

**TESIS**

**ANALISIS AKUNTANSI BERKELANJUTAN  
PADA PERTAMBANGAN EMAS SKALA KECIL (PESK)  
DI DESA TEWANG PAJANGAN KABUPATEN GUNUNG MAS**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Magister Akuntansi

**Oleh:**



**YULIANI KRISTINAWATI**

**NIM : 1920333320029**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2022**

Lembar Pengesahan

ANALISIS AKUNTANSI BERKELANJUTAN PADA PERTAMBANGAN EMAS  
SKALA KECIL (PESK) DI DESA TEWANG PANJANGAN  
KABUPATEN GUNUNG MAS  
T E S I S

Oleh

YULIANI KRISTINAWATI  
NIM. 1920333320029

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal : 18 Juni 2022

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. H. Atma Havat., Drs., Ec., M.Si., Ak., CA

NIP. 19630207 198903 1 002

Sekretaris

Dra. Nor Hikmah., M.SA., Ak., CA

NIP. 19650717 199302 2 001

Pembimbing 1,

Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002

Pembimbing 2,

Hj. Fatimah., SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19660504 199403 2 001

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA  
NIP. 19751115 199903 1 002

**Lembar Persetujuan**

Judul Tesis : **ANALISIS AKUNTANSI BERKELANJUTAN PADA PERTAMBANGAN EMAS SKALA KECIL (PESK) DI DESA TEWANG PANJANGAN KABUPATEN GUNUNG MAS**

Nama : **Yuliani Kristinawati**

NIM : **1920333320029**

Pembimbing I,

Pembimbing II,



**Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA**  
NIP. 19751115 199903 1 002



**Hj. Fatimah., SE., M.Si., Ak., CA**  
NIP. 19660504 199403 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat



**Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA**  
NIP. 19751115 199903 1 002

Tanggal Lulus : 18 Juni 2022



Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi  
Universitas Lambung Mangkurat  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Magister Akuntansi

Jl. Brigjend. H. Hasan Basri, Banjarmasin 70123. Telp (0511) 3305116- 3306654, Fax (0511) 3306654

**PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS**

Tim penguji tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa:

Nama : Yuliani Kristinawati  
NIM : 1920333320029  
Judul tesis : Analisis Akuntansi Berkelanjutan pada Pertambangan Emas Skala Kecil (PESK) di Desa Tewang Panjang Kabupaten Gunung Mas  
Hari, Tanggal : Sabtu, 18 Juni 2022

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini.

NO.	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Ketua	
2.	Dra. Nor Hikmah, M.SA, Ak, CA	Sekretaris	
3.	Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing II	

Mengetahui,  
Ketua Prodi  
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA  
NIP. 19751115 199903 1 002

Banjarmasin, ..... 2022  
Menyetujui Pembimbing I,

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA  
NIP. 19751115 199903 1 002

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah di ungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah di publikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga . Jika dikemudian hari diketahui ternyata pernyataan saya ini tidak benar maka saya bersedia meenrima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 21 Februari 2023

Yang membuat pernyataan



**Yuliani Kristinawati**

**NIM. 1920333320029**

## Abstract

Yuliani Kristinawati (2022) The Sustainability Accountancy in Small Scale Gold Mining (PESK) analysis in Tewang Pajangan Village in the Regency of Gunung Mas. Advisors I: Dr.Wahyudin Nor, SE, M.Si, AK, CA, CSRA. Advisors II: Hj. Fatimah, SE, M.Si, AK, CA

*This research aims to analyze the mining activities in Tewang Pajangan in the Regency of Gunung Mas in Central Kalimantan based on Triple Bottom Line Concept. The study is descriptive qualitative research using a phenomenon approach. The qualitative method in this research is to explain the ongoing phenomenon. The method also describes the sequence of actual phenomena accurately & coherently.*

