

**DETERMINAN PENCEGAHAN FRAUD
DENGAN BUDAYA TRI KAYA PARISUDHA SEBAGAI
PEMODERASI**

TESIS

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

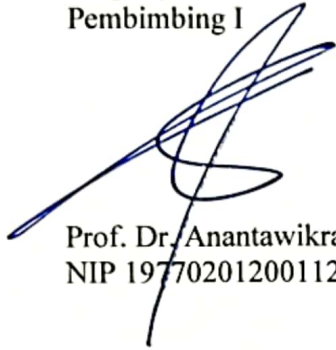
**Oleh
Made Yogi Astuti
NIM 2029141008**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PASCASARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JULI 2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Made Yogi Astuti ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti
Ujian Tesis

Singaraja, 07 Juli 2022
Pembimbing I



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

Pembimbing II



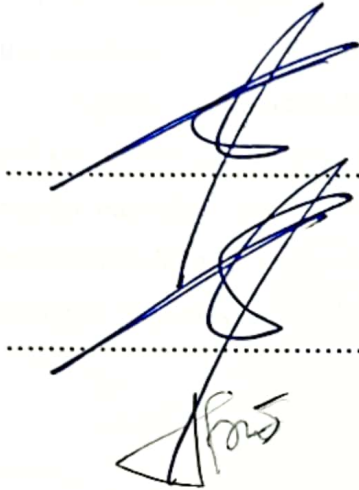
Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.
NIP 197912062008122001

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Made Yogi Astuti ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal 15 Juli 2022

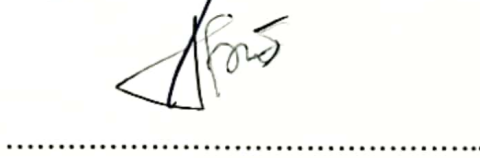
Oleh
Tim Penguji



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. Desak Nyoman Sri Werastuti,
S.E., M.Si., Ak.
NIP 197912062008122001



Anggota
Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak.,
M.Si
NIP 197906162002121003



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

Mengetahui,
Direktur Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. I 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 di kemudian 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, 15 Juli 2022

Yang memberi pernyataan,



Made Yogi Astuti

NIM 2029141008

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis Panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan kasih karunia-Nya sehingga Tesis ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Tesis ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi.

Adapun judul penelitian ini adalah: "Determinan Pencegahan Fraud Dengan Budaya Tri Kaya Parisudha Sebagai Pemoderasi". Di dalam menyelesaikan Tesis ini, penulis banyak memperoleh bantuan baik berupa pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada yang terhormat para pembimbing : Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., dan Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak. Dimana di tengah-tengah kesibukannya masih tetap meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, petunjuk, dan mendorong semangat penulis untuk menyelesaikan penulisan Tesis ini.

Perkenankanlah juga, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penyelesaian studi ini, kepada:

1. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., sebagai Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dan dengan penuh perhatian memberikan dorongan, bimbingan, saran kepada penulis.
2. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., sebagai Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya dan dengan penuh perhatian memberikan dorongan, bimbingan, saran dan masukan yang sangat penting.
3. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., dan Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si., sebagai Penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.

4. 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.
5. 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.
6. Orang Tua tercinta yang mendidik dengan penuh rasa kasih sayang dan senantiasa memberi semangat dan dorongan kepada penulis.
7. Kepada adik-adik saya, Nyoman Dwi Krisna Yani, S.E, Ketut Mei Astari, dan Kadek Devi Sudarmayanti yang Penulis sayangi, atas kesabaran dan pengertiannya serta memberikan Doa dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan Tesis.
8. Partner terbaik Kadek Dedi S yang selalu senantiasa mendampingi dan meluangkan waktu serta memberikan dorongan disemua keadaan suka maupun duka dengan segala bentuk kasih sayangnya dan dengan sepenuh hati.
9. Kepada Rekan-rekan mahasiswa pascasarjana, dan rekan-rekan kerja saya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis berharap semoga Tesis ini dapat bermanfaat dan permintaan maaf yang tulus jika seandainya dalam penulisan ini terdapat kekurangan dan kekeliruan, penulis juga menerima kritik dan saran yang bersifat membangun demi menyempurnakan penulisan tesis ini.

