

Hubungan Pengelolaan Keuangan Desa *dan* Seleksi Aparatnya

Dr. Markus AKB Hallan, SE., M.Si., M.Acc., Ak. CA.



Hubungan Pengelolaan Keuangan Desa *dan* Seleksi Aparatnya



Dr. Markus AKB Hallan, SE., M.Si., M.Acc., Ak. CA.

Editor: Marisi | Efandri Agustian



Hubungan Pengelolaan Keuangan Desa dan Seleksi Aparatnya

Ditulis oleh:
Dr. Markus AKB Hallan, S.E., M.Si., M.Acc., Ak. CA

Diterbitkan, dicetak, dan didistribusikan oleh
PT Literasi Nusantara Abadi Grup
Perumahan Puncak Joyo Agung Residence Kav. B11 Merjosari
Kecamatan Lowokwaru Kota Malang 65144
Telp : +6285887254603, +6285841411519
Email: literasinusantaraofficial@gmail.com
Web: www.penerbitlitnus.co.id
Anggota IKAPI No. 340/JTI/2022



Hak Cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang mengutip atau memperbanyak baik sebagian ataupun keseluruhan isi buku dengan cara apa pun tanpa izin tertulis dari penerbit.

Cetakan 1, Juli 2025

Editor: Marisi & Efandri Agustin
Perancang sampul: Dicky Gea Nuansa
Penata letak: Rosyiful Aqli

ISBN : 978-634-234-439-2

©Juli 2025
viii+182 hlm. ; 15,5x23 cm.



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga buku berjudul Hubungan Pengelolaan Keuangan Desa dan Seleksi Aparatnya ini dapat diselesaikan dengan baik.

Buku ini lahir dari keprihatinan sekaligus harapan penulis terhadap pengelolaan keuangan desa yang transparan, akuntabel, dan berdaya guna bagi kesejahteraan masyarakat. Dalam praktiknya, pengelolaan keuangan desa sering kali dihadapkan pada berbagai tantangan, mulai dari keterbatasan kapasitas aparat hingga mekanisme seleksi yang belum sepenuhnya mendukung terciptanya aparatur desa yang profesional dan berintegritas.

Melalui buku ini, penulis berupaya menguraikan keterkaitan antara pengelolaan keuangan desa dengan proses seleksi aparat desa. Diharapkan, buku ini dapat menjadi referensi bagi para akademisi, mahasiswa, praktisi pemerintahan desa, serta pihak-pihak yang berkepentingan dalam upaya mewujudkan tata kelola pemerintahan desa yang baik.

Penulis menyadari bahwa buku ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga buku ini bermanfaat dan

dapat memberikan kontribusi nyata bagi penguatan tata kelola desa di Indonesia.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung proses penyusunan buku ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga segala jerih payah ini menjadi amal yang bermanfaat bagi kita semua.

Penulis



DAFTAR ISI

Prakata	iii
Daftar Isi	v

BAB I

EFIKASI DIRI APARAT DESA DALAM MENGELOLA KEUANGAN 1

BAB II

EFIKASI DIRI, KOGNISI SOSIAL, KEMAUAN DAN REGULASI DIRI.....	19
2.1 Teori Efikasi Diri	19
2.2 Teori Kognisi Sosial.....	24
2.3 Teori Kemauan.....	33
2.4 Regulasi Diri	36

BAB III

PENDIDIKAN DAN PELATIHAN (DIKLAT) BERBASIS DIGITALISASI	39
3.1 Efikasi Diri dalam Lingkungan Pembelajaran Digitalisasi	46

BAB IV

PENGELOLAAN KEUANGAN DESA	51
4.1. Akuntansi Desa Adalah Bagian dari Akuntansi Sektor Publik.....	56
4.2. Aparatur Desa	58

BAB V

HUBUNGAN EFIKASI DIRI APARAT DESA TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA, PENDIDIKAN DAN PELATIHAN BERBASIS DIGITALISASI	61
5.1 Kerangka Konseptual.....	71
5.2 Pengukuran Efikasi Diri Menggunakan Variabel Genetika Kognisi Sosial.....	80
5.3 Pengukuran Efikasi Diri Menggunakan Variabel Genetika Kognisi Personal.....	84
5.4 Variabel Pemoderasian Pendidikan dan Pelatihan (Diklat) Berbasis Digitalisasi Memengaruhi Hubungan Konstruk Utama.....	87

BAB VI

PENGARUH EFIKASI DIRI APARAT DESA TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA DENGAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN BERBASIS DIGITALISASI SEBAGAI PEMODERASI.....	97
6.1. Gambaran Umum Lokasi Penelitian dan Deskripsi Responden.....	97
6.2. Hasil Deskripsi Statistik Variabel	102
6.3. Deskripsi Hasil Pengolahan Data dengan Aplikasi Statistik	104
6.4. Analisis Pembahasan	127

BAB VII

SIMPULAN DAN IMPLIKASI.....	151
7.1 Simpulan.....	151
7.2 Implikasi.....	152
Daftar Pustaka	155
Biodata Penulis	181



BAB I

EFIKASI DIRI APARAT DESA DALAM MENGELOLA KEUANGAN

Desa adalah struktur pemerintahan terbawah di dalam tata pemerintahan Indonesia. Saat ini, situasi dan kondisi di desa masih tertata baik dengan berpegang pada adat dan agama. Namun, tidak bisa dipungkiri bahwa kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi saat ini lambat laun juga memengaruhi perilaku masyarakat desa. Perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi sangat memengaruhi pekerjaan manusia, termasuk dalam tata kelola pemerintah desa. Kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi ini dapat memberikan kontribusi yang berharga bagi pemerintah desa dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat yang semakin baik, demi mencapai tujuan penyelenggaraan pemerintahan itu sendiri.

Tujuan penyelenggaraan pemerintah tertuang dalam pembukaan Undang-Undang Dasar 1945 alinea keempat, yaitu memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa. Soimin (2019, hal. 6-7) menjelaskan bahwa peran pemerintah adalah memfasilitasi apa yang dibutuhkan oleh masyarakat dan bukan memenuhi kebutuhan masyarakat. Negara dapat dianggap sebagai rumah tangga besar, tetapi konsepnya berbeda dengan rumah tangga dalam arti harafiah. Peran negara hanyalah memfasilitasi untuk memperlancar akses pemenuhan kebutuhan masyarakat tersebut. Ngorang (2020, hal. 72-73) menyatakan

bahwa negara menggunakan alat yang melekat pada dirinya, yaitu kekuasaan dan regulasi, untuk mengatur kehidupan bernegara ini.

Pandangan Soimin (2019, hal. 8) menilai bahwa pembangunan masyarakat, harus mengutamakan akses pendidikan yang baik, ketersediaan pelayanan kesehatan yang prima, dan ketersediaan kebutuhan pokok. Oleh karena itu, harus ada partisipasi aktif dari pihak masyarakat. Grillos (2017) memberi alasan bahwa pentingnya kontribusi nyata dari masyarakat dalam proses pengambilan keputusan. Selanjutnya, Akbar *et al.* (2020) mengkaji tentang proses perencanaan pembangunan desa pada saat ini, mulai dari praktik tahap awal yaitu musyawarah perencanaan pembangunan desa (musrenbangdes). Tujuan musrenbangdes adalah agar pembangunan dapat berjalan dengan efektif dan berpihak kepada kepentingan masyarakat secara keseluruhan.

Mayoritas penduduk Indonesia berdomisili di desa, sehingga pemerintah berkomitmen untuk menyojokkan masyarakat di wilayah tersebut. Untuk mencapai tujuan tersebut, pemerintah menetapkan peran penting bagi pemerintah desa dalam mensinergikan upaya pemerintah pusat dalam memperbaiki kesejahteraan masyarakat. Oleh karena itu, pemerintah menganggap penting untuk membentuk regulasi yang khusus dan memadai guna meningkatkan kapasitas pemerintah desa. Sejalan dengan hal ini, pada tahun 2014, pemerintah menerbitkan Undang-undang Desa Nomor 6 Tahun 2014 sebagai payung hukum yang jelas dalam mengatur hubungan antara negara dan masyarakat di desa. Regulasi ini memberikan kewenangan kepada pemerintah desa untuk mengatur penyelenggaraan pemerintahannya.

