

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
PENGUNAAN SISKEUDES, KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI**



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

**2026**



# TESIS

## DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI

**Menyetujui**

|               |                                                                               |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Pembimbing I  | Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.197307271999031001              |
| Pembimbing II | Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.197911042008122003 |



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetak dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh Shanny Logo Buke telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha  
Pada tanggal 22 Januari 2026

### Dewan Penguji

|         |                                                                               |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Ketua   | Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.197105101999032001              |
| Anggota | Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.197307271999031001              |
| Anggota | Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.197911042008122003 |
| Anggota | Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.<br>NIP.197912062008122001    |
| Anggota | Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.<br>NIP.197311092010121001      |

Mengetahui Direktur Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP.195910101986031003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang Saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program 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, 22 Januari 2026

Yang memberi pernyataan,



(Shanny Logo Buke)

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul: “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Penggunaan Siskeudes, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program 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. Prof. 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 ini;
2. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. sebagai Pembimbing II yang telah sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. dan Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. sebagai Penguji yang telah banyak memberikan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. 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 Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
6. Prof. Dr. I 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. 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 2023 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, .....2026

Penulis

## DAFTAR ISI

|                       | Halaman |
|-----------------------|---------|
| PRAKATA .....         | i       |
| DAFTAR ISI .....      | iii     |
| DAFTAR TABEL .....    | v       |
| DAFTAR GAMBAR .....   | vi      |
| DAFTAR LAMPIRAN ..... | vii     |

### BAB I PENDAHULUAN

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 1.1 Latar Belakang .....       | 1  |
| 1.2 Identifikasi Masalah ..... | 15 |
| 1.3 Batasan Masalah .....      | 16 |
| 1.4 Rumusan Masalah .....      | 16 |
| 1.5 Tujuan Penelitian .....    | 17 |
| 1.6 Manfaat Penelitian .....   | 18 |
| 1.7 Penjelasan Istilah .....   | 18 |
| 1.8 Asumsi Peneliti .....      | 19 |
| 1.9 Rencana Publikasi .....    | 19 |

### BAB II KAJIAN PUSTAKA

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| 2.1 Landasan Teori .....            | 20 |
| 2.2 Kajian Penelitian Relevan ..... | 29 |
| 2.3 Kerangka Pikir .....            | 33 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis .....    | 34 |

### BAB III METODE PENELITIAN

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 3.1. Jenis Penelitian .....                             | 44 |
| 3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....               | 46 |
| 3.3. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional ..... | 49 |
| 3.4. Jenis dan Sumber Data .....                        | 51 |
| 3.5. Metode Pengumpulan Data .....                      | 52 |
| 3.6. Teknik Analisis Data .....                         | 53 |

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| 4.1 Hasil Penelitian .....            | 61  |
| 4.2 Pembahasan Hasil Penelitian ..... | 83  |
| 4.3 Implikasi Penelitian.....         | 101 |

## BAB V PENUTUP

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 5.1 Simpulan ..... | 103 |
| 5.2 Saran.....     | 105 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| DAFTAR PUSTAKA ..... | 108 |
|----------------------|-----|

|               |     |
|---------------|-----|
| LAMPIRAN..... | 114 |
|---------------|-----|



## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                                   | Halaman |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 1.1 Rincian ADD Kabupaten Kupang.....                                                                                                       | 3       |
| Tabel 1.2 Jumlah Desa di Kabupaten Kupang yang Belum Menyampaikan LPJ<br>Tahun 2024 dan Belum Memposting APBDes Tahun 2025 per<br>Kecamatan ..... | 5       |
| Tabel 2.1 Kajian Penelitian Relevan.....                                                                                                          | 29      |
| Tabel 3.1 Jumlah Sampel Penelitian .....                                                                                                          | 46      |
| Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian .....                                                                                                         | 47      |
| Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel.....                                                                                                      | 50      |
| Tabel 3.4 Skor Skala <i>Likert</i> .....                                                                                                          | 53      |
| Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....                                                                                 | 61      |
| Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....                                                                           | 61      |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....                                                                                     | 62      |
| Tabel 4.4 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Kejelasan Sasaran<br>Anggaran .....                                                          | 64      |
| Tabel 4.5 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Penggunaan<br>Siskeudes .....                                                                | 65      |
| Tabel 4.6 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Kompetensi Sumber<br>Daya Manusia .....                                                      | 67      |
| Tabel 4.7 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Komitmen Organisasi                                                                          | 68      |
| Tabel 4.8 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Akuntabilitas<br>Pengelolaan Dana Desa .....                                                 | 69      |
| Tabel 4.9 <i>Outer Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....                                                                                 | 71      |
| Tabel 4.10 <i>Cross Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....                                                                                | 72      |
| Tabel 4.11 Hasil Pengujian <i>Composite Reliability</i> .....                                                                                     | 74      |
| Tabel 4.12 Hasil Pengujian <i>R Square</i> .....                                                                                                  | 75      |
| Tabel 4.13 Hasil Pengujian <i>Q Square</i> .....                                                                                                  | 76      |
| Tabel 4.14 <i>Goodness of Fit</i> .....                                                                                                           | 77      |
| Tabel 4.15 Uji Hipotesis .....                                                                                                                    | 79      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                   | Halaman |
|---------------------------------------------------|---------|
| Gambar 1.1 Alokasi Dana Desa .....                | 2       |
| Gambar 1.2 Pemetaan Penelitian .....              | 9       |
| Gambar 2.1 Kerangka Pikir .....                   | 33      |
| Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....             | 45      |
| Gambar 3.2 Model Uji SEM PLS .....                | 54      |
| Gambar 4.1 Gambar Model Pengujian Hipotesis ..... | 78      |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                    | Halaman |
|----------------------------------------------------|---------|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....               | 115     |
| Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....           | 119     |
| Lampiran 3 Deskripsi Karakteristik Responden ..... | 130     |
| Lampiran 4 Deskripsi Jawaban Responden .....       | 131     |
| Lampiran 5 <i>Outer Model</i> .....                | 132     |
| Lampiran 6 <i>Inner Model</i> .....                | 135     |
| Lampiran 7 Uji Hipotesis .....                     | 136     |
| Lampiran 8 Foto Pengumpulan Data .....             | 137     |

