membuat kesimpulan mengenai materi Pembuatan rekonsiliasi (koreksi) fiskal.</li><li>• Siswa merefleksi diri dengan menyampaikan apa- apa yang sudah dipahami dan apa-apa yang belum dipahami berkenaan dengan KD yang dipelajari.</li><li>• Guru memberikan feedback terhadap apa yang sudah dilakukan bersama dalam KD yang</li></ul>

**E. Sumber belajar:**

1. Buku Sekolah Administrasi Pajak SMK Kelas XII Kurikulum Revisi 2013 - Agus Mulyono
2. Administrasi Pajak (C3) Kelas XII-Tanti Indarwati, Quantum Book.
3. Administrasi Pajak, AKUNTANSI XII, BANK SOAL-VERONIKA, UIB. DII

**F. Penilaian Hasil Pembelajaran**

- a. Penilaian Keterampilan : Tes tertulis melalui LKPD
- b. Penilaian sikap : Menggunakan teknik observasi guru menganalisis sikap peserta didik.

Mengetahui,  
Kepala SMK Negeri 1 Tanjung Pinang

DELISBETH, M.Pd  
NIP 19690930 200312 2 005

Tanjung Pinang, Januari 2022

Guru Mata Pelajaran

SRI KARTINI, S,Pd, M.Pd  
NIP 19720206200604201

**LEMBAR KERJA PESERTA DIDIK**

**Nama** :  
**Kelas/Semester** :  
**Mata Pelajaran** :  
**Materi** :

1. **Kompetensi Dasar :**
  - 3.15 Menerapkan rekonsiliasi fiskal
  - 4.15 membuat laporan rekonsiliasi fiskal
2. **Indikator :**
  - Menyusun laporan rekonsiliasi fiskal dengan baik dan benar
3. **Kegiatan**

Laporan Laba Rugi **PT Rajawali Sejahtera** pada tahun 2020 sebagai berikut :

**PT Rajawali Sejahtera**  
**Laporan Laba Rugi**

31 Desember 2020

<b>Sales</b>		
Sales	13.000.000.000	
<b>Sales Returns</b>	<b>300.000.000</b>	
		<b>12.700.000.000</b>
<b>Cost of Goods Sold</b>		
Beginning Merchandise Inventory	1.600.000.000	
Purchase	6.000.000.000	
Purchase Returns	600.000.000	
Goods Available for Sale	7.000.000.000	
Ending Merchandise Inventory	1.500.000.000	
		<b>5.500.000.000</b>
<b>Gross Profit</b>		<b>7.200.000.000</b>
<b>Operating Expenses</b>		
Wages & Salaries	1.300.000.000	
Advertising Expenses	200.000.000	
Insurance Expenses	24.000.000	
Transportation Expenses	150.000.000	
Depreciation Expenses	230.000.000	
Supplies Expenses	100.000.000	
Rent Expenses	400.000.000	
Entertainment Expenses	300.000.000	
Telephone, Electricity, Water	60.000.000	

Expenses		
Other Administration Expenses	50.000.000	
		<b>2.814.000.000</b>
<b>Operating Profit</b>		<b>4.386.000.000</b>
<b>Other Income (Expenses)</b>		
Interest Revenue	50.000.000	
Other Income	200.000.000	
Interest Expenses	10.000.000	
Bank Charges	1.000.000	
Income Tax Act 4 (2) Final	10.000.000	
		<b>229.000.000</b>
<b>Earning Before Income Tax</b>		<b>4.615.000.000</b>
Income Tax Act 25		
<b>Net Profit</b>		

**Data-data untuk rekonsiliasi fiskal :**

1. Pada *transportation expenses* terdapat pengeluaran pemegang saham sebesar Rp 10.000.000
2. *Wages and salaries expenses* terdapat pengeluaran untuk kenikmatan karyawan sebesar Rp 20.000.000
3. *Entertainment expenses* merupakan biaya sumbangan ke panti asuhan sebesar 300.000.000
4. Koreksi fiskal pada PPh atas bunga bank dan pendapatan bunga
5. Pada *other administration expenses* terdapat sanksi STP PPh 25 sebesar 50.000.000
6. Penyusutan terdapat penyusutan mobil direksi sebesar 10.000.000
7. Pendapatan lain-lain terdapat laba yang diterima dari PT Garuda atas penguasaan saham 30% sebesar 100.000.000

