



ANALISIS AKUNTABILITAS KINERJA KEUANGAN DAERAH DI KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG KABUPATEN BIAK PROVINSI PAPUA

Rio Paembonan^{1*}, Petrus Ma'na², Johannes Baptista Halik³
^{1,2,3)} Magister Manajemen, Universitas Kristen Indonesia Paulus, Makassar

E-mail: riopaembonan@gmail.com

*Penulis korespondensi

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis akuntabilitas kinerja keuangan di Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) Kabupaten Biak, selama periode 2020 hingga 2023. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan pendekatan observasi langsung pada objek penelitian. Pengukuran kinerja dilakukan berdasarkan capaian target dan realisasi anggaran. Hasil penelitian menunjukkan bahwa capaian kinerja lelang pada tahun 2020 sebesar 8640%, tidak mencapai target karena beberapa faktor, termasuk keterbatasan pemahaman satker dan masyarakat terkait proses lelang. Namun, capaian meningkat pada 2021 dengan persentase 10758%, dan mencapai puncaknya pada 2022 sebesar 14773%, didorong oleh upaya sosialisasi intensif. Pada 2023, capaian kinerja menurun menjadi 11527%, meskipun tetap melampaui target. Kualitas pelaksanaan anggaran juga bervariasi. Pada tahun 2020, KPKNL Biak melampaui target dengan capaian 10909%, tetapi mengalami penurunan pada 2021 (10137%) dan 2022 (9963%) akibat penerapan formulasi baru. Di 2023, pelaksanaan anggaran meningkat sedikit menjadi 10038%. Secara keseluruhan, penelitian ini menunjukkan bahwa meskipun ada peningkatan akuntabilitas kinerja, beberapa indikator belum mencapai target, terutama pada tahun-tahun awal, disebabkan oleh kendala internal dan eksternal seperti pandemi dan keterbatasan sumber daya.

Kata kunci: Akuntabilitas, Kinerja Keuangan, Lelang, Kantor Pelayanan Kekayaan Negara, Kabupaten Biak.

Abstract: This study aims to analyze the accountability of financial performance at the State Asset and Auction Service Office (KPKNL) of Biak Regency, during the period 2020 to 2023. The research method used is descriptive qualitative with a direct observation approach to the research object. Performance measurement is carried out based on target achievement and budget realization. The results of the study show that the auction performance achievement in 2020 was 8640%, not reaching the target due to several factors, including limited understanding of work units and the community regarding the auction process. However, the achievement increased in 2021 with a percentage of 10758%, and peaked in 2022 at 14773%, driven by intensive socialization efforts. In 2023, the performance achievement decreased to 11527%, although it still exceeded the target. The quality of budget implementation also varies. In 2020, KPKNL Biak exceeded the target with an achievement of 10909%, but decreased in 2021 (10137%) and 2022 (9963%) due to the implementation of a new formulation. In 2023, budget implementation increased slightly to 10038%. Overall, this study shows that despite increased performance accountability, several indicators have not reached the target, especially in the early years, due to internal and external constraints such as the pandemic and limited resources.

Keywords: Accountability, Financial Performance, Auction, State Asset Service Office, Biak Regency



PENDAHULUAN

Akuntabilitas pengelolaan belanja langsung merupakan salah satu alternatif yang dapat merangsang kesinambungan serta konsistensi pembangunan di daerah Biak secara keseluruhan menuju tercapainya sasaran yang telah disepakati bersama. Oleh sebab itu, kegiatan langsung yang akan dilaksanakan merupakan salah satu aspek yang menentukan keberhasilan pembangunan di daerah Kabupaten Biak. Akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah dapat hidup dan berkembang dalam suasana yang transparan dan demokratis serta adanya kebebasan dalam mengemukakan pendapat. Oleh karena itu, pemerintah harus betul-betul menyadari bahwa pemerintahan dan pelayanan kepada masyarakat adalah hal yang tidak dapat dipisahkan dari publik. Terwujudnya akuntabilitas keuangan daerah akan menjadi landasan awal bagi tata kelola pemerintahan yang lebih baik dan segala pertanggungjawaban keuangan yang berasal dari dana masyarakat akan berjalan lancar seiring kepercayaan masyarakat terhadap pemerintahan dalam bidang pengelolaan keuangan daerah.

