

Studi Literatur Terpilih Mengenai Perkembangan Teori Akuntansi

Cynthia Agatha¹, Canita Liani², Nathalie³, Carmel Meiden⁴

^{1,2,3,4}Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Email ; 30200121@student.kwikkiangie.ac.id ; 31200104@student.kwikkiangie.ac.id ;
38200105@student.kwikkiangie.ac.id; carmel.meiden@kwikkiangie.ac.id

ABSTRACT

This research on the development of accounting theory investigates accounting theories that are widely used by accountants in various parts of the world. Information regarding the development of accounting theory is shown as an important form of financial information that will become the basis for planning and strategic decisions. This review provides a comprehensive study of the accounting theory literature. The review focuses on research on the development of accounting theory from the last 5 years, but due to the limited number of research articles on this topic, we are expanding the scope of the year from 1999-2022. The articles are generally selected from the top accounting journals. This review offers an introduction to the methodology used in this research tradition and draws on the main results from a literature study on accounting theory from various research outcomes. Furthermore, this review describes the study of the development of accounting theory over time and shows the different accounting theories that can be compared. Overall, this review provides in-depth information on the developmental literature on accounting theory to readers wishing to become familiar with this line of empirical accounting research.

Keyword: literature study on the development of accounting theory; development of accounting theory; accounting theory; accountancy

1. Latar Belakang

Teori memiliki pengertian yang luas dan tergantung dari konteks dan persepsi tiap orang, namun secara umum dapat diartikan sebagai sekumpulan premis yang juga disebut *assumptions* atau *postulates*. Suwardjono dalam bukunya mengemukakan lima (5) macam pengertian teori sebagai berikut : 1) teori sebagai lawan praktik; 2) teori sebagai pembenaran; 3) teori sebagai penjelasan ilmiah; 4) teori sebagai model; 5) teori sebagai penalaran yang logis (Siallagan, 2016)

Akuntansi adalah seni untuk mengenali, mengklasifikasikan, meringkas, dan menginterpretasikan hasil transaksi dan peristiwa penting dan moneter yang setidaknya sebagian bersifat keuangan.. Walaupun didefinisikan sebagai seni, produk akuntansi tidak sama dengan produk seni. Produk akuntansi adalah informasi akuntansi yang Sebagian besar bersifat keuangan yang sama sekali tidak mengutamakan estetika.

Istilah teori akuntansi sendiri sering dikaitkan untuk menunjukkan konsep akuntansi yang relevan dengan praktik akuntansi yang ada. Menurut Hendriksen, teori akuntansi didefinisikan sebagai sekumpulan prinsip luas yang menyajikan suatu kerangka acuan umum dimana praktik akuntansi dapat dinilai, mengarahkan pengembangan praktik dan prosedur baru.

Teori akuntansi sudah berkembang sejak awal abad ke-20 dan diawali oleh Patton dan Littleton. Menurut Belkaoui hingga sekarang tidak ada teori akuntansi yang komprehensif. Pendekatan normatif yang telah digunakan selama satu decade tidak mampu menghasilkan teori akuntansi yang siap digunakan dalam sehari-hari, oleh karena itu tuntutan untuk pendekatan positif untuk akuntansi terus meningkat. Teori akuntansi positif telah terbukti menerapkan positivisme ekonomi dan telah dikritik oleh berbagai pemangku kepentingan. Tinjauan terhadap kritik teori akuntansi positif yang diterbitkan menunjukkan bahwa sementara kritik filosofis terhadap sains mungkin tidak terlalu efektif, kritik ekonomi yang menyoroti keterbatasan analisis ekonomi berbasis keseimbangan adalah metodologi teori akuntansi positif, kritik publik. Teori Akuntansi Positif adalah salah satu program penelitian akuntansi yang paling efektif dalam 40 tahun terakhir. Dalam menerapkan teori akuntansi positif, para manajer dari perusahaan memilih metode akuntansi yang tepat dan paling tepat untuk mencapai tujuan mereka. Manajer perusahaan memiliki motif untuk menguntungkan diri sendiri. Hal ini membuat para pemimpin bisnis lebih cenderung memilih standar akuntansi yang memungkinkan mereka untuk memanipulasi laporan keuangan mereka untuk mencapai tujuan mereka. (Akuntansi & Vol, 2022).

