

Nama : Maya Khoyrotun Nisa

NPM : 2413031045

Kelas : 2024 B

Tugas : Resume Jurnal Pertemuan 2

Mata Kuliah : Teori Akuntansi

*Positive Accounting Theory* (PAT) merupakan teori yang menjelaskan dan memprediksi praktik akuntansi berdasarkan perilaku nyata manajer dan perusahaan. Berbeda dengan pendekatan normatif yang menentukan bagaimana akuntansi seharusnya dilakukan, PAT fokus pada apa yang sebenarnya terjadi dalam praktik akuntansi. Teori ini dikenalkan oleh Watts dan Zimmerman sejak tahun 1978 dan kemudian diperluas dengan tiga hipotesis utama:

1. *Bonus Plan Hypothesis*: Manajer cenderung memanipulasi laba agar memenuhi target bonus.
2. *Debt Covenant Hypothesis*: Manajer menaikkan laba untuk menghindari pelanggaran perjanjian utang.
3. *Political Cost Hypothesis*: Perusahaan besar melaporkan laba lebih rendah untuk menghindari pajak atau tekanan politik.

Tujuan utama PAT adalah memahami bagaimana metode akuntansi dipilih dalam berbagai kondisi serta mengkaji konsekuensi ekonomi dari pilihan tersebut. Konsep konsekuensi ekonomi merujuk pada dampak laporan keuangan terhadap keputusan bisnis, pemerintah, dan kreditor.

*Positive Accounting Theory* didukung oleh banyak penelitian empiris yang menguatkan ketiga hipotesis tersebut, seperti penelitian Healy terkait bonus, Sweeney mengenai debt covenant, dan Jones yang membahas pengaruh politik dalam pelaporan laba.

Meski memberikan kontribusi besar dalam pemahaman akuntansi empiris, PAT juga menerima kritik, antara lain:

1. Metode penelitian yang dianggap terlalu sederhana dan kurang mempertimbangkan kompleksitas sosial.
2. Aspek filosofis yang mengabaikan peran subjektivitas dan hubungan peneliti dengan objek penelitian.
3. Pendekatan ekonomi yang terlalu menekankan individualisme dan asumsi maksimisasi keuntungan pribadi.

PAT menegaskan pola-pola sistematis dalam pilihan kebijakan akuntansi dan memberikan kerangka kerja untuk memprediksi perilaku akuntansi berdasarkan kenyataan di lapangan. Teori ini tidak memberikan panduan normatif tentang praktik terbaik, melainkan menjelaskan mengapa praktik akuntansi berkembang seperti sekarang dan apa dampaknya terhadap berbagai pihak.