

TEORI AKUNTANSI KEUANGAN

BANDI

INTRODUCTION

(William R. Scott)

Chapter 1

Tujuan Buku

- Teori akuntansi (deskriptif atau preskriptif):
 - Normatif: apa yg shrsnya dilakukan (preskriptif) → Suwardjono
 - Positif: penjelasan tentang “apa” & “Bagaimana” → Scott
- Inti buku →
tentang akuntansi,
bukan tentang bagaimana menghitung
- Tujuan buku →
 - memberi pemahaman tentang lingkungan akuntansi dan pelaporan keuangan yang ada sekarang ini,
 - dari sudut pandang investor maupun manajer.

Perspektif Historis

Akuntansi memiliki sejarah panjang

- 1494: Luca Pacioli → double entry bookkeeping system (Italia)
- 1543: karya Pacioli di-Inggriskan
- 1844: companies act
- 1909: perkembangan Aki ke U.S; pengenalan pajak pendapatan di US
- 1929: kras psr modal di US
- 1934: pembentukan SEC (securities and Exchange Commision) oleh *Securities Act*
- 1940: akuntansi berbasis biaya historis, basis ini menerima ekspresi tertinggi dari monograp Paton & Littleton yg terkenal, Pendahuluan *Corporate Accounting Standard*

Baca: Historical Dates in Accounting (*Accounting review*)

Catatan atas Perilaku etis

- Bgm kemblikan kepercayaan publik atas lap keuangan (←kasus: Enron & Worldcom)
- Perilaku etis:
 - Melakukan segala sesuatu yg benar
 - Akuntan hrs berperilaku dg integritas & independen dl meletakkan kepentingan publik di atas kepentingan karyawan & klien yg mungkin bertentangan
- Dimensi perilaku etis: sosial, waktu
- Hobbes (1700-an)—sosial:
 - Jika orang bertindak sendiri unt keptngan sendiri, sosial akan merugi, dimana dukungan atau hambatan dr sosial akan ada → akan ada perilaku tidak kooperatif
 - Hukum, aturan, dan pengadilan tidak cukup untuk mengembalikan perilaku kooperatif, selama tiada aturan yg bisa mengantisipasi semua interaksi manusia
- Perilaku etis → bermanfaat bg masyarakat, diraih:
 - Full disclosure, kemanfaatan laporan keuangan, perilaku kooperatif, reputasi

Kompleksitas informasi dalam Akuntansi dan Pelaporan Keuangan

- Lingkungan akuntansi sangat kompleks dan menantang
- Kompleks → produk akuntansi adalah INFORMASI, komoditas *powerful* dan penting
- Menantang → bertahan hidup dan berhasil baik di lingkungan yg kompleks, yg ditandai dg tekanan yg slng bertentangan dr kelompok berbeda dlm kepentingan pd lap keuangan

Peran Riset akuntansi

- Dua cara untuk memandang peran riset
 1. Efek pada praktik akuntansi
 2. Meningkatkan pemahaman kita atas lingkungan akuntansi
- Ad 1-Teori Akuntansi didasarkan atas riset fundamental
 - Peningkatan dalam pengungkapan berdasar pada teori pembuatan keputusan investor dan teori pasar modal
- Ad 2-Penggunaan model/teori lain dalam riset, meningkatkan pemahaman lingkungan akuntansi
 - Riset fundamental dengan model teori agensi telah meningkatkan pemahaman kita tentang kepentingan manajer dalam pelaporan keuangan

Pentingnya Asimetri Informasi

- ekonomika informasi → mengakui: beberapa pihak yang terlibat dalam transaksi mungkin memiliki keunggulan informasi melebihi yang lain.
- Ekonomika demikian ditandai dengan asimetri informasi, yang meliputi dua tipe yakni
 - (1) pemilihan sulit/tidak menguntungkan (*adverse selection*) dan
 - (2) penyimpangan perilaku (*moral hazard*).
- Tipe satu → jika satu pihak (manajer atau orang dalam) memiliki kemanfaatan informasi melebihi pihak lain, banyak cara bagi manajer dan orang dalam lainnya dapat mengeksploitasi kemanfaatan informasi mereka pada biaya pihak luar, sedangkan
 - tipe kedua → jika satu pihak dapat mengamati tindakan pihak lain dalam transaksi.
- akuntansi berperan mengurangi asimetri informasi.

Problema Fundamental Teori akuntansi Keuangan

- Inf→investor:
 - Buat keputusan investasi lbh baik & mengoperasikan lbh baik atas pasar modal
 - Mengontrol/ mengendalikan *adverse selection* dan mengendalikan *moral hazard*
 - Informasi berbasis nilai wajar (pasar) akan bisa memenuhinya
- Inf→manajer:
 - Kontrak kompensasi yg efisien & beroperasi lbh baik atas pasar tenaga kerja manajerial
 - Informasi berbasis biaya historis
- Problema TA: bagaimana merekonsiliasi peran berbeda di atas untuk inf akuntansi