Undang-undang Desa telah mendorong pemerintahan Joko Widodo – Jusuf Kalla pada tahun 2014 untuk mencanangkan sembilan prioritas pembangunan yang dikenal dengan istilah Nawacita. Salah satu dari prioritas tersebut adalah penguatan kapasitas di desa. Hal ini dilatarbelakangi permasalahan terkait program kerja pemerintah desa yang belum optimal dalam pemanfaatan sumber pendapatan dan belanja desa sebelum tahun 2015 (Karmawan & Yanuar, 2018). Dukungan terhadap temuan ini juga datang dari Ash-shidiqqi dan Wibisono (2018) menyatakan bahwa pengelolaan keuangan desa tidak sesuai antara



BAB II

EFIKASI DIRI, KOGNISI SOSIAL, KEMAUAN DAN REGULASI DIRI

2.1. Teori Efikasi Diri

Setiap tindakan dan gairah emosional dalam diri seseorang yang timbul dapat berpengaruh pada tindakan berikutnya, sehingga ini menjadi daya tarik Bandura sejak era tahun 60-an memfokuskan pada tindakan efikasi diri. Teori efikasi diri menurut Bandura (Telch, *et al.*, 1982) adalah tentang emosional yang muncul sebagai akibat dari tindakan dan gairah. Hubungan antara pencapaian dari hasil tindakan seseorang dengan efikasi selalu berbanding lurus atau positif. Teori ini merumuskan suatu perilaku koping atas ekspektasi tujuan pribadi (Bandura, 1978), karena efikasi akan dirasakan dalam beberapa cara melalui tindakan. Teori efikasi diri yang dikembangkan oleh Bandura ini berlandaskan pada konsep teori yang dikembangkan oleh seseorang bernama Tolman, dengan penekanan pada teori kompetisi pada tindakan makhluk hidup.

Kecemasan dalam diri individu yang muncul sebagai akibat dari keraguan akan efikasi diri. Keraguan ini merupakan kompensasi dari setiap tindakan kompetisi. Seseorang yang mengalami kerugian akibat dari kegagalan menjadi suatu kerugian bagi dirinya (Bandura, 1978). Hal ini memunculkan rasa kecemasan pada tindakan berikutnya. Penelitian yang dilakukan oleh Bandura (1982) dikatakan bahwa keterampilan dalam

pembelajaran sangat ditentukan oleh persiapan dari pribadi individu, karena akan memberikan pengaruh yang tinggi. Ini akan menjadi sia-sia, jika seseorang selalu diliputi rasa keragu-raguan akan efikasinya.

Seseorang akan memiliki keyakinan yang kuat akan efikasi diri, jika diikuti dengan pengendalian yang baik atas setiap tindakan (Bandura, 1991). Orang menjadi betah dan tetap berada di dalam kelompok tersebut, jika ia merasa bahwa memiliki efikasi diri yang cukup dalam membantu individu yang lain atau kelompoknya. Individu akan merasa tidak sesuai lagi dengan apa yang dirasakan, maka bisa terjadi penarikan diri dari lingkungan tersebut, atau perlu dilakukan penyesuaian diri. Bandura (1992) menegaskan bahwa efikasi diri menjadi bagian dari teori kognisi sosial dapat dirasakan bentuknya yang bukan berkaitan dengan keterwakilan maupun timbal balik (kausalitas), tetapi melebihi dari bentuknya seperti afektif bagi tindakan manusia.

Manusia merupakan makhluk sosial yang saling bergantung satu sama lain, sehingga konsep agen yang bersifat individu akan beralih menjadi agen yang bersifat kolektif kolegal (Bandura, 2000). Penilaian efikasi individu memengaruhi orang tersebut harus dinilai kemampuannya dalam lingkungan kelompoknya. Keberhasilan yang dicapai tersebut bukan dinilai per individu tetapi secara kelompok. Bandura (2002) menilai akan keberhasilan atau kegagalan seseorang dalam memperlihatkan efikasinya, dapat dilihat dari keyakinannya akan proses kognisi, motivasi, afeksi dan kemampuan dalam mengambil setiap keputusan (cf. Bandura, *et al.* 2003; Bandura & Locke, 2003; Bandura, 2005, 2006). Alasannya efikasi diri tidak muncul karena penilaian individualistis, sehingga kepentingan kelompok lebih diunggulkan daripada secara individu.

Bandura (2012) lebih fokus pada apa yang terjadi adanya ketimpangan antara keyakinan dan tindakan untuk menilai efikasi diri seseorang. Teori efikasi diri dengan melihat sifatnya justru memperkuat diri seseorang, berbeda dengan domain dari efikasi itu sendiri justru memperlemah diri. Munculnya kebingungan dalam menilai efikasi diri seseorang. Sering kali keyakinan efikasi diri keluar dari jalur dan tidak seperti yang diharapkan. Ini akan menyebabkan setiap tindakan akan menyimpang dari keyakinan atas efikasi dirinya. Penyimpangan ini akan



BAB III

PENDIDIKAN DAN PELATIHAN (DIKLAT) BERBASIS DIGITALISASI

Clarke (2009) meneliti perkembangan pembelajaran virtual di lingkungan lembaga pendidikan sudah lebih dari satu dasawarsa seperti yang terjadi di Inggris. Poon (2012) mengamati adanya peningkatan kualitas pendidikan tinggi di Inggris untuk menjadi terbaik di dunia. Rafferty dan Anderson (2013), meneliti telah terjadi perkembangan pembelajaran daring yang cukup pesat pada lembaga pendidikan di Amerika Serikat. Adanya kesiapan teknologi di negara maju lainnya seperti Australia walaupun bukan dipaksakan karena situasi pandemi Covid-19 (Djajadikerta, *et al.*, 2021). Kemajuan teknologi menciptakan generasi digital (Ferraro, *et al.* 2020), telah mendorong penerapan pembelajaran berbasis digitalisasi ini (Adedoyin & Soykan, 2020), dan terasa lebih efektif (Darkwa & Antwi, 2021).

Beberapa hasil penelitian di atas ditemukan adanya efektivitas dan efisiensi dari pembelajaran berbasis digitalisasi, namun dalam beberapa temuan, justru memperlihatkan ketidakefektifan (Mohammadyari & Singh, 2015) dan ketidakefisienan. Pembelajaran secara konvensional atau tatap muka menjadi hal yang sangat penting sebagai bentuk interaksi dalam metode pembelajaran (Ward, *et al.*, 2010). Hasil penelitian Ward, *et al.* ini justru mempertanyakan kualitas dari metode pembelajaran daring, karena adanya ketidakpuasan peserta didik (Maqableh & Alia, 2021),

memperburuk hubungan sosial (Almahasees, *et al.*, 2021; Burns, *et al.*, 2020; Maqableh & Alia, 2021), termasuk masalah kemampuan ekonomi masyarakat (Maqableh & Alia, 2021) atau perbedaan sosial ekonomi wilayah di suatu negara (Rizvi, *et al.*, (2019), dan termasuk disebabkan karena pemilihan peminatan tertentu (Esteban-Millat, *et al.*, 2014).

Penelitian lain menemukan ketidakefisienan dan ketidakefektifan tersebut, sebagaimana Chang, *et al.*, (2021) melihat pembelajaran daring tidak bisa diterapkan secara penuh selama masa pandemi Covid-19, dan harus menggunakan metode *blended learning* untuk ilmu-ilmu eksakta, karena harus mensinergikan antara konsep dan praktik (Fatkhulloh & Haryanto, 2020), atau dikenal sebagai campuran tatap muka dan virtual (Poon, 2012), karena metode ini dianggap paling efektif dan paling familiar (Rasheed, *et al.*, 2020). Selain itu ada rasa kewalahan dari tutor atau dosen dalam penggunaan aplikasi (Comas-Quinn, 2011). Putra, *et al.* (2019) dan Cahyadi, *et al.* (2022) menemukan permasalahan di negara-negara berkembang seperti di Indonesia dalam pembelajaran berbasis digitalisasi adalah sarana prasarana, sumber daya manusia, termasuk kualitas jaringan internet.

Stefanovic dan Klochkova (2021) menyoroti perkembangan teknologi digitalisasi yang sangat dipengaruhi oleh kemajuan teknologi informasi dan komunikasi. Hal ini seperti kajian dari Kang, *et al.* (2021) dengan alasan bahwa dapat memberi keefektifitasannya tersendiri. Selanjutnya, Wallin, *et al.* (2020) menegaskan kembali bahwa pembelajaran berbasis digitalisasi di era kemajuan teknologi saat ini sangat mendukung pengembangan profesionalisme pegawai, sehingga Angin (2021) mempertimbangkan sudah saatnya pengembangan aplikasi keuangan pemerintah secara *online*. Oleh karena itu, Jang, *et al.* (2021) menyarankan sangat dibutuhkan kemampuan dari seseorang dalam memadukan literasi informasi dan literasi digital dalam meningkatkan profesionalisme tersebut.

