

**PENGARUH PRINSIP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DALAM
PENGELOLAAN *REFOCUSING* DANA DESA DI MASA PANDEMI
DENGAN HARMONISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

TESIS

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi**

Oleh:

**Ni Putu Dessy Eka Aryani
NIM 2029141015**



UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

PASCASARJANA

PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI

MARET 2022

Tesis oleh Ni Putu Dessy Eka Aryani ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Tesis.

Singaraja, 31 Maret 2022
Pembimbing I



Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si.Ak.
NIP. 197307271999031001

Pembimbing II



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.Ak, M.Si
NIP. 197008152001121002



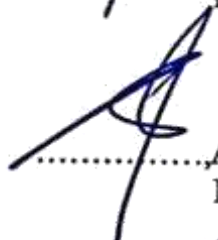
Tesis oleh Ni Putu Dessy Eka Aryani ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 31 Maret 2022

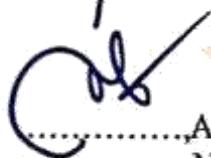
Oleh
Tim Penguji



.....,Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001



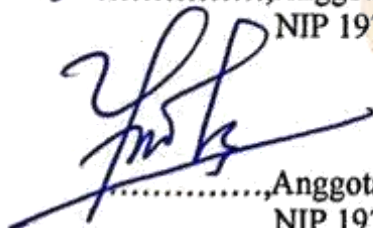
.....,Anggota (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001



.....,Anggota (Dr. I Gusti Ayu Purnamawatu, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197911042008122003




.....,Anggota (Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si.Ak.)
NIP 197307271999031001



.....,Anggota (Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.Ak, M.Si.)
NIP 197008152001121002



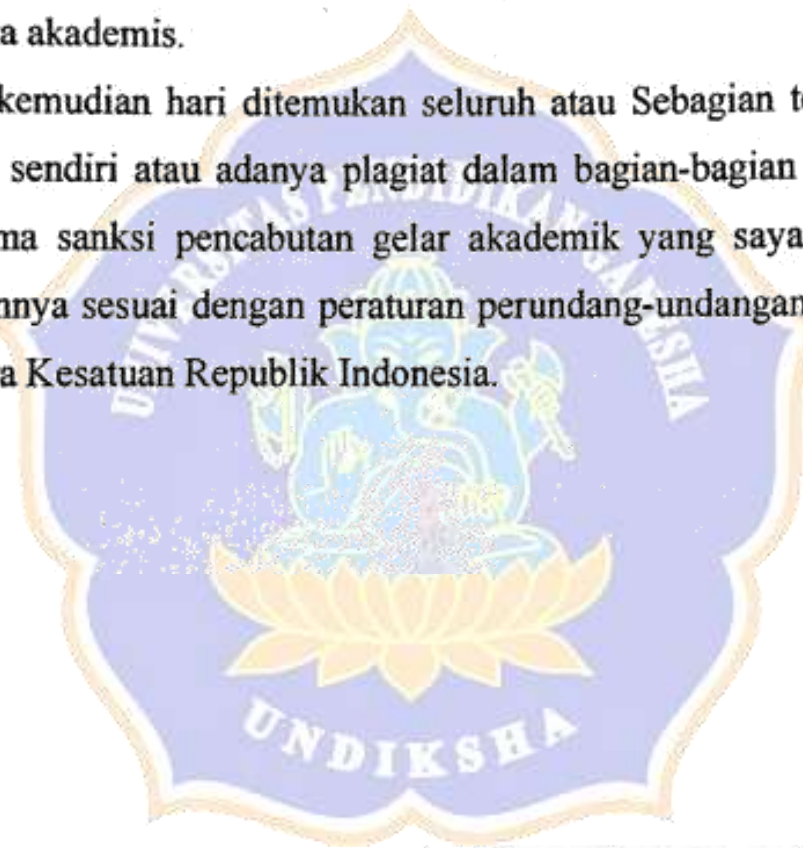
Mengetahui Direktur
Pascasarjana Undiksha,


.....,Gusti Putu Suharta, M.Si.
NIP 196212151988031002

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau Sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.



