



Yayasan Menara Bhakti UNIVERSITAS MERCU BUANA Perpustakaan Pusa.	
Sumber	Sumbangan
Tanggal	06/03/2015
No. Reg.	1. T14151791 2. TA/55/14/034

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**ANALISIS IMBALAN PASCAKERJA
MENURUT PSAK NO. 24 DARI ASPEK
KETENAGAKERJAAN DAN PERPAJAKAN
STUDI KASUS PADA PT. KBI
TAHUN 2008 - 2012**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
TESIS

OLEH
SINANGKAU INDRA EWANA
55509120-004

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2014**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**ANALISIS IMBALAN PASCAKERJA
MENURUT PSAK NO. 24 DARI ASPEK
KETENAGAKERJAAN DAN PERPAJAKAN
STUDI KASUS PADA PT. KBI
TAHUN 2008 - 2012**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

SINANGKAU INDRA EWANA

55509120004

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2014**

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan rahmat dan ijinNya jualah tesis yang berjudul “Analisis Imbalan Pascakerja Menurut PSAK No. 24 Dari Aspek Ketenagakerjaan dan Perpajakan, Studi Kasus Pada PT. KBI Tahun 2008 – 2012”, dapat diselesaikan. Pemilihan tema tesis ini dilatarbelakangi adanya fenomena unjuk rasa pekerja/buruh diberbagai tempat di Indonesia yang menuntut pembayaran uang pesangon/pensiun sebagaimana diatur dalam Undang-Undang No. 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui imbalan pascakerja menurut PSAK No. 24 yang dikaitkan dengan peraturan ketenagakerjaan serta perlakuan pajak terhadap pembentukan cadangan imbalan pascakerja yang diterapkan pada PT. KBI periode tahun 2008 sampai dengan 2012. Penerapan dalam perhitungan, pengakuan, penyajian dan pengungkapan imbalan pasca kerja yang dilakukan PT. KBI sudah sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam PSAK No. 24 (Revisi 2004 dan 2010) yang dikaitkan dengan Undang-Undang No. 13 Tahun 2003, namun pekerja yang diikutsertakan dalam perhitungan imbalan kerja relative kecil atau hanya sekitar 8% (delapan persen) dari seluruh pekerja yang berhak memperoleh uang pensiun. Jumlah dana tunjangan pensiun yang dicadangkan hanya sekitar 2% (dua persen) dari hasil perhitungan dalam penelitian ini yang memperhitungkan seluruh pekerja yang berhak memperoleh pensiun. Salah satu pertimbangan manajemen dalam menentukan besarnya dana imbalan pascakeja pada setiap tahunnya adalah perlakuan pajak terhadap pembentukan cadangan tunjangan pensiun.

Dalam penyusunan tesis ini, banyak bantuan secara langsung maupun tidak langsung dari para pimpinan, dosen, kerabat dan sahabat. Untuk itu dari hati yang paling dalam penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Dr. Arissentyanto Nugroho, MM., selaku Rektor Universitas Mercubuana.
2. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercubuana.
3. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku dosen penguji dan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.
4. Ibu Dr. Meifida Ilya, SE.,Ak.,M.Si. selaku dosen penguji.

5. Bapak Dr. Wirawan, M.Si.,MH.,CPA selaku dosen penguji dan Pembimbing I. Selaku Pembimbing I, beliau dengan tulus serta penuh kesabaran dan pengertian telah memberikan bimbingan dan masukan-masukan yang sangat berharga bagi terwujudnya tesis ini.
6. Bapak Dr. Harnovinsah, M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing II yang dengan penuh kesabaran dan pengertian telah memberikan bimbingan dalam penulisan tesis ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Magister Akuntansi yang telah mendidik penulis selama menempuh pendidikan pada Program Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.
8. Teman-teman seperjuangan di program studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana periode Maret 2010 sampai dengan Maret 2012 atas segala bantuan dan dukungannya.
9. Pimpinan dan karyawan PT. Karunia Berca Indonesia, terutama kepada Bapak Kristanto Aswandi atas segala bantuan dan dukungannya selama penulis melakukan penelitian lapangan di perusahaan ini.
10. Ananda tersayang Ilmiana Savema, yang menjadi sumber inspirasi dan motivasi bagi penulis untuk selalu bersemangat dan optimis dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Magister Akuntansi ini.
11. Istri tercinta Melisa Ika Primawati, ST., yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama menempuh pendidikan pada Program Magister Akuntansi.
12. Kakak-kakak dan Adik-adik penulis yang dengan caranya sendiri telah memberikan motivasi untuk menempuh pendidikan ini.
13. Mertua dan adik ipar penulis atas segala dukungannya selama menempuh pendidikan pada Magister Akuntansi ini.
14. Almarhumah Ibu dan almarhum Ayah Andi Mainong yang telah membesarkan penulis dengan penuh kasih sayang, pengertian dan kesabaran. Khususnya kepada Ibu penulis, Ewana yang telah memberikan dukungan, doa, semangat yang sangat tulus dan mendalam yang membuat penulis selalu tegar menghadapi segala cobaan dan tantangan untuk menggapai cita-cita.

