

## **ABSTRACT**

*When assets are measured using acquisition cost possible has lost its relevance because it does not reflect the real situation. SFAS No. 16 Revised 2016 allows entities choose to use the cost model or the revaluation model. This study aims to determine what factors affect the decision to reevaluate fixed assets.*

*The research was conducted on the company of Basic Industry & Chemical, Infrastructure, Utilities and Transportation which listed on BEI in 2012, 2013, 2014, 2015 as many as 380 units of analysis. The sector greatly contribute to the development of a country's progress. The independent variable is firm size measured by Ln Total Assets, Leverage is measured by debt ratio, Asset Structure is measured with percentage of fixed assets of total assets, Profit is measured with percentage of net profit after tax of total assets. The analytical method used logistic regression which includes Overall fit model test, model feasibility test, coefficient of determination, and hypothesis testing with significance  $\alpha = 5\%$*

*The result of this research is firm size, leverage have positive effect to revaluation decision. The structure of the company's assets and profits has no effect on fixed asset revaluation decisions.*

*The conclusions of this study are companies that have large size and have high leverage are more likely to perform fixed asset revaluation. The next researcher, may examine other factors that may influence the revaluation of fixed assets*

*Keywords:* Revaluation, Company Size, Leverage, Asset Structure, corporate profits

## ABSTRAK

Aset tetap yang diukur menggunakan harga perolehan dimungkinkan telah kehilangan relevansinya karena tidak mencerminkan keadaan yang sebenarnya. PSAK 16 Revisi 2015 memperbolehkan entitas memilih model biaya atau model revaluasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor apa saja yang mempengaruhi keputusan melakukan revaluasi aset tetap.

Penelitian dilakukan pada perusahaan yang listing di BEI tahun 2012 - 2015 terdapat sebanyak 95 Perusahaan yang dijadikan subyek penelitian. Latar belakang penelitian ini antara lain terpusatnya perhatian pemerintah pada pertumbuhan sektor infrastruktur di Indonesia dan sektor infrastruktur sangat berkontribusi dalam perkembangan kemajuan suatu negara. Variabel independen adalah ukuran perusahaan diukur dengan  $\ln$  Total Aset, Leverage diukur dengan total utang dari total aset, Struktur Aset di ukur dengan prosentase aset tetap dari total aset, Laba di ukur dengan persentasi laba bersih setelah pajak dari total aset. Metoda analisisnya yaitu, metoda kuantitatif menggunakan data sekunder dengan alat uji hipotesa yang digunakan adalah regresi logistik, yang meliputi uji Overall fit model, uji kelayakan model, koefisien determinasi, dan pengujian hipotesis dengan signifikansi  $\alpha=5\%$

Hasil penelitian ini yaitu ukuran perusahaan , leverage berpengaruh terhadap keputusan revaluasi. Struktur aset dan laba perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan revaluasi aset tetap. Uji simultan memperlihatkan bahwa  $X_1, X_2, X_3, X_4$  berpengaruh.

Saran dan simpulan penelitian ini adalah perusahaan yang memiliki ukuran yang besar serta memiliki leverage yang tinggi lebih mungkin untuk melakukan revaluasi aset tetap. Untuk peneliti selanjutnya, dapat meneliti faktor lain yang dimungkinkan mempengaruhi revaluasi aset tetap.

Kata Kunci: *Revaluasi, Ukuran Perusahaan, Leverage, Struktur Aset, laba perusahaan*