

Nama : Eka Saryuni
NPM : 2413031030
Kelas : 2024A
Mata Kuliah : Teori Akuntansi
Tugas Resume Ebook

An Introduction to Accounting Theory

Dalam praktik, teori akuntansi terkait erat dengan pembuatan standar. Ada tiga faktor utama yang memengaruhi terbentuknya standar akuntansi:

1. Kondisi ekonomi – misalnya inflasi mendorong munculnya aturan pelaporan harga wajar.
2. Faktor politik – tekanan dari auditor, manajer, investor, atau bahkan pemerintah bisa memengaruhi aturan.
3. Teori akuntansi – hasil penelitian dan pemikiran akademis yang memberi dasar konseptual.

Selain itu, isu besar dalam akuntansi adalah pengukuran (measurement), yaitu bagaimana angka diberikan pada atribut tertentu dari objek. Pengukuran bisa berupa:

1. Nominal: klasifikasi (contoh: kode akun).
2. Ordinal: urutan (contoh: aset disusun berdasarkan likuiditas).
3. Interval: perbedaan angka setara, tapi nol tidak absolut (contoh: suhu).
4. Rasio: perbedaan angka setara dengan nol mutlak (contoh: rasio keuangan).

Kualitas pengukuran dilihat dari objektivitas (apakah hasil sama bila diukur oleh orang berbeda), manfaat atau kegunaan (apakah berguna untuk menilai atau memprediksi), ketepatan waktu, dan biaya. Tidak semua angka akuntansi benar-benar mencerminkan realitas, sebagian hanyalah perhitungan alokasi (seperti LIFO atau FIFO), namun tetap dipakai karena membantu pengambilan keputusan.

Beberapa sistem penilaian utama yang dibahas:

1. Biaya historis – metode tradisional, mudah dipahami, tapi kurang relevan saat harga berubah.
2. Penyesuaian tingkat harga umum – menyesuaikan laporan dengan inflasi.
3. Exit value – nilai realisasi bersih jika aset dijual.
Replacement cost (entry value) – biaya mengganti aset dengan yang baru.
4. Discounted cash flow – nilai kini arus kas masa depan, sangat teoretis dan sulit diterapkan.