

Nama : Anindia Maharani

Npm : 2413031042

Kelas : B

“Approaches and criticisms of positive accounting theory and its economic consequences”

Teori Akuntansi Positif (PAT), sebuah kerangka kerja yang diperkenalkan oleh Watts dan Zimmerman (1978) untuk menjelaskan dan memprediksi praktik akuntansi. PAT berfokus pada bagaimana manajer membuat keputusan akuntansi berdasarkan insentif seperti rencana bonus (Healy, 1985), perjanjian utang (Sweeney, 1994), dan pertimbangan biaya politik. Inti dari teori ini adalah gagasan bahwa pilihan akuntansi tidak acak, tetapi didorong oleh kepentingan para manajer.

Meskipun demikian, PAT tidak luput dari kritik. Lawrence (1992) menyoroti kelemahan dalam metodologi dan asumsi filosofis yang mendasarinya. Zeff (1978) memperkenalkan konsep “konsekuensi ekonomi,” yang mengacu pada dampak pelaporan akuntansi terhadap perilaku pengambilan keputusan oleh berbagai pihak, termasuk bisnis, pemerintah, dan kreditor.

PAT memberikan kontribusi penting dengan menyediakan kerangka untuk memahami dan meramalkan praktik akuntansi. Teori ini mendorong kegiatan penelitian berbasis bukti dan menekankan pentingnya memahami insentif yang mendorong manajemen dalam laporan keuangan. Dengan demikian, inti dari PAT adalah untuk menjelaskan alasan di balik praktik akuntansi yang dilakukan oleh perusahaan dan bagaimana praktik tersebut berdampak pada para pemangku kepentingan yang berbeda.