

PENGELOLAAN KEUANGAN DESA ADAT BERBASIS SAD KERTHI DI DESA ADAT ALAPSARI

TESIS



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





- 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

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

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. NIP.198911202015041001
Pembimbing II	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002



- 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 Kadek Supri Budiadnyana 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 Juni 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Anggota	Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. NIP.198911202015041001
Anggota	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002
Anggota	Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197911042008122003

Mengetahui Direktur Program 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.

SURAT PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar *Magister of Accounting* dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis ini 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, 25 Juni 2026
Yang memberi pernyataan,

(Kadek Supri Budiadnyana)

PRAKATA

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul: “Pengelolaan Keuangan Desa Adat Berbasis *Sad Kerthi* di Desa Adat Alapsari”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

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

1. Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A., 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 dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. dan Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk menyempurnakan 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. I Gede Dedi Herawan selaku Bendesa Desa Adat Alapsari, Ketut Seken selaku *Kertha Desa* Adat Alapsari, Ketut Sulaba selaku Bendesa Desa Adat Alapsari, Kadek Nova Budiasa selaku *Penyarikan* Desa Adat Alapsari, Ketut Mertana selaku *Sabha Desa* Adat Alapsari, dan Ketut Widiassa selaku *Krama Desa* Adat Alapsari sebagai narasumber sehingga penelitian diselesaikan dengan baik
8. Kedua orang tua penulis beserta Istri dan anak tercinta yang senantiasa selalu mengiringi perjalanan dalam menempuh studi sampai akhirnya tesis ini dapat diselesaikan dengan baik;
9. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2024 di 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 penyelesaian studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, 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, 29 April 2026
Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
SURAT PERNYATAAN	vi
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Fokus Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II.....	18
KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Kelembagaan Adat dari Sudut Pandang Institusional	18
2.1.1 Konsep Kelembagaan Desa Adat	18
2.1.2 Karakteristik Desa Adat	21
2.1.3 Karakter Kepemimpinan dalam Pengelolaan Desa Adat	24
2.1.4 Teori Institusional sebagai Perspektif Analitik Kelembagaan Desa Adat	27
2.1.5 Tiga Pilar Institusi dalam Kelembagaan Desa Adat.....	29
2.2 Pengelolaan Keuangan	37
2.2.1 Pengelolaan Keuangan Desa Adat	37
2.2.2 Prinsip-Prinsip Pengelolaan Keuangan Desa Adat	38
2.2.3 Siklus Pengelolaan Keuangan Desa Adat	39
2.3 Akuntabilitas	42
2.3.1 Konsep dan Pengertian Akuntabilitas	42
2.3.2 Dimensi Akuntabilitas Publik dalam Perspektif Teoritis dan Kontekstual	44
2.4 Kearifan Lokal	50

2.4.1	Konsep Dasar Kearifan Lokal.....	50
2.4.2	Konsep <i>Sad Kerthi</i>	51
2.4.3	Integrasi nilai-nilai <i>Sad Kerthi</i> dalam Pengelolaan Keuangan	53
2.5	Kajian Penelitian Relevan	54
2.6	Kerangka Berpikir.....	58
2.7	PERTANYAAN PENELITIAN	66
2.7.1	Deskripsi Pertanyaan Penelitian.....	66
2.7.2	Pertanyaan Penelitian	67
BAB III.....		69
METODOLOGI PENELITIAN.....		69
3.1	Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	69
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	71
3.2.1	Tempat Penelitian.....	71
3.2.2	Waktu Penelitian	73
3.3	Sumber Data (Informan)	74
3.4	Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	79
3.5	Keabsahan Data.....	85
3.6	Metode atau Teknik Analisis Data	89
BAB IV		93
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		93
4.1	DESKRISI HASIL PENELITIAN.....	93
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	93
4.1.2	Profil Informan Penelitian.....	99
4.2	HASIL PENELITIAN.....	102
4.3	Deskripsi Pengelolaan Keuangan Desa Adat Alapsari.....	124
4.4	Implementasi Institusional dalam Pengelolaan Keuangan Desa Adat Berbasis <i>Sad Kerthi</i> di Desa Adat Alapsari.....	132
4.4.1	Implementasi dalam Siklus Perencanaan dan Penganggaran Keuangan	132
4.4.2	Implementasi dalam Siklus Pelaksanaan Keuangan	143
4.4.3	Implementasi Siklus Pelaporan dan Pertanggungjawaban Keuangan	154
4.5	Implementasi Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa Adat Berbasis <i>Sad Kerthi</i>	173
4.5.1	Akuntabilitas Kejujuran dan Hukum	173

