

DETERMINAN KEPUTUSAN REVALUASI ASET TETAP
(Studi Komparatif Perusahaan Manufaktur di Indonesia, Singapura, dan
Malaysia pada Tahun 2019-2020)

DETERMINANTS OF FIXED ASSETS REVALUATION DECISIONS
(Comparative Study of Manufacturing Companies in Indonesia, Singapore and
Malaysia in 2019-2020)



Disusun Oleh:
VISKA DRIASTA NINGRUM
20190420131

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2023

DETERMINAN KEPUTUSAN REVALUASI ASET TETAP
(Studi Komparatif Perusahaan Manufaktur di Indonesia, Singapura, dan
Malaysia pada Tahun 2019-2020)

DETERMINANTS OF FIXED ASSETS REVALUATION DECISIONS
(Comparative Study of Manufacturing Companies in Indonesia, Singapore and
Malaysia in 2019-2020)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

VISKA DRIASTA NINGRUM

20190420131

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Viska Driasta Ningrum

Nomor Mahasiswa : 20190420131

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“DETERMINAN KEPUTUSAN REVALUASI ASET TETAP (Studi Komparatif Perusahaan Manufaktur di Indonesia, Singapura, dan Malaysia pada Tahun 2019-2020)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di taraf Perguruan Tinggi serta sepengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis di acu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi yang diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 22 Juni 2023



Viska Driasta Ningrum

v

v

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah rasa syukur yang tiada henti kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan nikmat berkah kepada saya, sehingga telah terselesaikannya tugas akhir ini dengan baik dan lancar. Saya berterimakasih kepada orang-orang yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu saya dalam menyelesaikan naskah skripsi atau tugas akhir ini. Skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Bapak dan Ibu yang selalu mendoakan saya, selalu mensupport baik finansial maupun dukungan lainnya. Selalu menjadi alarm ibadah kepada-Nya. Terimakasih tanpa kalian saya tidak akan sampai dititik ini, terimakasih sudah mau mengorbankan banyak hal hanya untuk kebahagiaan putrimu ini.
2. Kakak dan adik yang selalu menjadi motivasi saya untuk berjuang sampai saat ini, yang memberikan dukungan agar bisa menyelesaikan tugas akhir ini dengan cepat dan lancar.
3. Bunda Erni selaku DPS yang selalu memberikan semangat, masukan serta bimbingan positif dalam penyelesaian skripsi ini. Terimakasih juga atas ilmu yang pernah bunda berikan selama ini.
4. Bella Arum Indrasari, teman sedari Mataf yang selalu menjadi teman curhat keluh kesah akan skripsi ini. Terimakasih selalu kasih semangat dan menjadi teman selama ini yang selalu ada ketika curhat segala hal yang bisa diceritakan.
5. Lala Yuliana, teman dari awal semester sampai saat ini. Terimakasih sudah menjadi teman selama ini yang selalu memberikan semangat, teman belajar

selama di perkuliahan, dan yang selalu memberikan masukan-masukan untuk menyelesaikan skripsi ini .

6. Sahabat-sahabatku selama di putih abu-abu 8 Squad, Yeny, Mita, Weda, Zeni, Una, Kholif, Inez yang selalu kebersamai sampai saat ini dan selalu menyempatkan waktunya walaupun dengan kesibukan masing-masing untuk memberikan semangat dan saling bertukar cerita.
7. Teman-teman saya diperkuliahan yaitu Velly, Raisa, Yelliza, Shelly dan yang lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terimakasih sudah menjadi teman bertukar cerita, yang selalu berbagi akan ilmu dan pengetahuan serta memberikan semangat buat menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen yang selalu memberikan ilmu yang bermanfaat selama saya kuliah di prodi Akuntansi.
9. Serta pihak yang telah mendukung dalam penyelesaian naskah skripsi / tugas akhir saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas Ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“DETERMINAN KEPUTUSAN REVALUASI ASET TETAP (Studi Komparatif Perusahaan Manufaktur di Indonesia, Singapura, dan Malaysia pada Tahun 2019-2020)”** ini sesuai dengan waktu yang diharapkan. Naskah skripsi / tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Selain itu juga merupakan suatu bukti bahwa mahasiswa telah menyelesaikan kuliah jenjang program Strata-1 dan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Penulisan naskah skripsi / tugas akhir ini penulis sangat menyadari bahwa jauh dari kesempurnaan. Walaupun sangat sederhana, tanpa bantuan dari berbagai pihak pastinya penulis akan mengalami berbagai macam kesulitan. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si. dengan penuh kesabaran dalam memberikan masukan dan bimbingannya selama proses penulisan skripsi ini.