Ward, *et al.* (2010) menyoroti perkembangan pembelajaran daring (*online*) mengalami peningkatan cukup tajam di negara-negara maju seperti Amerika Serikat. Metode pembelajaran ini dipandang sebagai sesuatu yang efektif dan efisien. Hasil kajian yang dilakukan oleh Adedoyin dan Soykan (2020) mengungkapkan bahwa metode pembelajaran daring



BAB IV

PENGELOLAAN KEUANGAN DESA

Suatu organisasi sangat memerlukan sistem informasi akuntansi manajemen (Jönsson, 1992). Jönsson menjelaskan bahwa perlunya pengendalian dari manajemen organisasi pusat terhadap organisasi lokal atau yang ada di bawahnya. Ada dua pendekatan yang digunakan dalam desentralisasi organisasi modern yaitu sistem akuntansi manajemen berbasis data, dan rancangan dengan menyesuaikan sistem lokal di bidang pendidikan dan pengembangan berbasis kearifan lokal. Jönsson justru memilih dengan pendekatan yang kedua yaitu rancangan berbasis lokal, sehingga dapat mendukung sistem akuntansi manajemen.

Pandangan Jönsson (1992), perlunya pengelolaan sistem informasi yang relevan bagi manajemen operasional, karena hal ini menjadi dasar bagi manajemen dalam pengambilan keputusan. Perlunya kemandirian dalam suatu kelompok pegawai di suatu organisasi untuk menerjemahkan apa yang diinginkan kelompok yang lain maupun atasannya atau kebijakan organisasi yang lebih tinggi. Selain itu, perlu peningkatan kinerja kelompok dalam suatu organisasi. Peningkatan kinerja ini harus diikuti juga dengan insentif sebagai perangsang untuk mendorong seseorang bekerja lebih maksimal lagi. Insentif ini bisa dalam bentuk bonus, kenaikan gaji, atau promosi jabatan. Selain insentif, sebaiknya ada pula ganjaran (*punishment*) bagi kelompok pegawai yang tidak mencapai kinerja yang telah disepakati sebelumnya, dan sebaiknya juga dituangkan dalam SOP.

Ganjaran ini bisa dalam bentuk mutasi jabatan, penundaan kenaikan pangkat dalam golongan maupun penundaan kenaikan gaji.

Studi yang dilakukan oleh Alipour dan Pejman (2015) dalam teori pengukuran kinerja perusahaan dengan menggunakan teori *economic value added* atau biasa disingkat dengan EVA, melalui pengukuran dengan ROA, ROE, ROCE, ROS dan EPS serta dividen. Tujuan dari menggunakan EVA ini untuk melihat tingkat efisiensi dan operasionalnya yang memiliki hubungan dengan *market value added* (MVA). Alipour dan Pejman melihat komparasi kinerja dengan menggunakan nilai (secara tradisional) dengan harga pasar. Hasil dari studi ini pun memperlihatkan bahwa *return on sales* (ROS) dan *return on asset* (ROA) lebih baik dari pada menggunakan penilaian berbasis EVA. Salah satu alat yang digunakan tersebut memiliki hubungan berlawanan dengan MVA.

Rivenbark dan Kelly (2006) menjelaskan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan negara dengan arah kepentingan yang bercabang, maka akan menjadi sulit untuk diuji, memiliki arah tujuan menjadi kabur, dan menjadi terbatas pada sebab akibatnya dalam proses anggaran. Teori sistem anggaran berbasis kinerja dapat menjelaskan posisi akuntabilitas itu sendiri, sehingga dapat mengabaikan ambiguitas akan kepentingan politik dan kepentingan manajerial suatu organisasi publik. Sistem anggaran berbasis kinerja ini dapat memperlemah posisi intervensi dari pihak luar (politik eksternal) dan hanya mengakomodasi intervensi dari pihak manajerial organisasi (politik internal).

Rivenbark dan Kelly (2006) sendiri pernah melakukan penelitian dengan topik yang sama pada tahun 2003, di mana mereka lebih fokus pada proses anggaran itu sendiri. Fokus penelitian mereka ini ditekankan pada pengukuran kinerja, mulai dari penyusunan anggaran sampai pada pelaksanaan sebagai indikator penyerapan anggaran di tingkat pemerintah daerah (kabupaten/kota). Pengukuran anggaran berbasis kinerja bukan hanya memasukkan dokumen dalam pelaksanaan di setiap proses anggaran tetapi berdasarkan permintaan dari pihak yang berkompeten dengan mengacu pada ukuran kinerja. Ukuran kinerja dapat dilakukan ketika keputusan yang dibuat oleh kepala satuan kerja pemerintah daerah dalam membuat program kerjanya. Pengelolaan kinerja dan anggaran kinerja menjadi suatu bagian yang masing-masing berdiri sendiri, tetapi



BAB V

HUBUNGAN EFIKASI DIRI APARAT DESA TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA, PENDIDIKAN DAN PELATIHAN BERBASIS DIGITALISASI

Wijayanti dan Hanafi (2018) meneliti tindakan penyimpangan penggunaan keuangan desa. Setelah pengesahan Undang-undang Desa Nomor 6 Tahun 2014 dan diikuti penambahan anggaran APBDes melalui dana desa, seharusnya semakin meningkatkan kesejahteraan rakyat, namun pada kenyataannya, banyak ditemukan penyimpangan penggunaan keuangan yang tidak sesuai dengan tujuannya. Wijayanti dan Hanafi menggunakan teori agensi dan GONE (*greeds, opportunity, needs, and exposure*) dengan tujuan menguji penyebab terjadinya tindakan fraud. Penggunaan analisis kuantitatif dengan metode regresi berganda dalam penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa integritas moralitas pribadi aparat desa sangat berpengaruh terhadap tindakan fraud, oleh karena itu, perlu pembinaan terus-menerus untuk mempertebal keimanan mereka dalam pengelolaan keuangan desa.

Karmawan dan Yanuar (2018) menjelaskan bahwa latar belakang pengesahan undang-undang desa, sebagai akibat dari kegagalan pemerintah desa dalam pengelolaan keuangan desa yang diharapkan lebih transparan dan responsibel. Ini sebagai jawaban dari kekurangan atas

undang-undang otonomi daerah yang terus berganti sejak tahun 1999, walaupun saat ini pergantian yang ketiga yaitu Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah. Landasan yuridis tersebut memberikan kewenangan otonom yang luas kepada pemerintah desa, namun pada kenyataannya pemerintah desa belum memberikan kinerja pengelolaan keuangan desa yang optimal. Oleh karena itu, Karmawan dan Yanuar memberi suatu solusi atas permasalahan tersebut yaitu melalui penguatan akuntabilitas pemerintahan desa dan pemberdayaan masyarakatnya.

Atmadja dan Saputra (2018) mengamati pembentukan undang-undang desa sebagai tuntutan masyarakat terhadap tata kelola pemerintahan yang lebih baik (*good governance*), tetapi di satu sisi terkendala dengan kompetensi aparat desa yang belum memadai. Tuntutan masyarakat akan *good governance* mengarah pada akuntabilitas pengelolaan keuangan desa. Atmadja dan Saputra mengembangkan akuntabilitas pengelolaan keuangan desa sebagai konstruk kriteria, dan konstruk yang lain sebagai prediktor adalah kompetensi sumberdaya manusia, pendampingan dan *monitoring*. Metode penelitian yang digunakan adalah survei. Hasil pengujian atas hipotesis yang dikembangkan adalah ketiga konstruk prediktor berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan desa. Kesimpulan dari penelitian mereka menjelaskan bahwa kompetensi sumberdaya manusia aparat desa saja tidaklah cukup untuk meningkatkan akuntabilitas pengelolaan keuangan desa, tetapi harus ditunjang pula dengan pendampingan dari instansi pemerintah di atasnya atau dari petugas pendamping desa, dan *monitoring* yang berkesinambungan.

Atmadja dan Koswara (2018) meneliti perkembangan desa sejak pengesahan undang-undang desa. Publik berharap ada tambahan dana desa yang begitu besar dapat memberi dampak pada kemandirian desa. Namun, munculnya kecemburuan menyebabkan konflik seperti di Bali yaitu: pertama, desa dinas diberikan kewenangan lebih luas, sedangkan desa adat terbatas kewenangannya; kedua, terjadinya penyalahgunaan kewenangan oleh aparat desa. Oleh karena itu, penting untuk pembenahan terhadap beberapa aspek seperti kompetensi aparat desa, sistem informasi dan sinergisitas antar lembaga. Penelitian ini menggunakan analisis



BAB VI

PENGARUH EFIKASI DIRI APARAT DESA TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA DENGAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN BERBASIS DIGITALISASI SEBAGAI PEMODERASI

6.1. Gambaran Umum Lokasi Penelitian dan Deskripsi Responden

Sebelum masuk pada hasil penelitian, terlebih dahulu dilakukan penjelasan awal yang menjadi gambaran umum seperti objek penelitian yaitu pemerintah desa dan subjek penelitian adalah aparat desa yang menangani pengelolaan keuangan desa. Pemerintah desa dalam penelitian ini berlokasi di wilayah administrasi Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur. Jumlah desa di Kabupaten Flores Timur sebanyak 229 desa, maka jumlah sampel untuk aparat desa yang menangani pengelolaan keuangan desa juga berjumlah 229 orang.

