

Kata pengantar

Tidak ada satu teori akuntansi berterima umum pada saat ini. Beberapa upaya telah dibuat untuk merumuskan sebuah teori akuntansi. Diawali dengan asumsi yang berbeda dan menggunakan metodologi yang berbeda, berbagai upaya tersebut menghasilkan rerangka yang berbeda bagi standar pelaporan keuangan.

Konstruksi sebuah teori akuntansi mensyaratkan justifikasi atau penyangkalan terhadap praktik-praktik akuntansi yang ada. Dalam pendekatan tradisional, konstruksi dan verifikasi sebuah teori dipandang sebagai sesuatu yang sinonimus (*synonymous*). Namun, dalam sepuluh tahun terakhir, pendekatan baru yang menggunakan proses verifikasi yang berbeda telah muncul. Tujuan yang mendasari kedua pendekatan tersebut sama: untuk mengembangkan rerangka konseptual bagi apa yang dilakukan akuntan atau yang diharapkan untuk dilakukan. Sebuah sistem tujuan dan asumsi yang koheren diperlukan untuk pengumuman standar yang konsisten yang mendefinisi sifat, fungsi, dan skopa laporan keuangan dan teknik-teknik untuk menghasilkannya. Dengan kata lain, proses penetapan standar harus dipandu oleh sebuah teori akuntansi berterima umum.

Pengkonstruksian dan pemverifikasian sebuah teori akuntansi terdiri dari pendefinisian dan pemilihan tujuan akuntansi dan laporan keuangan dan penggambaran elemen-elemen laporan keuangan, atribut-atribut elemen-elemen tersebut, dan satuan ukuran yang tepat untuk digunakan. Berian (*given*) keragaman asumsi dalam lingkungan akuntansi, penulis, peneliti, dan praktisi telah mengambil tugas konstruksi teori dalam berbagai cara. Hasilnya adalah sebuah krisis yang berkelanjutan atau revolusi dalam akuntansi, dimana (1) berbagai paradigma akuntansi, atau model, saling bersaing untuk menjadi yang utama, (2) kelompok-kelompok kepentingan mendesakkan paradigma dan teori yang dihasilkan mereka sendiri untuk menjadi yang dominan, dan (3) sebuah proses penetapan standar dengan politisasi yang semakin meningkat telah digunakan.

Teori Akuntansi, Edisi Keempat ditujukan untuk mahasiswa junior, senior, dan pascasarjana dalam mata kuliah akuntansi keuangan, teori akuntansi keuangan, seminar dalam penilaian aset dan penentuan *income*, dan isu-isu kontemporer dalam bidang akuntansi. Buku ini diharapkan membantu bagi mereka yang ingin menyiapkan diri untuk mengikuti ujian akuntansi profesional dan bagi mereka yang ingin mengikuti perkembangan riset dan pendidikan akuntansi yang berjalan.

Teori Akuntansi, Edisi Keempat terdiri atas enambelas bab. Bab 1 menggambarkan sejarah dan perkembangan akuntansi. Bab 2 mencakup sifat dan penggunaan akuntansi. Bab 3 menggambarkan pendekatan tradisional untuk formulasi sebuah teori akuntansi. Bab 4 membahas tentang pendekatan regulatori untuk sebuah teori akuntansi. Bab 5 mendiskusikan perkembangan rerangka konseptual bagi akuntansi dan pelaporan keuangan. Bab 6 mengidentifikasi dan menjelaskan struktur teoretis akuntansi. Bab 7 mencakup isu-isu kewajaran, ungkapan dan trend masa depan akuntansi. Bab 8 melihat pada perspektif riset

dalam akuntansi. Bab 9 menyajikan pandangan filosofis dan saintifik terhadap akuntansi sebagai sebuah sains dengan paradigma berganda. Bab 10 menyajikan pendekatan peristiwa dan berperilaku untuk formulasi sebuah teori akuntansi. Bab 11 meninjau pendekatan prediktif dan positif untuk formulasi sebuah teori akuntansi. Bab 12 memulai tinjauan terhadap isu-isu penilaian aset/penentuan *income* dengan memfokuskan pada akuntansi nilai sekarang. Bab 13 menyajikan akuntansi tingkat harga umum sebagai alternatif pendekatan akuntansi. Bab 14 menawarkan sebuah sintesis model penilaian aset dan penentuan *income*; sebuah perbedaan yang jelas dibuat antara atribut yang akan diukur dan unit pengukuran yang akan digunakan. Bab 15 menyajikan analisis kritis terhadap konteks profesi akuntansi kontemporer. Akhirnya, Bab 16 melihat pada akuntansi internasional.

Saya ingin menyampaikan penghargaan terhadap kantor the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), the Financial Accounting Standards Board (FASB) dan the American Accounting Association atas ijin yang mereka berikan untuk mencetak beberapa bahan mereka.

FASB Concepts Statement No. 5, *Recognition and Measurement in Financial Statements of Business Enterprises*, dipatenkan oleh the Financial Accounting Standards Board, 401 Merrit 7, PO Box 5116, Norwalk, Connecticut 06856-5116, USA. Sebagian dicetak ulang dengan ijin. Kopi lengkap dokumen ini dapat diperoleh dari FASB.

Saya berutang budi pada sejumlah orang atas bantuan mereka dalam menelaah naskah edisi keempat ini. Banyak perubahan yang sungguh-sungguh dibuat dalam edisi keempat karena komentar-komentar dan saran-saran yang diterima dari penelaah anonim (anonymous) terhadap naskah pada berbagai tahap.

Saya ingin mengucapkan terima kasih kepada Yukie Miura, Rebecca Mach dan Dimitra Alvertos dari the University of Illinois at Chicago untuk bantuan yang penuh semangat dan cerdas. Akhirnya Jennifer Pegg, Fiona Freel dan Jenny Clapham dari International Thomson diucapi selamat untuk sebuah pekerjaan yang profesional.