Regulasi sbg Reaksi terhadap Problema Fundamental

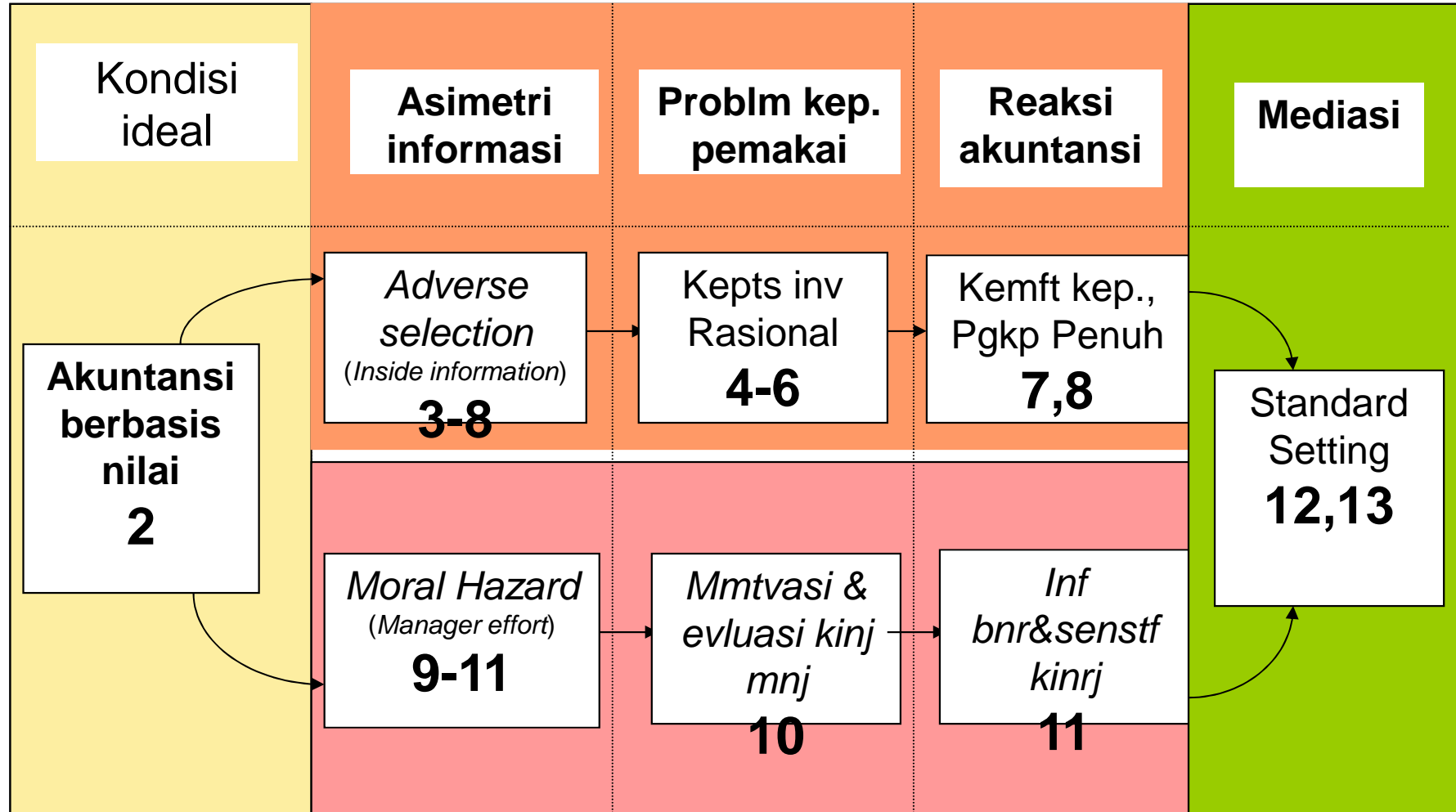
- Problema Teori Akt? → dua reaksi
 1. Akibat dr pertanyaan apa masalahnya?
 2. Regulasi unt melindungi investor:
 - Inf adl komoditas kompleks & penting
 - Kekuatan psr sendiri gagal mengontrol dua tipe asimetri informasi.
- Peran Penyusunan standar: meletakkan GAAP sbg jawaban atas problema

ORGANISASI BUKU

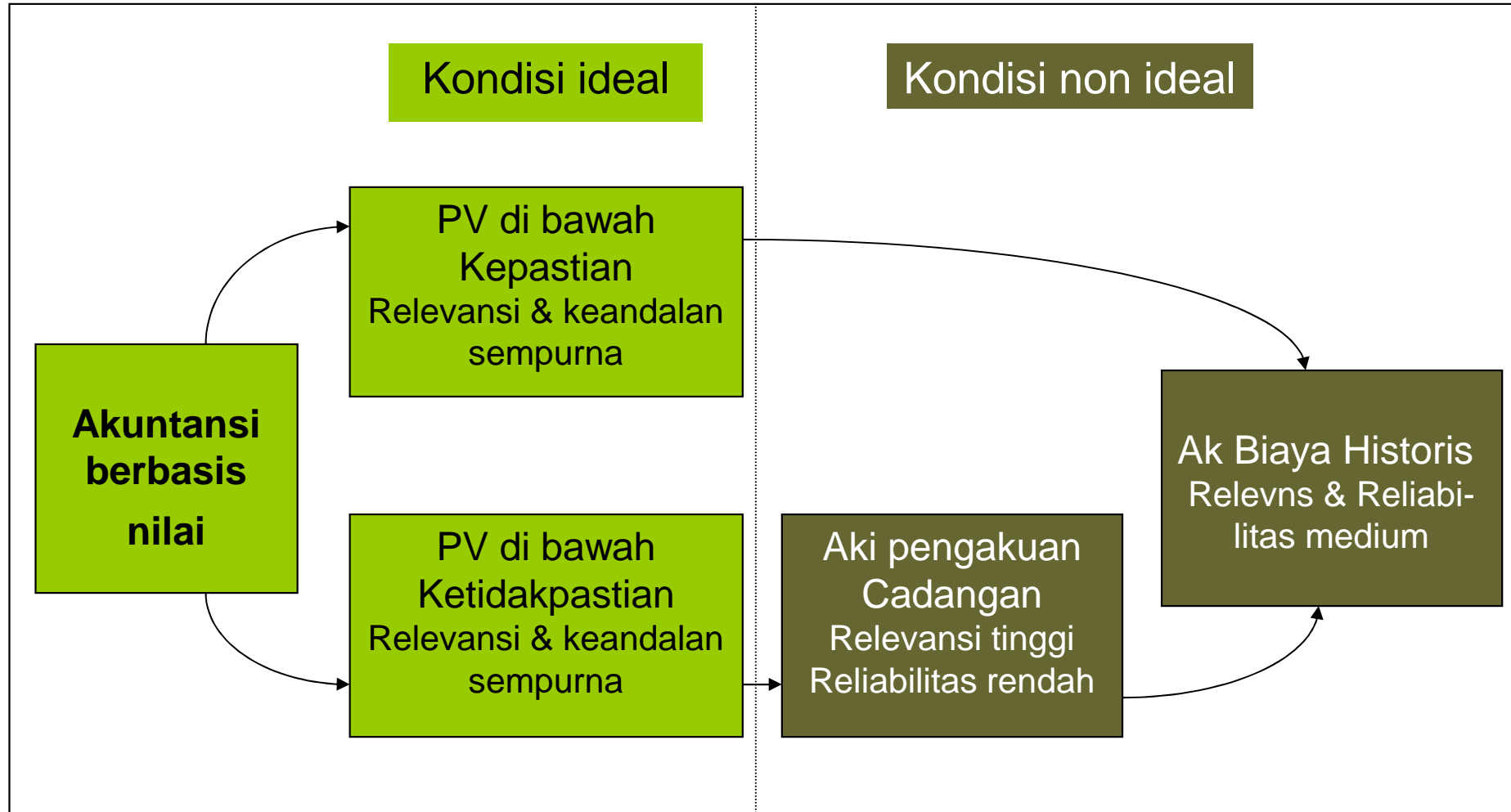
Ada empat komponen dasar yang dibahas dalam buku ini

1. Kondisi ideal: Bab **DUA**-Akuntansi di bawah Kondisi Ideal
2. Pemilihan sulit (*adverse selection*):
 - Bab **TIGA**- Pendekatan Kemanfaatan Keputusan untuk Pelaporan Keuangan,
 - Bab **EMPAT**-Pasar Sekuritas Efisien,
 - Bab **LIMA**-Perspektif Informasi pada Kemanfaatan Keputusan, dan
 - Bab **ENAM**-Perspektif Pengukuran pada Kemanfaatan Keputusan.
 - Bab **TUJUH**-Aplikasi Perspektif Pengukuran
 - Bab **DELAPAN**-Konsekuensi Ekonomik dan Teori Akuntansi Positif,
3. Penyimpangan moral (*Moral hazard*):
 - Bab **SEMBILAN**-Suatu Analisis Konflik,
 - Bab **SEPULUH**-Kompensasi Eksekutif, dan
 - Bab **SEBELAS**-Manajemen Laba.
4. Penyusunan standar:
 - Bab **DUABELAS**-Penyusunan Standar: Isu Ekonomik, dan
 - Bab **TIGABELAS**-Penyusunan Standar: Isu Politik.