Pelaksanaan penelitian ini dibagi ke dalam dua tahap yaitu: Tahap pertama, penyebaran kuesioner melalui penggunaan *Google form* dan dikirim ke nomor *WhatsApp* masing-masing Kaur Keuangan atau melalui Kepala Desa selanjutnya diteruskan kepada Kaur Keuangan atau selain Kaur Keuangan. Tahap kedua, penelitian dilakukan secara langsung yaitu

melakukan tatap muka dengan aparat desa. Setiap tahapan penelitian harus didahului dengan pembuatan surat ijin penelitian. Pada tahap pertama surat ijin penelitian diajukan ke Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (Kesbangpol), sedangkan pada tahap kedua surat ijin diajukan bukan lagi ke Badan Kesbangpol tetapi ke Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu (DPMPTSP). Selanjutnya surat dari Badan atau Dinas tersebut diserahkan ke setiap kecamatan untuk dibuat surat ijin lanjutan untuk desa-desa dalam wilayah administrasi kecamatan tersebut.

Temuan di lapangan dapat diketahui bahwa selama ini pengelolaan keuangan desa, dapat dilakukan dua orang aparat desa yaitu Sekretaris Desa dan Kaur Keuangan. Jika Sekretaris Desa yang menangani *posting* di aplikasi Siskeudes, maka Kaur Keuangan menangani pekerjaan yang bersifat klerikel seperti pencatatan manual, pembayaran dan penerimaan. Setelah diarahkan dari Kepala Desa untuk menemui aparat desa yang menangani pengelolaan keuangan desa, maka lembar kuesioner diberikan kepada kepala Kaur Keuangan atau Sekretaris Desa atau dapat memungkinkan aparat desa lainnya selain Kaur Keuangan atau Sekretaris Desa. Alasan dilakukan penelitian secara langsung dari desa ke desa ini karena faktor geografis desa-desa yang tidak bisa terjangkau sinyal telepon seluler.

6.1.1. Pembagian Tahap Penelitian

Pembagian tahap penelitian ini dengan maksud untuk melengkapi jumlah responden pada salah satu tahap belum terpenuhi. Berikut disajikan dalam bentuk tabel terkait jumlah responden berdasarkan pembagian tahapan penelitian.

Tabel 6.1
Responden Berdasarkan Pembagian Tahapan Penelitian

No.	Tahapan Penelitian	Target (orang)	Persentase
1	Tahap Pertama dengan <i>Google form</i>	127	55,46%
2	Tahap Kedua dengan <i>Non Google form</i>	102	44,54%
	Total	229	100%

Tabel 6.1 di atas menjelaskan bahwa lebih dari setengah wilayah desa-desa di Kabupaten Flores Timur telah terjangkau sinyal telepon seluler yaitu sebesar 55,46%. Sementara masih terdapat cukup banyak



BAB VII

SIMPULAN DAN IMPLIKASI

7.1 Simpulan

Pengalaman dan kecerdasan berpengaruh secara positif terhadap pengelolaan keuangan desa. Kedua faktor ini merupakan bagian dari kognisi sosial yang harus dipenuhi pada saat perekrutan dan mutasi jabatan aparat desa, karena mudah ditelusuri melalui pembuktian portofolio. Sementara dorongan kemauan dan regulasi diri juga berpengaruh secara positif terhadap pengelolaan keuangan desa. Kedua faktor ini pun merupakan bagian dari kognisi personal tidak dapat dibuktikan dengan portofolio, tetapi dinilai pada saat perekrutan dan mutasi jabatan. Pengalaman dan kecerdasan yang merupakan faktor-faktor yang mengendalikan kognisi dapat disinergikan dengan dorongan kemauan dan regulasi diri yang merupakan faktor-faktor yang dikendalikan kognisi, karena sama-sama berpengaruh positif terhadap pengelolaan keuangan desa.

Aspek pendidikan dan pelatihan (diklat) berbasis digitalisasi merupakan salah satu faktor yang menjadi penentu pengaruh efikasi diri terhadap pengelolaan keuangan desa. Hasil penelitian menunjukkan bahwa diklat berbasis digitalisasi hanya mampu memperkuat pengaruh regulasi diri terhadap pengelolaan keuangan desa. Sedangkan keberadaan diklat berbasis digitalisasi tidak dapat memperkuat pengaruh pengalaman, kecerdasan, dan dorongan kemauan terhadap pengelolaan keuangan desa.

Hasil penelitian ini juga mendukung kajian empiris sebelumnya yang mengatakan bahwa pemanfaatan teknologi digital dapat memberi dampak positif dan juga negatif terhadap kinerja. Ini sejalan dengan teori efikasi diri yang mengatakan bahwa faktor penentu lain seperti: seseorang yang memiliki pengalaman dan pengetahuan lebih, beban kerja yang tinggi, dan usia yang tidak produktif dapat memengaruhi penurunan kinerja. Faktor-faktor yang memengaruhi penurunan kinerja ini sebagai akibat dari tuntutan organisasi yang mewajibkan aparat desa untuk mengikuti pembelajaran mandiri melalui pemanfaatan teknologi digitalisasi, sehingga memberi dampak beban kerja aparat desa tinggi, dan di satu sisi mereka juga harus membagi waktu, tenaga dan biaya untuk kehidupan sosial.

7.2 Implikasi

Penjabaran teori dari kognisi sosial dikembangkan lagi menjadi teori kognisi personal, maka kedua teori tersebut dapat disinergikan menjadi suatu model konsep baru yaitu konsep kognisi sosial-personal. Selanjutnya hasil penelitian ini memberi gambaran tersendiri atas pendekatan menggunakan model konsep baru tersebut, sehingga memberi dampak tersendiri terhadap pengelolaan keuangan desa, baik secara teori, praktik dan kebijakan.

7.2.1. Implikasi Teori

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa genetika sosial tidak dapat berdiri sendiri, tetapi harus dapat disinergikan dengan genetika personal dalam penilaian efikasi diri aparat desa dalam pengelolaan keuangan desa. Hal ini bermaksud bahwa faktor kognisi sosial dalam teori Bandura yang terdiri dari pengalaman, kecerdasan dan regulasi diri menjadi satu kesatuan dalam kelompok yang sama. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa regulasi diri seharusnya berada pada kelompok kognisi personal karena tidak bisa diukur secara langsung pada saat perekrutan atau mutasi aparat desa. Selain itu, dalam kelompok kognisi personal harus didukung pula faktor lain yang luput dari pengamatan Bandura yaitu dorongan kemauan. Oleh karena itu, teori kognisi sosial Bandura dapat disinergikan dengan



DAFTAR PUSTAKA

- Adedoyin, O. B. and Soykan, E. 2020. Covid-19 Pandemic and Online Learning: The Challenges and Opportunities. *Interactive Learning Environments*, (), 2020, p. 1-13
- Adisasmita, R. 2018. *Pembangunan Pedesaan dan Perkotaan*. Edisi 2. Expert. Yogyakarta
- Aisaiti, G., Liu, L., Xie, J., and Yang, J. 2019. An Empirical Analysis of Rural Farmers' Financing Intention of Inclusive Finance in China: The Moderating Role of Digital Finance and Social Enterprise Embeddedness. *Industrial Management & Data Systems*, Volume 119, Number 7, pp. 1535-1563
- Akbar, A., Flacke, J., Martinez, J., and van Maarseveen, M. F. A. M. 2020. Participatory Planning Practice in Rural Indonesia: A Sustainable Development Goals-Based Evaluation. *Community Development*, 2020, p. 1-18
- Aksoy, N. C., Alan, A. K., Kabadayi, E. T., and Aksoy, A. 2020. Individuals' Intention to Use Sports Wearables: The Moderating Role of Technophobia. *International Journal of Sports Marketing and Sponsorship*, Volume 21, Number 2, pp. 225-245
- Alavi, M., and Leidner, D. E. 2001. Review: Knowledge Management and Knowledge Management Systems: Conceptual Foundations and Research Issues. *MIS Quarterly*, Volume 25, Number 1, pp. 107-136, March 2001
- Alipour, M., and Pejman, M. E. 2015. The Impact of Performance Measures, Leverage and Efficiency on Market Value Added: Evidence from Iran. *Global Economics and Management Review*,

