

## RENCANA PELAKSANAAN PEMBELAJARAN

<b>Satuan Pendidikan</b>	<b>:</b>	<b>SMK Negeri 1 Jember</b>
Mata Pelajaran	:	Administrasi Pajak
Kelas/ Semester	:	XII / Genap
Program Keahlian	:	Akuntansi Keuangan dan Lembaga
Tema	:	Rekonsiliasi Fiskal
Sub Tema	:	Laporan Rekonsiliasi Fiskal
Pembelajaran ke-	:	1 (satu)
Alokasi Waktu	:	1 x pertemuan ( 2 x 45menit )

KD 3 (PENGETAHUAN)		KD 4 (KETERAMPILAN)	
3.15	Menerapkan rekonsiliasi fiskal	4.15	Membuat laporan rekonsiliasi fiskal

### A. TUJUAN PEMBELAJARAN

Melalui penerapan model pembelajaran discovery learning diharapkan siswa dapat :

1. Menjelaskan pengertian rekonsiliasi fiskal
2. Menjelaskan penyebab perbedaan laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal
3. Menjelaskan langkah-langkah membuat rekonsiliasi fiskal
4. Membuat laporan rekonsiliasi fiskal

### B. KEGIATAN PEMBELAJARAN

#### 1. Pendahuluan : (10 menit)

- Guru mengawali dengan salam pembuka dan berdoa sebelum pembelajaran, mengkondisikan peserta didik serta menyampaikan tujuan pembelajaran, metode pembelajaran dan teknik penilaian yang digunakan.
- Guru memberikan appersepsi terkait dengan materi yang akan disampaikan
- Guru membagi siswa dalam 5 (lima) kelompok menurut kedekatan tempat duduk

#### 2. Kegiatan Inti : (70 menit)

##### a. Pemberian Rangsangan (Stimulation)

Peserta didik membaca buku paket tentang rekonsiliasi fiskal

##### b. Pernyataan/Identifikasi Masalah (Problem Statement)

- Peserta didik mendapat tugas untuk mencatat berbagai permasalahan yang belum dipahami dari buku paket yang telah dibacanya
- Peserta didik melakukan proses identifikasi melalui diskusi kelompok dan menuliskan hasil identifikasinya dalam lembar laporan diskusi.

##### c. Pengumpulan data (Data Collection)

- Guru mempersilahkan siswa untuk mencari informasi dan data tambahan yang bersumber dari internet.
- Siswa melakukan proses pengumpulan data dan informasi dari buku sumber dan internet, lalu mencatatkannya pada lembar notulensi.

##### d. Pembuktian (Verification)

- Guru mempersilahkan siswa secara berkelompok untuk membandingkan hasil pencarian data dan informasi dari observasi, buku sumber dan internet dengan hasil hipotesa di awal mengenai koreksi fiskal dan pelaporannya
- Siswa secara berkelompok berdiskusi menganalisa dan verifikasi terhadap data dan informasi yang diperoleh dan mencatatkan hasil verifikasinya dalam lembar notulensi.

##### e. Menarik Kesimpulan (Generalization)

- Guru mempersilahkan siswa secara berkelompok untuk membuat kesimpulan mengenai materi yang dikaji.
- Siswa secara berkelompok membuat kesimpulan terhadap materi yang dikaji dan menuliskannya dalam lembar notulensi. Siswa antar kelompok berdiskusi untuk menghasilkan kesimpulan yang paling tepat.

#### 3. Kegiatan Penutup

- Peserta didik menyimpulkan hasil pembelajaran yang sudah didapatkan dengan bimbingan guru.

- Guru membimbing peserta didik merefleksikan pembelajaran hari ini.

### C. PENILAIAN PEMBELAJARAN

1. Teknik/jenis : tugas individu/kelompok, unjuk kerja, dan portofolio
2. Bentuk instrumen : pertanyaan lisan, tes tertulis, dan pengamatan sikap
3. Pedoman penskoran :

#### Penilaian Sikap

No.	Aspek yang Dinilai	Teknik Penilaian	Waktu Penilaian	Instrumen Penilaian	Keterangan
1.	Disiplin	Pengamatan	Proses	Lembar pengamatan	
2.	Mandiri	Pengamatan	Proses	Lembar pengamatan	
3.	Rasa ingin tahu	Pengamatan	Proses	Lembar pengamatan	
4.	Tanggung jawab	Pengamatan	Proses	Lembar pengamatan	

#### Keterangan:

1. **BT** (Belum Tampak), jika sama sekali tidak menunjukkan usaha sungguh-sungguh dalam menyelesaikan tugas
2. **MT** (Mulai Tampak), jika menunjukkan sudah ada usaha sungguh-sungguh dalam menyelesaikan tugas tetapi masih sedikit dan belum ajeg/konsisten
3. **MB** (Mulai Berkembang), jika menunjukkan ada usaha sungguh-sungguh dalam menyelesaikan tugas yang cukup sering dan mulai ajeg/konsisten
4. **MK** (Membudaya), jika menunjukkan adanya usaha sungguh-sungguh dalam menyelesaikan tugas secara terus-menerus dan ajeg/konsisten

**Penilaian Pengetahuan :** Menjawab soal-soal teori tentang rekonsiliasi fiscal (soal terlampir)

**Penilaian Pengetahuan :** Membuat laporan rekonsiliasi fiscal (soal terlampir)

Mengetahui  
Kepala SMK Negeri 1 Jember,

Jember, 25 Januari 2021  
Guru Mata Pelajaran,

**Drs. H. FURQON ADI SUCIPTO, MM**  
NIP. 19621110 198703 1 020

**DEDE HARYONO, S.Pd.,M.P.**  
NIP. 19660305 199203 1 014

## LAMPIRAN 1 : Soal Tes Penilaian Pengetahuan dan Keterampilan

### 1. SOAL TES PENILAIAN PENGETAHUAN :

Jawablah soal-soal di bawah ini dengan benar !

