

# TEORI AKUNTANSI KEUANGAN

BANDI

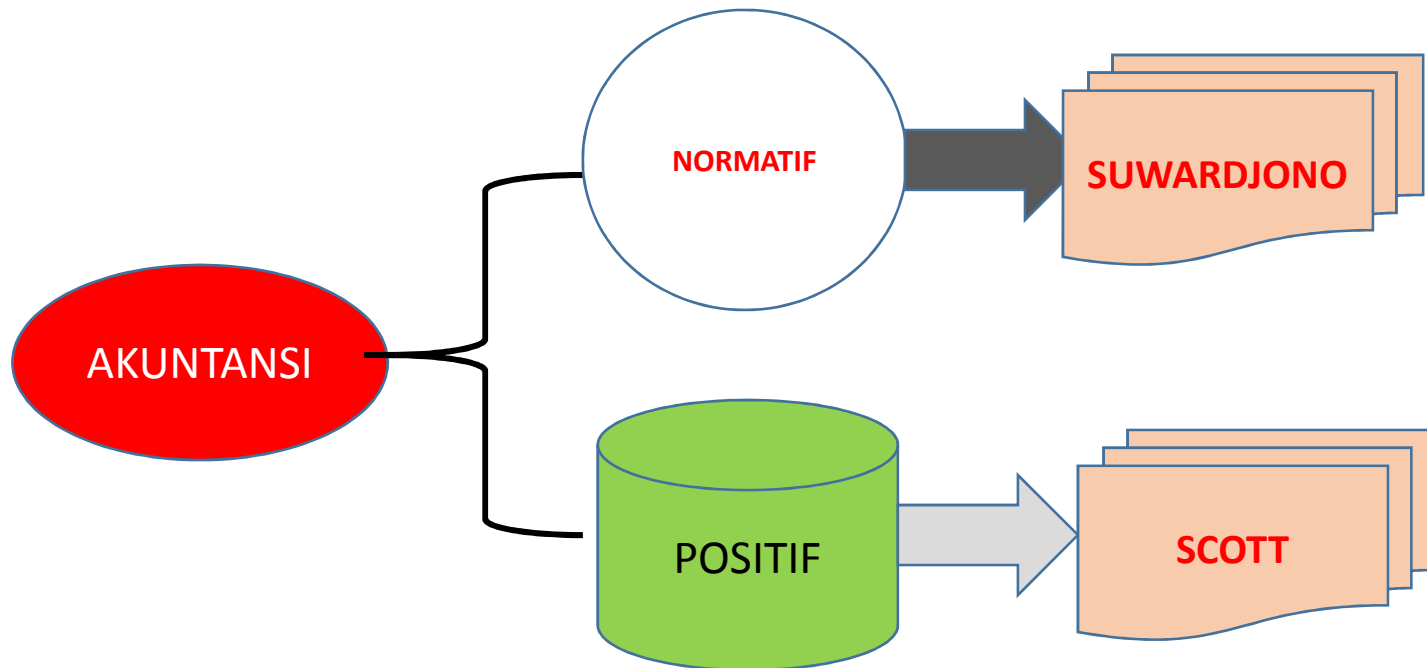
# PENDAHULUAN

(PENGERTIAN TEORI AKUNTANSI-TA)

Suwardjono, (2006)  
Materi I

# Akuntansi

- Pendekatan umum



# Pendahuluan

Dua orientasi perkembangan akuntansi

1. Normatif

→ proses penalaran/rekayasa dlm membangun sistem pelp keuangan dlm satu wilayah atau negara.

→ Buku: Suwardjono

2. Positif

→ proses aktualisasi manfaat informasi keuangan & peran penelitian akuntansi dalam menjelaskan manfaat akuntansi keuangan tsb.

→ Buku: Scott

# Pendahuluan

## Perekayasaan:

- proses penalaran logis atau
- pemikiran unt memilih, menentukan, & aplikasi konsep, metode, teknik, pendekatan scr praktis atau teoretis unt mencapai tujuan sosial & ekonomik tertentu.
  - ➔ hasilnya: rerangka konseptual sbg “konstitusi” pelaporan keuangan.