Volume 20, Issue 1. Pp. 6-14, January-June 2015

- Almahasees, Z., Mohsen, K., and Amin, M. O. 2021. Persepsi Dosen dan Mahasiswa terhadap Pembelajaran Online Selama COVID-19. *Frontiers in Education*, Volume 6, May 2021
- Alqurashi, E. 2016. The Clute Institute: Self-Efficacy in Online Learning Environments: A Literature Review. *Contemporary Issues in Education Research*, First Quarter, Volume 9, Number 1
- _____. 2018. Predicting Student Satisfaction and Perceived Learning within Online Learning Environments. *Distance Education*, (), p. 1-6
- Anderesta, K., Mareta, O., and Arsyillah. 2018. Village Counselors to Guide Village Funds Managements, is This Effective? A Case Study of Villages in Tangerang District. *International Journal of Social Sciences and Humanity Studies*, Volume 10, Number 2
- Angin, R. 2021. Artificial Intelligence and Human Resources: A Challenge in Implementing Artificial Intelligence in Village Government. *IOP Conference Series: Earth d Enviromental Science*, 717, 012044
- Anjani, H. L., Rosidi, and Achsin, M. 2020. How is Accountability Defined by Village Government in Village Fund Finance Management. *International Journal of Research Business and Social Science*. Volume 9, Issue 7, pp. 66-74
- Apriyansyah, H., Manurung, A. H., and Rony, Z. T. 2024. The Influence of Internal Factors and Chief-Employee Relationships on The Performance of Civil Servants in Information Technology Moderation. *WSEAS TRANSACTIONS on BUSINESS and ECONOMICS*, Volume 21, pp. 143-152
- Arikunto, S. 2013. *Prosedur Penelitian. Suatu Pendekatan Praktik*. PT Rineka Cipta. Jakarta
- Ash-shidiqqi, E. A. and Wibisono, H. 2018. Corruption and Village: Accountability of Village Fund Management on Preventing Corruption (Problems and Challenges). *Journal of Indonesia Legal Studies (JILS)*, Volume 3, Issue 02, pp. 195-212. November 2018
- Atmadja, A. T., and Koswara, K. M. 2018. The Influence of Village Conflict, Village Apparatus Ability, Village Facilitator Competency and

- Commitment of Local Government on the Success of Budget Management. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, Volume 22, Number 1
- Atmadja, A. T. and Saputra, K. A. K. 2018. Determinant Factors Influencing the Accountability of Village Financial Management. *Academy of Strategic Management Journal*, Volume 17, Issue 1
- Baki, A. R., and Ismatullah, I. 2021. The Influence of Village Apparatus Competence, Whistleblowing and Internal Control System on Prevention Fraud in Village Financial Management. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, Volume 5, Nomor 3, pp. 473-482
- Bandura, A. 1971. *Chapter 8: Vicarious and Self-Reinforcement Processes*. Academic Press, Inc. New York and London
- _____. 1976. Self-Reinforcement: Theoretical and Methodological Considerations. *Behaviorism*, Volume 4, Number 2, pp. 135-155
- _____. 1978. Reflections on Self-Efficacy. *Advances in Behaviour Research and Therapy*, Volume 1, Issues 4, pp. 237-269
- _____. 1981. In Search of Pure Unidirectional Determinants. *Behavior Therapy*, Volume 12, Issue 1, pp. 30-40
- _____. 1982. The Assessment and Predictive Generality of Self-Percepts of Efficacy. *Journal of Behavior Therapy and Experimental Psychiatry*, Volume 13, Issues 3, pp. 195-199
- _____. 1991. Social Cognitive Theory on Self-Regulation. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, Volume 50, Issues 2, 1991, pp 248-287
- _____. 1992. On Rectifying the Comparative Anatomy of Perceived Control: Comments on "Cognates of Personal Control". *Applied and Preventive Psychology*, Volume 1, Issues 2, pp. 121-126
- _____. 1994. Self-Efficacy. In V. S. Ramachaudran (Ed). *Encyclopedia of Human Behavior*, Volume 4, pp. 71-81
- _____. 1996. Failure in Self-Regulation: Energy Depletion or Selective Disengagement? *Psychological Inquiry*, Volume 7, Issue 1, pp. 20-24
- _____. 1999. Social Cognitive Theory: An Agentic Perspective. *Asian Journal of Social Psychology*, Volume 2, pp. 21-41

- _____. 1999. A Socio-Cognitive Analysis of Substance Abuse: An Agentic Perspective. *Psychological Science*, Volume 10, Issues 3, pp. 214-217, May 1999
- _____. 2000. Exercise of Human Agency Through Collective Efficacy. *Current Directions in Psychological Science*, Volume 9, Issues 3, pp. 75-78
- _____. 2001. Social Cognitive Theory and Clinical Psychology. *International Encyclopedia of the Social & Behavioral Sciences*. pp. 14250-14254
- _____. 2002. Social Cognitive Theory in Cultural Context. *Applied Psychological: An International Review*, Volume 51, Issues 2, pp. 269-290
- _____. 2004. Health Promotion by Social Cognitive Means. *Health Education and Behavior*, Volume 31, Number 2, pp. 143-164
- _____. 2005. Chapter 2: The Evolution of Social Cognitive Theory. *Great Minds in Management*, pp. 9-35. Oxford University Press, Oxford. US
- _____. 2006. Toward a Psychology of Human Agency. *Perspectives on Psychological*, Volume 1, Issues 2, pp. 164-180
- _____. 2012. On the Functional Properties of Perceived Self-Efficacy Revisited. *Journal of Management*, Volume 38, Issue 1, pp. 9-44
- Bandura, A., and Locke, E. A., 2003. Negative Self-Efficacy and Goal Effects Revisited. *Journal of Applied Psychology*, Volume 88, Issue 1, pp. 87-99
- Bandura, A. Caprara, G. V., Barbaranelli, C., Gerbino, M., and Partorelli, C. 2003. Role of Affective Self-Regulatory Efficacy in Diverse Spheres of Psychological Functioning. *Child Development*, Volume 74, Issues 3, pp. 769-782
- Bandura, A., Jeffery, R., and Bachicha, D. I. 1974. Analysis of Memory Codes and Cumulative Rehearsal in Observational Learning. *Journal of Research in Personality*. Volume 7, Number 4, pp. 295-305
- Bandura, A., Jeffery, R., and Gajdos, E. 1975. Generalizing Change Through Participant Modelling with Self-Directed Mastery. *Behaviour Research and Therapy*, Volume 13, Issues 2-3, pp. 141-

- Bandura, A. Mahoney, M. J, and Dirks, S. J. 1976. Discriminative Activation and Maintenance of Contingent Self-Reinforcement. *Behaviour Research and Therapy*, Volume 14, Issue 1, p. 1-6
- Baron, R. A. dan Branscombe, N. R. 2013. *Social Psychology*. 13th Edition. Jilid 1. Arifah, R. F. (penterjemah). Psikologi Sosial. Penerbit Erlangga. Jakarta
- Baron, R. A. dan Byrne, D. 2003. *Social Psychology*. Tenth Edition. Jilid 1. Djuwita, R., Parman, M. M., Yasmina, D., dan Lunanta, L. P. (perterjemah). Psikologi Sosial. Penerbit Erlangga. Jakarta
- Barzani, S. H. H. and Jamil, R. J. 2021. Students' Perceptions towards Online Education during COVID-19 Pandemic: An Empirical Study. *International Journal of Social Sciences & Educational Studies (IJSSSES)*, Volume 8, Number 2, pp. 28-38, June 2021
- Basri, Y. M., Fadilla, O. and Al Azhar. 2021. Determinants of Fraud in the Village Government: The Pentagon's Fraud Perspective. *Journal of Accounting Research, Organization, and Economics*, Volume 4, Number 2, pp. 173-187
- Baturay, M. H. 2011. Relationship among Sense of Classroom Community, Perceived Cognitive Learning and Satisfaction of Students at an E-Learning Course. *Interactive Learning Environment*, Volume 19, Number 5, pp. 563-575
- Bawack, R. E., and Kamdjoung, J. R. K. 2020. The Role of Digital Information Use on Student Performance and Collaboration in Marginal Universities. *International Journal of Information Management*, Volume 54, 102179
- Bawono, I. R., Kinasih, A. D. M., and Rahayu, A. K. 2020. Factors Affecting Accountability of Village Fund Management through Implementation of the Village Financial System (SISKEUDES). *Journal of Accounting and Investment*, Volume 21, Number 3, September 2020
- Bechtsis, D., Tsolakis, N., Iakovou, E., and Vlachos, D. 2022. Data-Driven Secure, Resilient and Sustainable Supply Chains: Gaps, Opportunities, and A New Generalised Data Sharing and Data Monetisation Framework. *International Journal of Production*

