

**TESIS**

**AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH:**

**MENGUAK REALITAS DAN IDEALITAS**

**(Studi Fenomenologi Pada Kementerian ATR/BPN Provinsi Kalimantan Selatan)**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Magister Akuntansi



**DISUSUN OLEH:**

Nikki Lare Bagoes

(NIM. 2320333320013)

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

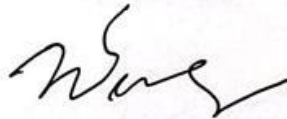
Judul Tesis : **AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH:  
MENGUAK REALITAS DAN IDEALITAS (STUDI  
FENOMENOLOGI PADA KEMENTERIAN AGRARIA DAN TATA  
RUANG/ BADAN PERTANAHAN NASIONAL PROVINSI  
KALIMANTAN SELATAN)**

Nama : **NIKKI LARE BAGOES**

NIM : **2320333320013**

Telah disetujui Oleh:

**Pembimbing,**



**Dr. Novita Weningtyas Respati, SE., M.Si., Ak., CA**  
**NIP. 19751118 200312 2 001**

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Lambung Mangkurat



**Dr. Hj. Chairina, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSP**  
**NIP: 197810122003122003**

**Lembar Pengesahan**

**AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH :  
MENGUAK REALITAS DAN IDEALITAS  
(Studi Fenomenologi Pada Kementerian Agraria dan Tata Ruang/ Badan Pertanahan  
Nasional Provinsi Kalimantan Selatan)**

**T E S I S**

Oleh

**Nikki Lare Bagoes  
NIM : 2320333320013**

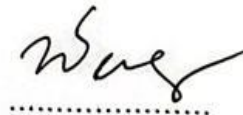
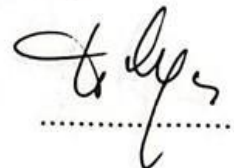
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal : 20 Juni 2025

Susunan Tim Penguji

**Ketua,  
Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak., CA., CPA  
NIP. 19640616 199103 1 005**

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

**Pembimbing,  
Dr. Novita Weningtyas Respati, SE., M.Si., Ak., CA  
NIP. 19751118 200312 2 001**



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



**Dr. Hj. Chairina, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSP  
NIP. 19781012 200312 2 003**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

Jl. Brigjen 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 : NIKKI LARE BAGOES  
NIM : 2320333310013  
JUDUL TESIS : Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah : Menguak Realitas Dan  
Idealitas (Studi Fenomenologi Pada Kementerian Agraria dan Tata  
Ruang/ Badan Pertanahan Nasional Provinsi Kalimantan Selatan)  
Hari, Tanggal : Jum'at, 20 Juni 2025

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

No	Nama Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak., CA., CPA	Ketua	
2.	Dr. Wahyudin Nor., SE, M.Si., Ak., CA., CSRA	Sekretaris	
3.	Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	

Banjarmasin, 20 Juni 2025  
Menyetujui Pembimbing,

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



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP  
NIP. 19781012 200312 2 003

Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19751118 200312 2 001

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

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 diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Baniarasin, Juni 2025



Nikki Lare Bagoes

NIM.2320333320013

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala karunia dan rahmatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis Tesis yang berjudul “Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah: Menguak Realitas dan Idealitas (Studi Fenomenologi pada Kementerian Agraria dan Tata Ruang/ Badan Pertanahan Provinsi Kalimantan Selatan)”. Sebagai persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Ibu Dr. Hj, Chairina, SE, M.Si, Ak, CA,CSRS, CSP selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan masukan dalam proses penelitian sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan lancar.
4. Bapak Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak., CA., CPA dan Bapak Dr. Wahyudin Nor., SE, M.Si., Ak., CA., CSRA sebagai Dosen Penguji yang telah banyak memberikan saran untuk penelitian ini.
5. Seluruh Dosen Pengajar Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat atas ilmu yang telah diberikan selama masa perkuliahan, yang telah menjadi acuan dalam menentukan arah penelitian.

6. Seluruh informan dan Pegawai Kementerian Agraria dan Tata Ruang/Badan Pertanahan Nasional Provinsi Kalimantan Selatan atas kesediannya menjadi subjek dalam penelitian ini.
7. Seluruh Staff Administrasi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Ibu Nur Salwa dan Bapak Said yang telah banyak membantu selama proses perkuliahan.
8. Suami ku tersayang Sofyan Sawi S.M dan anak ku Muhammad Zian Ar Rasyid yang selalu menjadi *support system* utama yang telah banyak memberi semangat, doa, perhatian, serta selalu mendampingi sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan dengan lancar.
9. Teman – teman Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat angkatan 2023 yang selalu memberikan dukungan dan semangat selama perkuliahan, khususnya teman – teman pada konsentrasi Akuntansi Sektor Publik.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya untuk semua pihak yang terlibat dalam penelitian ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat secara keilmuan baik untuk objek penelitian dan untuk penelitian selanjutnya guna meningkatkan kesadaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Banjarmasin, Juni 2025



Nikki Lare Bagoes

## **ABSTRACT**

*Nikki Lare Bagoes (2025) Accountability of Government Agency Performance: Revealing Reality and Ideality (Phenomenological Study at the Ministry of ATR/BPN, South Kalimantan Province).*

*Lecturer: Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA*

This study was conducted to determine the reality of government agency performance accountability (AKIP) at work units within the scope of the Ministry of ATR/BPN of South Kalimantan Province. The method used in this study is qualitative through in-depth interviews with phenomenology approach and documentation. The research instrument is the researcher himself. The results of the study indicate that several components in AKIP are not in accordance with applicable provisions such as planning does not refer to the strategic plan, reward and punishment mechanisms that do not refer to applicable provisions and problems with indicators in performance measurement, performance reports of several work units do not present analysis of failure and success and performance trees and lack of assistance from regional inspectors general in performance evaluation.

