

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan kualitas metode-metode pengukuran yang dimiliki oleh HRA berdasar pada fungsi masing-masing metode sebagai sumber informasi bagi pengguna laporan keuangan, serta objektivitas dari masing-masing metode. Informasi pada HRA menyajikan suatu data yang dapat membantu analisa manajemen, investor dan pengguna laporan keuangan lainnya sehingga dapat mengambil kebijakan secara lebih efektif dan efisien. Perusahaan-perusahaan pengguna HRA memiliki banyak variasi dalam metode penilaian HRA, sehingga memerlukan perumusan metode valuasi yang paling tepat dan dapat digunakan sebagai standard metode yang digunakan oleh perusahaan pengguna HRA demi keseragaman penggunaan metode, sehingga hasil pelaporan HRA lebih objektif dan dapat dibandingkan. Dengan menggunakan konten analisis pada beberapa jurnal ilmiah yang bersifat teoritis mengenai HRA berikut materi tentang valuasi dalam akuntansi, juga tinjauan langsung pada pelaporan HRA dalam laporan keuangan Infosys Ltd. maka dapat disimpulkan metode valuasi Lev & Schwartz (1971) merupakan metode yang baik untuk digunakan sehubungan dengan banyaknya perusahaan pengguna metode tersebut, juga kemudahan dalam penggunaan metode untuk diaplikasikan serta informasi hasil metode yang mudah untuk dimengerti.

**Kata Kunci:** Human Resource Accounting, Metode Valuasi, Pengungkapan Laporan Keuangan

## ABSTRACT

The aim of this study is comparing methods quality of measurement that owned by HRA which is based on the function of each method as an information source for financial report and the objectivity of each method. The information on HRA presents a data that can assist analysis of management, investors, and other users of financial report. So they can take policies more effective and efficient. There are many and varied methods available for HRA which is used by companies today. This requires the formulation of the most appropriate valuation method that can be used as a standard method by the enterprise for the sake of uniformity in the use of HRA methods, so that the HRA reporting results more objective and comparable. By using this content of analysis on several scientific journals that regarding the HRA theoretical material about valuations in accounting, and also direct reviews on reporting HRA in Infosys Ltd's financial statements. So it can be inferred that valuation Lev & Schwartz (1971) method is an excellent method to be used instead a number of companies using these methods, also in the ease of this method use to be applied and the performance information method in a simple way to understood.

**Keywords:** Human Resource Accounting, Valuation Methods, Financial Statements Disclosure