Research, Volume 60, Number 14, pp. 4397-4417

- Bonner, S. E. and Walker, P. L. 1994. The Effect of Instruction and Experience on the Acquisition of Auditing Knowledge. *The Accounting Review*, Volume 69, Number 1, January 1994. pp. 157-178
- Borah, P. S., Iqbal, S. and Akhtar, S. 2022. Lingking Social Media Usage and SME's Sustainable Performance: The Role of Digital Leadership and Innovation Capabilities. *Technology in Society*, 68, 101900
- Brown-Liburd, H. L., and Porco, B. M. 2011. It's What's Outside that Counts: Do Extracurricular Experiences Affect the Cognitive Moral Development of Undergraduate Accounting Students? *Issues in Accounting Education*, Volume 26, Number 2, pp. 439-454
- Browne, R. H. 1995 On the Use of A Pilot Sample for Sample Size Determination. *Statistics in Medicine*, Volume 14, pp. 1933-1940
- Budiana, D. A., Said, D. and Nursini. 2019. The Effect of Village Device Competencies and Internal Control System on Accountability of Village Management. *Scientific Research Journal (SCIRJ)*, Volume VII, Issue I, January 2019
- Burns, D. S., Dagnall, N., and Holt, M. 2020. Assessing the Impact of the Covid-19 Pandemic on Student Wellbeing at Universities in the UK: A Conceptual Analysis. *Frontiers in Education*, Volume 5, p. 204, 22 September 2020
- Bussey, K. and Bandura, A. 1992. Self-Regulatory Mechanisms Governing Gender Development. *Child Development*, Volume 63, Issues 5, pp. 1236-1250
- Cahyadi, A., Hendryadi, Widyastuti, S. and Suryani. 2022. COVID-19, Emergency Remote Teaching Evaluation: The Case of Indonesia. *Education and Information Technologies*. ()
- Caprara, G. V., Fida, R., Vecchione, M., Del Bove, G., Vecchio, G. M., Barbaranelli, C., and Bandura, A. 2008. Longitudinal Analysis of the Role of Perceived Self-Efficacy for Self-Regulated Learning in Academic Continuance and Achievement. *Journal of Educational Psychology*, Volume 100, Issues 3, pp. 525-534

- Cardelle, M., Corno, L. 1981. Effects on Second Language Learning of Variations in Written Feedback on Homework Assignments. *TESOL Quarterly*, Volume 15, Issues 3, pp. 251-261, September 1981
- Carrington, L. G. 2012. The Impact of the Principles of Accounting Experience on Student Preparation for Intermediate Accounting. *American Journal of Business Education*, Volume 5, Number 4, July/August 2012
- Chalil, T. M. 2020. The Efficiency of Village Government Spending in Indonesia: A Meta-Frontier Analysis. *Journal of Indonesia Economy and Business*, Volume 35, Number 1, p. 1-16
- Chang, T., Hsu, M. Kwon, J. Kusdhany, MF. L. S., and Hong, G.. 2021. Effect of Online Learning for Dental Education in Asia During the Pandemic of COVID-19. *Journal of Dental Sciences*, Volume 16, Issues 4. pp. 1095-1101
- Chatterjee, S., Chaudhuri, R., Vrontis, D. and Giovando, G. 2023. Digital Workplace and Organization Performance: Moderating Role of Digital Leadership Capability. *Journal of Innovation & Knowledge*, Volume 8, Issue 1, 100334, January–March 2023
- Chen, X. 2012. “The Effect of Subconscious Learning vs. Performance Goals on Performance on a Complex Task. *Dissertation*. ProQuest Dissertations Publishing. University of Toronto, Canada
- Chi, Y. 2021. An Experiential Approach to Teaching Inventory Cost Allocation Methods in Accounting. *Journal of Leadership Accountability and Ethics*, Volume 18, Issues 2
- Chin, W. W. 1998. The Partial Least Squares Approach to Structural Equation Modelling. *ResearchGate*, pp. 295-336
- Chin, W. W., Marcolin, B. L., and Newsted, P. R. 2003. A Partial Least Squares Latent Variable Modeling Approach for Measuring Interaction Effects: Results from a Monte Carlo Simulation Study and an Electronic-Mail Emotion/Adoption Study. *Information Systems Research*, Volume 14, Number 2, June 2003, pp. 189–217
- Choi, D., Cheong, M., and Lee, J. 2020. Leadership Influences? It Depends on Followers! The Relationship between the Ohio State Leader

- Behaviors, Employee Self-regulatory Focus, and Task Performance. *Personnel Review*, Volume 49, Number 2, pp. 491-515
- Clarke, L. 2009. The POD Model: Using Communities of Practice Theory to Conceptualize Student Teachers' Professional Learning Online. *Computer and Education*, Volume 52, pp. 521-529
- Cohen, J. 1988. *Statistical Power Analysis for the Behavioral Sciences*. eBook. Second Edition. Department of Psychology New York University, New York, US
- Comas-Quinn. 2011. Learning to Teach Online or Learning to Become an Online Teacher: An Exploration of Teachers' Experiences in a Blended Learning Course. *ReCALL*, Volume 23, Special Issue, pp. 218-232, 1 September 2011
- Corno, L. 1986. The Metacognitive Control Components of Self-Regulated Learning. *Contemporary Educational Psychology*, Volume 11. Number 4, pp. 333-346
- _____. 1993. The Best-Laid Plans: Modern Conceptions of Volition and Educational Research. *Educational Researcher*, Volume 22, Number 2, pp. 14-22
- Creswell, J. W. 2014. *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*, Fourth Edition. Fawaid, A., dan Pancasari, R. K. (penterjemah). *Research Design: Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, Campuran*. Penerbit Pustaka Pelajar. Yogyakarta
- Darkwa. B. F. and Antwi, S. 2021 From Classroom to Online: Comparing the Effectiveness and Student Academic Performance of Classroom Learning and Online Learning. *Open Access Library Journal*, Volume 8, Online: 2333-9721
- Darsono, I., Saputra, M., and Abdullah, S. 2020. The Effect of Village Fund Management Accountability in Aceh Singkil District, Indonesia. *Journal of Research in Business, Economics and Management*, Volume 16, p. 1-8
- Deimann, M. dan Keller, J. M., 2006. Volitional Aspects of Multimedia Learning. *Journal of Educational Multimedia and Hypermedia; Norfolk*, Volume 14, Issues 2. pp. 137-158

- Dellaportas, S. and Hassall, T. 2013. Experiential Learning in Accounting Educational: A Prison Visit, *The British Accounting Review*, Volume 45, Issue 1, pp. 24-36, March 2013
- Dillard, J. F. 1984. Cognitive Science and Decision Making Research in Accounting. *Accounting, Organizations and Society*, Volume 9, Issues 3-4, pp. 343-354
- Ding, Z., Abdulai, A. and Jiang, Y. 2020 What can We Learn from Experience? An Impact Analysis of Experience on Households' Preferences for Microfinance. *China Agricultural Economic Review*, Volume 12 Number 2, 2020, pp. 215-239
- Djajadikerta, H. G., Trireksani, T., Ong, T., Roni, S. M., Kazemian, S., Zhang, J., Noor, A. H. M., Ismail, S., Ahmad, M. A. N., Azhar, Z., Shahbudin, A. S. M., Maradona, A. F., Yanto, H., and Wahyuningrum, I. F. S. 2021. Australian, Malaysian and Indonesian Accounting Academics' Teaching Experiences During the COVID-19 Pandemic. *AABFJ*, Volume 15, Number 2
- Duff, A., and Mladenovic, R. 2015. Antecedents and Consequences of Accounting Students' Approaches to Learning: A Cluster Analytic Approach. *The British Accounting Review*, Volume 47, Issues 3, pp. 321-338, September 2015
- Duffy, R. D., Douglass, R. P., and Autin, K. L., 2015. Career Adaptability and Academic Satisfaction: Examining Work Volition and Self-Efficacy as Mediators. *Journal of Vocational Behavior*, Volume 90, pp. 46-54
- Effendi, S., dan Tukiran. 2017. *Metode Penelitian Survei*. Edisi Revisi. Penerbit LP3ES. Jakarta
- Esteban-Millat, I., Martinez-Lopez, F. J., Huertas-Gracia, R., Meseguer, A., and Rodriguez-Ardura. 2014. Modelling Students' Flow Experiences in an Online Learning Environment. *Computers and Education*, Volume 71, pp. 111-123
- Falk R. F. and Miller, N. B. 1992. *A Primer for Soft Modeling*. The University of Akron Press. Akron, Ohio, US
- Fatkulloh, S. and Haryanto. 2020. Can Blended Learning Replace Conventional Learning in Terms of Mastery Learning and