# Pengertian Teori

- Sesuatu yang abstrak
- Sesuatu yang ideal (peraturan/standar/norma)
- Lawan/pasangan sesuatu yang nyata/praktis
- Penjelasan ilmiah
- Penalaran logis

# Pengertian Teori Akuntansi

Bergantung pada apakah akuntansi dipandang sebagai sains atau teknologi (Pandangan atas TA):

- Sains:
  - teori akuntansi bersifat positif, bebas nilai/faktual,
  - unt mendptkan kebenaran/validitas penjelasan tentang fenomena akuntansi,
  - Unt menghasilkan **pernyataan umum** yg dimulai dr hipotesis
- Teknologi:
  - teori akuntansi bersifat normatif,
  - hsl akhir prinsip, metode, teknik atau rerangka konseptual sbg **norma** unt mencapai tujuan sosial, membahas pertimbangan nilai

# Pengertian Teori Akuntansi

Atas dasar sasaran yg ingin dicapai:

- Teori Positif: menjelaskan fenomena **spt apa adanya**
- Teori Normatif: mnjelaskan fenomena akuntansi unt justifikasi perlakuan (standar), krn tujuan tertentu **hrs dicapai**

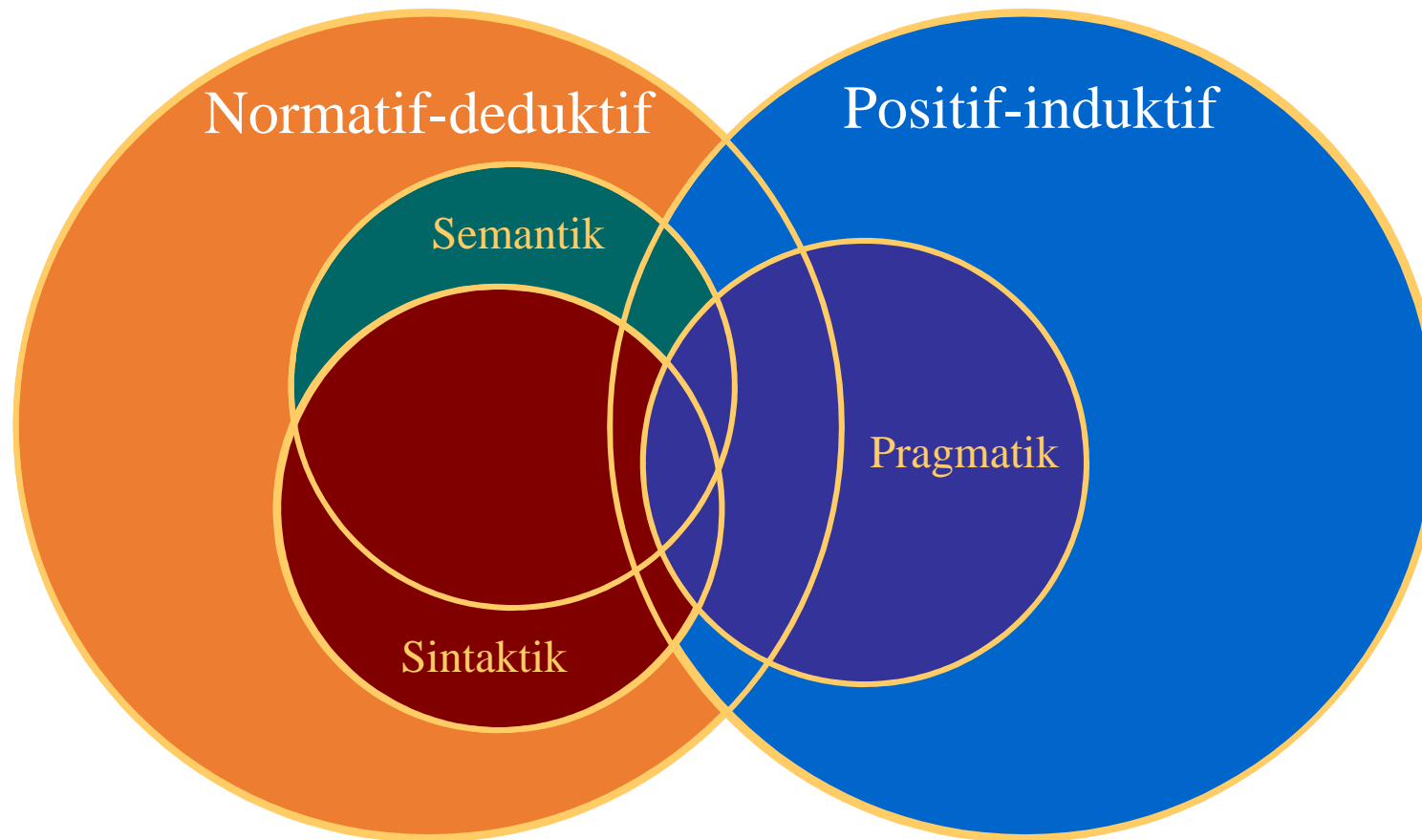


# Pengertian Teori Akuntansi

## Atas dasar sasaran semiotika:

- Teori Sintaktik:
  - penalaran mengapa data/inf disajikan dg cara (**simbol**) ttt.
- Teori Semantik:
  - fokus pd **penyimbolan** (aturan)/ pengukuran/ dan penyajian kegiatan operasi dan obyek fisik persh dlm bentuk laporan keuangan (LK), berkepentingan dg struktur LK
- Teori Pragmatik:
  - mengukur pengaruh & **kebermanfaatan** inf akuntansi thd perilaku pemakai.

