

Nama : Dini Hanifa
NPM : 2413031055
Kelas : 24B
Mata Kuliah : Teori Akuntansi

RESUME E-Journal

“Approaches and criticisms of positive accounting theory and its economic consequences”

Konsekuensi ekonomi sebagai “dampak dari pelaporan akuntansi terhadap perilaku pengambilan keputusan dari bisnis, pemerintah, dan kreditur yang terlibat.” Menurut Zeff, intervensi dari pihak ketiga sangat mempersulit penyusunan standar akuntansi. Zeff menjelaskan bahwa badan penetap standar merespons berbagai intervensi, seperti memperluas representasi dalam badan standar. Selain implikasi dari teori pasar efisien, membuat pilihan tentang kebijakan akuntansi tentu juga memiliki konsekuensi ekonomi bagi berbagai pengguna laporan keuangan. Dengan adanya konsekuensi ekonomi, kondisi tersebut membuat semakin sulit untuk menentukan standar akuntansi, sehingga memerlukan keseimbangan antara pertimbangan politik dan akuntansi.

Salah satu tujuan penting dari teori akuntansi positif (PAT) adalah untuk memberikan penjelasan dan prediksi tentang praktik akuntansi yang nyata, yang berkaitan dengan perilaku individu dalam memilih metode akuntansi yang dapat mencapai manfaat maksimum. Untuk menghargai konsep konsekuensi ekonomi, maka perlu memahami kepentingan manajemen (Scott, 2009: 296). Teori akuntansi positif tidak secara langsung memberikan penentuan tentang pilihan kebijakan akuntansi yang sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Dalam penjelasan ini, jika akurasi ditinjau dari sisi manajemen, pemilihan kebijakan akuntansi akan lebih mudah. Manajemen lebih fleksibel dalam memilih kebijakan akuntansi untuk perusahaan karena adanya perubahan yang terjadi.

KESIMPULAN

PAT tidak menyiratkan bahwa pilihan kebijakan akuntansi perusahaan harus dijelaskan secara spesifik. Sebaliknya, biasanya akan lebih efisien jika ada seperangkat kebijakan akuntansi yang dapat dipilih oleh manajemen. Kehadiran teori akuntansi positif telah memberikan kontribusi signifikan terhadap pengembangan akuntansi, yaitu menghasilkan pola sistematis dalam pilihan akuntansi dan memberikan penjelasan spesifik untuk pola-pola tersebut, menyediakan kerangka kerja yang jelas untuk memahami

akuntansi, menunjukkan peran utama biaya kontrak dalam teori akuntansi, menjelaskan mengapa akuntansi digunakan, dan memberikan kerangka untuk memprediksi pilihan akuntansi, serta mendorong penelitian yang relevan di mana akuntansi menekankan prediksi dan penjelasan fenomena akuntansi.

Dari perspektif PAT, konsekuensi ekonomi dari kebijakan akuntansi tidak sulit untuk dipahami. Dari perspektif efisiensi, seperangkat kebijakan yang tersedia mempengaruhi fleksibilitas perusahaan. Dari perspektif oportunistik, kemampuan manajemen untuk memilih kebijakan akuntansi untuk kepentingan mereka sendiri juga terpengaruh. Deskripsi PAT ini menekankan bagaimana teori akuntansi dapat menjelaskan dan memprediksi fenomena berdasarkan peristiwa nyata di dunia akuntansi. Perubahan dari pendekatan normatif ke pendekatan positif dalam penelitian akuntansi disebabkan oleh beberapa alasan:

1. dalam menguji teori secara empiris, pendekatan normatif tidak dapat dilakukan;
2. pendekatan normatif lebih fokus pada investor;
3. pendekatan normatif tidak memungkinkan alokasi modal di pasar saham.

Saat ini, penelitian positif didominasi oleh praktik akuntansi yang terkait dengan pengambilan keputusan oleh investor. Banyak peneliti menggunakan PAT untuk membuktikan secara empiris praktik akuntansi seperti yang dilakukan oleh Ball dan Brown, Healy, Jensen, dan McKling, serta banyak lagi. Seperti yang dinyatakan oleh Watts dan Zimmerman dalam Scott (2015: 284) tentang PAT, teori akuntansi positif (PAT) terkait dengan memprediksi tindakan seperti pemilihan kebijakan akuntansi oleh perusahaan dan bagaimana perusahaan akan merespons standar akuntansi baru yang sedang diusulkan. Dari deskripsi di atas, dapat dikatakan bahwa PAT menekankan apakah teori akuntansi yang diajukan dalam literatur akuntansi dapat menjelaskan praktik akuntansi yang dilakukan dan memprediksi penyebab fenomena yang sedang terjadi serta dampaknya di masa depan.