Akuntabilitas pemerintah daerah masih belum sesuai yang diharapkan masyarakat pada umumnya karena instrumen yang digunakan tidak jelas lingkup dan penggunaannya. Secara teoretis, akuntabilitas menyangkut tiga instrumen pokok, yaitu: *verifiability*, *responsibility*, dan *answerability*. Dengan demikian instrumen akuntabilitas ada yang menyangkut prosedur pertanggungjawaban secara internal, maupun pertanggungjawaban secara eksternal.

Sampai saat ini berbagai kebijakan telah diambil oleh pemerintah Kabupaten Biak untuk mengembangkan dan meningkatkan kemampuan daerah di bidang pengelolaan keuangan daerah khususnya Kabupaten Biak, karena aspek keuangan daerah menjadi sesuatu yang penting, sebab untuk menyelenggarakan pemerintahan dan pembangunan daerah dibutuhkan dana atau biaya yang cukup besar sehingga kepada daerah diberi hak untuk mengatur dan mengurus rumah tangganya sendiri dalam arti menggali dan mengelola Pendapatan Asli Daerah (PAD) dalam

membiayai pengeluaran-pengeluaran pemerintah daerah.

Keberhasilan penyelenggaraan otonomi daerah tidak dapat dilepaskan dari cukup tidaknya kemampuan daerah dalam bidang keuangan, karena kemampuan keuangan ini merupakan salah satu indikator penting guna mengukur tingkat otonomi suatu daerah. Hal ini mudah dipahami, karena adalah mustahil bagi daerah-daerah untuk dapat menjalankan berbagai tugas dan pekerjaannya dengan efisien dan efektif dan dapat melaksanakan pelayanan dan pembangunan bagi masyarakatnya.

Perubahan-perubahan tersebut juga memberikan dampak lain pada unit-unit kerja di pemerintah daerah seperti tuntutan kepada pegawai/ aparatur pemerintah yang ada Kabupaten Biak untuk proses penyusunan anggaran, transparan dan bertanggungjawab atas keputusan yang dibuat. Pembaharuan sebagaimana dimaksud di atas tentunya tidak terlepas dari peranan sumber daya manusia yang akan menjalankan roda pemerintahan. Sebagai salah satu birokrasi yang menjadi jantung penentu sistem pemerintahan Di Kantor Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kabupaten Biak tentunya harus di kelola oleh sumber daya manusia yang berkualitas, dan bertanggung jawab, berbasis keahlian, cakap dan disiplin. Tentu untuk mewujudkan itu semua dibutuhkan usaha atau langkah dalam menjalankan tujuan tersebut.

Akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah pada akhirnya akan menciptakan horizontal *accountability* antara pemerintah daerah dengan masyarakatnya sehingga tercipta pemerintahan daerah yang bersih, efektif, efisien, akuntabel, dan responsif terhadap aspirasi dan kepentingan masyarakat. Dalam hal pengelolaan keuangan yang pada dasarnya merupakan dana masyarakat, maka pemerintah perlu didorong untuk memberikan informasi keuangan yang diperlukan secara akurat, relevan, tepat waktu dan dapat dipercaya. Mulai dari proses perencanaan hingga pertanggungjawaban atas program dan anggaran yang telah ditetapkan. Dalam rangka mewujudkan *good governance* tersebut dalam kaitannya dengan pelaksanaan otonomi daerah, maka diperlukan reformasi pengelolaan keuangan

daerah dan reformasi keuangan negara. Penerapan otonomi daerah seutuhnya membawa konsekuensi logis berupa penyelenggaraan pemerintahan dan pembangunan berdasarkan manajemen keuangan yang sehat. Pada dasarnya penerapan prinsip transparansi keuangan sangat membantu penyusunan anggaran pemerintah daerah (RAPBD) yang objektif dan berkualitas.

Pengertian Kinerja

Menurut Mangkunegara (2009) kinerja mengacu pada kemampuan seorang karyawan untuk menyelesaikan tugas dalam kualitas dan kuantitas yang sesuai dengan kewajiban yang dibebankan kepadanya. Kinerja dalam hal ini menunjukkan hasil kerja yang dicapai seseorang setelah melaksanakan tugas pekerjaan yang dibebankan oleh organisasi. Sedangkan baik atau tidak yang dicapai oleh karyawan sesuai dengan tuntutan perusahaan dapat digunakan untuk menentukan tampak tidaknya hasil kerja. Berdasarkan kutipan diatas dapat dijelaskan sebagai berikut:

a. Indikator *inputs*

Menunjukkan sumber daya yang digunakan dalam suatu proses, program, maupun aktivitas untuk menghasilkan keluaran (*output* maupun *outcome*).