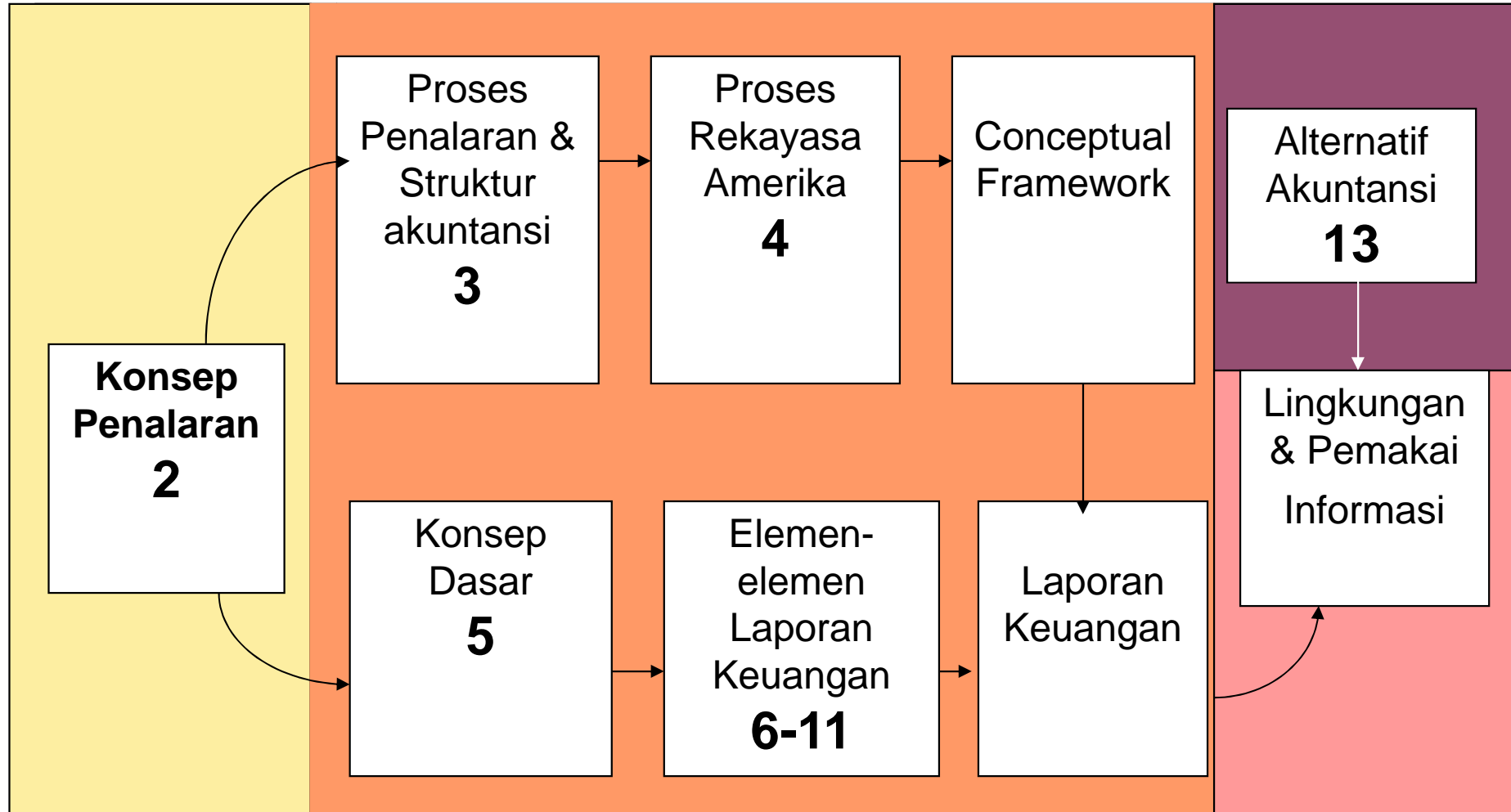
# Orientasi Teori Akuntansi



# Penalaran dan Justifikasi

- TA menurunkan penjelasan/ justifikasi melalui penalaran deduktif dan induktif
- Sbg penalaran logis bersifat normatif, sintaktik, semantik, dan deduktif
- Sbg sains bersifat positif, pragmatik, dan induktif
- Semua aspek TA hrs diverifikasi/ diuji validitasnya scr tepat atas dasar penalaran logis, bukti empiris, daya prediksi, dan standar nilai yg tlg disepakati:
  - TA positif → diuji bdsr bukti empiris
  - TA normatif → diuji berdasar penalaran logis

# Organisasi Buku



# TEORI AKUNTANSI

## Pandangan Lain

## 1.1 Definition of Accounting Theory

- Bentuk yang paling sederhana teori adalah
  - pernyataan kepercayaan yang dinyatakan dalam bahasa (= hypothesis & proposition)

# 1.1 Definition of Accounting Theory

**Braithwaite, R. (1968) *Scientific Explanation* –**

- “Teori ilmiah adalah sistem deduktif
- yang konsekuensinya dpt diamati scr logis mengikuti alur dari konjungsi fakta-fakta
- yang diamati dengan seperangkat hipotesis mendasar dari sistem”

# 1.1 Definition of Accounting Theory<sub>2</sub>

**Popper**, K (1968) ,*The Logic of Scientific Discovery*-  
lbh menekankan sifat empiris teori daripada Logis-

- “Teori adl jejaring yang dilemparkan (*nets cast*) untuk menangkap apa yang kita sebut 'dunia nyata',
  - untuk merasionalisasi,
  - untuk menjelaskan dan
  - untuk menguasainya”



# 1.1 Definition of Accounting Theory<sub>3</sub>

## Hendriksen (1970)

- “kumpulan koheren dr hipotetis, konseptual dan prinsip-prinsip pragmatis yang membentuk kerangka umum referensi untuk bidang penyelidikan.
- “2...penalaran logis dalam bentuk seperangkat prinsip-prinsip yang luas (1) menyediakan kerangka umum untuk referensi yang praktek-praktek akuntansi dapat dievaluasi and (2) Panduan pengembangan prosedur dan praktek-praktek baru.

