

NAMA : Virginia Shaulan Zailani

NPM : 2413031069

KELAS : 24B

MATA KULIAH : Teori Akuntansi

RESUME JURNAL

Jurnal berjudul “*Approaches and Criticisms of Positive Accounting Theory and its Economic Consequences*” membahas tentang teori akuntansi positif (Positive Accounting Theory/PAT) yang diperkenalkan oleh Watts dan Zimmerman. PAT hadir sebagai paradigma baru yang bergeser dari pendekatan normatif ke positif. Berbeda dengan teori normatif yang bersifat preskriptif, PAT berusaha menjelaskan dan memprediksi praktik akuntansi nyata melalui bukti empiris. Fokus utamanya adalah memahami perilaku manajer dalam memilih metode akuntansi, khususnya terkait dengan rencana bonus, pelanggaran perjanjian utang, dan biaya politik.

Penelitian yang mendukung PAT menunjukkan bahwa manajer cenderung melakukan manajemen laba agar memperoleh bonus, menghindari pelanggaran perjanjian utang, atau menekan laba untuk mengurangi beban pajak. Di sisi lain, PAT juga menuai kritik, antara lain terkait kelemahan metodologi penelitian, landasan filosofis yang dianggap kurang kuat, serta asumsi ekonomi yang terlalu individualistik.

Selain itu, jurnal ini menyoroti konsep *economic consequences*, yakni dampak kebijakan akuntansi terhadap perilaku manajer, investor, kreditor, maupun pemerintah. Akuntansi bukan hanya sekadar alat informasi, tetapi juga memiliki pengaruh terhadap alokasi sumber daya ekonomi.

Kesimpulannya, PAT memberikan kontribusi penting dalam pengembangan akuntansi dengan menjelaskan pola-pola sistematis dalam pilihan kebijakan akuntansi, serta menawarkan kerangka untuk memprediksi fenomena akuntansi nyata. Meski demikian, kritik terhadap kelemahannya tetap menjadi bahan perdebatan akademik.