b. Indikator *output*

Menunjukkan jumlah produk atau jasa yang dihasilkan langsung dari suatu proses, program atau aktivitas yang dapat berupa fisik dan atau non fisik.

c. Indikator *outcome*

Menunjukkan tingkat suatu aktivitas, proses, maupun program dalam memenuhi tujuan yang telah ditentukan. Ukuran ini menggambarkan hasil- hasil aktual yang dicapai dan berbagai efek yang dihasilkan.

d. Indikator *benefits*

Keunggulan yang dicapai melalui indikator hasil adalah sesuatu yang terkait dengan tujuan akhir mempraktekkan kegiatan indikator kinerja ini. Keunggulan ini tidak akan langsung terlihat atau bahkan diketahui untuk beberapa waktu, terutama dalam jangka menengah dan panjang.

e. Indikator *impact*

Menunjukkan dampak yang ditimbulkan oleh hasil positif dan negatif dari tindakan tersebut. Indikator dampak, seperti halnya indikator manfaat, biasanya hanya dapat diketahui dalam jangka menengah atau panjang. Indikator *impact*

ini menunjukkan justifikasi kerja. Jika karyawan mampu bekerja sesuai dengan standar penilaian yang ditetapkan oleh perusahaan, maka kinerja dapat tercapai dengan baik (Budiyanto and Mochklas 2020). Untuk mencapai tujuan organisasi, eksekutif dan karyawan (SDM) yang bekerja di lembaga pemerintah dan bisnis harus melaksanakan rencana kerja yang dibuat oleh lembaga (Chintia Pristiyanti 2016).

Prinsip Penyusunan Laporan Akuntabilitas

Prinsip penyusunan Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Menurut (Padia Aulia Hadiyanti 2017) prinsip-prinsip penyusunan Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) yaitu:

A. Prinsip lingkup pertanggung jawaban

Adanya pusat tanggungjawab atau *responsibility center* sehingga ruang lingkupnya jelas. Dengan begitu kegiatan yang dikendalikan (*controllable*) oleh pihak yang melaporkan harus dapat dimengerti oleh pembaca laporan.

B. Prinsip prioritas

Prinsip ini mencakup perincian yang signifikan dan relevan untuk akuntabilitas lembaga yang diperlukan untuk tindak lanjut yang harus dicatat, serta untuk pengambilan keputusan.

C. Prinsip manfaat

Prinsip ini berarti manfaat laporan harus lebih besar daripada biaya penyusutan dan laporan harus mempunyai manfaat bagi peningkatan pencapaian kinerja. Dalam hal ini, penting juga untuk fokus pada sejumlah kualitas laporan yang solid, termasuk relevansi, ketepatan waktu, ketergantungan, kepercayaan, kejelasan, dan ketelitian.

Berdasarkan prinsip-prinsip LAKIP tersebut dapat disimpulkan bahwa prinsip LAKIP yaitu harus membuat hal-hal penting dan relevan serta transparan LAKIP yaitu:

1. Sebagai bukti untuk menilai akuntabilitas individu yang membutuhkan.
2. Penyempurnaan dokumen perencanaan periode mendatang.
3. Peningkatan pelaksanaan kegiatan yang akan datang.
4. Penyempurnaan berbagai kebijakan yang diperlukan.

Permen PAN-RB Nomor 6 tahun 2022

Permen PAN-RB Nomor 6 tahun 2022 adalah peraturan terbaru dimana menggantikan peraturan sebelumnya yaitu Perpres Nomor 29

Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. Evaluasi Berkala Karyawan mengacu pada proses di mana petugas penilaian kinerja mengevaluasi keseluruhan kinerja dan perilaku kerja karyawan secara bulanan atau triwulanan dan menetapkan predikat kinerja berkala karyawan berdasarkan kuadran kinerja karyawan. Adapun perbedaan Permen PAN-RB Nomor 6 tahun 2022 dengan Permen PAN-RB Nomor 8 Tahun 2021 mengenai Sistem Manajemen PNS yaitu terletak pada format sasaran kinerja pegawai (SKP) dimana pada aturan sebelumnya pelaksana tinggal memasukan kegiatan diuraian tugas jabatan ke SKP, namun pada peraturan terbaru ini tidak lagi menginput aktivitas kegiatan pegawai, tetapi yang dinilai dan dimasukan dalam SKP yaitu hasil kerja serta perilaku kerja dari seorang ASN, selain itu perbedaan juga terletak pada aspek perencanaan kinerja, dimana aturan sebelumnya meliputi perencanaan dan penetapan SKP, sedangkan perencanaan kinerja pada Permen PAN-RB nomor 6 tahun 2022 meliputi penetapan dan klarifikasi ekspektasi. Disegi penilaian kinerja juga terlihat perbedaan pada peraturan terbaru penilaian kinerja menggunakan rumus-rumus yang matematis dengan pembobotan *cascading direct dan non-direct* dan juga pembobotan kinerja utama dan tambahan. perusahaan harus merawatnya dengan baik karyawan sedemikian rupa sehingga mereka akan menerima kebaikan kepedulian para pemangku kepentingan (Safitri & Dwi Riyanto).