4. Kedua orang tua dan semua pihak yang telah banyak mendukung dan banyak membantu dalam proses penyelesaian tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam tugas akhir ini. Maka dari itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk menambah kesempurnaan tugas akhir ini.

Yogyakarta, 22 Juni 2023

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Viska Driasta Ningrum'. The signature is stylized with a large initial 'V' and a horizontal line at the end.

Viska Driasta Ningrum

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iv
PERNYATAAN	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	ix
ABSTRACT	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah	13
C. Rumusan Masalah.....	13
D. Tujuan Penelitian	14
E. Manfaat Penelitian	15
BAB II	17
TINJAUAN PUSTAKA	17
A. Landasan Teori.....	17
1. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	17
2. Aset Tetap dan Revaluasi Aset Tetap	19
3. Ukuran Perusahaan	21

4.	Intensitas Aset Tetap.....	22
5.	Likuiditas	22
6.	<i>Leverage</i>	23
7.	<i>Declining Cash Flow From Operation</i>	23
8.	<i>Ownership Control</i>	24
B.	Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
C.	Pengembangan Hipotesis	27
1.	Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	27
2.	Intensitas Aset Tetap Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap.....	29
3.	Likuiditas Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	30
4.	<i>Leverage</i> Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	31
5.	<i>Declining Cash Flow From Operation</i> Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	33
6.	<i>Ownership Control</i> Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	34
7.	Keputusan Revaluasi Aset Tetap di Indonesia, Singapura dan Malaysia	36
D.	Model Penelitian	38
BAB III.....		39
METODE PENELITIAN		39
A.	Populasi dan Sampel	39
B.	Jenis Data	39
C.	Teknik Pengambilan Sampel	40
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	41
E.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
F.	Metode Analisis Data.....	45
BAB IV		50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		50
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	50
B.	Uji Kualitas Data.....	51
C.	Uji Hipotesis	66
D.	Pembahasan.....	75

1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	75
2.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap....	78
3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	79
4.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	80
5.	Pengaruh <i>Declining Cash Flow From Operation</i> Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	81
6.	Pengaruh <i>Ownership Control</i> Terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap	83
7.	Keputusan Revaluasi Aset Tetap di Indonesia, Singapura dan Malaysia	85
BAB V		87
SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN		87
A.	Simpulan	87
B.	Implikasi	88
C.	Keterbatasan.....	89
D.	Saran	89
DAFTAR PUSTAKA.....		91
LAMPIRAN.....		95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Jumlah Perusahaan di Indonesia, Singapura, dan Malaysia yang Menggunakan Model Revaluasi dan Model Biaya	9
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Indonesia.....	51
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Singapura.....	54
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Malaysia.....	56
Tabel 4.5 Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir.....	59
Tabel 4.6 Menilai <i>Overall Model Fit</i>	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.10 Tabel Klasifikasi Indonesia.....	64
Tabel 4.11 Tabel Klasifikasi Singapura.....	65
Tabel 4.12 Tabel Klasifikasi Malaysia	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Logistik Indonesia (Hipotesis 1-6).....	66
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Logistik Singapura (Hipotesis 1-6)	66
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Logistik Malaysia (Hipotesis 1-6).....	67
Tabel 4.16 Hasil Uji <i>Descriptives</i>	72
Tabel 4.17 Hasil Uji <i>Test of Homogeneity of Variances</i>	73
Tabel 4.18 Hasil Uji ANOVA (Hipotesis 7).....	73
Tabel 4.19 Hasil Uji <i>Multiple Comparisons</i>	74
Tabel 4.20 Hasil Uji <i>Homogeneous Subsets</i>	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian 1	38
Gambar 2.2 Model Penelitian 2	38