2. Kajian Pustaka

Untuk penelitian ini digunakan pendekatan *literature review*, *Literature review* adalah sebuah metode yang sistematis, eksplisit dan reproduibel untuk melakukan identifikasi, evaluasi dan sintesis terhadap karya-karya hasil penelitian dan hasil pemikiran yang sudah dihasilkan oleh para peneliti dan praktisi. Pendekatan ini dilaksanakan dengan menjelaskan latar belakang atau kerangka untuk memberikan pengenalan atau kegiatan penelitian baru, membandingkan hasil penelitian sebelumnya, mengidentifikasi kesenjangan penelitian yang masih diselidiki, dan menarik kesimpulan dari data penelitian yang ada. (Akuntansi & Vol, 2022)

Dalam penelitian ini, metode SLR diterapkan. SLR adalah metode menganalisis kumpulan literatur ilmiah dengan tujuan menghasilkan wawasan. Dalam sains, pendekatan kuantitatif biasa digunakan, namun hal ini juga dapat diimplementasikan dengan metode SLR. (Robby & Angery, 2021) Metode tinjauan literatur ini menggunakan metodologi pencarian dengan prosedur yang berulang dan bertahap guna mengembangkan wawasan dan melakukan pencarian artikel yang relevan, kemudian artikel tersebut dianalisa apakah sudah sesuai dengan yang dibutuhkan.

- 1) Pertanyaan penelitian, mendefinisikan pertanyaan penelitian merupakan Langkah penting dalam metode SLR
- 2) Pengumpulan artikel, Langkah selanjutnya adalah dengan mengumpulkan data yang nantinya akan di telaah ulang, dengan menentukan kata kunci pencarian jurnal.
- 3) Seleksi dan evaluasi , Langkah ketiga adalah mengevaluasi artikel yang relevan dari sumber yang didapatkan. Artikel diseleksi dengan mengidentifikasikan tema dan membaca abstraksi makalah
- 4) Analisis deskriptif dan sintesis, Langkah ini membahas tentang aspek formal mengenai topik yang bertujuan untuk menghasilkan hasil yang dapat dipertanggung jawabkan
- 5) Hasil, Langkah terakhir untuk menyempurnakan proses studi literatur, temuan pada bagian penting, dan pertanyaan penelitian dibahas, SLR berfungsi untuk menyajikan area penelitian masa depan.

3. Metode Penelitian

Metode adalah cara kerja untuk mencapai sesuatu. Metode penelitian dapat diartikan sebagai prosedur kerja dalam proses penelitian, baik dalam pengambilan data maupun dalam pengungkapan fenomena yang ada. Demi kepentingan untuk menulis artikel Studi Literatur mengenai perkembangan teori akuntansi positif, kami telah mencari dan mengumpulkan literatur yang relevan. Pengumpulan data dan artikel dilakukan melalui aplikasi *Publish or Perish* (PoP), dari 1000 artikel dengan rentang tahun 1999-2022 dan kata kunci yang sesuai dengan topik teori akuntansi baik yang berbahasa Inggris maupun Bahasa Indonesia . Relevansi menjadi point terpenting yang kami utamakan dalam seleksi literatur yang kami gunakan.

Melalui seleksi tersebut akhirnya didapatkan 29 artikel yang kemudian dikategorikan, seperti sumber dari referensinya, dan jumlah data seperti table dan grafiknya. Dan kemudian diambil 2 artikel tambahan sebagai evaluasi dan analisis untuk jurnal. Setelah diseleksi kami menganalisis literature untuk menemukan jawaban mengenai perkembangan teori akuntansi dari normative yang kemudian bergeser ke teori akuntansi positif dengan membaca dan menganalisis isi dan kesimpulan dari artikel terpilih sehingga didapatkan kesimpulan baru mengenai topik perkembangan teori akuntansi.