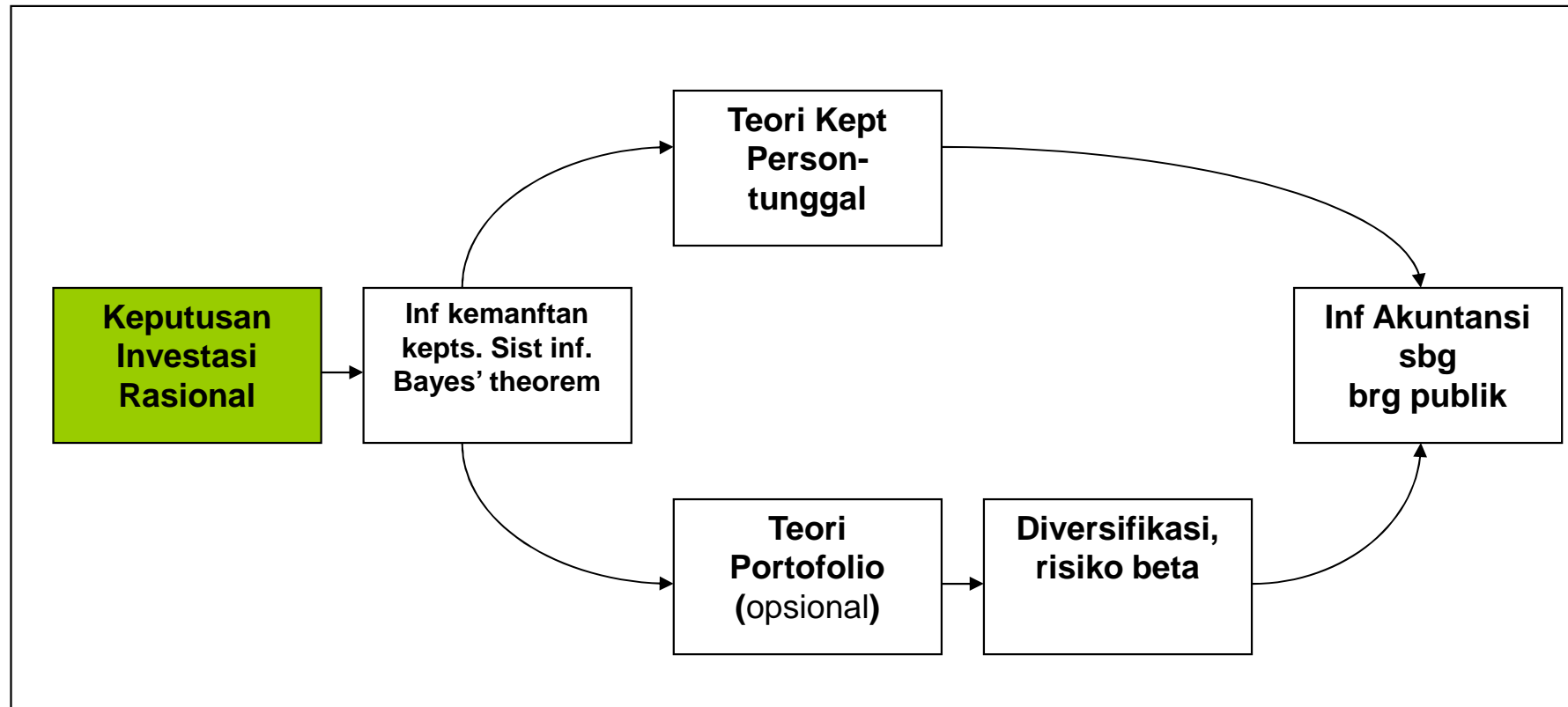
ORGANISASI BUKU



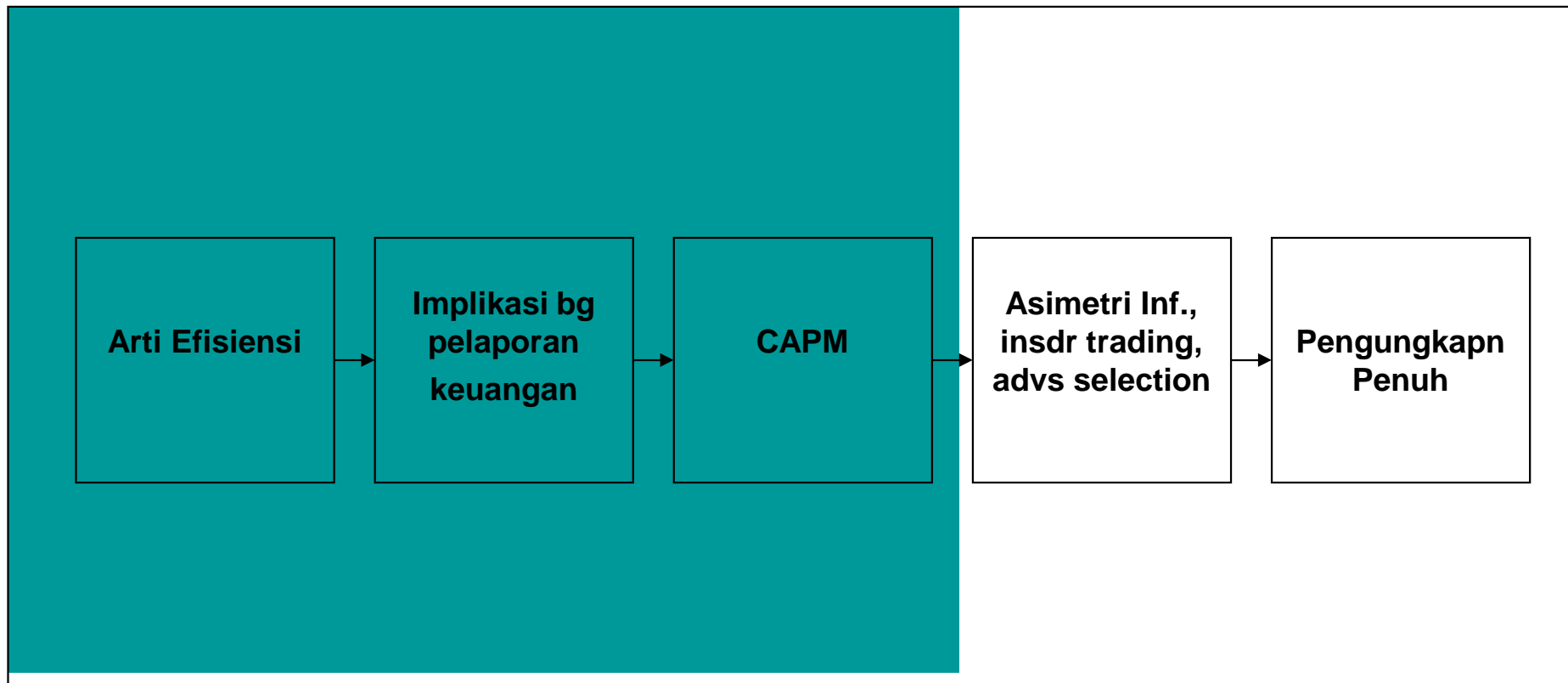
ORGANISASI Bab 2



