

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi perubahan kebijakan pengukuran aset tetap dari *Cost Model* menjadi *Revaluation Model*. Penelitian ini dilakukan pada PT X Tbk. yang disajikan menggunakan pendekatan kualitatif dan tujuan eksplanatoris dengan 3 titik fokus, yaitu alasan perubahan, proses revaluasi, dan dampak perubahan. Dengan metode analisis eksplanatoris kualitatif, data yang diperoleh dianalisis secara kualitatif, yaitu dengan mengkaji, memaparkan, menelaah, dan menjelaskan data-data yang diperoleh dari PT X Tbk. untuk mendapatkan gambaran yang jelas dan menyeluruh tentang alasan Entitas mengubah kebijakan pengukuran aset tetap, proses perubahan dari *Cost model* menjadi *Revaluation Model*, dan pengaruh yang dihasilkan dari perubahan kebijakan tersebut.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan *Revaluation Model* akan mencerminkan nilai aset tetap secara wajar, meningkatkan nilai aset tetap Entitas, dan meningkatkan beban penyusutan serta memperbaiki performa keuangan Entitas. Dari sudut pandang perpajakan, revaluasi pada PT X Tbk. tidak dapat diakui karena tidak memenuhi kriteria revaluasi berdasarkan aturan perpajakan.

**Kata kunci : *Cost Model, Revaluation Model, Beban Penyusutan, Performa Keuangan.***

## ABSTRACT

This study aims to evaluate the change in policy of fixed asset measurements from the *Cost Model* into *Revaluation Model*. This research was carried out on PT X Tbk. and presented using qualitative approaches and explanatory purposes with 3 focus points, namely the reasons of change, the revaluation process, and the influence. With explanatory qualitative analysis methods, the data were analyzed qualitatively, by assessing, describing, analyzing, and explaining the data obtained from PT X Tbk. to obtain a clear and comprehensive overview of the reasons why the company change the fixed asset measurement policy, the process of change from the *Cost Model* into *Revaluation Model*, and the effect resulting from that policy change.

The results of this study indicate that the application of the *Revaluation Model* will reflect the fair value of fixed assets, increase the value of fixed assets of the company, and the increase in depreciation expense as well as improving the financial performance of PT X Tbk. However, from the point of view of taxation, revaluation on PT X Tbk. can not be recognized because it does not meet the criteria revaluation based on tax regulations.

**Keywords : *Cost Model, Revaluation Model, Depreciation, Financial Performance.***