Pemeriksaan kesimpulan, saran dan referensi dilakukan guna menjamin relevansi dan kebenaran dari proses evaluasi serta meminimalisir terjadinya kekeliruan atau kurangnya informasi yang berpotensi terjadi akibat dari kurangnya ketelitian penulis.

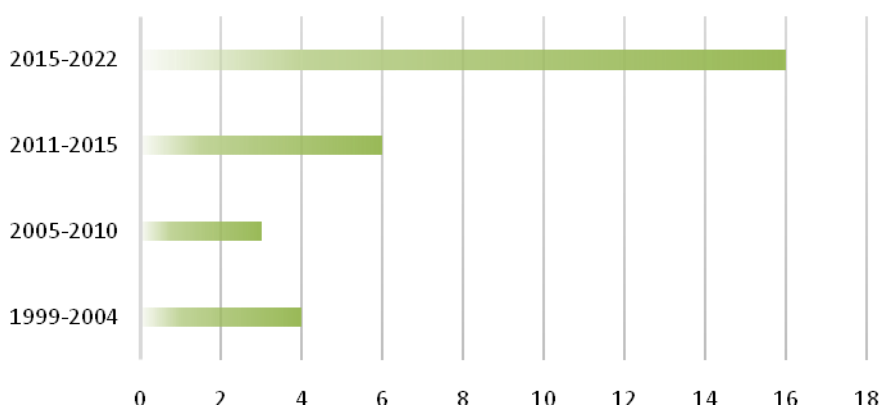
4. Hasil dan Pembahasan

a. Pembagian berdasarkan Tahun Penelitian

Pembagian ini didasari pada tahun diterbitkannya jurnal penelitian yang telah dipilih, berdasarkan data yang telah dikumpulkan dengan rentang tahun 1999 sampai dengan tahun 2022 yang dikelompokkan dalam 4 kelompok tahun yaitu: 1) kelompok tahun 1999 – 2004; 2) kelompok tahun 2005-2010; 3) kelompok tahun 2011-2015; 4) kelompok tahun 2015-2022. Untuk penelitian mengenai perkembangan

teori akuntansi paling banyak diangkat pada kelompok tahun 2015 – 2022, yaitu sebanyak 16 artikel dari 29 artikel yang dipilih. Kemudian dari kelompok tahun tersebut penelitian mengenai perkembangan teori akuntansi paling banyak diangkat pada tahun 2022 yaitu sebanyak 5 artikel dari 16 artikel, namun tidak bisa dijadikan rujukan mengingat tahun 2022 baru memasuki bulan November sehingga tidak menutup kemungkinan bertambahnya penelitian dengan tema perkembangan teori akuntansi ditahun ini. Berikut adalah grafik dari pembagian berdasarkan tahun penelitian :

PEMBAGIAN BERDASARKAN TAHUN PENELITIAN



Grafik 1 Tahun Terbit Jurnal

b. Pembagian berdasarkan Metodologi penelitian

Terdapat dua metodologi penelitian antara lain metode pendekatan kualitatif dan metode pendekatan kuantitatif. Metode pendekatan kualitatif adalah metode yang fokus pada pengamatan yang mendalam, sedangkan metode pendekatan kuantitatif adalah pendekatan yang di dalam usulan penelitian, proses, hipotesis, turun ke lapangan, analisis data dan kesimpulan data sampai dengan penulisannya mempergunakan aspek pengukuran, perhitungan, rumus dan kepastian data numerik. Dari 29 artikel jurnal yang telah dikumpulkan, mayoritas penelitian menggunakan metode pendekatan kualitatif dalam melakukan analisa dan hipotesa. Hanya terdapat 3 artikel jurnal yang menggunakan metode kuantitatif, dengan perbandingan persentase 10% kuantitatif dan 90% kualitatif. Tabel pembagian metodologi penelitian adalah sebagai berikut :

