

**PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN
115 TENTANG PENDAPATAN DARI KONTRAK DENGAN
PELANGGAN: STUDI KASUS DI GRESS GUSTIA & PARTNERS**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**TABITA FERDERIKA RAGILIA PAH
1241912004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan
semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah
Saya nyatakan dengan benar.**

Nama : TABITA FERDERIKA RAGILIA PAH

NIM : 1241912004

Tanda Tangan : 

Tanggal : 16 September 2026

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

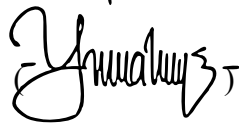
Nama : TABITA FERDERIKA RAGILIA PAH
NIM : 1241912004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 115
Tentang Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan: Studi Kasus di Gress Gustia & Partners

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. ()

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA.

()

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 16 September 2026

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas hikmat dan anugerah-Nya. Penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing Proposal dan yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 2) Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA selaku Dosen Penguji Tugas Akhir yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 3) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si., selaku Dosen Penguji sekaligus Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie dan Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 4) Seluruh Dosen Pengampu Mata Kuliah yang telah mendidik penulis selama menempuh perkuliahan;
- 5) Staf dan Tenaga Kependidikan Universitas Bakrie yang telah melayani mahasiswa/i dengan baik;
- 6) *Managing Partner, Partner, In-house Counsel* dan seluruh *Associate* serta *staf* dari Gress Gustia & Partners yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
- 7) Papa Didit dan Mom Tatin yang telah memberikan makanan rohani yaitu Firman Tuhan yang membuat saya bisa memiliki *understanding, knowledge, and wisdom of God* selama proses penyusunan Tugas Akhir ini;
- 8) Keluarga terutama kakak-kakak saya dan Charlene Glory Celestial yang selalu bersama dengan saya dan memberikan motivasi, dukungan, dan doa selama masa perkuliahan dan penyusunan Tugas Akhir ini;
- 9) Rekan kerja yang selalu memberikan saran, motivasi dan dukungan selama penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, peneliti percaya bahwa Tuhan Yesus Kristus berkenan untuk membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis selama ini. Peneliti juga menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna serta memiliki kekurangan dalam penulisannya. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar dapat lebih baik dalam penulisan selanjutnya. Semoga Tugas Akhir ini akan membawa manfaat bagi pihak-pihak terkait ke depannya maupun bagi pengembangan ilmu.

Surabaya, 16 September 2026

TABITA FERDERIKA RAGILIA PAH

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : TABITA FERDERIKA RAGILIA PAH

NIM : 1241912004

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 115 TENTANG PENDAPATAN DARI KONTRAK DENGAN PELANGGAN: STUDI KASUS DI GRESS GUSTIA & PARTNERS”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya

Pada Tanggal : 16 September

Yang Menyatakan



TABITA FERDERIKA RAGILIA PAH

PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 115 TENTANG PENDAPATAN DARI KONTRAK DENGAN PELANGGAN: STUDI KASUS DI GRESS GUSTIA & PARTNERS

Tabita Ferderika Ragilia Pah¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui sejauh mana penerapan PSAK 115 tentang Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan di Gress Gustia & Partners. Penelitian menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus; data dikumpulkan melalui wawancara dan dokumentasi, dengan keabsahan data diuji melalui triangulasi sumber. Hasil penelitian menunjukkan: a) pada aspek pengakuan, 6 dari 18 kriteria telah sesuai; pengukuran, 1 dari 5; penyajian dan pengungkapan, seluruh kriteria (0 dari 4 dan 0 dari 5) belum sesuai; b) teridentifikasi sepuluh kriteria kendala, terdiri atas kendala internal (masih menerapkan *cash basis*, ketiadaan kebijakan tertulis, sistem pencatatan yang belum membedakan kas dan kewajiban pelaksanaan, ketiadaan prosedur liabilitas kontrak, dan ketiadaan pedoman estimasi imbalan variabel) dan kendala eksternal (ketidakpastian hasil hukum, kurangnya panduan teknis regulator, karakteristik kontrak dan ketergantungan pada kesepakatan informal), dengan kelemahan *cash basis* dan karakteristik kontrak sebagai akar penyebab utama; dan c) rekomendasi berupa pelatihan SDM akuntansi untuk beralih dari *cash basis* ke *accrual basis* guna mengatasi kendala internal, serta mempertajam *judgement probability success fee* untuk mengatasi kendala eksternal.