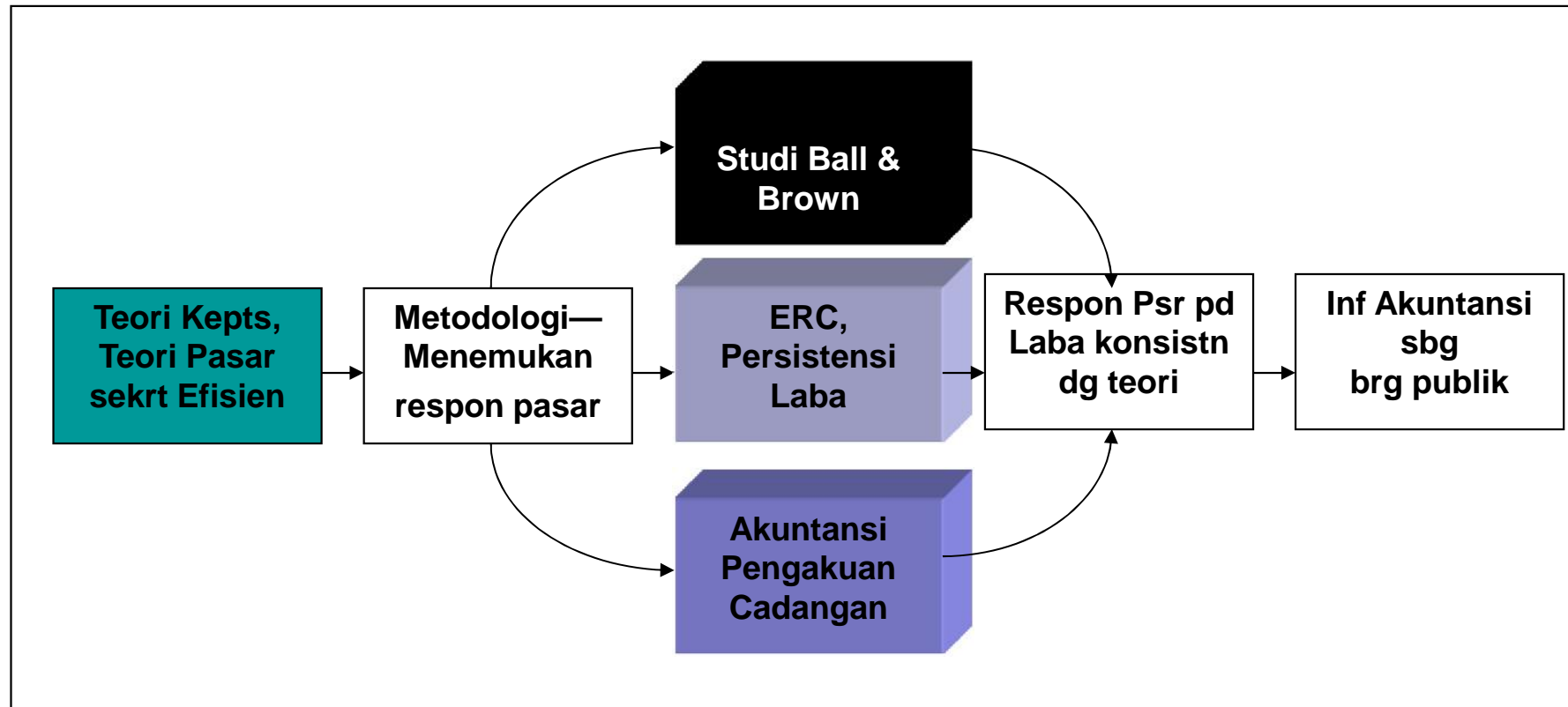
ORGANISASI Bab 3



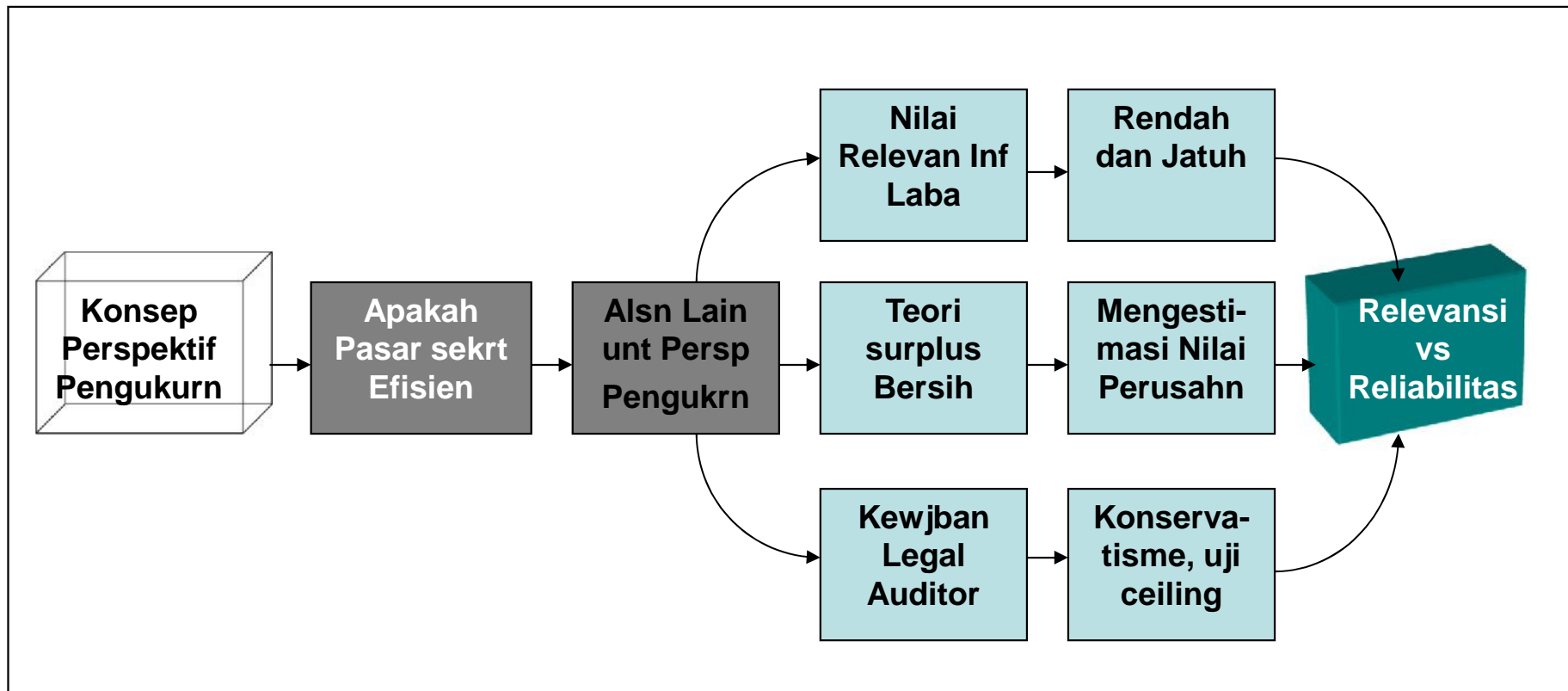
ORGANISASI Bab 4



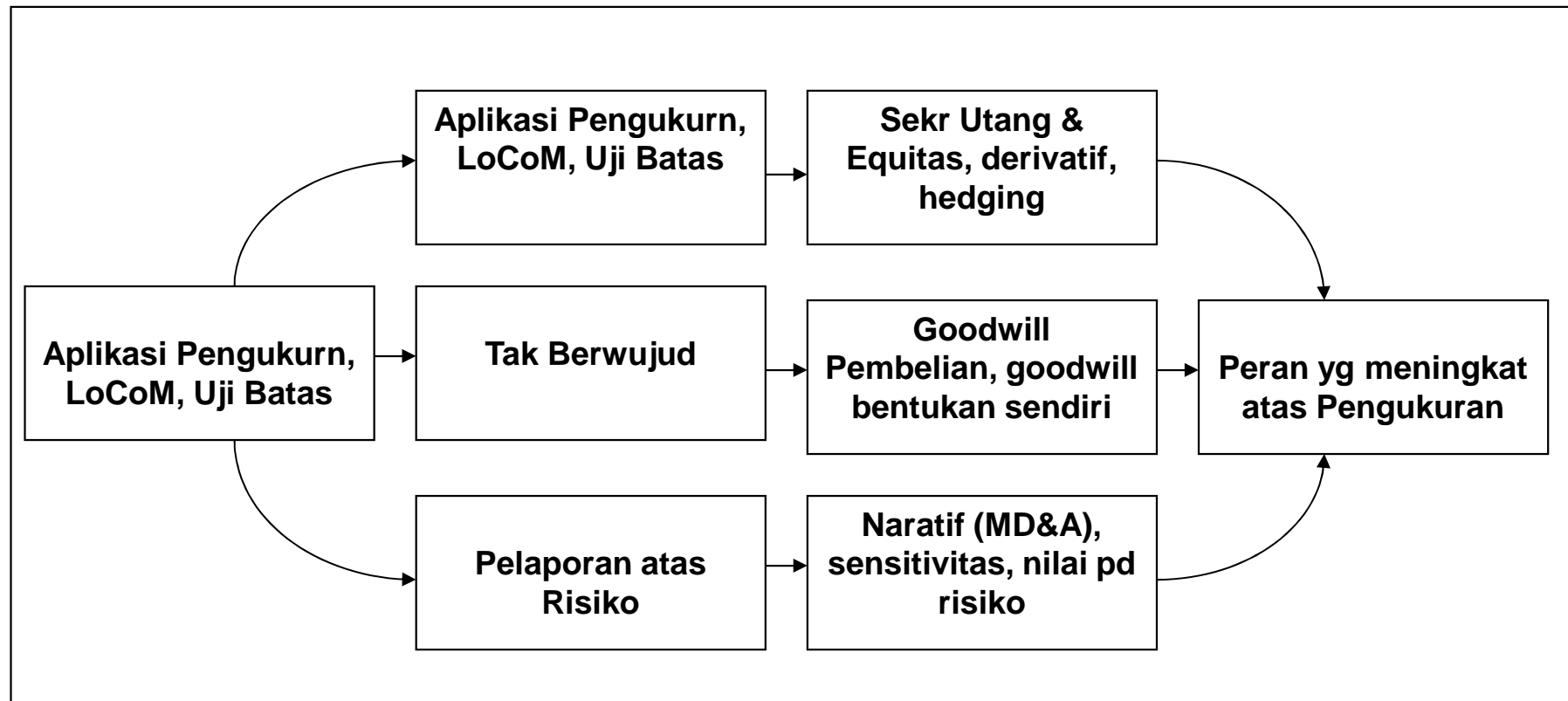