No	Nama Jurnal / Badan	Metodologi Pembahasan Kuantitatif	Metodologi Pembahasan Kualitatif
1	Journal Of Accounting, Business And Management		✓
2	Journal of Contemporary Issues in Accounting (JOCIA)		✓
3	SHS Web of Conferences 34		✓
4	International Journal of economics, commerce, and management		✓
5	International Business & Economics Research Journal		✓
6	International Business & Economics Research Journal		✓
7	MDPI journal		✓
8	International Symposium on Management, Economics, E-business and Marketing (ISMEEM 2019)		✓

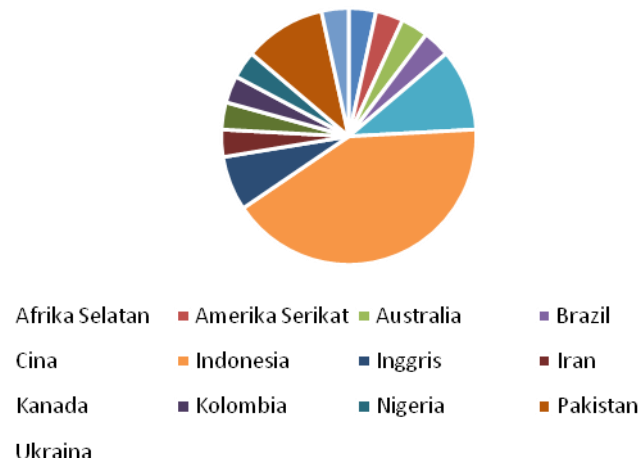
No	Nama Jurnal / Badan	Metodologi Pembahasan Kuantitatif	Metodologi Pembahasan Kualitatif
9	Lviv Polytechnic National University Institutional Repository		✓
10	Research Journal of Finance and Accounting		✓
11	COMSAT Institute of Information Technology		✓
12	Universidad EAFIT	✓	
13	Neo-Durkheimian Institutional Theory and the Impact of Worldviews on the Development of Accounting Regulation in the UK		✓
14	Universidad EAFIT		✓
15	Mechanical, Process and Energy Engineering School of Engineering and Physical Sciences Heriot-Watt University	✓	
16	International Conference on Education, management and computing technology (ICEMT 2017)		✓
17	International Conference on Economics, Business, Finance, and Management (ICEBFM 2019)		✓
18	Al-Masharif: Jurnal Ilmu Ekonomi dan Keislaman		✓
19	International Journal of Business Management and Economic Research(IJBMER)		✓
20	College Of Management And Technology		✓
21	Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia	✓	
22	Jurnal Akuntansi dan Pajak		✓
23	Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia		✓
24	Majalah Ekonomi: Telaah Manajemen, Akuntansi dan Bisnis		✓
25	Jurnal Akuntansi & Auditing		✓
26	Jurnal Akuntansi/Volume XVI		✓
27	Jurnal Bisnis dan Akuntansi		✓
28	Jurnal Akuntansi Multiparadigma		✓
29	Jurnal Akuntansi		✓

Tabel 1 Metodologi penelitian

c. Pembagian berdasarkan Negara Penelitian

Pembagian ini didasari dari negara asal dimana artikel dipublikasi. 29 artikel yang telah dikumpulkan berasal dari 13 negara yang berbeda, antara lain dari Afrika Selatan, Amerika Serikat, Australia, Brazil, Cina, Indonesia, Inggris, Iran, Kanada, Kolombia, Nigeria, Pakistan, dan Ukraina. Berdasarkan data yang telah diperoleh dari 13 negara diatas Indonesia menjadi negara terbanyak yang mempublikasikan artikel yang relevan dengan topik perkembangan teori akuntansi, dari 29 artikel, terdapat 12 artikel yang berasal dari Indonesia. Namun mengingat keterbatasan akan Bahasa dari artikel yang kami pilih tentunya hal ini tidak bisa dijadikan sebagai rujukan. Berikut adalah grafik pembagian berdasarkan negara penelitian.

