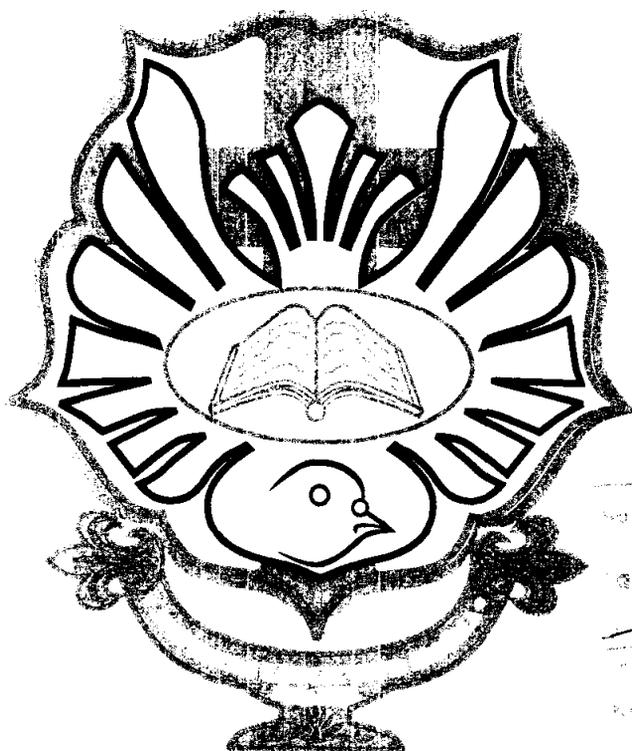


**PENDEKATAN TEORI AKUNTANSI NORMATIF  
VERSUS TEORI AKUNTANSI POSITIF**



NO. 1 - UK	0793/08
REK -	23-2-2013
REK -	
REK -	FB
REK -	FB-a
REK -	Set
REK -	P
REK -	

**OLEH :**

**ELLIANA SETIALIKMAN**  
**3203002307**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2006**

**PENDEKATAN TEORI AKUNTANSI NORMATIF VERSUS  
TEORI AKUNTANSI POSITIF**

TUGAS AKHIR  
Diajukan kepada  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk memenuhi sebagian persyaratan  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:

**Elliana Setialikman**

**3203002307**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA**

**2005**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**MAKALAH TUGAS AKHIR**

**PENDEKATAN TEORI AKUNTANSI NORMATIF VERSUS  
TEORI AKUNTANSI POSITIF**

OLEH:

**Eliana Setialikman**

**3203002307**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH



PEMBIMBING, Sukardi, SE, M.Comm., Ak Tanggal <sup>23/11/05</sup>.....

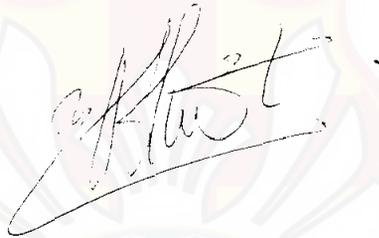
## LEMBAR PENGESAHAN

Tugas akhir yang ditulis oleh: Elliana Setialikman

NRP: 3203002307

Telah disajikan pada tanggal 22 Desember 2005, dihadapan Tim Penilai

Ketua Tim Penilai:

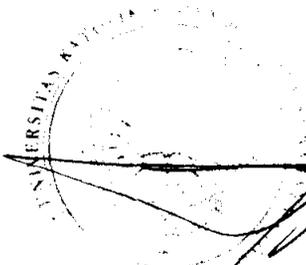
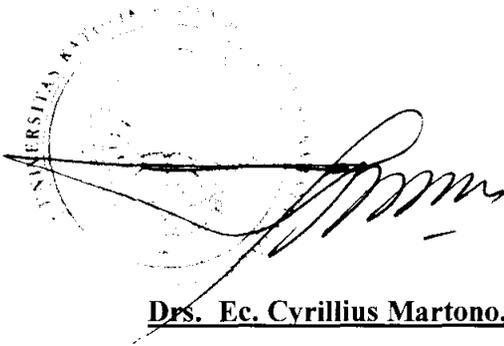


**Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si**

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



**Drs. Ec. Cyrillius Martono, M.Si**



**Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus serta bapa Di Surga, atas segala rahmatnya, maka penulis dapat menyelesaikan makalah ini sebagai persyaratan untuk mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan moril, doa, saran-saran, kritik, waktu dan tenaga sehingga makalah ini dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih tersebut, penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Drs. Ec, C. Martono, M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.
2. Ibu Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak, Ketua jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya yang telah memberikan pengarahan tentang program untuk menyelesaikan makalah ini.
3. Bapak Sukardi, SE., Comm., Ak, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan dan pengarahan pemikiran yang sangat berguna dalam menyelesaikan makalah ini.
4. Para Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya yang banyak membantu penulis dalam belajar.

