

ABSTRAK

Sistem akuntansi manajemen digunakan untuk mengembangkan *intellectual capital* yang berperan terhadap peningkatan kinerja perusahaan jasa. Penelitian ini berfokus di perusahaan jasa untuk menguji peranan dimensi – dimensi *intellectual capital* yaitu *human capital*, *structural capital*, dan *relational capital* dalam hubungan antara sistem akuntansi manajemen dan kinerja perusahaan. Data penelitian berupa kuesioner didistribusikan ke perusahaan jasa di Surabaya dan sekitarnya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *intellectual capital* memiliki peran *transformer* terhadap sistem akuntansi manajemen secara penuh sehingga berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja perusahaan. Lebih spesifik, dalam mekanisme transformasi tersebut, sistem akuntansi manajemen menyediakan informasi yang ditransformasikan oleh *intellectual capital* khususnya dimensi *human capital* untuk menciptakan kepercayaan, rasa hormat dan kekerabatan antara perusahaan dan *stakeholders*, menghilangkan rasa takut akan perilaku oportunistis serta mengurangi biaya transaksi yang berdampak positif terhadap kinerja perusahaan.

Kata kunci: sistem akuntansi manajemen, *intellectual capital*, dan kinerja.

ABSTRACT

Management accounting systems can be used to develop intellectual capital which subsequently has an impact in improving the performance of service companies. This study focuses on a service industry to examine the role of intellectual capital dimensions, namely human capital, structural capital, and relational capital in the relationship between management accounting systems and company performance. The data is collected by a questionnaire distributed to service companies in Surabaya and surrounding areas. The results show that intellectual capital has a transformation role in the relationship between management accounting systems and company performance. More specifically, management accounting system provides information that is transformed by intellectual capital, especially the human capital dimension to eliminate the fear of opportunistic behavior, to increase trust between companies, to reduce transaction costs and at the end to improve company's performance.

Keywords: management accounting system, intellectual capital, and performance.