Pembagian Berdasarkan Negara Penelitian



Grafik 2 Negara penelitian

d. Pembagian berdasarkan SINTA dan scimago

Sinta (*Science and Technology Index*) adalah portal *indexing journal* yang dikelola oleh Kemendikbud Republik Indonesia. Sinta terdiri dari 6 tingkatan berdasarkan peringkat akreditasi sebuah jurnal. Secara sederhana sinta adalah database jurnal nasional yang sudah terakreditasi oleh ARJUNA.

Scimago journal and country rank merupakan portal yang bisa diakses gratis, mencakup indikator jurnal ilmiah yang dikembangkan dari informasi yang terkandung dalam database Scopus.

Dari 29 data yang telah terpilih mayoritas masih non-sinta, yaitu 17 dari 29 artikel. Kemudian terdapat 6 yang sinta, untuk sinta dibagi menjadi 2 kelompok yaitu sinta 1-3 dan sinta 4-6 dimana terdapat 5 artikel yang masuk dalam kategori sinta 1-3 dan terdapat 1 artikel yang masuk dalam kategori sinta 4-6. Untuk scimago terdapat 6 artikel yang semuanya merupakan artikel berbahasa Inggris. Setelah diselidiki penyebab sedikitnya jumlah artikel yang Sinta ini dikarenakan artikel yang terpilih memiliki cakupan yang luas dalam artian tidak hanya berasal dari Indonesia sehingga tidak terdaftar dalam Sinta.

No	Judul Jurnal	sinta 1-3	sinta 4-6	non-sinta	Lain-lain (scimago)
1	<i>An Analysis of Management Accounting System Development from the Structuration Theory</i> (Moung Yin Chan, 2020)			✓	
2	<i>Relevance of Accounting Theory in the Development of General Tenets of Accounting</i> (Adebayo et al., n.d.)			✓	
3	<i>Exploratory Study Based on Stakeholder Theory in the Development of Accounting Information Systems in the Catholic Church: A Case Study in the Archdiocese of Semarang, Indonesia</i> (Siswanto et al., 2017)			✓	
4	<i>The Development Model of Accounting Module for Accounting Technician Based on Indonesia National Competence Working Standard (SKKNI) Through the Implementation of Design Theory</i> (Kingdom & Novianty, 2016)			✓	

No	Judul Jurnal	sinta 1-3	sinta 4-6	non- sinta	Lain-lain (scimago)
5	<i>Implications of The Crisis of Objectivity in Accounting Measurement On the Development of Finance Theory</i> (Musvoto, 2011)				✓
6	<i>Development of Islamic Accounting Theory— Principle of Amanah and Accountant as Ameen</i> (Amer, 2007)			✓	
7	<i>A Concept Tree of Accounting Theory: (Re)Design for the Curriculum Development</i> (Zhou, 2019)				✓
8	<i>Problems and Solutions in the Development of Management Accounting Theory in China</i> (Ma, 2019)			✓	
9	<i>Development of Accounting for Intangible Assets Based on the Theory of Intellectual Capital</i> (Legenchuk & Iskorostenska, 2020)			✓	
10	<i>Development of Accounting Theory Based on Islamic Teachings: A Glance over Principle of Al-Adl and Al-Ihsan</i> (Amer & Bin, 2014)				✓
11	<i>Development of Accounting Theory Based on Islamic Principles and Accounting Standards Setting Mechanism</i> (Amer & Bin, 2014)			✓	
12	<i>A Revision to the Theory and the Practice of Development Accounting</i> (Breton, 2014)				✓
13	<i>Neo-Durkheimian Institutional Theory and the Impact of Worldviews on the Development of Accounting Regulation in the UK</i> (Vanguardia, 1904)			✓	
14	<i>Domestic Model of Accounting Development Based on the Contingency Theory</i> (Goleyjani et al., 2022)			✓	
15	<i>Development of Kinetic-Theory-Based Models Accounting for Charge Transport in Polydisperse Gas-Solid Flows</i> (Ozel, 2022)			✓	
16	<i>Research and Discussion on the Development of Theory and Practice in Environment Accounting</i> (Zhao, 2017)				✓
17	<i>Changes and Development of Financial Accounting Theory and Practice in the Era of Electronic Commerce</i> (Deng, 2019)				✓
18	<i>Iwan Triyuwono's Thought About the Concept of Sharia Enterprise Theory in the Development of Sharia Accounting Theory in Indonesia</i> (Please et al., 2022)		✓		
19	<i>Development of Accounting Theory with a View to Assisting Corporate Governance: Proposals for Research Opportunities</i> (França & Farias, 2018)			✓	