Cilegon, 20 Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Standar Akuntansi Imbalan Kerja	11
B. Imbalan Pascakerja	15
1. Hubungan Kerja	15
2. Pemutusan Hubungan Kerja	18
3. Akuntansi Imbalan Pascakerja Program Imbalan Pasti	23

C. Pokok-Pokok Perpajakan	37
1. Pengertian Pajak	37
2. Perlakuan Pajak Atas Tunjangan Pensiun	39
3. Pajak Tangguhan	41
D. Rerangka Pemikiran	44

BAB III DESKRIPSI OBYEK PENELITIAN

A. Sejarah Perusahaan	48
B. Lingkup Bidang Usaha	49
C. Sumber Daya	50
D. Proses Bisnis	55

BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	58
B. Teknik Pengumpulan Data	59
1. Kujiun Pustaka	59
2. Wawancara	60
3. Data Arsip	61
C. Metode Analisis	63

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	67
1. Hasil Pengolahan Data Gaji Pekerja	67
2. Ringkasan Ikhtisar Laporan Keuangan PT. KBI 2008 – 2012	73
3. Hasil Wawancara	76

B. Pembahasan	79
1. Penerapan Imbalan Pascakerja	79
2. Kewajiban Pembayaran Tunjangan Pensiun	83
3. Pajak Atas Imbalan Pascakerja	84
4. Pajak Tangguhan	87
5. Penentuan Pembentukan Cadangan Tunjangan Pensiun	88
6. Penelitian Sebelumnya	90

BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN

A. Simpulan	93
B. Implikasi	96
C. Saran	98

DAFTAR TABEL

1. Tabel 1.1. Penerimaan Negara Tahun 2008 – 2012	4
2. Tabel 1.2. Unjuk Rasa Pekerja Menuntut Pesangon	6
3. Tabel 2.1. Kewajiban Penerapan Imbalan Kerja	12
4. Tabel 2.2. Pengakuan Imbalan Kerja	13
5. Tabel 2.3. Perhitungan Uang Pesangon	20
6. Tabel 2.4. Perhitungan Uang Penghargaan Masa Kerja	21
7. Tabel 2.5. Contoh Perhitungan Imbalan Pascakerja	30
8. Tabel 2.6. Contoh Jurnal Pencatatan Imbalan Pascakerja	32
9. Tabel 2.7. Perbedaan Pokok PSAK 24 (Rev 2004 & 2010)	33
10. Tabel 2.8. Alternatif Pengakuan Keuntungan & Kerugian Aktuarial	34

11. Tabel 2.9. Contoh Perubahan Asumsi Aktuaria	35
12. Tabel 2.10. Jurnal Pencatatan Beban dan Kerugian Aktuaria	36
13. Tabel 2.11. Contoh Perbedaan Temporer Dapat Dikurangkan	42
14. Tabel 2.12 Jurnal Pencatatan Aktiva Pajak Tangguhan	44
15. Tabel 5.1. Perhitungan Tunjangan Pensiun Pekerja "P1"	70
16. Tabel 5.2. Ringkasan IPK Tunjangan Pensiun	71
17. Tabel 5.3. Keuntungan/Kerugian Aktuaria	72
18. Tabel 5.4. IPK dan Aset Pajak Tangguhan	73
19. Tabel 5.5 Rincian Beban IPK PT. KBI	74
20. Tabel 5.6. Jurnal Pencatatan IPK dan Pajak Tangguhan	74
21. Tabel 5.7. Perbandingan Saldo Akhir Kewajiban IPK	80
22. Tabel 5.8. Perbandingan Laba Usaha dengan Cadangan IPK	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Skema Rerangka Pemikiran

47

DAFTAR PUSTAKA

100

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 2.1. Daftar Manfaat Tunjangan Pensiun
2. Lampiran 2.2. Daftar *Future Value*
3. Lampiran 2.3. Daftar *Present Value*

4. Lampiran 3.1. Daftar Pekerja PT. KBI
5. Lampiran 3.2. Struktur Organisasi PT. KBI
6. Lampiran 3.3. Ikhtisar Laporan Keuangan 2008 – 2012
7. Lampiran 5.1. Imbalan Pasakerja Tunjangan Pensiun 2008
8. Lampiran 5.2. Imbalan Pasakerja Tunjangan Pensiun 2009
9. Lampiran 5.3. Imbalan Pasakerja Tunjangan Pensiun 2010
10. Lampiran 5.4. Imbalan Pasakerja Tunjangan Pensiun 2011
11. Lampiran 5.5. Imbalan Pasakerja Tunjangan Pensiun 2012
12. Lampiran 5.6. Hasil Wawancara G.M. Fin & Admin