- Cognitive Attainment? *Journal of Physics: Conference Series*, Volume 1511, 012025
- Fauzi, M. A. 2022. Partial Least Square Structural Equation Modelling (PLSSEM) in Knowledge Management Studies: Knowledge Sharing in Virtual Communities. *Knowledge Management and E-Learning*, Volume 14, Number 1, Mar 2022
- Fekete, T., and Edelman, S. 2011. Toward a Computational Theory of Experience. *Consciousness and Cognition*, Volume 20, Number 3, pp. 807-827
- Feltynowski, M. 2020. The Village Fund as a Support Tool in Spatial Planning Activities: A Case Study of Poland. *European Spatial Research and Policy*, Volume 26, Number 2
- Ferdinand, A. 2002. *Structural Equation Modelling dalam Penelitian Manajemen: Aplikasi Model-Model Rumit dalam Penelitian untuk Tesis Magister & Disertasi Doktor*. Edisi Kedua. Penerbit BP UNDIP. Semarang
- Ferraro, F. V., Ambra, F. I., Aruta, L. and Iavarone, M. L. 2020. Distance Learning in the COVID-19 Era: Perceptions in Southern Italy. *Education Science*, Volume 10, 355
- Firman, IIP I. 2020. "Demografi Relasional (*Relational Demography*) dalam Manajemen Sumber Daya Manusia Aparatur (Kasus: Kabupaten Kepulauan Anambas Provinsi Kepulauan Riau). *Disertasi*. Program Studi Inovasi Kebijakan dan Kepemimpinan. Sekolah Pascasarjana. Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta. Tidak Dipublikasikan.
- Fornell, C., and Bookstein, F. 1982. Two Structural Equation Models: LISREL and PLS Applied to Consumer Exit-Voice Theory. *Journal of Marketing Research*, Volume 19, pp. 440-452
- Gamayuni, R. R. 2020. Accounting Information Technology and Village Finance Management in Indonesia. *Journal of Administrative and Business Studies*, Volume 6, Number 1, p. 01-08
- Garnsey, E. 1995. High Technology Renewal and the UK Investment Problem. *Journal of General Management*, Volume 20, Number 4, Summer 1995

- Ghozali, I. 2006. *Structural Equation Modelling Metode Alternatif dengan Partial Least Square (PLS)*. Edisi 1. Universitas Diponegoro. Semarang
- _____. 2014. *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif dengan Partial Least Square (PLS)*. Edisi 4. Badan Penerbit Undip. Semarang
- _____. 2021. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 26*. Edisi 10. Badan Penerbit Undip. Semarang
- Grillos, T. 2017. Participatory Budgeting and the Poor: Tracing Bias in a Multi-Stage Process in Solo, Indonesia. *World Development*, Volume 96, 2017, pp. 343–358
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., and Anderson R. E. 2019. *Multivariate Data Analysis*. eBook. Eighth Edition. Cengage Learning. EMEA. UK
- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M. and Ringle, C. M. 2019. When to Use and How to Report the Results of PLS-SEM. *European Business Review*, Volume 31, Number 1, pp. 2-24
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., and Sarstedt, M. 2022. *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. eBook. Third Edition. SAGE Publications, Inc. Los Angeles. US
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P. Ray, S. 2021. *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) Using R*. eBook. Springer. Switzerland
- Hakim, M. 2021. Human Resources and Village Financial Management: Survey Research in the Bulu-Bulu Village, Jeneponto Regency. *Enrichment: Journal of Management*, Volume 12, Number 1, pp. 1128-1136
- Halamish, V. and Elias, D. 2022. Digital versus Paper-based Foreign-language Vocabulary Learning and Testing: A Study-test Medium Congruency Effect. *Computers and Education*, 190, 104606
- Haldorai, K., Kim, W. G., Seo, W. S., and Cai, X. 2021. Leaning Orientation and Self-initiated Expatriates' Work Performance: A Moderated-mediation Model. *International Journal of Hospitality*

Management, Volume 94, 102861

- Halim, A., dan Kusufi, M. S. 2012. *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. Edisi 5, SAP Berbasis Akruar. Penerbit Salemba Empat. Jakarta
- _____. 2019. *Teori, Konsep, dan Aplikasi: Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta
- Handayani, P., and Palil, M. R. 2020. The Village Financial Management System, A Policy Towards Independent Villages. *Jurnal Ekonomi dan Studi Pembangunan*, Volume 12, Nomor 1, p. 1-9
- Hartanti, N., and Yuhertiana, I. 2018. Transparency, Accpuntability and Responsibility in an Indonesia Village Financial Management. *Public Policy and Administration Research*, Volume 8, Number 3 (Online)
- Hasnita, N. Akib, M., Ernawati and Rosnawintang. 2019. An Analysis of Village Financial Management: The Importance of Regulation, Village Financial Manager Competencies and Commitment to Task in Kabupaten Konawe Selatan. *Mega Akiva: Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, Volume 8 Number 2, pp. 71-87
- Hastono, T., and Syah, F. 2020. Alternative Solutions for Determining Village Funds Using Weight Product Method. *IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering*, 835, 012029
- Hayati, N., and Amalia, I. 2021. The Effect of Religiosity and Moderation of Morality on Fraud Prevention in the Management of Village Funds. *The Indonesian Accounting Review*, Volume 11, Number 1, pp. 105-114
- Hayes, A. F. 2018. *Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis. A Regression-Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis. A Regression-Bases Approach*. Second Edition. The Guilford Press. New York. US
- Herawati, N. T., Candiasa, I. M., Yadnyana, I. K., and Suharsono, N. 2020. Factors that Influence Financial Self-Efficacy among Accounting Students in Bali. *Journal of International Education in Business*, Volume 13, Number 1, 2020, pp. 21-36

- Herliana, Sari, M., and Nurmalasari, E. 2021. Effect of Competence of Village Government Apparatus and Organizational Commitment on Village Government Performance with Village Financial Management as an Intervening Variable (Case Study in Village in East Seunagan District, Nagan Raya Regency). *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, Volume 4, Number 4, November 2021
- Hult, G. T. M., Sarstedt, M., and Ringle C. 2022. *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. SAGE Publications, Inc.
- Husman, J., and Corno, L. 2010. Volitional Control of Learning. *International Encyclopedia of Education*, (), pp. 724-731
- Isaac, O., Aldholay, A., Abdullah, Z., and Ramayah, T. 2019. Online Learning Usage within Yemeni Higher Education: The Role of Compatibility and Task-Technology Fit as Mediating Variables in the IS Success Model. *Computers and Education*, Volume 136, pp. 113-129, July 2019
- Jang, M., Aavakare, M., Nikou, S., and Kim, S. 2021. The Impact of Literacy on Intention to Use Digital Technology for Learning: A Comparative Study of Korea and Finland. *Telecommunications Policy*, Volume 45, Issue 7, 102154, August 2021
- Jannah, R., Handajani, L., and Firmansyah, M. 2018. The Influence of Human Resources, Use of Information Technology and Public Participation to the Transparency and Accountability of Village Financial Management (Empirical Study in East Praya Subdistrict of Central Lombok Regency). *Internasional Journal of Scientific Research and Management (IJSRM)*, Volume 06, Issue 05, pp. 373-385
- Jansen, R. S., van Leeuwen, A., Janssen, J., Conijn, R., and Kester, L. 2020. Supporting Learners' Self-regulated Learning in Massive Open Online Courses. *Computers & Education*, Volume 146, 103771, March 2020
- Jha, R., Nagarajan, H. K., and Tagat, A. 2019. Jati, Local Public Goods and Village Governance: Private Actions and Public Outcomes. *Economic and Political Weekly*; Mumbai, December 14

- Jing, Z. 2004. Intention and Volition. *Canadian Journal of Philosophy*, Volume 34, Number 2, pp. 175-193, June 2004
- Jönsson, S. 1992. Accounting for Improvement: Action Research on Local Management Support. *Accounting, Management and Information Technologies*. Volume 2, Issue 2, 1992, pp. 99-115
- Kadir, A., Widarini, K. N., Gunawan, D. I., and Puspitasari, D. 2017. The Indonesia Perspectives pn Village Financial Management Accountability. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, Volume 1, Number 04, pp. 234-251
- Kalorbobir, Y. M., Siregar, B., and Badrudin, R. 2021. *International Journal of Innovation Science and Research Technology*, Volume 6, Issue 11, pp. 575-587
- Kang, H., Turi, J. A., Bashir, S., Alam, M. N., and Shah, S. A. 2021. Moderating Role of Information System and Mobile Technology with Learning and Forgetting Factors on Organizational Learning Effectiveness. *Learning and Motivation*, Volume 76, 101757
- Karmawan, and Yanuar, D. 2018. Contribution Linkage and Role of Village Apparatus in Village Finance Management to Achieve Accountability of Village Revenue Expenditure Budget. *Integrated Journal of Business and Economics (IJBE)*, pp. 39-48
- Kazén, M., Kuhl, J., and Leicht, E. 2015. When the Going Gets Tough.....: Self-Motivation in Associated with Invigoration and Fun. *Psychological Research*, Volume 79, Issues 6, pp. 1064-1076, November 2015
- Kehr, H. M., Strasser, M., and Paulus, A. 2018 Chapter 19: Motivation and Volition in the Workplace. *Handbook: Motivation and Action*, pp. 819–852, Springer International Publishing AG
- Kock, N. 2016. Non-Normality Propagation among Latent Variables and Indicators in PLS-SEM Simulations. *Journal of Modern Applied Statistical Methods*, Volume 15, Number 1, pp. 299-315, May 2016
- Kozakowski, W. 2019. Moving the Classroom to the Computer Lab: Can Online Learning With in-Person Support Improve Outcomes in Community Colleges? *Economics of Education Review*, Volume