No	Judul Jurnal	sinta 1-3	sinta 4-6	non- sinta	Lain-lain (scimago)
20	<i>Cognitive Moral Development Theory and Moral Maturity of Accounting and Finance Professional</i> (Rhodes, 2010)			✓	
21	Perkembangan Teori dan Penelitian Akuntansi(Baridwan, 2000)			✓	
22	Perkembangan Teori Akuntansi : Tinjauan Literatur Terpilih(Iqbal & Nastiti, 2022)	✓			
23	Perkembangan Penelitian Akuntansi Keperilakuan : Berbagai Teori dan Pendekatan yang Melandasi(Hidayati, 2002)	✓			
24	Pendekatan Tradisional dalam Teori Akuntansi Normatif dan Deskriptif(Miradji, 2022)			✓	
25	Pendekatan dan Kritik Teori Akuntansi Positif (Januarti, 2004)			✓	
26	Teori Akuntansi Positif dan Konsekuensi Ekonomi(Setijaningsih, 2012)			✓	
27	Teori Akuntansi : dari Pendekatan Normatif ke Positif (Budiarto & Murtanto, 1999)	✓			
28	Pengembangan Teori Akuntansi Syariah di Indonesia (Hadi, 2018)	✓			
29	Pengembangan Teori Akuntansi Berbasis Filsafat Ilmu(Muntu Abdullah, 2019)	✓			

5. Kesimpulan

Penelitian dengan tema perkembangan Teori akuntansi melalui studi literatur diharapkan mampu memperluas wawasan dan menumbuhkan semangat dan motivasi untuk terjun lebih dalam untuk meneliti lebih dalam, tajam dan teruji di masa yang akan datang. Hasil tinjauan literatur yang dilakukan memperlihatkan adanya perkembangan yang positif. Peneliti mengangkat topik yang bermacam macam diantaranya, perkembangan teori akuntansi syariah, teori akuntansi positif, dan perkembangan teori akuntansi di negara tertentu. Dari penelitian ini bisa disimpulkan bahwa masi ada area yang sangat luas dalam topik penelitian kali ini yang bisa ditelusuri lebih lanjut.

Intisari dari artikel yang menjadi penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut :

- 1) Teori akuntansi didefinisikan sebagai sekumpulan prinsip luas yang menyajikan suatu kerangka acuan umum dimana praktik akuntansi dapat dinilai, mengarahkan pengembangan praktik dan prosedur baru.
- 2) Teori akuntansi normatif yang mencakup rerangka konseptual dan standar akuntansi sebenarnya saling melengkapi dengan teori akuntansi positif yang lebih menekankan pada “kenyataan” di praktik.
- 3) teori positif memandang bahwa tidak ada satu teoripun yang yang benar dan sempurna, karena teori mencoba untuk menerangkan (*explanation*) suatu kelompok fenomena yang terjadi dalam lingkungan akuntansi, dan tidak dimaksudkan untuk memprediksi semua fenomena tersebut.
- 4) Teori akuntansi berhasil lepas dari postulat, hal ini dikarenakan adanya penelitian yang mengembangkan teori akuntansi dengan penggunaan metode formal induktif dan deduktif. Teori yang digunakan oleh peneliti akuntansi berasal dari berbagai macam ilmu yaitu psikolog, sosiologi, manajemen, ekonomi, serta bidang yang lainnya, sehingga perkembangan teori