# 1.1 Definition of Accounting Theory<sup>4</sup>

## Belkaoui (2000) –

- “..satu set konstruksi yang saling berhubungan (konsep), definisi, dan proposisi
- yang menyajikan pandangan yang sistematis tentang fenomena
- dengan menentukan hubungan antara variabel
- dengan tujuan untuk menjelaskan dan memprediksi fenomena.”  
(dikutip dari Kerlinger, 1964)

# Definitions of accounting theory

McDonald berpendapat bahwa teori harus memiliki tiga elemen:

1. pengkodean fenomena menjadi representasi simbolis
2. manipulasi atau kombinasi sesuai aturan
3. terjemahan kembali ke dunia nyata fenomena

# How accounting meets these criteria

## Akuntansi menerapkan:

1. simbol-simbol (debit dan kredit)
2. aturan terjemahan (aturan penyimbulan)
3. aturan manipulasi (makna simbol)

# 1.1 Definition of Accounting Theory

## 1.1.1 Mengklasifikasikan teori akuntansi

- Teori sebagai bahasa (*Theory as Language*)
- Teori sebagai penalaran (*Theory as Reasoning*)
- Teori sebagai Skrip (*Theory as Script*)

# Classifying Theories

## Klasifikasi Teori

<b>Teori deskriptif atau preskriptif (positif vs normatif)</b>	
<u>Penalaran</u>	<u>Bahasa</u>
1. Deduksi (Apakah scr logis bagus?)	1. Sintaksis (Apa aturannya?)
2. Induksi (Bukti apa yang ada	2. Semantik (Apa Maknanya)
3.	3. Pragmatik (Apa Efeknya
	(Hendriksen, 2001)

# Theory as Language

- Sebagai bahasa bisnis
- Tiga pertanyaan yang harus ditanyakan tentang bahasa, kata, frasa
  - Apa efek pada pendengar yg terkandung dlm kata-kata?
  - Apa maknanya, jika ada, yang terkandung dlm kata-kata?
  - Apakah kata membuat arti Logis (*logical sense*)?

# Theory as Language

- **Pragmatik** – studi tentang efek bahasa
- **Semantik** - studi tentang arti bahasa
- **Sintaksis** – Studi logika atau tata bahasa



# Pragmatics

- Hubungan ini berkenaan dengan **pengaruh** kata-kata atau simbol pada orang
- Bagaimana konsep akuntansi, dan dunia nyata berkenaan peristiwa atau obyek, mempengaruhi perilaku orang.
- Bagaimana orang bereaksi terhadap pesan sama dalam berbagai cara-standar akuntansi -mendukung & melobi
- Hubungan antara tanda-tanda dg pengguna tanda-tanda tsb

# Semantics

- Menyangkut hubungan kata, tanda atau simbol dengan obyek dunia nyata atau peristiwa
- Hal ini dibangun dalam kaitannya dengan premis individu dan kesimpulan, tetapi tidak untuk yang segaris dg (argumen) yang hanya dapat dinilai untuk validitas

# Semantics

- Contoh,
  - P1: Semua akun aset dan **kontra-aset** memiliki saldo debet
  - P2: Akun Retur Penjualan adl bukan akun aset.
  - C : Akun Retur Penjualan memiliki saldo debet
- P1 salah, P2 benar, tetapi merujuk kepada C itu benar dengan melihat ke dunia nyata
- Dalam akuntansi, yaitu kita memiliki satu konsep tentang depresiasi tetapi ada beberapa cara yang berbeda untuk mengukurnya

# Syntactics

- Aturan bahasa yang digunakan
- Merujuk kepada aturan tata bahasa & matematika
- Metodologi analitis pada dasarnya didasarkan pada silogisme
- Jika kombinasi premis valid, maka kesimpulannya adalah juga benar.

