

**PENGARUH KAPABILITAS BADAN PERMUSYAWARATAN
DESA DAN KOMPETENSI APARATUR DESA TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN
SISKEUDES SEBAGAI PEMODERASI**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**



**PENGARUH KAPABILITAS BADAN PERMUSYAWARATAN DESA
DAN KOMPETENSI APARATUR DESA TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISKEUDES SEBAGAI
PEMODERASI**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

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.



Tesis oleh Ida Ayu Widya Puspitasari ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis.

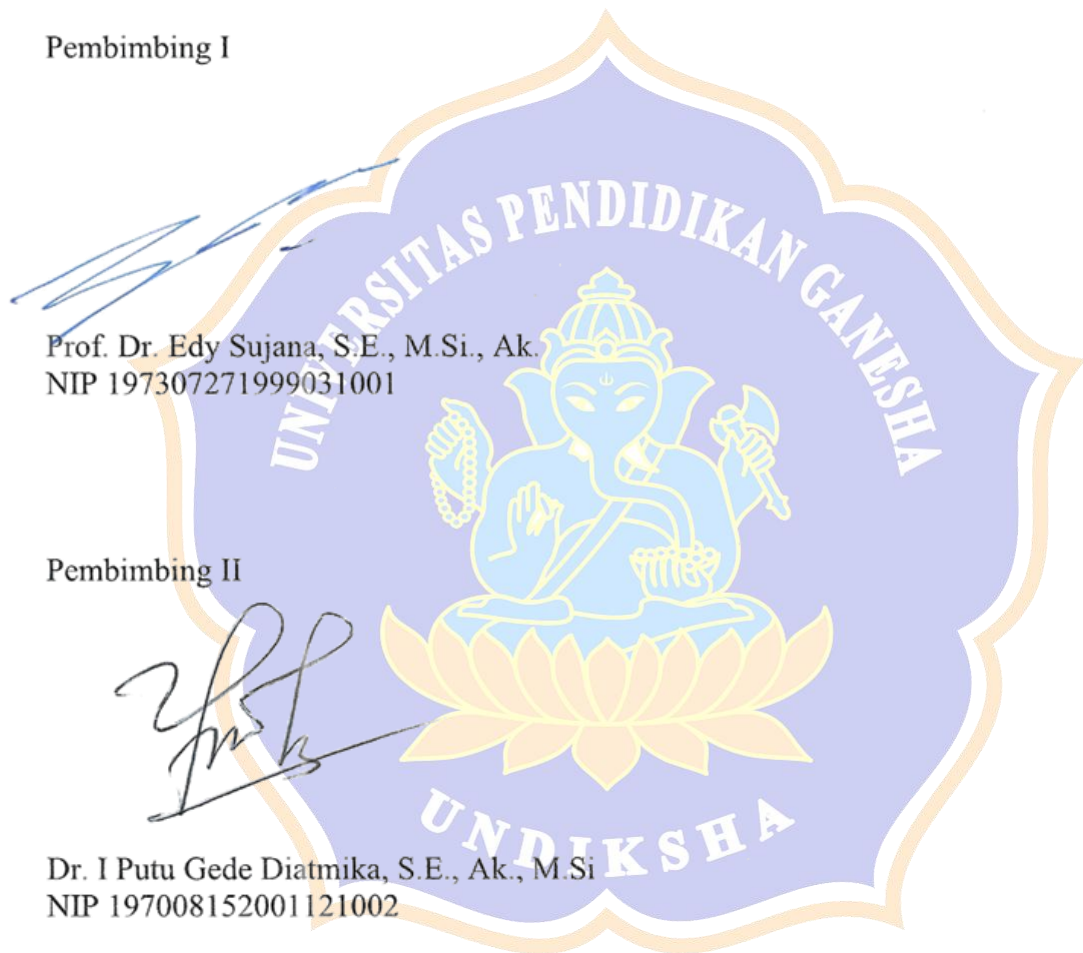
Singaraja,

Pembimbing I


Prof. 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 Ida Ayu Widya Puspitasari ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:

