

## **ABSTRACT**

*Health is one of the basic requirements to improve the nation's competitive advantage. The Government of the Republic of Indonesia has launched Diagnosis-Related Group in order to improve national health care system. On top of that, the government also put effort in improving hospital management system in general. Hospital system plays an important role in the creation of healthy society. Though hospital is a non-profit organization in its nature, it has to be professionally managed. In so doing, adequate managerial accounting information system is a vital support. Manager's knowledge on managerial accounting has significant impact on his/her style in using management accounting information system. Interactive manager's style in using management accounting information will direct the development of adequate management accounting information system. Hospital is an organization with highly diversified products. For that reason, activity-based management deemed fit for hospital. This research surveyed 68 hospitals in Jogjakarta Special Region and Central Java to investigate the significant impact of manager's management accounting knowledge on managers' style in using management accounting information. It then investigated the impact of manager's style on the existence of activity-based management in those hospitals. Further, this research examines the DRG acceptability among those hospitals. This research employed Partial Least Square (PLS) to study the impact of managers' knowledge on managers' style in using management accounting information and the impact of this style on the readiness of implementing activity-based management. It also used mann-whitney test for assessing whether the distribution of those variables has equal values in private and public hospitals. This research found significant impact of managers' knowledge on manager's style in using management accounting information and significant impact of this style on the availability of activity based management implementation. This research also found a relatively low acceptability of Diagnosis-Related Group system among surveyed hospitals. Further, this research found no significant differences in the distribution of those variables between private and public hospitals.*

**Keywords:** *manager's knowledge in management accounting information system, manager's style in using management accounting information system, activity-based management, diagnostic-related group*

## ABSTRAK

Kesehatan merupakan salah satu syarat pokok (*basic requirement*) untuk meningkatkan daya saing suatu negara. Salah satu upaya pemerintah Indonesia untuk meningkatkan kesehatan masyarakat dikembangkan melalui perbaikan jaminan kesehatan masyarakat. Saat ini pemerintah menggunakan sistem *Diagnosis-Related Group* sebagai dasar pembiayaan jaminan kesehatan masyarakat. Rumah Sakit merupakan sarana yang sangat penting bagi tercapainya masyarakat yang sehat. Tujuan utama rumah sakit tidak berorientasi pada laba, meskipun demikian, rumah sakit perlu dikelola secara profesional. Profesionalisme dalam pengelolaan rumah sakit membutuhkan dukungan sistem informasi akuntansi manajemen yang memadai. Pengetahuan manajer tentang akuntansi manajemen memengaruhi gaya manajer dalam menggunakan informasi akuntansi manajemen. Gaya penggunaan informasi akuntansi manajemen interaktif mengarah pada desain sistem informasi yang memadai bagi organisasi. Rumah sakit merupakan organisasi yang mempunyai diversitas produk yang tinggi. *Activity-based Management* merupakan sistem akuntansi manajemen yang memadai bagi organisasi rumah sakit. Penelitian ini melakukan survei terhadap 68 rumah sakit di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta dan Provinsi Jawa Tengah untuk menginvestigasi apakah ada pengaruh antara pengetahuan manajer tentang akuntansi manajerial dan gaya manajer dalam menggunakan informasi akuntansi manajemen dan selanjutnya terhadap penerapan *activity-based management* di 68 rumah sakit di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta dan Provinsi Jawa Tengah. Penelitian ini juga menginvestigasi penerapan sistem *Diagnosis-Related Group* di rumah sakit umum di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta dan Provinsi Jawa Tengah. Metode *Partial least square* (PLS) digunakan dalam penelitian ini untuk menguji pengaruh pengetahuan manajer, gaya penggunaan informasi akuntansi manajemen dan penerapan *activity-based management*. Selain itu *Mann-Whitney test* digunakan dalam penelitian untuk mengkaji apakah ada perbedaan yang signifikan pada setiap variabel yang diteliti diantara rumah sakit umum pemerintah dan rumah sakit umum swasta. Penelitian ini menemukan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan dari pengetahuan manajer terhadap gaya penggunaan informasi akuntansi manajemen dan *activity-based management*. Selain itu penelitian ini juga menemukan bahwa ketersediaan penerapan sistem *Diagnosis-Related Group* di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta dan Provinsi Jawa Tengah relatif masih rendah. Tidak ada perbedaan yang signifikan antara variabel pengetahuan manajer, gaya penggunaan informasi akuntansi manajemen, ketersediaan *activity-based management* dan penerapan sistem *Diagnosis-Related Group* di rumah sakit umum swasta dan rumah sakit umum pemerintah.

**Keywords:** Pengetahuan manajer tentang sistem akuntansi manajemen Gaya penggunaan informasi akuntansi manajemen interaktif, manajemen berbasis aktivitas, *Diagnostic-Related-Group*.