akuntansi bisa menjangkau dari bermacam aspek di antaranya dalam aspek keagenan, pasar modal, konsekuensi ekonomi, serta keperilakuan

Teori akuntansi syariah merupakan teori akuntansi yang ditujukan untuk mempertanggungjawabkan perbuatan manusia dalam bidang pengelolaan harta yang diamanahkan kepadanya kepada pihak yang memberi tanggung jawab dalam cara yang sesuai dan mematuhi syariah Allah SWT. Syariah Allah SWT terdiri atas aturan-aturan yang meliputi aspek akidah, hukum *amaliah*, dan akhlak. Akuntansi syariah dengan demikian harus pula mengandung ketiga unsur tersebut.

Daftar Pustaka

- Adebayo, A. O., Adeyemi, A. Z., & Ibrahim, J. (n.d.). *RELEVANCE OF ACCOUNTING THEORY IN THE DEVELOPMENT OF*. 272–283.
- Akuntansi, J., & Vol, K. (2022). *No Title*. 19(1), 1–21.
- Amer, S. (2007). Development of Islamic Accounting Theory: Principle of Amanah and Accountant as Ameen. *4th International Business Research Conference, January 2007*, 1–12.
https://www.researchgate.net/profile/Shaukat_Amer/publication/202380111_Development_of_Islamic_Accounting_Theory_Principle_of_Amanah_and_Accountant_as_Ameen/links/00b7d524467ad8db67000000.pdf
- Amer, S., & Bin, S. (2014). Development of Accounting Theory Based on Islamic Teachings : A Glance over Principle of Al-Adl and Al-Ihsan. *Research Journal of Finance and Accounting*, 5(4), 13–20.
- Baridwan, Z. (2000). Perkembangan Teori Dan Penelitian Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 15(4), 486–497.
- Breton, T. R. (2014). A Revision to the Theory and the Practice of Development Accounting. *SSRN Electronic Journal*, 14. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2412213>
- Budiarto, A., & Murtanto. (1999). Teori Akuntansi: Dari Pendekatan Normatif ke Positif. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 163–182.
- Deng, L. (2019). *Changes and Development of Financial Accounting Theory and Practice in the Era of Electronic Commerce*. webofproceedings.org.
https://webofproceedings.org/proceedings_series/ECOM/ICEBFM2019/ICEBFM19027.pdf
- França, J. B., & Farias, R. A. S. (2018). Development of Accounting Theory with a View to Assisting Corporate Governance: Proposals for Research Opportunities. In ... *Journal of Business Management & Economic* ijbmer.com.
<http://ijbmer.com/docs/volumes/vol9issue2/ijbmer2018090203.pdf>
- Golejani, M., Alikhani, R., Maranjory, M., & ... (2022). Domestic Model of Accounting Development Based On the Contingency Theory. ... *Journal of Finance & ...*, 7(27), 95–104.
https://ijfma.srbiau.ac.ir/article_19902.html%0Ahttps://ijfma.srbiau.ac.ir/article_19902_b07866ca8c6a10f791916e1f824a31e8.pdf
- Hadi, D. A. (2018). Pengembangan Teori Akuntansi Syariah di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 9(1), 106–123. <https://doi.org/10.18202/jamal.2018.04.9007>
- Hidayati, A. (2002). Perkembangan Penelitian Akuntansi Keperilakuan: Berbagai Teori Dan Pendekatan Yang Melandasi. *Jaai*, 6(2), 81–96.
- Iqbal, M., & Nastiti, H. (2022). Jurnal Akuntansi dan Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(22), 1–13.
- Januarti, I. (2004). Pendekatan dan Kritik Teori Akuntansi Positif. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 01(1), 83–94.
- Kingdom, U., & Novianty, I. (2016). *the Development Model of Accounting Module for Accounting Technician Based on Indonesia National Competence Working Standard (Skkni)*. IV(11), 128–141.
- Legenchuk, S., & Iskorostenska, S. (2020). Development of accounting for intangible assets based on the theory of intellectual capital. *Economics, Entrepreneurship, Management*, 7(2), 102–111.
<https://doi.org/10.23939/eem2020.02.102>
- Ma, Y. (2019). *Problems and Solutions in the Development of Management Accounting Theory in China*. webofproceedings.org.
https://webofproceedings.org/proceedings_series/ECOM/ISMEEM2019/ISMEEM074.pdf