METODE ANALISIS DATA

Langkah kedua yang dilakukan peneliti dalam analisis data adalah mereduksi data. Reduksi data adalah proses menyederhanakan atau meringkas data-data yang telah didapatkan sebelumnya agar menjadi bentuk yang lebih simpel dan mudah untuk dipahami. Dalam penelitian ini reduksi data dilakukan dengan cara mengukur capaian indikator kinerja KPKNL Kab.Biak dalam kurun waktu 4 tahun mulai tahun 2020 - 2023, Direktorat Jenderal Kekayaan Negara (DJKN) mengacu pada Keputusan Menteri Keuangan Nomor 467/KMK.01/2014 tentang Pengelolaan Kinerja dilingkungan Kementerian Keuangan atau Kemenkeu.

Perhitungan capaian kinerja sendiri menggunakan rumus:

$$\text{Realisasi} / \text{Target per Tahun} \times 100 \%$$

Cara agar lebih mudah untuk melihat serta menyimpulkan hasil dari pencapaian sasaran program kegiatan maka dilakukan penilaian dan disertai arti atau makna dari nilai tersebut yaitu:

Nilai		Makna
<80	:	Kurang
80-99	:	Cukup
100	:	Baik
>100	:	Sangat baik

HASIL DAN PEMBAHASAN

Capaian Kinerja Keuangan Hasil Lelang yang tidak tercapai tahun 2020-2023

Pada tahun 2020 persentase hasil lelang pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kabupaten Biak sebesar 86,40%, dengan hasil tersebut dapat diambil kesimpulan bahwa KPKNL Kabupaten Biak tidak dapat memenuhi target. Tidak tercapainya target hasil lelang pada tahun 2020 tersebut disebabkan oleh beberapa faktor yaitu masih banyak dari satker-satker yang belum faham dan takut maupun merasa sulit untuk melakukan penghapusan aset negara maupun BMN yang sudah usang atau habis masa pakai kepada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kabupaten Biak, Selain itu penyebab tidak tercapainya hasil lelang pada tahun 2020 yaitu karena masih sedikitnya orang awam yang mengerti mengenai lelang karena ditahun tersebut sistem lelang masih sering menggunakan lelang offline atau lelang langsung karena sistem web yang masih belum sepenuhnya sempurna untuk digunakan ditambah masih sedikit juga sosialisasi terhadap masyarakat luas mengenai lelang, selain itu masih sedikitnya potensi lelang pada tahun tersebut yang berimbas pada tidak tercapainya target hasil lelang, ditambah dengan masih banyak aset yang gagal lelang ataupun tidak laku saat pelaksanaan lelang, hal inidisebabkan karena masih sedikitnya peminat dari aset yang dilelang dan nilai limit yang tinggi juga tidak sesuai dengan nilai pasaran membuat calon peserta lelang berfikir ulang apakah aset yang ditawarkan *wort it* atau tidak untuk dibeli.

“Pada tahun tersebut masih sedikit potensi lelang yang ada dan ditambah keterbatasan pengetahuan untuk calon peserta lelang yang menyebabkan tidak tercapainya persentase hasil lelang pada tahun tersebut”

(Wawancara Yulmedi Marten 20 Juli 2023).

Peristiwa tersebut membuat beberapa tindakan maupun siasat untuk membuat target ditahun berikutnya bisa melampaui dan tidak seperti tahun sebelumnya. KPKNL Kabupaten Biak memakai banyak cara agar realisasi target hasil lelang dapat terpenuhi salahsatunya dengan cara melakukan sosialisasi terkait cara penghapusan maupun lelang BMN secara daring, selain itu mereka juga mendatangi langsung kekantor satker-satker yang berpotensi untuk melakukan penghapusan maupun pelelangan BMN dan menghubungi pihak instansi maupun bank terkait yang asetnya dilelang untuk dapat mencari calon pembeli pada lelang aset negara tersebut.

