Accounting Theory and Research

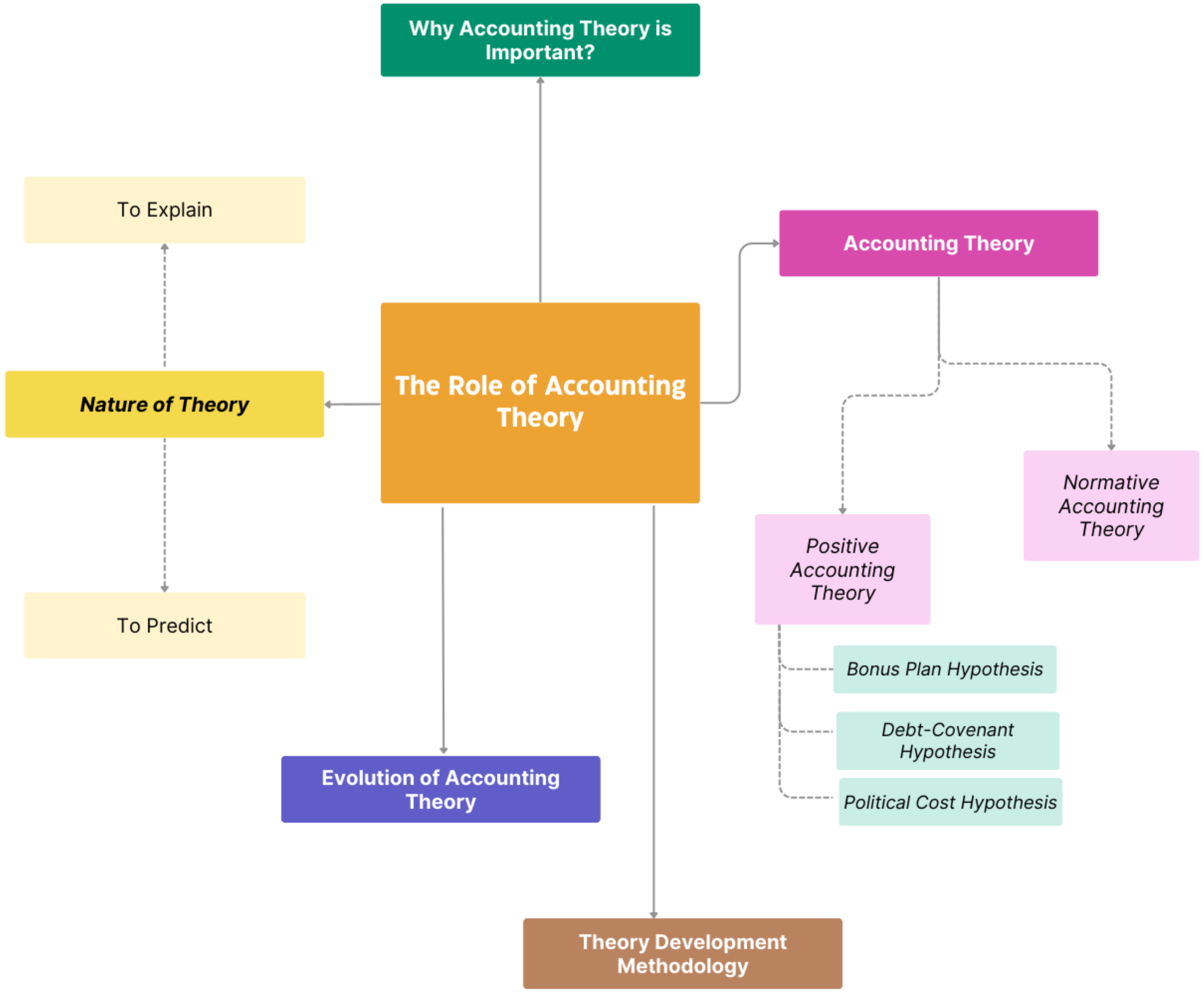
Ch.1 of Positive Accounting Theory by Watts & Zimmerman

THE ROLE OF ACCOUNTING THEORY

Edukator Milenial

The Role of Accounting Theory Mind Map

by: Nurul Fauziyyah (Ziyya) -



Youtube: Edukator Milenial

NATURE OF THEORY

Tujuan utama teori akuntansi >> **Menjelaskan (*to explain*)** dan **memprediksi (*to predict*)** **praktik akuntansi** yang terjadi di dunia nyata.

- Menjelaskan (*to explain*) : Memberi alasan mengapa praktik tertentu dipilih.
- Memprediksi (*to predict*) : Membuat prediksi tentang fenomena akuntansi yang belum diamati atau dikumpulkan datanya.

Akuntansi Eksternal

Audit

WHY ACCOUNTING THEORY IS IMPORTANT?

TEORI AKUNTANSI

Memahami dampak keputusan akuntansi terhadap kesejahteraan; dampak terhadap harga saham dan kondisi keuangan perusahaan.

Membuat keputusan terkait akuntansi dan audit

WHY ACCOUNTING THEORY IS IMPORTANT?

