

Nama : Fadhilah Izdihar

NPM : 2413031068

MK : Teori Akuntansi

Judul Jurnal :

Approaches and Critisims of Positive Accounting Theory and its Economic Consequences

Jurnal ini membahas tentang **Positive Accounting Theory (PAT)** yang fokusnya bukan memberi aturan bagaimana akuntansi seharusnya dilakukan, tetapi mencoba menjelaskan dan memprediksi mengapa suatu perusahaan memilih cara tertentu dalam menyusun laporan keuangan. Teori ini diperkenalkan oleh Watts dan Zimmerman pada tahun 1978 dan 1990. Munculnya PAT didorong oleh kelemahan teori normatif yang terlalu idealis dan sulit dibuktikan secara nyata.

Dalam PAT ada tiga hipotesis utama. Pertama, **bonus plan hypothesis**, yaitu manajer berusaha menaikkan laba agar bonus yang diterima lebih besar. Kedua, **debt covenant hypothesis**, yaitu manajer cenderung meningkatkan laba atau aset supaya tidak melanggar perjanjian utang dengan kreditor. Ketiga, **political cost hypothesis**, yaitu perusahaan besar bisa saja menurunkan laba agar pajak dan tekanan politik yang ditanggung tidak terlalu tinggi.

Sejumlah penelitian mendukung teori ini. Misalnya, Healy (1985) membuktikan bahwa manajer sering memakai kebijakan akrual untuk memaksimalkan bonus. Sweeney (1994) menunjukkan adanya pelanggaran perjanjian utang. Jones (1991) menemukan perusahaan menurunkan laba untuk mendapatkan keringanan impor. Hal ini menandakan laporan keuangan tidak sepenuhnya netral, melainkan dipengaruhi kepentingan tertentu.

Namun, PAT juga mendapat kritik. Metodenya dinilai belum lengkap, dasar filosofinya lemah, dan terlalu menekankan pada keputusan individu, padahal banyak keputusan dibuat secara kelompok. Selain itu, jurnal ini juga mengulas konsep **economic consequences** dari Zeff (1978), yang menjelaskan bahwa kebijakan akuntansi bisa berdampak pada investor, kreditor, bahkan pemerintah. Karena itu, penetapan standar akuntansi sering dipengaruhi faktor politik maupun ekonomi.

Kesimpulannya, PAT berperan penting dalam riset akuntansi karena mampu menjelaskan, memprediksi, dan melihat dampak nyata dari praktik akuntansi.