

Nama : Rizky Widyaningrum
NPM : 2413031060
Kelas : B
Mata Kuliah : Teori Akuntansi

Resume Pertemuan 2 Jurnal 'Approaches and criticisms of positive accounting theory and its economic consequence'

Positive Accounting Theory (PAT) adalah teori yang menjelaskan mengapa para manajer atau perusahaan memilih metode akuntansi tertentu. Berbeda dengan teori normatif yang fokus pada hal yang seharusnya dilakukan, PAT lebih menekankan pada praktik nyata yang didasarkan pada data empiris. Watts dan Zimmerman mengenalkan PAT dengan tiga hipotesis utama, yaitu hipotesis bonus plan yang menyatakan bahwa manajer cenderung meningkatkan laba agar bisa mendapatkan bonus yang lebih besar, hipotesis debt covenant yang menyatakan bahwa perusahaan meningkatkan laba agar mudah mendapatkan pinjaman, dan hipotesis political cost yang menyatakan bahwa perusahaan besar sering menurunkan laba untuk mengurangi pajak dan tekanan politik. Meski banyak penelitian mendukung PAT, teori ini juga mendapat kritik karena metode dan pendekatannya masih dianggap tidak lengkap. Selain itu, PAT juga terkait dengan dampak ekonomi, yaitu bagaimana kebijakan akuntansi memengaruhi perilaku perusahaan, investor, pemerintah, dan pihak yang memberi pinjaman. Secara umum, PAT memiliki peran penting dalam memahami pola praktik akuntansi dan dampaknya terhadap keputusan ekonomi.