

ABSTRAK

Puskesmas di Kabupaten Sleman menerapkan mekanisme Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PK-BLUD) untuk memperoleh fleksibilitas dalam pengelolaan keuangan. Keputusan ini membawa dampak pada perubahan sistem anggaran dari anggaran tradisional menjadi anggaran berbasis kinerja, dan perubahan sistem akuntansi dari akuntansi berbasis kas menjadi akuntansi berbasis akrual. Dengan menggunakan kerangka teori *new institutionalism*, penelitian ini berusaha untuk memahami proses institusionalisasi sistem anggaran dan akuntansi dalam penerapan BLUD di Puskesmas.

Penelitian ini merupakan studi fenomenologi yang termasuk dalam paradigma *interpretive* karena lebih menekankan pada makna atau interpretasi seseorang atas fenomena perubahan sistem anggaran dan akuntansi.

Upaya puskesmas dalam menerapkan sistem anggaran dan akuntansi dapat dikaitkan dengan *institutional isomorphism*. Terjadi gejala *normative isomorphism*, *coercive isomorphism*, dan *decoupling* dalam proses perubahan tersebut. Perubahan sistem belum sepenuhnya terinstitusionalisasi di dalam pemahaman para aktor pelaksana BLUD. Untuk membantu proses perubahan tersebut, dibutuhkan pihak profesional untuk memberikan bimbingan dan konsultasi agar perubahan yang dilaksanakan sesuai dengan tujuan akhir puskesmas menjadi BLUD yaitu meningkatkan kualitas pelayanan kepada masyarakat.

Keywords: **Badan Layanan Umum Daerah (BLUD), *Decoupling*, *New Institutionalism*, Puskesmas**

ABSTRACT

Public Health Centers (PHC) in Sleman implement a mechanism of Financial Management Regional Public Service Board (PPK-BLUD) to acquire flexibility in financial management. This decision had an impact on changes in the budget system of the traditional budget into performance-based budgeting and accounting system changes from a cash-based accounting into accrual-based accounting. By using the theoretical framework of the new institutionalism, this research seeks to understand the process of institutionalization of budgetary and accounting system for the implementing BLUD in PHC.

This study is a phenomenological study were included in the interpretive paradigm because more emphasis on a person's meaning or interpretation of the phenomenon of change in the budget and accounting system.

PHC's efforts in implementing the budget and accounting systems can be attributed to the institutional isomorphism. Symptoms of normative isomorphism, coercive isomorphism, and decoupling in the process of change. Changes to the system have not been fully institutionalized in the understanding of the actors executing BLUD. To assist the process of change, requires the professional to provide guidance and consultation so that changes implemented in accordance with the ultimate goal of improving quality of service to the community.

Keywords: Financial Management Regional Public Service Board, Decoupling, New Institutionalism, Public Health Centers