ORGANISASI Bab 5



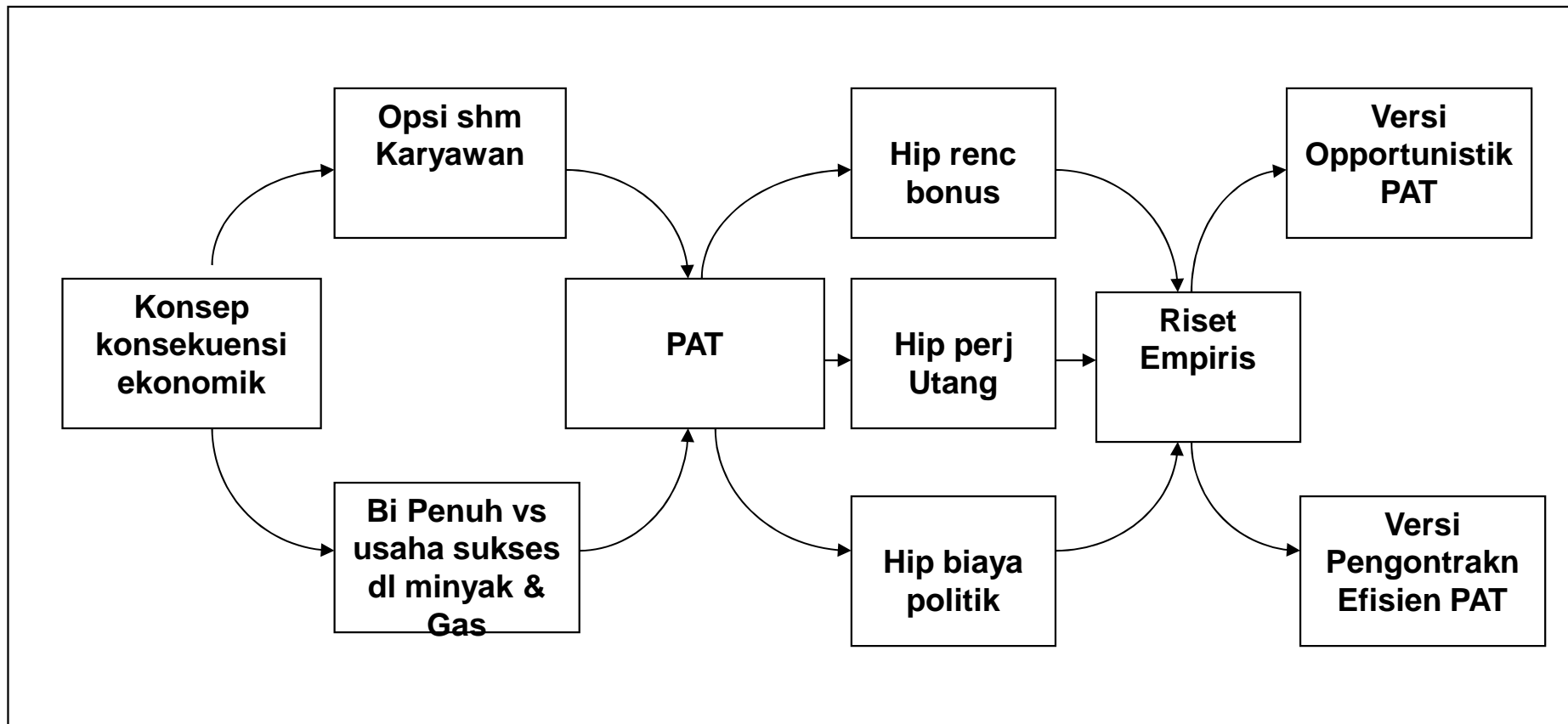
ORGANISASI Bab 6



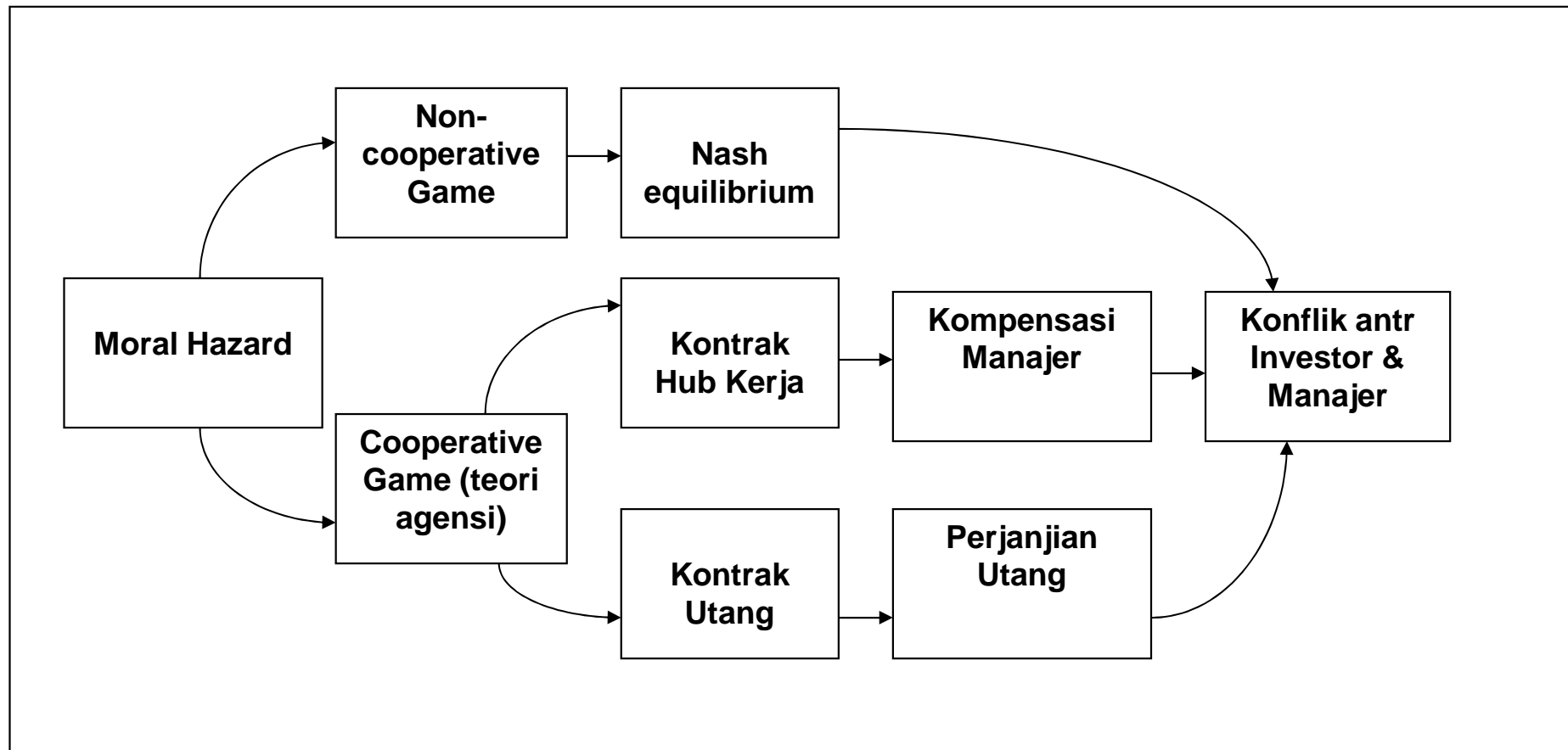
ORGANISASI Bab 7