1. Jelaskan pengertian rekonsiliasi fiscal !
2. Jelaskan apa penyebab terjadinya perbedaan laba rugi menurut laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiscal ?
3. Perusahaan mencatat biaya penyusutan aktiva tetap dengan taksiran umur ekonomis 5 tahun, sedangkan menurut ketentuan pajak aktiva tetap itu umur ekonomisnya 4 tahun, apa pengaruhnya terhadap laporan rekonsiliasi fiscal?
4. Dalam laporan laba rugi komersial terdapat Biaya Rekreasi Rp 15.000.000,00 dan pendapatan bunga bank Rp 2.000.000,00 bagaimana pengaruhnya kedua akun tersebut pada laporan rekonsiliasi fiscal?
5. Jelaskan Langkah-langkah membuat rekonsiliasi fiscal!

### 2. SOAL TES PENILAIAN PENGETAHUAN :

Berikut adalah laporan laba rugi PT. AMANAH per 31 Desember 2020

**PT AMANAH**  
**LAPORAN LABA RUGI**  
Untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2020  
(dalam jutaan rupiah)

<b>Penjualan</b>		12.000.000,00
Harga Pokok Penjualan		7.000.000,00
Laba Kotor		5.000.000,00
Biaya Operasional :		
Biaya Gaji	1.700.000,00	
Biaya Iklan	300.000,00	
Biaya Sewa	200.000,00	
Biaya Penyusutan Aktiva Tetap	800.000,00	
Biaya Kerugian Piutang	2.000,00	
Biaya Administrasi dan Umum	20.000,00	
<b>Total Biaya Operasional</b>		<b>3.022.000,00</b>
Laba Operasi		1.978.000,00
Pendapatan Lain-lain		
Pendapatan Bunga		850,00
<b>Laba sebelum pajak</b>		<b>1.978.850,00</b>

Data tambahan :

- a. Dalam biaya gaji terdapat gaji asisten rumah tangga pimpinan Rp 6.000.000,00 (enam juta rupiah)
- b. Biaya penyusutan dicatat terlalu kecil Rp 2.000.000,00 (dua juta) karena beda penilaian umur ekonomis aktiva
- c. Biaya kerugian piutang tidak diakui oleh pajak
- d. Pendapatan bunga adalah pendapatan bunga bersih setelah dipotong PPh pasal 21.

Diminta : Buatlah laporan rekonsiliasi fiscal !

## Lampiran 2 : Kunci Jawaban dan Kriteria Penilaian

### 1. Kunci jawaban soal tes Pengetahuan :

1. Rekonsiliasi fiskal adalah proses penyesuaian atas laba komersial yang berbeda dengan ketentuan fiskal untuk menghasilkan penghasilan neto/laba yang sesuai dengan ketentuan pajak.
2. **Beda Tetap**, yakni biaya dan penghasilan yang dapat diakui dalam perhitungan penjumlahan laba neto akuntansi komersial, namun tidak diakui dalam perhitungan akuntansi pajak. Contoh biaya sumbangan, pendapatan bunga deposito  
**Beda Waktu**, yakni biaya dan penghasilan yang diakui oleh akuntansi komersial dan akuntansi pajak tetapi jumlahnya berbeda karena perbedaan metode pengakuan contoh biaya penyusutan
3. Biaya dicatat terlalu rendah, akibatnya mengurangi laba komersial
4. Biaya rekreasi dan pendapatan bunga adalah biaya dan pendapatan yang tidak diakui pajak, pengaruhnya adalah biaya rekreasi menambah laba komersial dan pendapatan bunga mengurangi laba komersial
5. Langkah-langkah membuat laporan rekonsiliasi fiskal :
  - Pembukuan secara komersial/SAK
  - Memahami perbedaan ketentuan pajak dengan SAK
  - Lakukan rekonsiliasi fiskal dengan langkah:
    - o Kenali penyesuaian yang diperlukan
    - o Analisis elemen yang disesuaikan
    - o Lakukan penyesuaian
  - Susun laporan keuangan fiskal

### Penilaian :

Jumlah benar x skor (per item 20):

### 2. Kunci jawaban soal tes Keterampilan :

**PT AMANAH**  
**LAPORAN REKONSILIASI FISKAL**  
Untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2020  
(dalam jutaan rupiah)

<b>Laba komersial</b>		<b>1.978.850,00</b>
<b>Koreksi Fiskal Positif :</b>		
- Gaji asisten rumah tangga pimpinan	6.000,00	
- Biaya Kerugian Piutang	<u>2.000,00</u>	
		<u>8.000,00</u>
		1.986.850,00
<b>Koreksi Fiskal Negatif :</b>		
-Biaya Penyusutan dicatat terlalu rendah	2.000,00	
-Pendapatan Bunga	<u>850,00</u>	
		<u>2.850,00</u>
<b>Laba Bersih Fiskal</b>		<b>1.984.000,00</b>

### Kriteria Penilaian :

<b>Indikator yang dinilai</b>	<b>Skor</b>
Benar membuat kop dan memasukkan laba komersial	10
Benar mengisi koreksi fiskal positif 2 x @ 20	40
Benar mengisi koreksi fiskal positif 2 x @ 20	40
Benar mengisi laba bersih fiskal	10
<b>TOTAL SKOR</b>	<b>100</b>