Kata kunci: *Retainer Fee, Success Fee, Cash Basis, Accrual Basis, Kontrak Jasa Hukum*

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

IMPLEMENTATION OF INDONESIAN FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD (PSAK) 115 ON REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS: CASE STUDY IN GRESS GUSTIA & PARTNERS

Tabita Ferderika Ragilia Pah²

ABSTRACT

This study aims to examine the extent to which PSAK 115 on Revenue from Contracts with Customers is applied at Gress Gustia & Partners. This study employs a qualitative descriptive method with a case study approach. Data were collected through interviews and documentation, with data validity assessed through source triangulation. The results show that: (a) 6 of 18 recognition criteria and 1 of 5 measurement criteria were in accordance with PSAK 115, while none of the presentation and disclosure criteria were fulfilled; (b) ten constraints were identified, consisting of internal constraints, including the continued use of the cash basis, the absence of written accounting policies, inadequate recording systems, the absence of contract liability procedures, and the lack of guidelines for estimating variable consideration; and external constraints, including uncertainty in legal outcomes, limited technical regulatory guidance, contract characteristics, and reliance on informal agreements. The use of the cash basis and contract characteristics were identified as the primary root causes; and (c) recommendations include accounting personnel training to transition from the cash basis to the accrual basis and strengthening probability judgement in determining success fees.

Keywords: Retainer Fee, Success Fee, Cash Basis, Accrual Basis, Legal Service Contracts

² Student of Bakrie University Accounting Study Program

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian.....	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.5.1. Manfaat Teoritis	8
1.5.2. Manfaat Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	9
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 115	9
2.1.2.1. Identifikasi Pendapatan	10
2.1.2.2. Klasifikasi Pendapatan	10
2.1.2.3. Pengakuan	10
2.1.2.4. Pengukuran.....	13
2.1.2.5. Penyajian	14
2.1.2.6. Pengungkapan	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	18
BAB III METODE PENELITIAN	20
3.1 Metode Penelitian.....	20
3.2 Objek Penelitian	20
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	21
3.3.1. Sumber Data.....	21
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	22
3.4 Instrumen Penelitian	23
3.5 Teknik Analisis Data.....	23
3.6 Pengujian Keabsahan	29
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	32
4.1.1 Profil Gress Gustia & Partners	32
4.1.2 Struktur Organisasi Gress Gustia & Partners	33
4.2 Temuan Penelitian.....	34
4.2.1 Reliabilitas dan Validitas Data	34
4.2.1.1 Deskriptif Informan Penelitian	34
4.2.1.2 Ringkasan Hasil Wawancara	35
4.2.1.3 Pengujian Keabsahan Data	36
4.2.2 Temuan Penerapan PSAK 115 atas Retainer Fee, Success Fee, dan Termin Fee	38

4.2.2.1 Retainer Fee	38
4.2.2.2 Success Fee	40
4.2.2.3 Termin Fee	41
4.2.3 Temuan Faktor-Faktor Kendala	42
4.3 Pembahasan	44
4.3.1 Kesesuaian Penerapan PSAK 115 dalam Aspek Pengakuan, Pengukuran, Penyajian, dan Pengungkapan atas Retainer Fee, Success Fee, dan Termin Fee di Gress Gustia & Partners	44
4.3.2 Faktor yang menjadi Kendala dalam Penerapan PSAK 115 tentang Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan di Gress Gustia & Partners. .	54
4.3.3 Rekomendasi Penyesuaian Penerapan PSAK 115 di Gress Gustia & Partners.....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Simpulan.....	61
5.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	19
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi GGP.....	33