*The technique of collecting primary data and secondary data is by conducting in-depth interviews with informants from local governments such as The Energy and Mining office of Central Kalimantan Province, The Environmental Office of Central Kalimantan Province, The Environmental Office of Kuala Kurun Regency, The Health office of Kuala Kurun Regency, private/NGO institutions, the elders, miners and the villagers, in Tewang Pajangan in relation with mining activities at village. The study results indicate that Small Scale Gold Mining activities in Tewang Pajangan have not yet run the triple Bottom Line concept (profit, people, and planet). Therefore, the results of this study are expected to give beneficial information to related parties such as government agencies, health centers, village officials, and the miners in the village of Tewang Pajangan.*

*Keywords: Sustainability Accounting, Triple Bottom Line, Artisanal small-scale gold mining*

Banjarmasin, October 21, 2022  
Approved by:  
Head of Language Center



Prof. Dr. Fatchul Mu'in, M. Hum  
NIP 196103041989031003

Yuliani Kristinawati (2022) Analisis Akuntansi Berkelanjutan Pada Pertambangan Emas Skala Kecil (PESK) Di Desa Tewang Pajangan Kabupaten Gunung Mas. Pembimbing I : Dr.Wahyudin Nor, SE, M.Si, AK, CA, CSRA . Pembimbing II : Hj. Fatimah, SE, M.Si, AK, CA

Tujuan dari Penelitian ini adalah untuk menggambarkan kegiatan penambangan emas skala kecil di Desa Tewang Pajangan Kabupaten Gunung Mas Kalimantan-Tengah di tinjau dari sudut pandang konsep Triple Bottom Line. Penelitian ini menggunakan penelitian deskriptif kualitatif dengan pendekatan fenomenologi. Deskriptif kualitatif adalah metode yang digunakan dalam penelitian ini untuk menjelaskan tentang fenomena yang sedang terjadi dan menggambarkan secara runtut dan teratur, aktual dan akurat tentang fakta dan hubungan fenomena yang diteliti.

Teknik pengumpulan data primer dan data sekunder dengan melakukan wawancara mendalam dengan informan dari pemerintah seperti Kantor Dinas Energi dan Sumber Daya Mineral Propinsi Kalimantan Tengah, Dinas Lingkungan Hidup Propinsi Kalimantan Tengah, Dinas Lingkungan Hidup Kuala Kurun, Dinas Kesehatan, lembaga/NGO swasta dan perangkat desa, tokoh masyarakat, penambang serta penduduk Desa Tewang Pajangan yang berkaitan dengan kegiatan penambangan di desa tersebut. Hasil penelitian menunjukkan masih terdapat kegiatan penambangan emas skala kecil yang belum tepat di pandang dari *profit*, *people* dan *planet* atau konsep *Triple Bottom Line*. Hasil penelitian ini nantinya diharapkan menjadi informasi yang bermanfaat / masukkan untuk pihak terkait seperti instansi pemerintah, puskesmas, aparat desa dan kepada para penambang/pendulang di desa Tewang Pajangan.

Kata Kunci : Akuntansi berkelanjutan, Triple Bottom Line, Penambang Emas Skala Kecil

## KATA PENGANTAR

Puji Tuhan dengan rasa syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat limpahan rahmat dan karuniaNya, yang memampukan penulis untuk dapat Menyusun dan menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini berjudul “ Analisis Akuntansi Berkelanjutan Pada Pertambangan Emas Skala Kccil (PESK) di Desa Tewang Pajangan Kabupaten Gunung Mas. Latar belakang Tesis ini dibuat adalah untuk menggambarkan kegiatan penambangan emas skala kecil di Desa Tewang Pajangan Kabupaten Gunung Mas Kalimantan-Tengah di tinjau dari sudut pandang konsep Triple Bottom Line. Tesis ini merupakan salah satu tugas akhir dalam melengkapi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelas Magister jurusan akuntansi (M.Ak).

Penulis menyadari bahwa di dalam penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan atau dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini.