Singaraja, 31 Maret 2022

Yang memberi pernyataan,



(Nir' Puru Dessy Eka Aryani)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Prinsip *Good Corporate Governance* Dalam Pengelolaan *Refocusing* Dana Desa Di Masa Pandemi Dengan Harmonisasi Sebagai Variabel Moderating” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis.
2. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing II yang telah sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. dan Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si. sebagai Penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini.
5. Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.

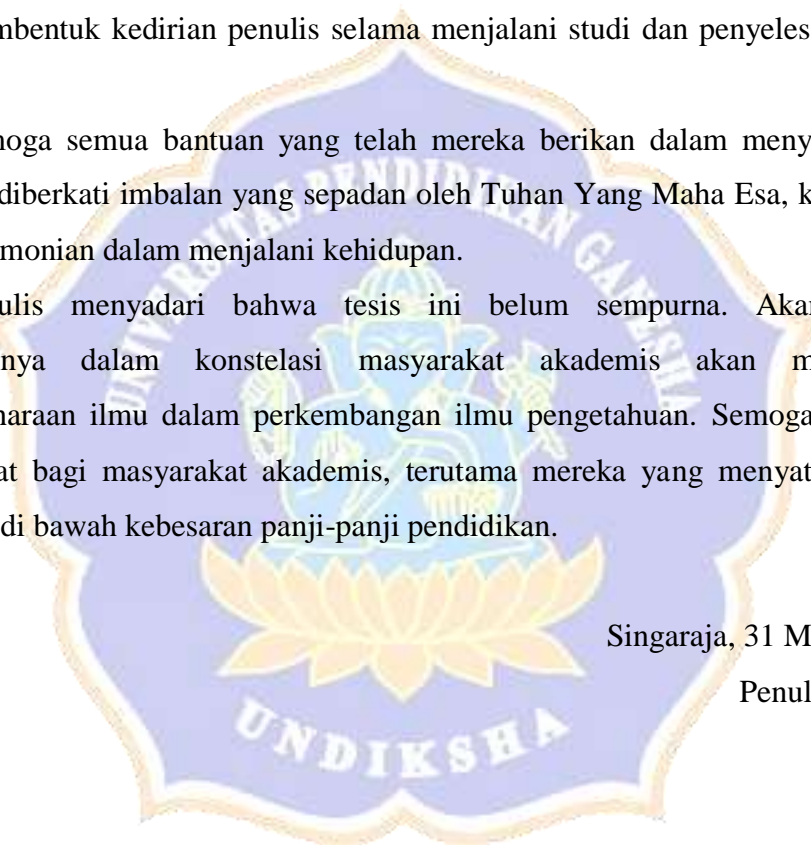
6. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Kedua orang tua penulis beserta keluarga yang senantiasa selalu mengiringi perjalanan dalam menempuh studi sampai akhirnya tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.
8. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2020 pada Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Akan tetapi, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 31 Maret 2022