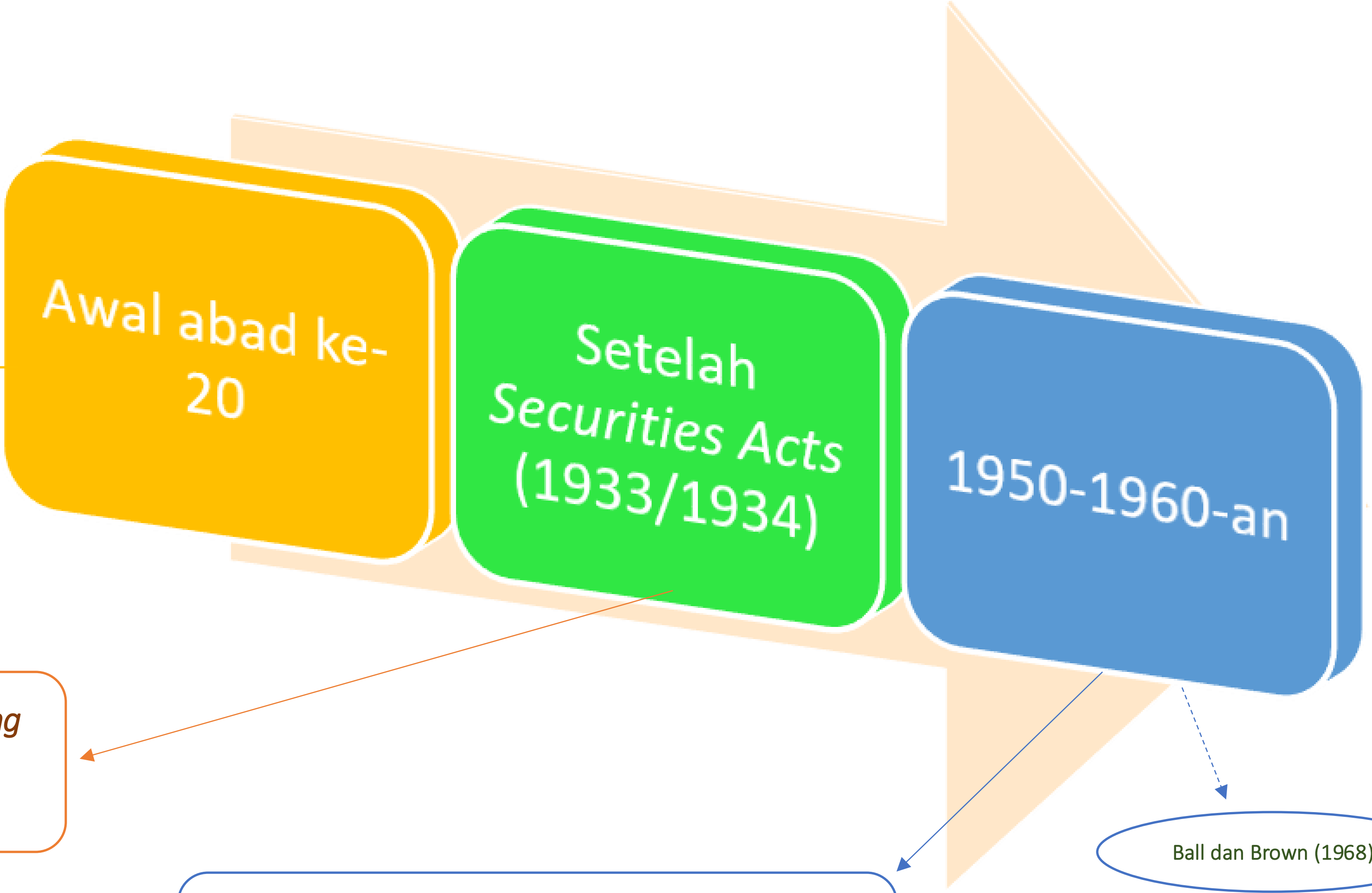
Memahami dampak keputusan akuntansi terhadap kesejahteraan; dampak terhadap harga saham dan kondisi keuangan perusahaan.

Salah menyimpulkan hubungan sebab-akibat dalam fenomena akuntansi.

Membuat keputusan terkait akuntansi dan audit

EVOLUTION OF ACCOUNTING THEORY

Akuntansi lebih fokus pada deskripsi praktik tanpa banyak teori formal.



Fokus bergeser ke ***normative accounting*** >> apa yang "seharusnya" dilakukan dalam pelaporan keuangan.

Muncul pendekatan baru berbasis **ekonomi** dan **keuangan** (Modigliani-Miller, CAPM, EMH).

Ball dan Brown (1968)

Youtube: Edukator Milenial

POSITIVE & NORMATIVE ACCOUNTING THEORY

Positive Accounting Theory

"What is?" and "Why?"

Deskriptif

Penjelasan *(to explain) dan* Prediksi *(to predict)*

3 Hipotesis:

1. **Hipotesis Rencana Bisnis (*Bonus Plan Hypothesis)***
2. **Hipotesis Perjanjian Utang *(Debt Covenants Hypothesis)***
3. **Hipotesis Biaya Politik *(Political Cost Hypotehsis)***

Normative Accounting Theory

"What should be?"

Preskriptif

Rekomendasi Kebijakan

THEORY DEVELOPMENT METHODOLOGY

Pengembangan teori melibatkan penyusunan asumsi dasar, definisi variabel-variabel penting, penjelasan logis hubungan antar-variabel, dan perumusan hipotesis substantif.

"Theory is a simplification of reality"

Watts dan Zimmerman

Kesalahan Prediksi *(Anomalies)*

Contoh Tunggal *(Anecdotal Evidence)*

Teori bersaing dan berevolusi melalui pengujian hipotesis yang empiris

TERIMA KASIH

Youtube: Edukator Milenial