

Nama : Mayke Riansyah

NPM : 2413031047

Kelas : 2024 B

Resume dan Opini Jurnal 1: "Positive Accounting Theory: Theoretical Perspectives on Accounting Policy Choice"

Jurnal ini membahas kerangka dan kontribusi Positive Accounting Theory (PAT) terhadap pilihan kebijakan akuntansi. PAT yang dikembangkan oleh Watts dan Zimmerman bertujuan menjelaskan serta memprediksi praktik akuntansi berdasarkan motif ekonomi para manajer. Tiga hipotesis utama dijelaskan, yaitu Bonus Plan Hypothesis, Debt Covenant Hypothesis, dan Political Cost Hypothesis. Jurnal ini juga mengulas kritik terhadap PAT, terutama dalam hal metodologi dan pendekatan ekonomi yang dianggap terlalu sempit. Meskipun demikian, PAT tetap menjadi landasan penting dalam menjelaskan perilaku manajer dalam memilih kebijakan akuntansi yang berdampak terhadap laporan keuangan dan keputusan ekonomi.

Opini saya terhadap jurnal ini, PAT memberikan wawasan penting mengenai hubungan antara insentif manajerial dan kebijakan akuntansi. Penjelasan mengenai tiga hipotesis utama sangat membantu dalam memahami perilaku manajer perusahaan. Namun, karena jurnal ini bersifat literatur teoretis, pembahasan kurang mendalam terhadap data empiris. Saya menilai PAT tetap relevan tetapi perlu dikombinasikan dengan pendekatan normatif agar dapat mengakomodasi aspek etika dan transparansi dalam praktik akuntansi.

Resume dan Opini Jurnal 2: "Perbandingan Pendekatan Teori Normatif dan Positif dalam Kebijakan Akuntansi pada PT Astra International Tbk dan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk"

Jurnal ini membandingkan penerapan teori normatif dan positif dalam kebijakan akuntansi pada PT Astra International Tbk dan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk. PT Astra cenderung menerapkan teori normatif yang menekankan kepatuhan terhadap standar akuntansi dan legitimasi sosial, sedangkan PT Telkom lebih cenderung menggunakan teori positif dengan pendekatan yang fleksibel untuk mendukung inovasi dan pengelolaan laba. Faktor-faktor seperti karakteristik industri, tekanan regulasi, serta motivasi manajerial memengaruhi penerapan kedua teori tersebut. Penulis menyimpulkan bahwa kebijakan akuntansi merupakan hasil keseimbangan antara tuntutan kepatuhan dan kebutuhan strategis perusahaan.

Opini saya terhadap jurnal ini, penelitian ini memberikan gambaran nyata mengenai penerapan teori akuntansi dalam konteks perusahaan besar di Indonesia. Perbandingan antara Astra dan Telkom memperlihatkan bahwa tidak ada satu pendekatan yang sepenuhnya ideal, melainkan perlu keseimbangan antara kepatuhan dan fleksibilitas. Namun, penelitian ini masih terbatas pada analisis dokumen sekunder dan sebaiknya dilengkapi dengan wawancara atau data kuantitatif agar hasilnya lebih komprehensif. Secara keseluruhan, jurnal ini memberikan kontribusi penting bagi pemahaman hubungan antara teori akuntansi dan praktik di dunia nyata.