- Miradji, M. A. (2022). Pendekatan Tradisional Dalam Teori Akuntansi Normatif Dan Deskriptif. *Majalah Ekonomi*, 27(1), 29–34. <https://doi.org/10.36456/majeko.vol27.no1.a5585>
- Moung Yin Chan, A. (2020). An Analysis of Management Accounting System Development from the Structuration Theory Viewpoint. *Journal of Accounting, Business and Management (JABM)*, 27(1), 1. <https://doi.org/10.31966/jabminternational.v27i1.558>
- Muntu Abdullah. (2019). Pengembangan Teori Akuntansi Berbasis Filsafat Ilmu. *Jurnal Akuntansi*, 1(2), 105–112.
- Musvoto, S. W. (2011). Implications Of The Homomorphism Definition Of Measurement On Accounting Measurement Theory. *International Business & Economics Research Journal (IBER)*, 10(5), 23. <https://doi.org/10.19030/iber.v10i5.4228>
- Ozel, A. (2022). *Development of Kinetic-Theory-Based Models Accounting for Charge Transport in Polydisperse Gas-Solid Flows* Development of Kinetic-Theory-Based Models Accounting for Charge Transport in Polydisperse Gas-Solid Flows by Lise Blanche Ceresiat Submitted for th. May. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.29538.81604>
- Please, K., Tarigan, A. A., Yafiz, M., Willem, J., Pasar, I., & Estate, V. M. (2022). Iwan Triyuwono ' s Thought About The Concept Of Sharia Enterprise Theory In The Development Of Sharia Accounting Theory In Indonesia Iwan Triyuwono ' s Thought About The Concept Of Sharia Enterprise Theory In The Development Of Sharia Accounting Theory In. 10, 127–142.
- Rhodes, P. (2010). *Walden University*.
- Robby, K., & Angery, E. (2021). JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 494–512.
- Setijaningsih, H. T. (2012). Teori Akuntansi Positif dan Konsekuensi Ekonomi. *Jurnal Akuntansi*, 16(3), 427–438.
- Siallagan, H. (2016). Buku Teori Akuntansi Edisi Pertama. *LPPM UHN Press*, 1, 285.
- Siswanto, F. A. J., Anggraini, F. R. R., & Widodo, B. S. (2017). Exploratory Study Based on Stakeholder Theory in the Development of Accounting Information Systems in the Catholic Church: A Case Study in the Archdiocese of Semarang, Indonesia. *SHS Web of Conferences*, 34, 02004. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20173402004>
- Vanguardia. (1904). No
主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title. *No Articles*, 1904.
- Zhao, L. (2017). *Research and Discussion on the Development of Theory and Practice in Environment Accounting*. 101(Icemct), 650–655. <https://doi.org/10.2991/icemct-17.2017.141>
- Zhou, Y. (2019). A concept tree of accounting theory: (re)design for the curriculum development. *Education Sciences*, 9(2). <https://doi.org/10.3390/educsci9020111>