**Jawaban:**

	Komersial		Koreksi Fiskal		Pajak	
			Positif	Negatif		
<b>Sales</b>						
Sales	13.000.000.000				13.000.000.000	
Sales Returns	- 300.000.000	<b>12.700.000.000</b>			- 300.000.000	<b>12.700.000.000</b>
<b>Cost of Goods Sold</b>						
Beginning Merchandise Inventory	1.600.000.000				1.600.000.000	
Purchase	6.000.000.000				6.000.000.000	
Purchase Returns	- 600.000.000				- 600.000.000	
Goods Available for Sale	7.000.000.000				7.000.000.000	
Ending Merchandise Inventory	- 1.500.000.000	5.500.000.000			- 1.500.000.000	5.500.000.000
<b>Gross Profit</b>		<b>7.200.000.000</b>				<b>7.200.000.000</b>
<b>Operating Expenses</b>						
Wages & Salaries	1.300.000.000		20.000.000		1.280.000.000	
Advertising Expenses	200.000.000				200.000.000	
Insurance Expenses	24.000.000				24.000.000	
Transportation Expenses	150.000.000		10.000.000		140.000.000	
Depreciation Expenses	230.000.000		10.000.000		220.000.000	
Supplies Expenses	100.000.000				100.000.000	
Rent Expenses	400.000.000				400.000.000	
Entertainment Expenses	300.000.000		300.000.000		-	
Telephone, Electricity, Water Exp	60.000.000				60.000.000	
Other Administration Expenses	50.000.000	2.814.000.000	50.000.000		-	2.424.000.000
<b>Operating Profit</b>			<b>4.386.000.000</b>			
<b>Other Income (Expenses)</b>						
Interest Revenue	50.000.000			50.000.000	-	
Other Income	200.000.000			100.000.000	100.000.000	
Interest Expenses	- 10.000.000				- 10.000.000	
Bank Charges	- 1.000.000				- 1.000.000	
Income Tax Act 4 (2) Final	- 10.000.000	229.000.000	10.000.000		-	89.000.000
<b>Earning Before Income Tax</b>		<b>4.615.000.000</b>	<b>400.000.000</b>	<b>150.000.000</b>		<b>4.865.000.000</b>
Income Tax Act 25						
<b>Net Profit</b>						

**Instrumen Penilaian :**

**A. PENILAIAN PENGETAHUAN DAN KETRAMPILAN**

Kisi - kisi Tes Tertulis

<b>PENGETAHUAN DAN KETRAMPILAN</b>			
Menyelesaikan studi kasus dengan menyusun Laporan Rekonsiliasi Fiskal	Tertulis	Uraian	Susunlah kertas kerja/ rekonsiliasi fiskal rekonsiliasi fiskal <b>PT Rajawali Sejahtera</b>

**Kunci Jawaban**

1. Pekerjaan siswa diteliti tiap analisis informasi tambahannya
2. Pekerjaan siswa diteliti koreksi postif dan negatifnya

**Pedoman Penskoran penilaian keterampilan**

Aspek	Skor Maksimal
Biaya perjalanan dinas sesuai	25
Biaya iklan sesuai	25
Penyusutan peralatan sesuai	25
Biaya Sewa	25
<b>JUMLAH SKOR MAKSIMAL</b>	<b>100</b>

**Nilai = Jumlah Skor**

**B. PENILAIAN SIKAP**

**JURNAL PENILAIAN SIKAP**

1. Teknik : Observasi
2. Instrumen : Lembar pengamatan

No	Waktu	Nama Siswa	Catatan Perilaku	Butir Sikap	Tindak Lanjut