5. Orang tua dan saudara-saudara kandung tercinta yang memberikan dorongan semangat dan doa sehingga penulisan makalah ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Semua rekan dan sahabat serta semua pihak yang turut serta membantu memberikan ide, motivasi, waktu, dan kelancaran penyusunan makalah ini.

Penulis mendoakan semoga Tuhan Yang Maha Pengasih, membalas segala kebaikan dan budi mereka dengan berkat yang melimpah. Sebagai akhir kata, penulis persembahkan makalah ini kepada semua pembaca, dan semoga bermanfaat untuk para pembaca.

Surabaya, November 2005

Penulis

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR LAMPIRAN .....	vi
ABSTRAKSI .....	vii
BAB 1 : PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Pokok Bahasan .....	1
1.2. Pokok Permasalahan .....	2
1.3. Tujuan Pembahasan .....	2
BAB 2 : TINJAUAN KEPUSTAKAAN .....	3
2.1. Definisi Teori Akuntansi .....	3
2.2. Kerangka Teori Akuntansi .....	4
2.3. Tingkat-Tingkat Teori Akuntansi .....	6
2.4. Periodisasi Teori Akuntansi .....	6
2.5. Teori Akuntansi Normatif .....	7
2.6. Teori Akuntansi Positif .....	9
BAB 3 : PEMBAHASAN .....	12
3.1. Fungsi dan Manfaat Teori Akuntansi .....	12
3.2. Perbedaan Antara Teori Akuntansi Normatif dan Akuntansi Positif .....	14
3.3. Proses Perumusan Masing-Masing Teori .....	15

3.4. Sumbangan Masing-Masing Teori Terhadap Perkembangan Akuntansi .....	17
BAB 4 : SIMPULAN.....	19
DAFTAR KEPUSTAKAAN	



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Artikel Jurnal : Teori Akuntansi : dari Pendekatan Normatif Ke Positif.
2. Artikel Jurnal : Kaitan Riset Akuntansi Dengan Pengajaran Dan Praktik Pendekatan Teori Positif,.



## ABSTRAKSI

Tujuan utama teori akuntansi adalah memberikan suatu dasar prediksi dan penjelasan tentang perilaku dan kejadian akuntansi. Teori normatif (*normative theory*) menggunakan pertimbangan nilai sedangkan teori positif (*descriptive theory*) berupaya menemukan hubungan-hubungan yang sebenarnya terjadi. Ada beberapa alasan mendasar terjadinya pergeseran pendekatan normatif ke positif, yaitu: (a) ketidakmampuan pendekatan normatif dalam menguji teori secara empiris, (b) pendekatan normatif lebih banyak lebih banyak berfokus pada kemakmuran investor secara individual daripada kemakmuran masyarakat luas, (c) pendekatan normatif tidak mendorong atau memungkinkan terjadinya alokasi sumber daya ekonomik secara optimal di pasar modal.

Teori akuntansi normatif berkonsentrasi pada penciptaan laba sesungguhnya (*true income*) selama satu periode akuntansi atau pada diskusi tentang tipe informasi yang bermanfaat dalam pengambilan keputusan (*decision-usefulness*). Tokoh-tokoh yang terkenal pada aliran akuntansi teori normatif seperti Leonard Spacek (1961), Scott (1941), Patton dan Littleton (1940). Sedangkan teori akuntansi positif difokuskan pada pengujian empirik terhadap asumsi-asumsi yang dibuat teori akuntansi normatif (misalnya prediksi kebangkrutan, keputusan membeli atau menjual saham). Salah satu tokoh aliran teori akuntansi positif yang sangat terkenal adalah Watts dan Zimmerman (1986).