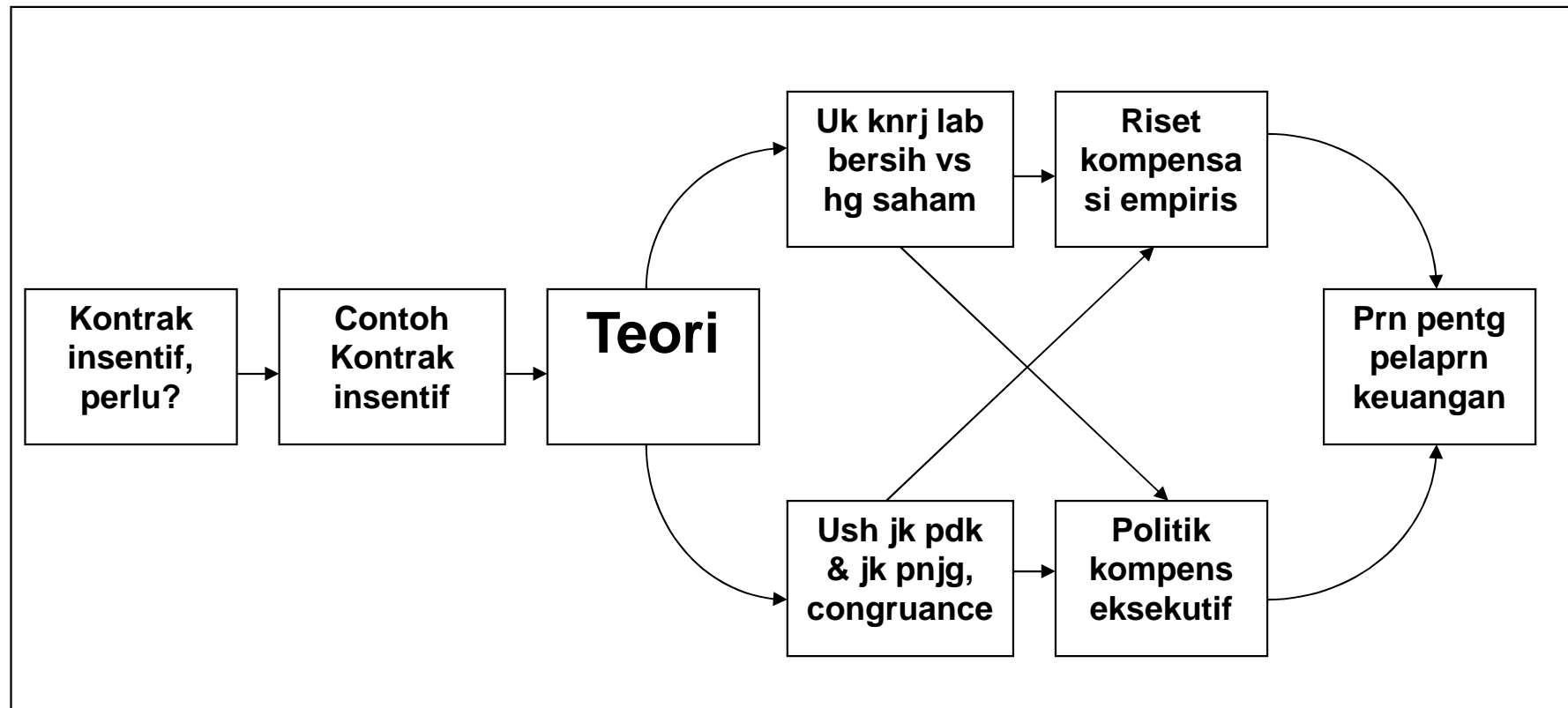
ORGANISASI Bab 8



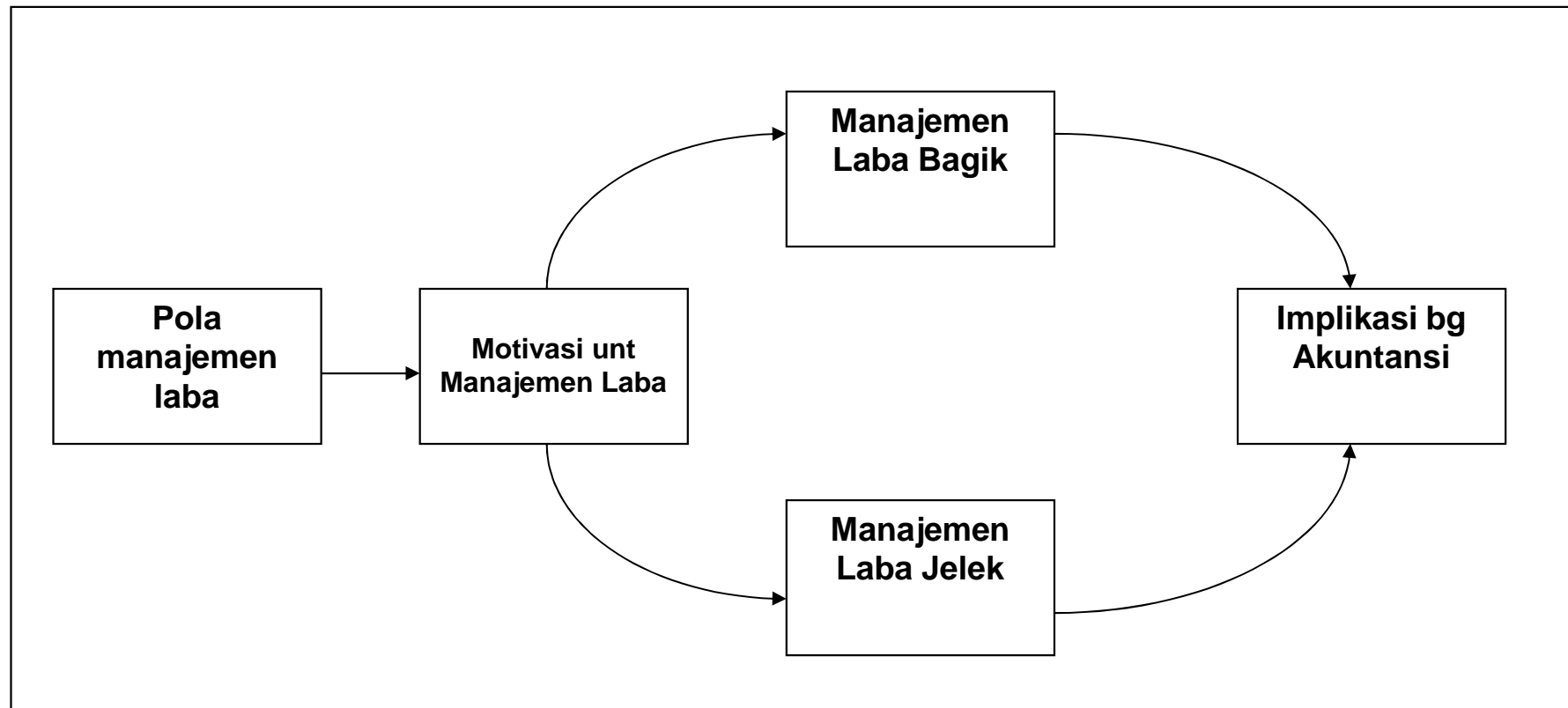
ORGANISASI Bab 9