4.5.2	Akuntabilitas Proses.....	175
4.5.3	Akuntabilitas Program	179
4.5.4	Akuntabilitas Kebijakan.....	182
4.6	Peluang dan Tantangan Pengelolaan Keuangan Berbasis <i>Sad Kerthi</i>	185
4.6.1	Peluang Implementasi Pengelolaan Keuangan Berbasis <i>Sad Kerthi</i> ..	185
4.6.2	Tantangan Implementasi Pengelolaan Keuangan Berbasis <i>Sad Kerthi</i>	189
4.7	Implikasi Teori Institusional dalam Pengelolaan Keuangan Desa Adat Berbasis <i>Sad Kerthi</i>	192
4.7.1	Interaksi Pilar Regulatif dan Kognitif-Budaya: Koeksistensi dan Adaptasi.....	192
4.7.2	Pilar Normatif sebagai Jembatan antara Formalitas dan Konteks Lokal	194
4.7.3	<i>Sad Kerthi</i> sebagai Logika Institusional Hibrida yang Kohesif.....	195
BAB V		199
KESIMPULAN DAN SARAN		199
5.1	Kesimpulan	199
5.2	Saran.....	202
DAFTAR PUSTAKA		206
LAMPIRAN		214



DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kasus Penyimpangan Pengelolaan Keuangan Desa Adat di Bali	2
Tabel 2. Penelitian Terdahulu	55
Tabel 3. Fokus Pertanyaan Penelitian	68
Tabel 4. Waktu Penelitian	74
Tabel 5. Pengelompokan Tema dan Sub Tema	102
Tabel 6. Penyajian Data	120



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Alur Berpikir Penelitian	58
Gambar 2. Struktur <i>Prajuru</i> Desa Adat Alapsari	95
Gambar 3. Struktur <i>Sabha</i> Desa Adat Alapsari	96
Gambar 4. Struktur <i>Kertha</i> Desa Adat Alapsari.....	97
Gambar 5. Hubungan Antar Tema.....	112
Gambar 6. <i>Visualisasi Word cloud</i>	113
Gambar 7. <i>Visualisasi Chart</i>	114
Gambar 8. <i>Visualisasi Hierarchy chart</i> Keseluruhan.....	115
Gambar 9. Pemahaman dan Internalisasi Nilai <i>Sad Kerthi</i>	117
Gambar 10. Implementasi dalam Pengelolaan Keuangan Desa Adat.....	118
Gambar 11. <i>Dampak dan Tantangan Implementasi</i>	119
Gambar 12. Dokumentasi LPJ Desa Adat Alapsari ke pihak eksternal.....	130
Gambar 13. Dokumentasi <i>Paruman</i> Agung Desa Adat Alapsari.....	134
Gambar 14. Dokumentasi <i>Paruman</i> Agung Desa Adat Alapsari	137
Gambar 15. Dokumentasi siswa dan guru pasraman Desa Adat Alapsari.....	150
Gambar 16. Pembersihan diarea Yeh Taman Beji.....	151
Gambar 17. Dokumentasi LPJ Desa Adat Alapsari ke pihak eksternal.....	157
Gambar 18. Publikasi Penggunaan Dana Desa Adat Alapsari.....	162
Gambar 19. Publikasi Kegiatan melalui media online “Alapsari Chanel”.....	186
Gambar 20. Baliho Laporan Dana Desa Adat Alapsari.....	187