Selanjutnya pada tahun 2021 persentase hasil lelang pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kabupaten Biak mengalami kenaikan dengan persentase sebesar 107,56% hasil tersebut dapat melampaui target dan lebih tinggi dibandingkan tahun sebelumnya. Dengan kerja keras dan dengan banyak cara yang dilakukan oleh pegawai KPKNL Kabupaten Biak dan seksi lelang khususnya membuat target realisasi yang pada tahun sebelumnya tidak tercapai kini ditahun 2020 dapat tercapai. Pada tahun tersebut kondisi Negara Indonesia masih dalam masa pandemi Covid-19 akan tetapi tidak menghambat realisasi lelang pada kantor pelayanan kekayaan negara dan lelang Kabupaten Biak.

Persentase hasil lelang pada tahun 2022 Kantor Pelayanan Keuangan Negara dan Lelang Kabupaten Biak mendapatkan angka sebesar 147,73%, dengan hasil tersebut maka dapat dikatakan melebihi target dan juga lebih tinggi dibandingkan dengan tahun tahun selanjutnya. Dengan banyaknya sosialisasi yang dilakukan secara terus menerus dan ditambah dengan kunjungan langsung ke kantor satker membuat para pelaku dari setiap satker faham dan mau untuk melakukan penghapusan maupun lelang aset maupun BMN yang sudah usang maupun habis masa pakai.

Tahun 2023 persentase hasil lelang Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kabupaten Biak sebesar 115,27%. Hal ini menunjukan hasil yang positif dimana KPKNL Kabupaten Biak dapat melampaui target yang ada akan tetapi mengalami penurunan hasil realisasi dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Capaian Kinerja Kualitas Pelaksanaan Anggaran tahun 2020-2023

Persentase kualitas pelaksanaan anggaran pada KPKNL Kabupaten Biak ditahun 2020 mencapai angka 109,09%, dimana hasil tersebut menunjukan bahwa Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kabupaten Biak berhasil untuk melampaui target, selanjutnya pada tahun 2021 persentase kualitas pelaksanaan anggaran pada KPKNL Kabupaten Biak sebesar 101,37%, dimana angka tersebut sudah melampaui target yang ada tetapi mengalami penurunan dibandingkan tahun sebelumnya. Tahun 2022 Persentase kualitas pelaksanaan anggaran pada KPKNL Kabupaten Biak sebesar 99,63% (target tidak tercapai).

“Adanya kerancuan penerapan formulasi terbaru yaitu formulasi smart dari DJPb (Direktorat Jenderal Peraturan Pembendaharaan) dimana menghitung penggunaan dana dan efisiensi sedangkan pada tahun sebelumnya hanya sebatas menghitung penggunaan dana saja yang membuat KPKNL Kabupaten Biak tidak bisa maksimal dalam hasil yang didapat pada persentase kualitas pelaksanaan anggaran ditahun 2021” (Wawancara Serlin Palembang 24 Juli 2023).

Tahun 2023 persentase kualitas pelaksanaan anggaran pada KPKNL Kabupaten Biak sebesar 100,38%, angka tersebut sudah melampaui target realisasi tahun sebelumnya namun mengalami penurunan dibanding 2-3 tahun kebelakang yakni pada tahun 2021 dan 2022.

PENUTUP

Dalam penelitian ini digunakan pendekatan Deskriptif kualitatif dengan melakukan observasi secara langsung pada objek penelitian dan dianalisis berdasarkan perhitungan akuntabilitas kinerja didasarkan pada target dan realisasi capaian anggaran. Hasil Penelitian yakni **Pertama**. Capaian Kinerja Keuangan hasil lelang pada tahun 2021 sebesar 107,58 %, 2022 nilai 147,58, 2023 nilai 115,27 %. . **Kedua** Capaian Kinerja kualitas pelaksanaan anggaran 2020 nilai 109,09% tahun 2021 nilai 101,37%, tahun 2022 nilai 99,63% dan 2023 nilai 100,36% yang berada pada kategori sangat baik.