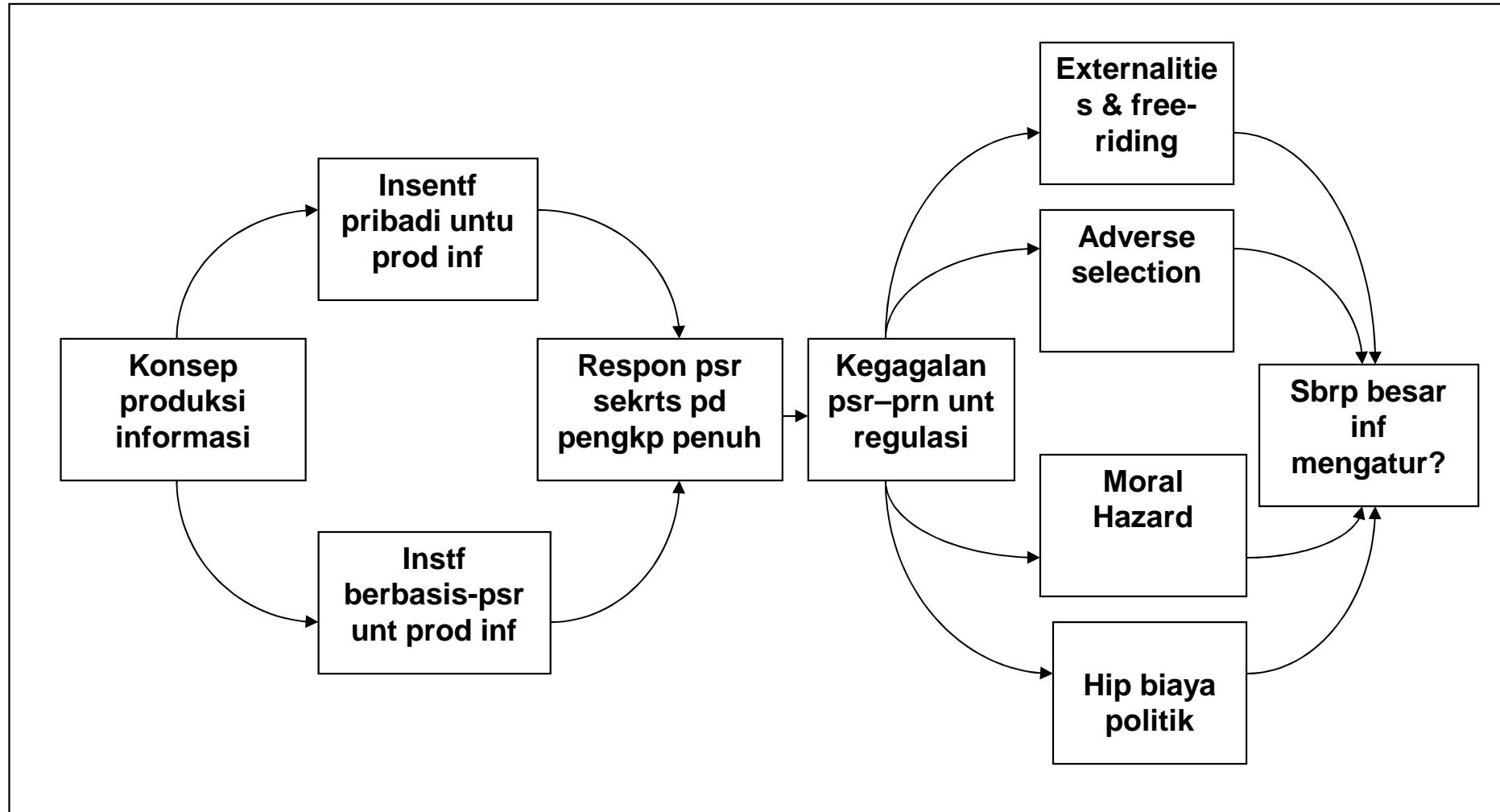
ORGANISASI Bab 10



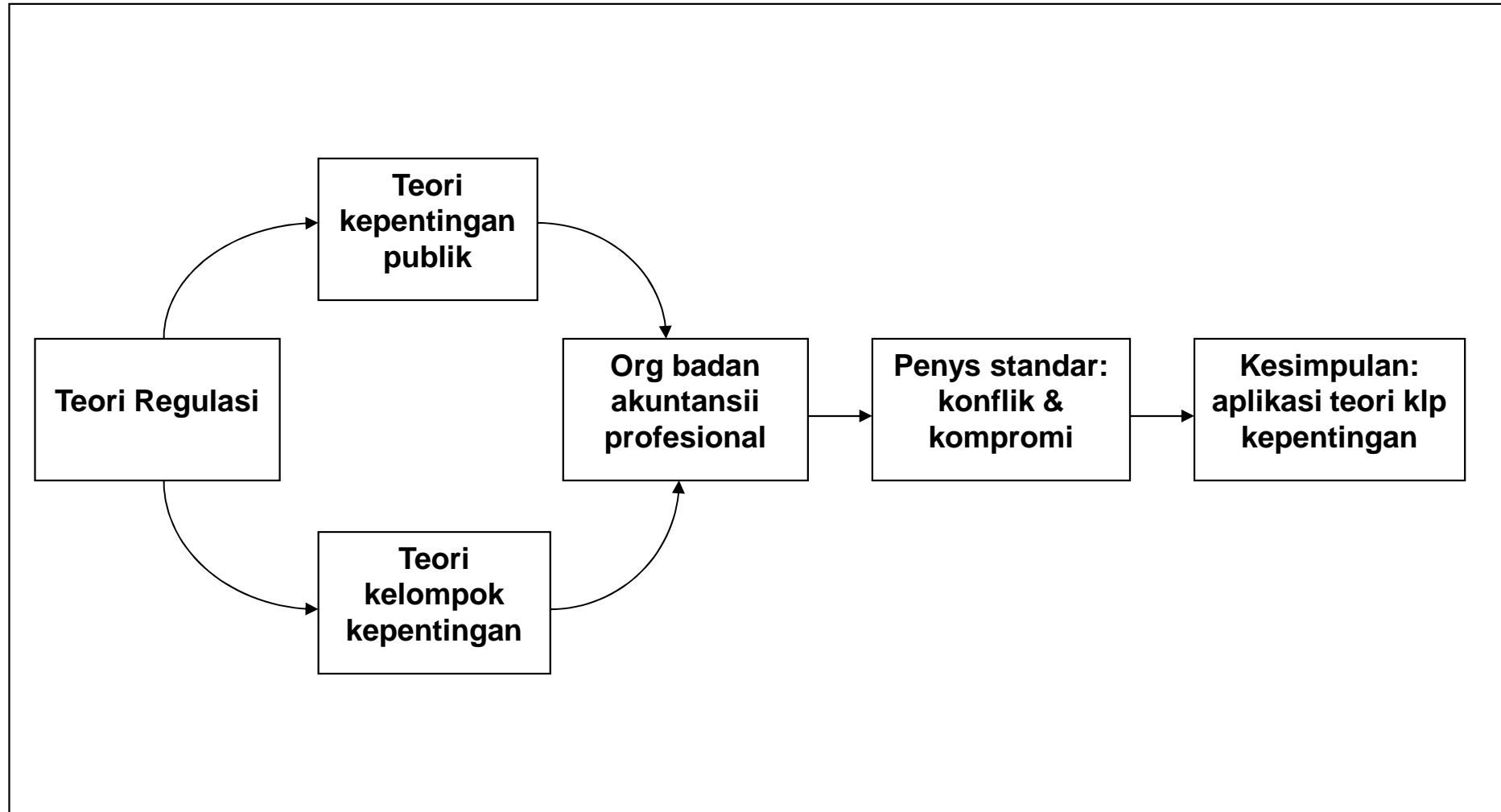
ORGANISASI Bab 11



ORGANISASI Bab 12



ORGANISASI Bab 13



Referensi

- Scott, William R. 2006. *Financial Accounting Theory*. 4th. Edition. Prentice Hall. (lihat **edisi yang terbaru**)