1. Bapak Prof.Dr.H.Sutarto Hadi, M.Si., M.Sc. selaku rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin
2. Bapak Prof. H. Ahmad Suriansyah, M.Pd, Ph.D Selaku Direktur Program pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak Dr.Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas lambung Mangkurat.
4. Bapak Dr.Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA selaku ketua program magister akuntansi Fakutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
5. Bapak Dr.Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA dan Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, AK, CA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, memberikan



petunjuk, arahan serta masukan yang sangat bermanfaat dalam mengerjakan tesis ini

6. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA dan Ibu Nor Hikmah, MSA, Ak, CA selaku penguji yang telah banyak memberikan masukan serta saran.
7. Seluruh dosen program magister akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, wawasan dan pola pikir yang bermanfaat bagi penulis dalam menuntut ilmu pada almamater ini.
8. Seluruh karyawan(i) pengelola program magister akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang memberikan pelayanan prima kepada mahasiswa(i) khususnya mahasiswa(i) angkatan III
9. Bapak/Ibu pada Dinas Energi dan Sumber Daya Mineral Propinsi Kalimantan Tengah, Dinas Lingkungan Hidup Propinsi Kalimantan Tengah, Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu , Kantor DLH Kuala Kurun Kabupaten Gunung Mas, Dinas Kesehatan Kuala Kurun Kabupaten Gunung Mas.
10. Kepala Desa Tewang Pajangan, Puskesmas Tewang Pajangan, KKP Pendulang Pamuan Jaya , Mantir Adat, para penambang/pendulang local serta masyarakat Desa Tewang Pajangan.
11. Ketua Asosiasi Penambang Rakyat (ASPERA), Direktur beserta staff Yayasan Tambuhak Sinta Palangkaraya, Pimpinan LSM Lentera Kartini Sampit, Pure Earth/Blacksmith Institute Jakarta, Garden of the sun Bali.
12. Orang tua, suami, anak serta keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, dorongan dan semangat dalam menyelesaikan tesis ini.
13. Teman-teman program magister akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin Angkatan ke 4 dan seluruh pihak yang tidak dapat

disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, masukkan, selama penyusunan tesis ini.

Akhirnya dengan segala hormat mempersembahkan tesis ini. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan pada tesis ini. Saran serta kritik yang membangun, sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan tesis selanjutnya , sehingga dapat memberikan manfaat dalam pengembangan pengetahuan baik bagi penulis sendiri, civitas akademik, professional, praktisi serta semua pihak lainnya yang berkepentingan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan rahmat dan memberkati kita semua. Amin.

Banjarmasin,

Penulis

## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI .....	ii
DAFTAR TABEL .....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	v
DAFTAR BAGAN .....	vi
LAMPIRAN .....	vii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
13.1. Latar Belakang.....	1
13.2. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
13.3. Tujuan Penelitian.....	12
13.4. Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB 2. LANDASAN TEORI.....</b>	<b>14</b>
2.1. Kajian teori.....	14
2.1.1. <i>Sustainability Accounting</i> .....	14
2.1.2. <i>Triple Bottom Line</i> .....	17
2.1.3 Keberlangsungan Usaha .....	20
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
<b>BAB 3. KERANGKA KONSEPTUAL .....</b>	<b>26</b>
3.1. Kerangka konseptual .....	26
<b>BAB 4. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
4.1. Desain Penelitian .....	29
4.2. Metode Pengumpulan Data .....	30
4.3. Jenis dan sumber data .....	31
4.4. Tempat / Lokasi Penelitian.....	33
4.5. Pertimbangan Etis.....	33
4.6. Instrumen Penelitian.....	33
4.7. Tehnik analisis data .....	36
4.7.1. Reduksi data .....	37
4.7.2. Penyajian data .....	38
4.7.3. Kesimpulan dan Verifikasi.....	38
<b>BAB 5. HASIL PENELITIAN DAN ANALYSIS .....</b>	<b>39</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39