# Syntactics

- Contoh,
  - P1: Semua akun yang berkaitan dengan aset memiliki saldo debit
  - P2: Akun Akumulasi penyusutan aktiva tetap berkaitan dengan aset
  - C: Akun Akumulasi penyusutan aktiva tetap memiliki debit saldo
- Silogisme, jelas tidak benar.
- Jika logika valid jika kedua P adalah benar, kesimpulan juga benar

# Theory as Reasoning

- Perdebatan Apakah teori adalah arus argumen (*argument flow*):
  - Generalisasi ke spesifik (deduktif).
    - Akuntan biasanya menyimpulkan prinsip-prinsip akuntansi atau postulat untuk menyediakan aplikasi konkret atau aturan
  - Spesifik ke generalisasi (induktif).
    - Prinsip-prinsip akuntansi yang diinduksi dari praktek terbaik saat ini

# Deductive Reasoning

- Contoh,  
P1: Semua akun aset memiliki saldo debit.  
P2: Akun kas adalah akun aset  
C : Akun kas memiliki saldo debit
- Tujuan adalah bagian penting dari proses deduktif. P1 & P2 adalah lebih general. C adalah secara lebih spesifik ke rekening kas.

# Deductive Reasoning

- Keuntungan dari metode;
  - Jika postulat atau premis adalah salah, kesimpulan mungkin juga salah
  - Untuk menyediakan dasar untuk aturan praktis.
- Kritik;
  - Salah paham akan makna teori
  - Teori tidak perlu untuk sepenuhnya praktis
- Tujuan utama dari teori untuk menyediakan kerangka kerja untuk pengembangan ide-ide baru atau prosedur baru dan untuk membantu membuat pilihan antara prosedur alternatif.



# Inductive Reasoning

- Contoh,
  - P1: Akun kas adalah akun aset dan memiliki saldo debit.
  - P2: Akun Kendaraan adalah akun aset dan memiliki saldo debit.
  - P3: akun Tanah adalah akun aset dan memiliki saldo debit.
  - C : Semua akun aset memiliki saldo debit
- P1, P2, & P3 adalah begitu spesifik untuk setiap akun. C adalah generalisasi dari p.

# Inductive Reasoning

- Argumen dimulai dengan serangkaian contoh tertentu, mengklaim bahwa hal itu akan mewakili beberapa keseluruhan yang lebih besar, kemudian menyimpulkan beberapa generalisasi tentang seluruh.
- Keuntungan;
  - Tidak mesti dibatasi oleh struktur
  - Bebas untuk membuat pengamatan yang relevan
- Kerugian
  - Dipengaruhi oleh gagasan keterkaitan/ observasian relevan
  - Data mentah akuntansi cenderung berbeda.

# Theory as Script

- Teori mungkin
  - Menset hal mendatang (*forth*) dan menjelaskan apa dan bagaimana informasi keuangan disajikan dan dikomunikasikan kepada pengguna data akuntansi (deskriptif atau positif)
  - Untuk preskripsian, data apa yang harus dikomunikasikan dan bagaimana mereka harus disajikan. (preskriptif atau normatif)

# Positive (descriptive)

- Lebih cenderung pd sifat teori induktif
- Mencoba untuk menemukan bagaimana manajemen dan lain-lain memutuskan yang merupakan cara terbaik bagi mereka.
- Lebih pada penjelasan tentang apa dan bagaimana

# Normative (prescriptive)

- Menjelaskan lebih banyak pada 'apa yg seharusnya' daripada “apakah itu”
- Mencoba untuk menemukan cara terbaik akuntansi untuk suatu transaksi

# Referensi

Suwardjono, 2006. *Teori akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*. Edisi 3. Yogyakarta: BPFE

Hendriksen, Eldon S., dan Michael E. Van Breda. 2001. *Accounting Theory*. McGraw-Hill.

- Belkoui
- [www.spk.uum.edu.my/mohamad/](http://www.spk.uum.edu.my/mohamad/)