

Nama : Nuzulliana

NPM : 2413031064

Kelas : 2024 B

Mata Kuliah : Teori Akuntansi

RESUME 2 TEORI AKUNTANSI

Approaches and criticisms of positive accounting theory and its economic consequences

Teori akuntansi positif (Positive Accounting Theory/PAT) yang berfokus pada penjelasan dan prediksi praktik akuntansi di dunia nyata. PAT dikembangkan untuk memahami bagaimana akuntan memilih praktik akuntansi dalam berbagai situasi dan kondisi perusahaan yang berbeda. Teori ini muncul sebagai respons terhadap keterbatasan teori normatif yang sebelumnya dominan, dengan menawarkan pendekatan empiris dan lebih realistis terhadap fenomena akuntansi. PAT memuat tiga hipotesis utama, yaitu:

- 1) Hipotesis perencanaan bonus, dimana manajer cenderung melakukan manajemen laba untuk mencapai target bonus
- 2) Hipotesis pembatasan utang (debt covenants), yang menjelaskan bagaimana manajer mengatur laba untuk menghindari pelanggaran perjanjian utang
- 3) Hipotesis biaya politik, dimana perusahaan melaporkan laba konservatif untuk menghindari biaya politik seperti pajak yang lebih tinggi.

Kritik terhadap PAT, mulai dari kritik metode penelitian, filosofi, hingga keterbatasan dalam menilai fenomena sosial yang kompleks. Selain itu, dibahas tentang konsekuensi ekonomi dari kebijakan akuntansi yang dipilih perusahaan, yang berdampak pada pemangku kepentingan dan alokasi sumber daya ekonomi secara efisien. Secara keseluruhan, PAT memberikan kerangka kerja yang penting untuk memahami praktik akuntansi secara empiris, membantu menjelaskan mengapa perusahaan memilih kebijakan akuntansi tertentu, serta bagaimana kebijakan tersebut mempengaruhi keputusan ekonomi di dunia nyata. Pendekatan ini menempatkan akuntansi sebagai alat yang dinamis dan responsif terhadap kepentingan manajemen dan faktor eksternal yang memengaruhi perilaku perusahaan.