



**ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN, PENYAJIAN DAN
PENGUNGKAPAN IMBALAN KERJA BERDASARKAN
PSAK 24 PADA PT. KJL**

SKRIPSI

ANNISA PUTRI YANTI 1510112073

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**



**ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN, PENYAJIAN DAN
PENGUNGKAPAN IMBALAN KERJA BERDASARKAN
PSAK 24 PADA PT. KJL**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ANNISA PUTRI YANTI 1510112073

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Annisa Putri Yanti

NIM : 1510112073

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 5 Juli 2019



(Annisa Putri Yanti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Annisa Putri Yanti
NIM. : 1510112073
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non
Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian, dan Pengungkapan PSAK 24
Imbalan Kerja Berdasarkan PSAK 24 Pada PT. KJL**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan,
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tahap mencantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Juli 2019

Yang menyatakan,



(Annisa Putri Yanti)

SKRIPSI

ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN, PENYAJIAN DAN
PENGUNGKAPAN IMBALAN KERJA BERDASARKAN PSAK 24
PADA PT. KJL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Annisa Putri Yanti 1510112073

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 12 Juli 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Drs. P. Simorangkir, Ak., MM, CA
Ketua Penguji



Satria Yudhia Wijaya, SE., M.S, Ak
Penguji II (Pembimbing I)

Danang Mintoyuwono, SE., M.Ak., AAP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 12 Juli 2019

**ANALYSIS OF RECOGNITION, MEASUREMENT,
PRESENTATION, AND EMPLOYEE BENEFIT DISCLOSURE
BASED ON PSAK 24 AT PT. KJL**

By Annisa Putri Yanti

Abstract

Employee benefits are everything that is received by employees as remuneration for the amount that has been determined and known by the company to improve employee performance in work. This research was conducted with the aim of knowing the accounting treatment of employee benefits at PT. KJL which includes recognition, measurement, presentation and disclosure. This study uses qualitative methods and with ethnomethodology approaches through interviews. The results of research at PT. KJL is known that the company has implemented the 2013 Revised PSAK as a whole by providing all employee benefits as stipulated in PSAK 24 Revised 2013. The pension plan used by the company is a defined benefit plan in which actuarial gains or (losses) will be disclosed in the Changes in Equity Report .

Keywords: Accounting Treatment, Employee Benefits, PSAK 24 Revised 2013

ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN, PENYAJIAN, DAN PENGUNGKAPAN IMBALAN KERJA BERDASARKAN PSAK 24 PADA PT. KJL

Oleh Annisa Putri Yanti

Abstrak

Imbalan kerja merupakan segala sesuatu yang diterima oleh para karyawan sebagai balas jasa yang besarnya telah ditentukan dan diketahui oleh perusahaan guna meningkatkan performa karyawan dalam bekerja. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui perlakuan akuntansi atas imbalan kerja pada PT. KJL yang meliputi pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dan dengan pendekatan etnometodologi melalui wawancara. Hasil penelitian pada PT. KJL diketahui bahwa perusahaan telah menerapkan PSAK 24 Revisi 2013 secara keseluruhan dengan memberikan seluruh imbalan kerja sebagaimana yang diatur dalam PSAK 24 Revisi 2013. Program pensiun yang digunakan oleh perusahaan adalah program imbalan pasti di mana keuntungan atau (kerugian) aktuarial akan diungkapkan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

Kata Kunci: Perlakuan Akuntansi, Imbalan Kerja, PSAK 24



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2018/2019**

Hari ini Jumat , tanggal 12 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : ANNISA PUTRI YANTI

No.Pokok Mahasiswa : 1510112073

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Berdasarkan PSAK 24 Pada PT. KJL

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* (~~tidak lulus~~ *)

Penguli

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. P. Simorangkir, Ak., MM, CA	Ketua	1.
2	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA	Anggota I	2.
3	Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak.	Anggota II	3.

Keterangan :

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing



PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan semesta alam. Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “**Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian, dan Pengungkapan Imbalan Kerja Berdasarkan PSAK 24 Pada PT. KJL**” dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya, SE, M. S. Ak. dan Bapak Krisno Septyan SE, M.S. Ak, SAS selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat, serta tak lupa banyak memberi nasihat kepada saya. Bapak Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, AAP selaku Kepala Prodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi, Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan dosen pembimbing akademik Drs. Samin, MM. tercinta.

Selain itu, ucapan terima kasih mendalam secara khusus penulis sampaikan kepada Mama (Almh. Tati Haryati), Bapak (Alm. Ayo Sunaryo), dan kedua Kakak saya (Mas Iman dan Mas Dhani) yang telah memberikan segala yang bisa mereka berikan kepada saya untuk dapat mencapai tahap ini. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada Annisa Putri Harina dan Intan Samantha Sinaga yang tak pernah lelah untuk mendukung dan memberikan semangat kepada saya. Tak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada semua teman teman yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan penelitian ini yaitu teman-teman teman-teman AKS1, Alm. Daffa, Nur Chanifah, Ila, Verizka, Anggi, Marsha dan Ibunya, serta teman-teman Lokal C. Penulis juga menyampaikan rasa terimakasih kepada seluruh pihak yang memberikan arahan dalam penelitian ini.

Jakarta, 12 Juli 2019

Annisa Putri Yanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Fokus Penelitian	7
1.3. Rumusan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Kajian Teori.....	14
2.2.1. Kompensasi Kerja	14
2.2.2. Tujuan dan Fungsi Kompensasi	15
2.2.3. Jenis-Jenis Kompensasi.....	16
2.2.4. Metode Kompensasi	17
2.2.5. Sistem Kompensasi Yang Efektif	18
2.2.6. Akuntansi	18
2.2.7. Kerangka Konseptual Laporan Keuangan (KKPK).....	18
2.2.8. Karakteristik Kualitatif Informasi Keuangan yang Berguna.....	19
2.2.9 Kinerja Keuangan Terefleksikan oleh Akrua.....	20
2.2.10. Pengakuan	21
2.2.11 Pengukuran.....	21
2.2.12 Penyajian	21
2.2.13. Pengungkapan	22
2.2.14 Laporan Keuangan	23
2.2.15. Alasan Penentuan Asumsi dan Metode Aktuarial dalam Laporan Aktuarial.....	23
2.2.16. Undang-Undang Republik Indonesia No. 13 Tahun 2003 Tentang Ketenagakerjaan.....	25

2.2.17.	Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 24: Imbalan Kerja.....	26
2.2.18.	Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	28
2.2.19.	Imbalan Kerja Jangka Panjang.....	29
2.2.20.	Imbalan Pascakerja.....	32
BAB III	METODE PENELITIAN	34
3.1.	Metode Penelitian.....	34
3.1.1.	Paradigma Penelitian.....	35
3.1.2.	Pendekatan Penelitian	35
3.2.	Lokasi Penelitian	36
3.3.	Objek, Subjek, dan Sumber Data	36
3.3.1.	Objek Penelitian	37
3.3.2.	Subjek Penelitian.....	37
3.3.3.	Sumber Data.....	37
3.4.	Teknik Pengumpulan Data dan Pengolahan Data.....	38
3.4.1.	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4.2.	Teknik Pengolahan Data	39
3.5.	Teknik Validitas Data.....	39
3.6.	Teknik Analisis Data.....	40
3.7.	Riset Desain.....	41
BAB IV	HASIL PENELITIAN.....	44
4.1.	Pengantar.....	44
4.2.	Pihak yang Terlibat dan Tanggungjawabnya dalam Penerapan Akuntansi Imbalan Kerja	47
4.3.	Perlakuan Akuntansi Imbalan Kerja	48
4.3.1.	Pemilihan Standar Akuntansi Keuangan yang Digunakan	49
4.4.	Pengakuan Imbalan Kerja Pada PT. KJL.....	49
4.4.1.	Pengakuan Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT. KJL	49
4.4.2.	Pengakuan Imbalan Kerja Pascakerja Pada PT. KJL.....	53
4.4.3.	Pengakuan Imbalan Kerja Jangka Panjang Pada PT. KJL.....	53
4.4.4.	Pengakuan Imbalan Kerja Pesangon Pada PT. KJL.....	54
4.5.	Pengukuran Imbalan Kerja Pada PT. KJL	55
4.5.1.	Pengukuran Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT. KJL.....	55
4.5.2.	Pengukuran Imbalan Kerja Pascakerja Pada PT. KJL	56
4.5.3.	Pengukuran Imbalan Kerja Jangka Panjang Pada PT. KJL	58
4.5.4.	Pengukuran Imbalan Kerja Pesangon Pada PT. KJL	59
4.6.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Pada PT. KJL	60
4.6.1.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT. KJL.....	60
4.6.2.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Pascakerja Pada PT. KJL	62
4.6.3.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Jangka Panjang Pada PT. KJL.....	67
4.6.4.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Pesangon Pada PT. KJL	67

BAB V	ANALISIS PENERAPAN PSAK 24 REVISI 2013 PT. KJL	68
5.1.	Penerapan PSAK 24 Revisi 2013 Imbalan Kerja Sebagai Bentuk Kewajiban.....	68
5.2.	Perlakuan Akuntansi Imbalan Kerja	68
5.3.	Pengakuan dan Pengukuran Imbalan Kerja	69
5.3.1.	Pengakuan dan Pengukuran Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	69
5.3.2.	Pengakuan dan Pengukuran Imbalan Pascakerja	70
5.3.3.	Pengakuan dan Pengukuran Imbalan Kerja Jangka Panjang	71
5.3.4.	Pengakuan dan Pengukuran Pesangon	72
5.4.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja.....	73
5.4.1.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	73
5.4.2.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Pascakerja.....	73
5.4.3.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Jangka Panjang.....	74
5.4.4.	Penyajian dan Pengungkapan Imbalan Kerja Pesangon	74
BAB VI	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	75
6.1.	Simpulan.....	75
6.2.	Keterbatasan Penelitian	76
6.3.	Saran.....	76
	DAFTAR PUSTAKA	78
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Tingkat Pengunduran Diri Pegawai.....	25
Tabel 2.	Pihak yang Terlibat dan Tanggung Jawabnya	50
Tabel 3.	Perhitungan Pesangon PT. KJL.....	62
Tabel 4.	Perbandingan Pengakuan dan Pengukuran PT. KJL dengan PSAK 24 Revisi 2013	72
Tabel 5.	Perbandingan Penyajian dan Pengungkapan PT. KJL dengan PSAK 24 Revisi 2013	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Desain Penelitian	45
Gambar 2.	Desain Temuan Penelitian	48
Gambar 3.	Catatan Atas Laporan Keuangan (Beban Usaha)	64
Gambar 4.	CALK (Beban Akrual)	65
Gambar 5.	Laporan Posisi Keuangan (Liabilitas Imbalan Pasca Kerja)	66
Gambar 6.	CALK (Liabilitas Imbalan Pasca Kerja)	67
Gambar 7.	CALK (Liabilitas Imbalan Pasca Kerja)	68
Gambar 8.	CALK (Rekonsiliasi Penghasilan Komprehensif Lain)	68
Gambar 9.	CALK (Komponen Ekuitas Lainnya)	69
Gambar 10.	Laporan Perubahan Ekuitas	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Manuskrip Wawancara
- Lampiran 2. Surat Persetujuan Riset
- Lampiran 3. Laporan Keuangan Perusahaan
- Lampiran 4. Laporan Valuasi Aktuaria
- Lampiran 5. *Journal Voucher*
- Lampiran 6. Hasil Turnitin