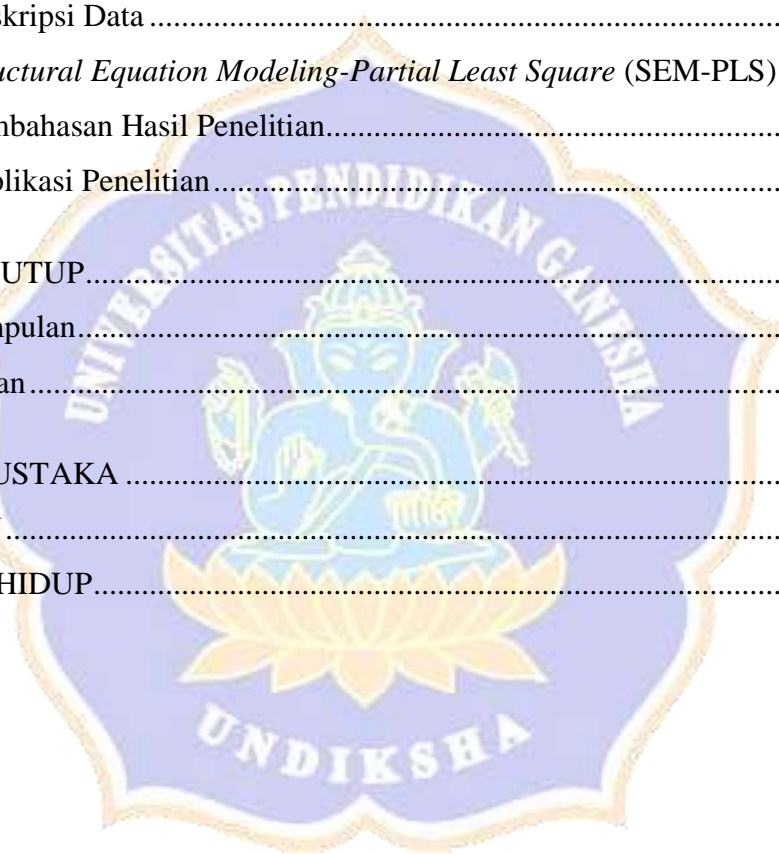
Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	13
1.3 Pembatasan Masalah	14
1.4 Rumusan Masalah	15
1.5 Tujuan Penelitian	15
1.6 Manfaat Penelitian	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Teori <i>Good Corporate Governance</i>	18
2.2 Akuntabilitas	21
2.3 Transparansi	26
2.4 Partisipasi	30
2.5 Pengelolaan Dana Desa	33
2.6 <i>Refocusing</i> Dana Desa	38
2.7 Harmonisasi	43
2.8 Hasil Penelitian Terdahulu	48
2.9 Kerangka Berpikir	51
2.10 Hipotesis Penelitian	52
BAB III METODE PENELITIAN	63
3.1 Rancangan Penelitian	63
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	65

3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	67
3.4	Metode Pengumpulan Data	69
3.5	Jenis dan Sumber Data	70
3.6	Istrumen Penelitian.....	70
3.7	Teknik Analisis Data	71
3.8	Jadwal Penelitian.....	76
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		78
4.1	Deskripsi Data	78
4.2	<i>Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS)</i>	82
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	94
4.4	Implikasi Penelitian.....	103
BAB V PENUTUP.....		105
5.1	Simpulan.....	105
5.2	Saran.....	106
DAFTAR PUSTAKA		107
LAMPIRAN.....		107
RIWAYAT HIDUP.....		107



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data 12 Desa Kabupaten Buleleng yang Tidak Salurkan BLT Desa Tahap II.....	4
Tabel 1. 2 Penyelewengan BLT Dana Desa.....	5
Tabel 1. 3 Pemantauan Penyaluran dan Penggunaan DD Provinsi Bali Tahun 2021	12
Tabel 2. 1 Penelitian yang Relevan.....	48
Tabel 3. 1 Jumlah Populasi Penelitian Berdasarkan Kecamatan	65
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	68
Tabel 3. 3 Skala Pengukuran.....	71
Tabel 3. 4 Jadwal Penelitian.....	77
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	78
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Posisi Di Desa	79
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	80
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Kecamatan	81
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif	82
Tabel 4. 6 Outer Loading Indikator Variabel Penelitian.....	83
Tabel 4. 7 Cross Loading Indikator Variabel Penelitian	85
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian <i>Composit Reliability</i>	86
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian <i>R-Square</i>	87
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian <i>Q-Square</i>	88
Tabel 4. 11 Uji Hipotesis	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	64



LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	114
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	120
Lampiran 3. Statistik Deskriptif.....	129
Lampiran 4. <i>Outer Model</i>	129
Lampiran 5. <i>Inner Model</i>	131
Lampiran 6. Hasil <i>Bootstrapping</i>	131