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Rangkuman Kesesuaian PSAK 115 – Aspek Pengakuan	25
Tabel 3. 2 Rangkuman Kesesuaian PSAK 115 - Aspek Pengukuran	27
Tabel 3. 3 Rangkuman Kesesuaian PSAK 115 - Aspek Penyajian.....	27
Tabel 3. 4 Rangkuman Kesesuaian PSAK 115 – Aspek Pengungkapan	28
Tabel 4. 1 Perbandingan Pengakuan Pendapatan sesuai PSAK dan Praktik Aktual GGP...	33
Tabel 4. 2 Deskriptif Informan Penelitian.....	34
Tabel 4. 3 Matriks Triangulasi Sumber atas Temuan Penelitian	37
Tabel 4. 4 Kutipan Chart of Accounts GGP	39
Tabel 4. 5 Kutipan Jurnal Umum GGP – Contoh Pola Pencatatan Penerimaan Pendapatan	39
Tabel 4. 6 Temuan Kendala Internal Penerapan PSAK 115 di GGP	43
Tabel 4. 7 Temuan Kendala Ekstrenal Penerapan PSAK 115 di GGP	43
Tabel 4. 8 Kesesuaian Penerapan PSAK 115 pada Aspek Pengakuan	45
Tabel 4. 9 Kesesuaian Penerapan PSAK 115 pada Aspek Pengukuran.....	49
Tabel 4. 10 Kesesuaian Penerapan PSAK 115 pada Asoek Penyajian	51
Tabel 4. 11 Laporan Posisi Keuangan GGP per 31 Desember 2025	51
Tabel 4. 12 Kesesuaian Penerapan PSAK 115 pada Aspek Pengungkapan	52
Tabel 4. 13 Laporan Laba Rugi GGP Periode 1 Januari – 31 Desember 2025.....	53
Tabel 4. 14 Temuan Kendala Internal Penerapan PSAK 115 di GGP	55
Tabel 4. 15 Temuan Kendala Eksternal Penerapan PSAK 115 di GGP	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transaksi Keuangan GGP Mei 2025	66
Lampiran 2 General Journal Q2	67
Lampiran 3 – PJH PT JI	69
Lampiran 4 – Invoice Pengajuan Success Fee PT JI.....	70
Lampiran 5 – PJH PKPU & Kepailitan CV CI	71
Lampiran 6 – Invoice Termin FEe	72
Lampiran 7 – Transaksi Keuangan bulan Juni	72
Lampiran 8 – Transaksi Keuangan bulan Agustus.....	73
Lampiran 9 – Transaksi Keuangan bulan September.....	74
Lampiran 10 – Transaksi Keuangan bulan Oktober.....	74
Lampiran 11 – Income Statement Q1 Gress Gustia & Partners.....	75
Lampiran 12 – Statement of Financial Position Q1 Gress Gustia & Partners	76
Lampiran 13 – Statement of Cash Flows Q1	76
Lampiran 14 – Income Statement Q2 Gress Gustia & Partners.....	77
Lampiran 15 – Statement of Financial Position Q2 Gress Gustia & Partners	77
Lampiran 16 - Statement of Cash Flows Q2	78
Lampiran 17 – Income Statement Q3 Gress Gustia & Partners.....	79
Lampiran 18 – Statement of Financial Position Q3 Gress Gustia & Partners	79
Lampiran 19 – Statement of Cash Flows Q3	80
Lampiran 20 – Income Statement Q4 Gress Gustia & Partners.....	80
Lampiran 21 – Statement of Financial Position Q4 Gress Gustia & Partners	81
Lampiran 22 – Statement of Cash Flows Q4	82
Lampiran 23 – Transkrip Wawancara dengan Managing Partner GGP.....	82
Lampiran 24 – Transkrip Wawancara dengan Partner GGP.....	88
Lampiran 25 – Transkrip Wawancara dengan Staf Keuangan GGP.....	93