***Keywords:*** *Accountability; Performance; Government.*

## ABSTRAKSI

*Nikki Lare Bagoes (2025) Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah : Mengungkap realitas dan idealitas (Study Fenomenologi pada Kementerian ATR/BPN Provinsi Kalimantan Selatan).*

*Pembimbing: Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui realitas akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (AKIP) pada satuan kerja di lingkup Kementerian ATR/BPN Provinsi Kalimantan Selatan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif melalui wawancara mendalam dengan pendekatan fenomenology dan dokumentasi. Instrumen penelitian adalah peneliti sendiri. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beberapa komponen dalam AKIP belum sesuai dengan ketentuan yang berlaku seperti perencanaan tidak mengacu pada rencana strategis, mekanisme pemberian penghargaan and hukuman yang tidak mengacu pada ketentuan yang berlaku dan permasalahan pada indikator dalam pengukuran kinerja, laporan kinerja beberapa satuan kerja tidak menyajikan analisis kegagalan dan keberhasilan serta pohon kinerja dan kurangnya pendampingan dari inspektur jenderal daerah dalam evaluasi kinerja.

**Kata Kunci:** Akuntabilitas; Kinerja; Instansi Pemerintah.

## DAFTAR ISI

<b>DAFTAR ISI</b>	
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian .....	14
<b>BAB II</b> .....	<b>15</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>15</b>
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	15
2.1.2 Akuntabilitas Kinerja .....	17
2.1.2.1 Akuntabilitas .....	17
2.1.2.2 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	18
2.1.2.3 Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	22
2.1.3 Perencanaan Kinerja.....	24
2.1.4 Pengukuran Kinerja.....	29
2.1.5 Pelaporan Kinerja.....	32
2.1.6 Evaluasi Kinerja Internal .....	37
2.2 Penelitian Terdahulu.....	40
<b>BAB III</b> .....	<b>61</b>
<b>KERANGKA KONSEPTUAL</b> .....	<b>61</b>

3.1 Kerangka Konseptual .....	61
<b>BAB IV .....</b>	<b>67</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>67</b>
4.1 Desain Penelitian.....	67
4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	69
4.2.1 Tempat/ Lokasi Penelitian.....	71
4.2.3 Pertimbangan Etis .....	73
4.4 Instrumen Penelitian.....	75
4.7 Teknik Analisa Data .....	78
<b>BAB V.....</b>	<b>90</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS .....</b>	<b>90</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	90
5.2 Hasil dan Analisis Penelitian.....	92
5.2.1 Realitas dan Idealitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP) Pada Kementerian Agraria dan Tata Ruang/Badan Pertanahan Nasional Provinsi Kalimantan Selatan .....	92
5.2.1.1 Realitas Perencanaan Kinerja : Dinamika Penentuan Rencana Kerja .....	94
5.2.1.2 Realita Pengukuran kinerja: Pengalaman dan Perspektif subjektif Pegawai dalam Sistem Pengukuran kinerja Serta Pemaknaan <i>Reward and Punishment</i> . 110	110
5.2.1.3 Pelaporan kinerja: Kesadaran Terhadap Regulasi dan Pedoman .....	126
5.2.1.3 Evaluasi kinerja : Perbaikan Kinerja Berkelanjutan .....	137
5.3 Makna Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah: Sebuah Refleksi Pengalaman dan Pembelajaran yang Bisa Dipetik.....	146
5.3 Implikasi Penelitian.....	156
5.4 Keterbatasan Penelitian .....	159
<b>BAB VI.....</b>	<b>161</b>

<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>161</b>
<b>6.1. KESIMPULAN .....</b>	<b>161</b>
<b>6.2. SARAN .....</b>	<b>163</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>164</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rekapitulasi Hasil Penilaian Evaluasi SAKIP TA 2022-2023 .....	4
Tabel 1. 2 Komponen Penilaian Evaluasi SAKIP TA 2022-2023 .....	5
Tabel 2. 1 Kriteria Perencanaan Kinerja .....	25
Tabel 2. 2 Kriteria Pengukuran Kinerja .....	30
Tabel 2. 3 Kriteria Pelaporan Kinerja .....	33
Tabel 2. 4 Kriteria Evaluasi Kinerja .....	39
Tabel 2. 5 Penelitian Terdahulu .....	41
Tabel 4. 1 Jumlah Satker Dan Bobot Penilaian AKIP .....	71
Tabel 4. 2 Informan.....	76
Tabel 4. 3 Panduan Wawancara Umum.....	81
Tabel 4. 4 Panduan Wawancara Khusus .....	83
Tabel 5. 1 Perencanaan Kinerja Kementerian ATR/BPN.....	101
Tabel 5. 2 Komponen Penilaian Perencanaan TA 2022-2023 .....	104
Tabel 5. 3 Komponen Penilaian Pelaporan kinerja TA 2022-2023 .....	131
Tabel 5. 4 Komponen Penilaian Evaluasi kinerja TA 2022-2023 .....	143
Tabel 5. 5 Realitas dan Idealitas AKIP .....	147

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Evaluasi SAKIP.....	24
Gambar 3. 1 Kerangka Pikir.....	66
Gambar 5. 1 Bagan Alur Mekanisme Pelaksanaan SKMPP.....	130
Gambar 5. 2 Perbandingan realitas dan Idealitas .....	152
Gambar 5. 3 Rekomendasi Pohon Kinerja.....	154