

NAMA : Vina Rahmadani

NPM : 2413031067

KELAS : 2024 B

MATA KULIAH : Teori Akuntansi

TUGAS : Resume 2

“Approaches and Criticisms of Positive Accounting Theory and Its Economic Consequences”

Jurnal ini membahas teori akuntansi positif (*Positive Accounting Theory/PAT*) yang diperkenalkan oleh Watts dan Zimmerman pada tahun 1978 dan diperdalam pada 1990. PAT muncul sebagai respons atas kelemahan teori normatif yang cenderung bersifat preskriptif dan tidak dapat diuji secara empiris. Teori ini bertujuan untuk menjelaskan serta memprediksi praktik akuntansi nyata berdasarkan perilaku manajer dalam memilih kebijakan akuntansi yang dianggap paling bermanfaat.

PAT menekankan tiga hipotesis utama: ***bonus plan hypothesis***, dimana manajer cenderung melakukan manajemen laba demi memperoleh bonus; ***debt covenant hypothesis***, di mana manajer berupaya meningkatkan laba agar tidak melanggar perjanjian utang; dan ***political cost hypothesis***, di mana perusahaan besar cenderung menurunkan laba agar mengurangi beban politik seperti pajak. Sejumlah penelitian mendukung hipotesis ini, seperti Healy (1985), Sweeney (1994), Jones (1991), dan Lev (1979).

Namun, PAT tidak lepas dari kritik. Pertama, kelemahan metodologis karena model yang digunakan dinilai kurang komprehensif. Kedua, kritik filosofis terkait pemisahan realitas sosial dari individu yang diteliti. Ketiga, kritik berbasis ekonomi karena terlalu menekankan metodologi individualistik dan asumsi maksimisasi keuntungan.

Selain itu, jurnal ini juga mengaitkan PAT dengan konsep *economic consequences* sebagaimana dijelaskan oleh Zeff (1978), yaitu dampak laporan akuntansi terhadap perilaku pengambil keputusan, baik manajer, investor, kreditur, maupun pemerintah. Hal ini menegaskan bahwa pemilihan kebijakan akuntansi tidak hanya bersifat teknis, tetapi juga membawa implikasi politik dan ekonomi.

Secara keseluruhan, PAT memberikan kontribusi penting dalam memahami pola sistematis praktik akuntansi, menjelaskan alasan di balik pilihan kebijakan akuntansi, serta memprediksi dampaknya terhadap perusahaan dan para pemangku kepentingan.