Daftar Pustaka

- Abdussamad, Dr. H. Zuchri. 2021. *Metode Penelitian Kualitatif*. ed. M.Si Dr. Patta Rapanna, SE. Makasar: Syakir Media Press.
- Budiyanto, Eko, and Mochamad Mochklas. 2020. Evaluasi Kinerja SDM *Kinerja Karyawan Ditinjau Dari Aspek Gaya Kepemimpinan Budaya Organisasi Dan Motivasi Kerja*.
- Chintia Pristiyanti, Dita. 2016. "Pengaruh Motivasi Kerja Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pt. Mayer Sukses Jaya." *Jurnal Ilmu Manajemen (JIM)* 4(1): 173–83.
- Daud, M., Nurlia, N., Lintang, J., & Halik, J. B. (2023). How is Financial Literacy at PT . Moya Indonesia. *Journal of Management*, 2(2), 159–164. <https://myjournal.or.id/index.php/JOM/article/view/55>
- Haryanto, Sahmuddin, and Arifuddin. 2007. "Akutansi Sektor Publik." *Perpustakaan Nasional*: 3–251.
- Haryoko M.Pd., Prof. Dr. Sapto. 2020. *Analisa Data Penelitian Kualitatif (Konsep, Teknik Dan Prosedur Analisis)*. <http://eprints.unm.ac.id/20838/>.
- Hidayat, Indra Muhammad Syarief, Della Nurseptiani, and Faisal Faisal. 2021. "Analisis Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Kabupaten Cianjur." *Aksyana : Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam* 1(1): 1.
- Indra, Bastian. 2010. *Akuntansi Sektor Publik, Suatu Pengantar*. 3rd ed. ed. Bastian Indra. Jakarta: Erlangga.
- Madjid, Jamaludin. 2019. Yogyakarta *Akuntansi Sekor Publik*. http://www.academia.edu/download/54793453/AKUNTANSI_SEKTOR_PU_BLIK_Dana_Umum_Genera.docx.
- Putra, Yuniarti, Sri Yati, and Nanik Wahyuni. 2015. "Acting Green: Theoretical Framework on Corporate Social Responsibility." *Australian Journal of Basic and Applied Sciences* 9(7): 248–50.
- Qodrunnada, Kholida. 2021. "Good Governance : Pengertian Dan Prinsip- Prinsipnya." <https://www.detik.com/edu/detikpedia/d-5766029/good-governance--pengertian-dan-prinsip-prinsipnya>.
- Rahmadi. 2011. Antasari Press *Pengantar Metodologi Penelitian*.
- Rifda Arum. "Pengertian Akuntabilitas: Aspek, Manfaat, Tingkatan, Dimensi, Dan Mekanisme." 2021. <https://www.gramedia.com/literasi/pengertian-akuntabilitas/> (December 27, 2022).
- Rijali, Ahmad. 2019. "Analisis Data Kualitatif." *Alhadharah: Jurnal Ilmu Dakwah* 17(33): 81.
- Risky Jaka Perdana, and Arya Wiguna. "Pengukuran Kinerja Sektor Publik Siklus Pengukuran Kinerja Sektor Publik 3. Mengembangkan Sistem Pengukuran Kinerja."
- Rochayatun, Sulis, Heri Pratikto, Cipto Wardoyo, and Puji Handayati. 2023. "Assessing the Relevance of Spirituality and Corporate Social Responsibility in A Family Business : A Scooping Review." 9(April).
- Safitri, Rini, and Feri Dwi Riyanto Indah Yuliana. 2020. "The Influence Brand Identity, Brand Leadership, and Brand Communication toward Job Satisfaction." *A R TI CLE Asia-Pacific Management and Business Application* 9(1): 57–66. <http://apmba.ub.ac.id>.
- Siswanto et al. 2022. "Impact of Work-Family Conflict on Job Satisfaction and Job Stress: Mediation Model From Indonesia." *Problems and Perspectives in Management* 20(2): 44–56.
- Unrinews. "Permenpan-RB Nomor 6 Tahun 2022, Pola Baru Untuk ASNle." 20 Sep 2022. <https://unri.ac.id/permenpan-rb-nomor-6-tahun-2022-pola-baru-untuk-asn/>.
- Wahyuni, Nanik, and Boge Triatmanto. 2020. "The Effect of the Organizational Change on Company Performance Mediated by Changes in Management Accounting Practices." *Accounting* 6(4): 581–88.
- Wahyuni, Nanik, and Novi Lailiyul Wafiroh. 2023. "GOOD CORPORATE GOVERNANCE DISCLOSURES AND FINANCIAL PERFORMANCE : ISLAMIC SOCIAL REPORTING AND ZAKAH DISCLOSURES AS MEDIATING." 11(1): 18–34.
- Warsini, Kusni. 2009. "ANALISIS AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH TAHUN 2007 (Studi Kasus Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Sukoharjo)." 2007: 12–42.