Singaraja, 15 Juli 2022
Penulis

DAFTAR ISI

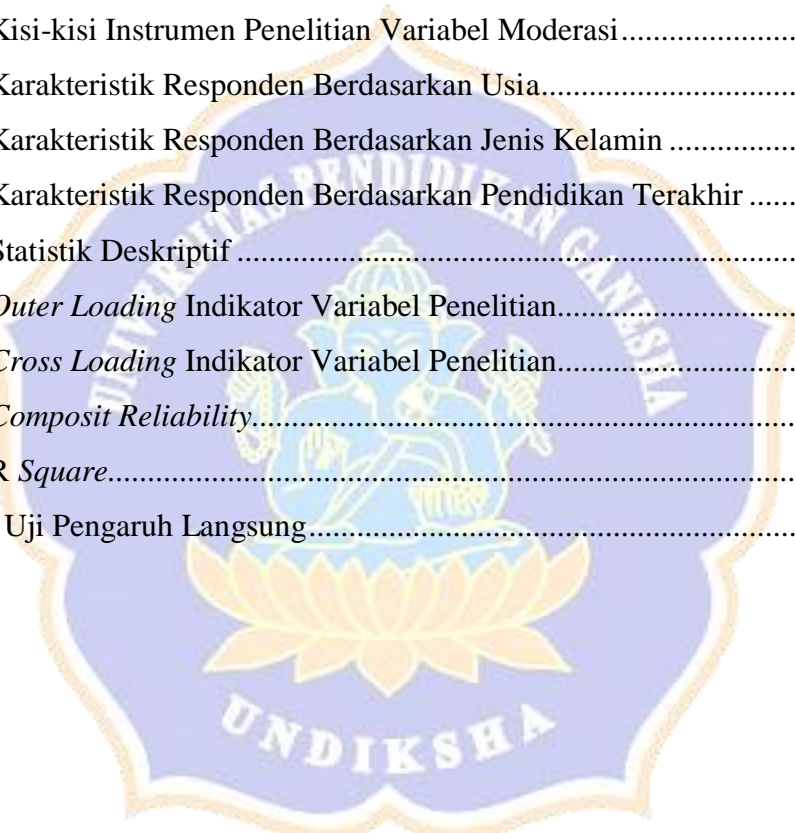
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN PRAKATA	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Motivasi Penelitian	13
1.3 Rumusan Masalah.....	14
1.4 Tujuan Penelitian	14
1.5 Kontribusi Penelitian	15
1.6 Asumsi Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Kajian Teori.....	17
2.2 Pengendalian Internal	20
2.3 Moralitas.....	24
2.4 Karakteristik Personal.....	25
2.5 Budaya Organisasi	26
2.6 Budaya Tri Kaya Parisudha.....	27
2.7 Teori Kecurangan	28
2.8 Pengelolaan Keuangan Desa	31
2.9 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	32
2.10 Kerangka Berpikir	35
2.11 Hipotesis Penelitian	36
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Rancangan Penelitian.....	43
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
3.3 Variabel Penelitian/Definisi Operasional Variabel	46
3.4 Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian.....	53
3.5 Metode Analisis Data	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	63
4.1 Deskripsi Data	63
4.2 Analisis <i>Structural Equation Modeling-Partial Least Square</i>	67

4.3 Pembahasan dan Hasil Penelitian	79
4.4 Implikasi Penelitian	91
BAB V PENUTUP.....	94
5.1 Simpulan.....	94
5.2 Saran	94
DAFTAR RUJUKAN.....	96
LAMPIRAN.....	101



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rekapitulasi Alokasi Dana Transfer ke Daerah dan Dana Desa Tahun Anggaran 2021 Provinsi/Kabupaten/Kota Se-Provinsi Bali	3
Tabel 1.2 Data Kasus Kecurangan Dana Desa.....	6
Tabel 2.1 Tabel Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	33
Tabel 3.1 Skor Skala Likert	50
Tabel 3.2 Kisi-kisi Instrumen Penelitian Variabel Terikat	51
Tabel 3.3 Kisi-kisi Instrumen Penelitian Variabel Bebas	51
Tabel 3.4 Kisi-kisi Instrumen Penelitian Variabel Moderasi.....	53
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	63
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	64
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif	65
Tabel 4.5 <i>Outer Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....	69
Tabel 4.6 <i>Cross Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....	71
Tabel 4.7 <i>Composit Reliability</i>	73
Tabel 4.9 <i>R Square</i>	74
Tabel 4.10 Uji Pengaruh Langsung.....	75



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	35
Gambar 4.1 Model Struktural Bootstraping	75



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian	101
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	108
Lampiran 3 Statistik Deskriptif	153
Lampiran 4 Hasil Uji Outer Model	153
Lampiran 5 Hasil Uji Inner Model.....	156
Lampiran 6 Hasil Bootstraping	157