70, pp. 159-172, June 2019

- Krausz, J., Schiff, A. I., Schiff, J. B., and VanHise, J. 1999. The Effects of Prior Accounting Work Experience and Education on Performance in the Initial Graduate-Level Accounting Course. *Issues in Accounting Education*, Volume 14, Issue 1, February 1999
- Kristinsson, K., Candi, M., and Sæmundsson, R. J. 2016. The Relationship between Founder Team Diversity and Innovation Performance: The Moderating Role of Causation Logic. *Long Range Planning*, Volume 49, Issue 4, pp. 464-476, August 2016
- Kuhl, J. 1984. Volitional Aspects of Achievement Motivation and Learned Helplessness: Toward a Comprehensive Theory of Action Control. *Progress in Experimental Personality Research*, Volume 13, pp. 99-171.
- _____. 2000. Chapter 1. The Volitional Basis of Personality Systems Interaction Theory: Applications in Learning and Treatment Contexts. *International Journal of Educational Research*, Volume 33, pp. 665-703
- _____. 2000. Chapter 5. A Functional-Design Approach to Motivation and Self-Regulation the Dynamics of Personality Systems Interactions. *Handbook of Self-Regulation*, pp. 111-169
- Kuhl, J., and Fuhrmann, A. 1998. Decomposing Self-Regulation and Self-Control: The Volitional Components Inventory. *Motivation and Self-Regulation the Life Span*, pp. 15-49
- Kuhl, J., and Kazen-Saad, M. 1989. Chapter 17: Volition and Self-Regulation: Memory Mechanisms Mediating the Maintenance of Intentions. *Advances in Psychology*, Volume 62, pp. 387-407
- Kura, K. M. 2016. Re-examining Relationship among Perceived Workgroup Norms, Self-regulatory Efficacy, and Deviant Workplace Behaviours. *African Journal of Economic and Management Studies*, Volume 7, Issues 3, pp. 1-29
- Kusumaningrum, F. N. A., Djamhuri, A. and Purwanti, L. 2021. Accountability in Village Financial Management in Kludan Village. *International Journal of Research in Business and Social Science (IJRBS)*, Volume 10, Issue 3, pp. 419-423

- Laka, M. D. L. M. W. and Suprasto, H. B. 2020. Accountability, Information Technology and Village Performance. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, Volume 7, Number 2, pp. 71-78, March 2020
- Leach, M. P. 1998. The Effects of Self-regulatory Training on Salesperson Job Satisfaction and Performance: Examining the Role of Self-Regulation Skill and Self-Efficacy. *Dissertation*. ProQuest Dissertations Publishing. Georgia State University, US
- Liu, I. F., Chen, M. C., Sun, Y. S., Wible, D., Kuo, C.-H. 2010., Extending the TAM Model to Explore the Factors that Affect Intention to Use an Online Learning Community. *Computers and Education*, Volume 54, Issues 2, pp 600-610, February 2010
- Lucas, A. 2016. Elite Capture dan Corruption in Two Villages in Bengkulu Province, Sumatera. *Human Ecology*. 44, pp. 287-300
- Lutumas, Y. 2020. Rekrutmen Aparatur Desa terhadap Peningkatan Kinerja Pemerintah di Desa Analutur, Kecamatan Babat Timur kabupaten Maluku Barat Daya. *Jurnal AdBisPower – STIA Saumlaki*, Volume 1, Nomor 1. Maret 2020
- Maddux, J. E., 1995. Self-Efficacy Theory an Introduction. *The Plenum Series in Social/Clinical Psychology*, pp. 3-33
- Maharani, D. 2020. Application of e-Government Management System in Improving Village Capacity Service ti the Community to Support Industrial Revolutioon 4.0. *Journal of Physics: Conference Series*, 1477, 052026
- Mahmud, A., Susilowati, N., and Sari, P. N. 2022. Investigating Factor of Behaviour Intention and Usage of Siskeudes in Central Java Indonesia. *Journal of Management Information and Decision Sciences*, Volume 25, Special Issue 1
- Mahoney, M. J. and Bandura, A. 1972. Self-Reinforcement in Pigeons. *Learning and Motivation*, Volume 3, Number 3, pp. 293-303
- Mamun, M. A. A., Lawrie, G., and Wright, T. 2020. Instructional Design of Scaffolded Online Learning Modules for Self-Directed and Inquiry-Based Learning Environments. *Computer and Education*, Volume 144, 103695, January 2020

- Mansur, D. M., Sule, E. T., Kartini, D., Oesman, Y. M., Putra, A. H. P. K. and Chamidah, N. 2019. Moderating of the Role of Technology Theory to the Existence of Consumer Behavior on e-commerce. *Journal of Distribution Science*, Volume 17, Number 7, pp. 15-25
- Maqableh, M. and Alia, M. 2021. Evaluation Online Learning of Undergraduate Students under Lockdown Amidst Covid-19 Pandemic: The Online Learning Experience and Students' Satisfaction. *Children and Youth Services Review*, Volume 128, 2021, Online 106160
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit CV Andi Offset. Yogyakarta
- Martins, A. 2023. Dynamic Capabilities and SME Performance in the COVID-19 Era: The Moderating Effect of Digitalization. *Asia-Pacific Journal of Business Administration*, Volume 15, Number 2, pp. 188-202
- McCarley, P. R. 2014. The Influence of Interpersonal and Intrapersonal Self-Regulatory Variables on Performance Outcomes of Counseling Interns. *Dissertation*. The George Whashington University. ProQuest Dissertations Publishing
- Mehrvarz, M., Heidari, E., Farrokhnia, M., and Noroozi, O. 2021. The Mediating Role of Digital Informal Learning in the Relationship between Students' Digital Competence and Their Academic Performance. *Computers and Education*, Volume 167, 104184
- Meutia, I. dan Liliana. 2017. Pengelolaan Keuangan Dana Desa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAMAL)*, Volume 8, Nomor 2, hal. 227-429, Agustus
- Miles, D. A. 2017. A Taxonomy of Research Gaps: Identifying and Defining the Seven Research Gaps. Research Methods and Strategies Workshop. *ResearchGate*
- Millat, I. E., Lopez, J. M., Gracia, R. H., Meseguer, and A., Ardura, I. R. 2014. Modelling Students' Flow Experiences in an Online Learning Environment. *Computers and Education*, Volume 71, pp. 111-123, February 2014
- Mkhize, M. V. 2019. Transdisciplinary Relationship between Mathematics and Accounting. *The Journal for Transdisciplinary Research in*

- Southern Africa*, [Volume 15, Number 1](#), 1 Jan 2019, p. 1-18, Online
- Mohammadyari, S. and Singh, H. 2015. Understanding the Effect of E-learning on Individual Performance: The Role of Digital Literacy. *Computers and Education*, 82, pp. 11-25
- Mounce, P. H., Mauldin, D. S. and Braun, R. L. 2004. The Importance of Relevant Practical Experience among Accounting Faculty: An Empirical Analysis of Students' Perceptions. *Issues in Accounting Education*, Volume 19, Number 4, November 2004, pp. 399-411
- Nakanishi, A. 1979. On the Life of Luca Pacioli. *Accounting Historians Journal*, Volume 6, Issues 2, Fall 1979
- Nazir, M. 2014. *Metode Penelitian*. Penerbit Ghalia Indonesia. Bogor
- Nermend, M., Singh, S., and Singh, U. S. 2022. An Evaluation of Decision on Paradigm Shift in Higher Education by Digital Transformation. *Procedia Computer Science*, 207, pp. 1959-1969
- Ngereja, B. J., and Hussein, B. 2021. An Examination of the Preconditions of Learning to Facilitate Innovation in Digitalization Projects: A Project Team Members' Perspective. *International Journal of Information Systems and Project Management*, Volume 9, Number 2, pp. 23-41
- Ngorang, Philipus. 2020. *Etika Pelayanan Publik, Sebuah Pengantar*. PT Rajagrafindo Persada. Kota Depok. Jawa Barat
- Nguyen, M. H. Hunsaker, A. and Hargittai, E.. 2020. Older Adults' Online Social Engagement and Social Capital: The Moderating Role of Internet Skills. *Information, Communication & Society*, (), p. 1-17
- Njonjie, P., Nangoi, G., dan Gamaliel, H. 2019. Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal dan Moralitas Aparatur terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dalam Pengelolaan Keuangan Desa di Kabupaten Halmahera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill"*, Volume 10, Nomor 2
- Nolan, S. A., and Heinzen, T. E. 2012. *Statistics for the Behavioral Sciences*. eBook. Second Edition. Worth Publishers. New York. US
- Oraif, I., and Elyas, T. 2021. The Impact of COVID-19 on Learning: Investigating EFL Learners' Engagement in Online Courses in

Saudi Arabia. *Education Sciences*, Volume 11, Issues 9, 99

- Ouda, H A.G. and Klischewski, R. 2019. Accounting and Politicians: A Theory of Accounting Information Usefulness. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, