

**ANALISIS PENERAPAN PSAK 24 TERHADAP IMBALAN KERJA  
JANGKA PENDEK PADA PT SUMBER BAKTI  
UTAMA PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi**

**MERI TRIANDANI**

**151520032**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG**

**2019**

**ANALISIS PENERAPAN PSAK 24 TERHADAP IMBALAN KERJA  
JANGKA PENDEK PADA PT SUMBER BAKTI  
UTAMA PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi**

**Disusun Oleh:**

**MERI TRIANDANI**

**151520032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG**

**2019**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**  
**ANALISIS PENERAPAN PSAK 24 TERHADAP IMBALAN KERJA**  
**JANGKA PENDEK PADA PT SUMBER BAKTI**  
**UTAMA PALEMBANG**

**MERI TRIANDANI**

**15.152.0032**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh**  
**Gelar Sarjana Ekonomi Pada Program Akuntansi**

**Palembang, September 2019**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Bina Darma**

**Pembimbing**



**Rofia Wahasusmiah, S.E., AK., MM**

**Dekan**






Universitas Bina Darma  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

**Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si**

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN PSAK 24 TERHADAP IMBALAN KERJA JANGKA PENDEK PADA PT SUMBER BAKTI UTAMA PALEMBANG”, telah dipertahankan di depan komisi pengujian pada Hari Kamis tanggal 31 Agustus 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

- |  |         |         |   |
|--|---------|---------|---|
| 1. Rolia Wahasumiah, S.E., Ak., MM     | Ketua   | (.....) |  |
| 2. Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si  | Anggota | (.....) |  |
| 3. Septiani Fransisca, S.E., Ak., M.Si | Anggota | (.....) |  |

Palembang, September 2019  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bina Darma  
Ketua Program Studi Akuntansi,



Ade Kemala Jaya, SE., Ak., M.Acc., CA

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Meri Triandani

NIM : 15.152.0032

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik (ahli madya/sarjana/magister) di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Di dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan kedalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia Skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *Plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019



Meri Triandani

Meri Triandani  
NIM 151520032

## **ABSTRAK**

Imbalan kerja merupakan seluruh bentuk imbalan yang diberikan perusahaan dalam pertukaran atas jasa yang diberikan oleh pekerja atau untuk pemutusan kontrak kerja. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana pengakuan, pengukuran dan pengungkapan imbalan kerja berdasarkan PSAK 24 tentang imbalan kerja pada PT. Sumber Bakti Utama yang berfokus pada imbalan kerja jangka pendek. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif, Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PSAK 24 pada PT Sumber Bakti Utama belum sepenuhnya sesuai dengan standar akuntansi keuangan khususnya PSAK 24. Penerapan imbalan kerja jangka pendek yang sesuai standar PSAK 24 yaitu pengukuran, namun dalam pengakuan dan pengungkapannya belum sesuai dengan standar akuntansi keuangan dikarenakan ada beberapa kekeliruan dalam menamakan akun gaji. Sebaiknya PT. Sumber Bakti Utama merevisi laporan keuangan yang sesuai standar akuntansi serta akun – akun yang sesuai sebagaimana mestinya.

Kata Kunci: PSAK 24, Imbalan kerja jangka pendek, Laporan Keuangan

## **ABSTRACT**

Employee benefits are all forms of compensation provided by the company in exchange for services provided by workers or for termination of employment contracts. The purpose of this study is to find out and analyze how the recognition, measurement and disclosure of employee benefits based on PSAK 24 on employee benefits at PT. Sumber Bakti Utama, which focuses on short-term employee benefits. This study uses a qualitative descriptive method. The results of the study indicate that the application of PSAK 24 at PT Sumber Bakti Utama is not yet fully in accordance with financial accounting standards, especially PSAK 24. The application of short-term employee benefits in accordance with PSAK 24 standards is measurement, but the recognition and disclosure are not in accordance with financial accounting standards because there are some errors in naming salary accounts. PT. Sumber Bakti Utama revised the financial statements in accordance with accounting standards and the appropriate accounts accordingly.

**Keywords:** PSAK 24, Short-term employee benefits, Financial Statements

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ *Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada tuhanmulah engkau berharap. (QS. Al-Insyirah,6-8).*
- ❖ *Berusaha dan berdo'a adalah kunci kesuksesan*
- ❖ *Jika kamu bersungguh-sungguh, kesungguhan itu untuk kebaikanmu sendiri.*

### Kupersembahkan Kepada:

1. Allah SWT
2. Muhammad SAW
3. Ayahanda dan Ibunda tercinta yang selalu memberikan doa dan semangat.
4. Kk dan ayuk tersayang fira, heru, thaahir, dan rama yang selalu memberikan dukungan.
5. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Bina Darma.
6. Teman-teman seperjuanganku.
7. Masa Depanmu bayu cahyo (T-Impian).
8. Almamater Kebanggaanku



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Meri Triandani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 27 Mei 1998  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl.Jaya 7 Lr. Lematang 8 Plaju  
Nomor Telepon/HP : 089663831522  
Alamat Email : [meritriandani98@gmail.com](mailto:meritriandani98@gmail.com)

### **Pendidikan Formal** :

Sekolah Dasar (2004-2009) : SD Negeri 239 Palembang  
SMP (2009-2012) : SMP Negeri 25 Palembang  
SMA (2012-2015) : SMA YWKA Palembang  
Perguruan Tinggi (2015-2019) : S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Bina Darma Palembang

### **Pendidikan Non Formal** :

- Pelatihan Zahir Accounting 5 di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Anggota Divisi Perlengkapan Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HMA) di Universitas Bina Darma Palembang (2015/2016)
- Seminar Wirausaha Muda Bina Darma di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Kunjungan Ke Bank Sentral di Bank Indonesia (2017)
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang (2017)
- Seminar Perpajakan di Universitas Bina Darma (2017)
- Kunjungan Industri PT.Sosro Palembang (2018)
- Seminar Career Coaching Training di Universitas Bina Darma Palembang (2019).
- Seminar Talk Show Sosial Media Ditengah Kreatifitas Anak Muda Indonesia (2018)
- Seminar Bkkbn Genre Goes to Campus (2016)
- Kongres Mahasiswi Islam Untuk Peradaban (2015)
- Seminar Workshop Bersama Indonesia-Malaysia Forum Business & Exhibition Vframe Palembang (2017)
- Seminar Bkkbn Kuliah Umum Pembanguna Kependudukan Dan KB (2017)
- Seminar Sosialisasi Program JKN-KIS (2017)

## **KATA PENGANTAR**

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Dengan mengucapkan alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan Kepada Tuhan yang Maha Esa, atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN PSAK 24 TERHADAP IMBALAN KERJA JANGKA PENDEK PADA PT SUMBER BAKTI UTAMA PALEMBANG”. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan serta moril maupun bentuk material. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih terutama kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.M. Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Muji Gunarto, S.Si, M.Si, selaku Dekan Universitas Bina Darma Palembang
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., AK., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Rolia Wahasusmiah, S.E., AK., MM., CA, Selaku Dosen pembimbing Skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan

bimbingan dan pengarahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan seluruh staf Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang
6. Seluruh karyawan PT. Sumber Bakti Utama Palembang
7. Ayah dan Ibuku tercinta, kk dan ayuk serta orang terkasih, yang telah memberikan doa, semangat, perjuangan, cinta, dan kasih sayang yang tulus serta dukungannya kepada penulis agar Skripsi ini berjalan dengan lancar.
8. Teman-teman seperjuanganku yaitu Shella Oktaria, Dilla Parajunita, Dwi Haryani, Ade Ramadhanty, Bella Aryani, Nur Dwi Halimah, dan Bella Adelya Putri. dan semua mahasiswa Jurusan Akuntansi angkatan 2015.

Sepenuhnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan masih terbatasnya ilmu pengetahuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Akhirnya penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat terutama bagi pembaca dan penulis sendiri. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih, semoga Allah SWT memberikan rahmat dan ridhonya kepada kita semua.

