

Nama : Asnia Sundari

NPM : 2413031040

Mata kuliah : Teori Akuntansi

Tugas Resume ke-3

**Judul Jurnal: *Accounting Theory's Elements, Structures, Conceptual Framework
And Financial Reporting: A Conceptual Approach***

Jurnal ini membahas elemen, struktur, serta kerangka konseptual dari teori akuntansi yang menjadi dasar dalam penyusunan laporan keuangan. Menurut Hendriksen, teori akuntansi adalah kumpulan prinsip konseptual dan pragmatis yang konsisten, yang membentuk kerangka rujukan umum untuk praktik akuntansi.

Terdapat beberapa pendekatan dalam teori akuntansi, antara lain *pragmatic approach* yang berfokus pada perilaku akuntan, *syntactic approach* yang menekankan aturan logis, *semantic approach* yang menghubungkan simbol akuntansi dengan realitas, *normative approach* yang bersifat preskriptif (apa yang seharusnya dilakukan), serta *positive approach* yang bersifat deskriptif dan memprediksi praktik nyata.

Elemen teori akuntansi mencakup aspek kegunaan, relevansi, reliabilitas, konsistensi, serta asumsi dasar seperti entitas usaha, periodisasi, *going concern* (kelangsungan usaha), dan uang sebagai satuan ukur.

Kerangka konseptual berfungsi sebagai panduan dalam menetapkan standar akuntansi. Disebutkan bahwa kerangka ini memiliki tujuan untuk membantu pengembangan standar, harmonisasi praktik, mengurangi alternatif metode akuntansi, hingga mendukung auditor dan pengguna laporan keuangan. Seperti dikatakan dalam jurnal, “*accounting theory lays the foundation for financial reporting practice*” (teori akuntansi menjadi landasan praktik pelaporan keuangan).

Jadi, mempelajari teori tidaklah cukup. Teori akuntansi hanya bermakna jika diterapkan (*exemplified*) secara benar dan objektif dalam praktik untuk mencegah *fraud* dan menjamin kualitas laporan keuangan.

Sumber:

Inyang, W. S., Eyo, R. E., & Nkang, M. E. (2020). Accounting theory's elements, structures, conceptual framework and financial reporting: A conceptual approach. *International Journal of Advanced Research*, 8(12), 65-74.
<https://doi.org/10.21474/IJAR01/12126>