oleh
Tim Penguji



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

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

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

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

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

Mengetahui,
Direktur Program Pascasarjana Undiksha



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP. 19591010 198603 1 003

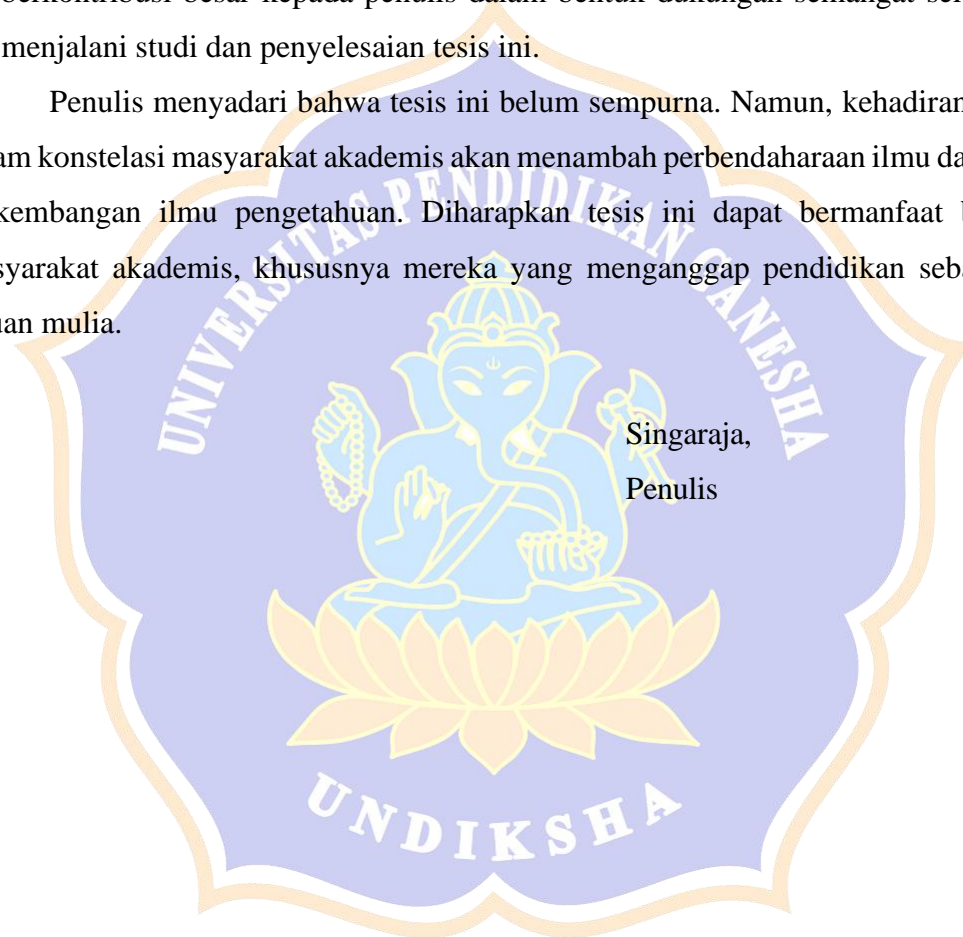
KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah- Nya, sehingga tesis yang berjudul **“Pengaruh Kapabilitas Badan Permusyawaratan Desa dan Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa dengan Siskeudes Sebagai Pemoderasi”**, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi telah terpenuhi dengan penulisan tesis ini. Banyak pihak yang telah memberikan kontribusi yang sangat berarti dalam penyelesaian tesis ini. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak berikut:

1. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si sebagai pembimbing II, yang telah senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak dan Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak, M.Si. sebagai penguji yang telah memberikan masukan-masukan yang bermanfaat dalam pengembangan 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 memberikan banyak bantuan dan dorongan kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini,
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah memberikan banyak dukungan selama penulis menyelesaikan tesis ini;

6. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
7. Orang tua penulis, suami dan anak beserta saudara penulis, yang senantiasa mendampingi sepanjang perjalanan studi hingga tesis ini berhasil diselesaikan dengan baik;
8. Rekan-rekan mahasiswa Angkatan Tahun 2023 Program Studi Pascasarjana Akuntansi yang dengan sifatnya masing-masing telah memberikan berkontribusi besar kepada penulis dalam bentuk dukungan semangat selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Diharapkan tesis ini dapat bermanfaat bagi masyarakat akademis, khususnya mereka yang menganggap pendidikan sebagai tujuan mulia.



DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| ABSTRAK | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iv |
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING | v |
| LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah | 12 |
| 1.3 Pembatasan Masalah | 12 |
| 1.4 Rumusan Masalah | 13 |
| 1.5 Tujuan Penelitian..... | 13 |
| 1.6 Manfaat Penelitian..... | 14 |
| 1.6.1 Manfaat Teoritis | 14 |
| 1.6.2 Manfaat Praktis..... | 15 |
| 1.6.3 Manfaat Kebijakan | 15 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 17 |
| 2.1 Kajian Teori..... | 17 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 17 |
| 2.1.2 Teori Pertanggungjawaban (<i>Stewardship Theory</i>)..... | 19 |
| 2.1.3 Akuntabilitas..... | 21 |
| 2.1.4 Kapabilitas Badan Permusyawaratan Desa (BPD)..... | 22 |
| 2.1.5 Kompetensi Aparatur Desa | 23 |
| 2.1.6 Pemanfaatan Siskeudes | 25 |
| 2.2 Kajian.Hasil.Penelitian.yang Relevan | 25 |
| 2.3 Kerangka Berpikir | 30 |
| 2.4 Hipotesis Penelitian | 31 |
| 2.4.1 Pengaruh Kapabilitas Badan Permusyawaratan Desa (BPD) Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa..... | 31 |
| 2.4.2 Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa | 33 |
| 2.4.3 Pemanfaatan Siskeudes Memoderasi Pengaruh Kapabilitas Badan Permusyawaratan Desa (BPD) Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan | |

| | |
|--|----|
| Dana Desa | 35 |
| 2.4.4 Pemanfaatan Siskeudes Memoderasi Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa Pada Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa | 37 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 39 |
| 3.1 Jenis Penelitian | 39 |
| 3.2 Tempat dan Waktu Penelitian | 39 |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian..... | 40 |
| 3.4 Variabel Penelitian | 43 |
| 3.5 Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data | 47 |
| 3.6 Validitas dan Reliabilitas Instrumen..... | 48 |
| 3.6.1 Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)..... | 50 |
| 3.6.2 Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 51 |
| 3.7 Teknik Analisis Data | 52 |
| 3.7.1 Uji Statistik Deskriptif | 52 |
| 3.7.2 Uji Hipotesis..... | 52 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 53 |
| 4.1 Hasil Penelitian..... | 53 |
| 4.1.1 Gambaran Umum Daerah atau Wilayah Penelitian..... | 53 |
| 4.1.2 Pilot Test..... | 54 |
| 4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif..... | 54 |
| 4.1.4 Hasil Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)..... | 60 |
| 4.1.5 Hasil Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 63 |
| 4.1.6 Hasil Uji Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>)..... | 65 |
| 4.2 Pembahasan | 67 |
| 4.2.1 Pengaruh Kapabilitas Badan Permusyawaratan Desa (BPD) Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa..... | 67 |
| 4.2.2 Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa | 69 |
| 4.2.3 Pemanfaatan Siskeudes Memoderasi Pengaruh Kapabilitas Badan Permusyawaratan Desa (BPD) Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa..... | 71 |
| 4.2.4 Pemanfaatan Siskeudes Memoderasi Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa Pada Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa | 73 |
| 4.3 Implikasi Penelitian | 75 |
| 4.3.1 Implikasi Teoritis | 75 |
| 4.3.1 Implikasi Praktis..... | 76 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 77 |
| 5.1 Simpulan | 77 |

| | | |
|---------------------|-------------|----|
| 5.2 | Saran | 78 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 80 |
| LAMPIRAN | | 89 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. 1 Kasus Korupsi Terbanyak Terjadi di Sektor Anggaran pada 2022 | 2 |
| Tabel 1. 2 Anggaran Dana Desa Setiap Kabupaten di Provinsi Bali Tahun 2021- 2023 (dalam ribuan rupiah)..... | 4 |
| Tabel 1. 3 Kasus Korupsi di Kota Denpasar | 4 |
| Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu | 26 |
| Tabel 3. 1 Daftar Desa pada Kota Denpasar | 41 |
| Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel | 46 |
| Tabel 3. 3 Poin Alternatif Jawaban | 48 |
| Tabel 4. 1 Demografi Responden | 55 |
| Tabel 4. 2 Interpretasi Skor Variabel Penelitian..... | 56 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 57 |
| Tabel 4. 4 Nilai Outer Loading..... | 61 |
| Tabel 4. 5 Nilai Average Variance Extracted..... | 62 |
| Tabel 4. 6 Nilai Composite Reliability..... | 63 |
| Tabel 4. 7 Nilai R-Square..... | 64 |
| Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Hipotesis..... | 65 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. 1 Mapping Penelitian Terdahulu | 9 |
| Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir | 30 |
| Gambar 2. 2 Konsep Penelitian | 31 |
| Gambar 4. 1 Model Pengukuran..... | 60 |
| Gambar 4. 2 Model Struktural..... | 64 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian | 89 |
| Lampiran 2 Hasil Uji Pilot Test..... | 95 |
| Lampiran 3 Tabulasi Data Pilot Test..... | 98 |
| Lampiran 4 Tabulasi Data | 101 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 111 |
| Lampiran 6 Hasil Pengujian Model Pengukuran..... | 122 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Model Struktural..... | 124 |
| Lampiran 8 Lembar Ekspedisi Penyebaran Kuesioner Penelitian | 125 |
| Lampiran 9 Surat Ijin Pengambilan Data | 139 |
| Lampiran 10 Surat Rekomendasi Penelitian | 140 |