Wasalamu'alaikum Wr. Wb

Palembang, Agustus 2019,

Penulis



Meri Triandani

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
SURAT PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACK</i> .....	<i>vi</i>
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5

1.3	Ruang Lingkup Penelitian .....	5
1.4	Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
1.4.1	Tujuan Penelitian.....	5
1.4.2	Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>		<b>7</b>
2.1	Pengertian Imbalan Kerja .....	7
2.2	Jenis-Jenis Imbalan Kerja .....	8
2.3	Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	9
2.4	Unsur-Unsur Gaji.....	15
2.5	Catatan Akuntansi yang Digunakan .....	20
2.6	Perlakuan Akuntansi Atas Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	21
2.7	Pengertian PSAK 24 .....	25
2.7.1	Cakupan dari PSAK 24 .....	25
2.8	Penelitian Terdahulu .....	26
2.9	Kerangka Pemikiran.....	28
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>31</b>
3.1	Objek Penelitian .....	31
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	31
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4	Teknik Analisis Data.....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>35</b>
4.1	Sejarah Singkat PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	35
4.2	Visi, Misi, Logo PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	36

4.2.1	Visi PT Sumber Bakti Utama .....	36
4.2.2	Misi PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	37
4.2.3	Logo PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	37
4.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	38
4.3.1	Struktur Organisasi.....	38
4.3.2	Uraian Tugas .....	40
4.4	Kegiatan Usaha .....	45
4.5	Deskripsi Data Karyawan PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	46
4.6	Deskripsi Data Manajemen Fee PT Sumber Bakti Utama Palembang ....	47
4.7	Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	50
4.8	Perlakuan Akuntansi Terhadap Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	57
4.8.1	Pengakuan Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	58
4.8.2	Pengukuran Imbalan Kerja Jangka Pendek Berdasarkan Rekap dan Slip Gaji Pada PT Sumber Bakti Utama Palembang .....	61
4.8.3	Pengungkapan Dalam Laporan Keuangan Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT Sumber Bakti Utama Palembang.....	63
4.9	Penerapan Terhadap Imbalan Kerja Jangka Pendek Pada PT Sumber Bakti Utama Palembang Dengan PSAK 24 .....	70
4.9.1	Pengakuan Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	70
4.9.2	Pengukuran Dalam Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	72

4.9.3 Pengungkapan Dalam Laporan Keuangan Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>79</b>
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Saran .....	80

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

### Halaman

Tabel 2.1 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	19
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 2.3 Daftar Perusahaan Pengguna Dan Jumlah Karyawan.....	46
Tabel 2.4 Data Persentase Management Fee.....	49
Tabel 2.5 Data Laporan Management Fee, Pengeluaran Operasional Dan Laba bersih.....	65
Tabel 2.6 Data laporan tagihan PT.Sumber Bakti Utama.....	67
Tabel 2.7 Data laporan bpjs/jamsostek .....	68
Tabel 2.8 Komponen-Komponen Imbalan Kerja Jangka Pendek.....	72



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	Paradigma Penelitian.....	30
Gambar 2.2	Kantor Pusat PT Sumber Bakti Utama Palembang.....	36
	2.2.1 Logo Perusahaan.....	37
	2.2.2 Struktur Organisasi.....	39
Gambar 2.3	Perjanjian kontrak kerjasama PT Sumber Bakti Utama.....	48
Gambar 2.4	Contoh Salah Satu Halaman Dokumen PKWT.....	52
Gambar 2.5	Standar Slip Gaji PT Sumber Bakti Utama.....	57
Gambar 2.6	Contoh Slip Gaji Karyawan Serta Perhitungannya.....	62
Gambar 2.7	Daftar Gaji Karyawan.....	63
Gambar 2.8	Laporan Laba Rugi PT Sumber Bakti Utama.....	66
Gambar 2.9	Laporan Neraca PT Sumber Bakti Utama.....	70

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Dokumentasi
- Lampiran 2 Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 3 Surat Balasan PT Sumber Bakti Utama Palembang
- Lampiran 4 Formulir Permohonan Judul TA/Skripsi
- Lampiran 5 Formulir Penggantian Judul TA/Skripsi
- Lampiran 6 Surat Keputusan Pembimbing
- Lampiran 7 Lembar Konsultasi Pembimbing
- Lampiran 8 Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal
- Lampiran 9 Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif
- Lampiran 10 Formulir Perbaikan Proposal Penelitian
- Lampiran 11 Formulir Perbaikan Komprehensif
- Lampiran 12 Formulir Kartu Peserta Seminar Proposal