5.1.1	Gambaran Umum Kabupaten Gunung Mas .....	39
5.1.2	Gambaran Umum Desa Tewang Pajangan.....	40
5.1.3	Penentuan Informan .....	41
5.2	Hasil dan Analisis.....	42
5.2.1	Kegiatan Pertambangan Emas Skala Kecil (PESK).....	42
5.2.2	<i>Sustainability</i> pada Pertambangan Emas Skala Kecil (PESK) .....	47
5.3	Pertambangan Emas Skala Kecil dari Sudut Pandang Ekonomi, Sosial dan Lingkungan Serta Solusi yang Ditawarkan.....	71
5.4	Implikasi Hasil Penelitian.....	73
5.5	Keterbatasan Penelitian.....	75
<b>BAB 6. PENUTUP .....</b>		<b>76</b>
6.1.	Kesimpulan.....	76
6.2.	Saran .....	77

**DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b>	<b>Luas area eksplorasi bahan galian tambang di Provinsi Kalimantan Tengah Periode 2017-2019 .....</b>	<b>4</b>
<b>Tabel 1.2</b>	<b>Jumlah Izin Usaha Pertambangan (IUP) di Provinsi Kalimantan Tengah Periode 2017 - 2019 .....</b>	<b>4</b>
<b>Tabel 2.1</b>	<b>Penelitian Sebelumnya .....</b>	<b>20</b>
<b>Tabel 3.1</b>	<b>Daftar Informan.....</b>	<b>34</b>
<b>Tabel 5.1</b>	<b>Informasi Grafis Penambangan Emas Skala Kecil (PESK) Provinsi Kalimantan Tengah Tahun 2021 .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 5.2</b>	<b>Informasi Grafis Penambangan Emas Skala Kecil (PESK) Kabupaten Gunung Mas Tahun 2021 .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 5.3</b>	<b>Daftar Izin Pertambangan Rakyat Wilayah Gunung Mas .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 5.4</b>	<b>Sepuluh (10) Penyakit terbanyak yang ditangani Puskesmas.....</b>	<b>63</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 5.1</b>	<b>Bekas lokasi tambang Barat Desa Tewang Pajangan.....</b>	<b>56</b>
<b>Gambar 5.2</b>	<b>Bekas lokasi tambang Barat Desa Tewang Pajangan.....</b>	<b>56</b>
<b>Gambar 5.3</b>	<b>Kaleka Pematang Kalue dengan tanam tumbuh disekitarnya</b>	<b>58</b>
<b>Gambar 5.4</b>	<b>Kaleka Pematang Kalue bersama Bp. Lemhard selaku keluarga yang memiliki tempat ini. ....</b>	<b>58</b>
<b>Gambar 5.5</b>	<b>Hutan yang masih ada di sekitar bekas lokasi tambang sebelah Barat Desa Tewang Pajangan .....</b>	<b>59</b>
<b>Gambar 5.6</b>	<b>Alat (Water Box Condenser) yang digunakan untuk menangkap merkuri di udara yang timbul akibat dari pembakaran emas...</b>	<b>67</b>
<b>Gambar 5.7</b>	<b>Penambangan di wilayah utara Desa Tewang Pajangan.....</b>	<b>69</b>
<b>Gambar 5.8</b>	<b>Penambangan di wilayah utara Desa Tewang Pajangan.....</b>	<b>70</b>
<b>Gambar 5.9</b>	<b>Kondisi alam yang tandus dengan lubang yang ditinggalkan akibat kegiatan pertambangan (wilayah utara Desa Tewang Pajangan) .....</b>	<b>70</b>

## DAFTAR BAGAN

<b>Bagan 3.1</b>	<b>Kerangka Pikir Penelitian .....</b>	<b>28</b>
<b>Bagan 4.1</b>	<b>Konsep pertanyaan.....</b>	<b>37</b>

## **LAMPIRAN**

- Lampiran A**    **Daftar Pertanyaan Wawancara**
- Lampiran B**    **Surat penyampaian data Dinas Penanaman Modal dan  
Pelayanan Terpadu Satu Pintu**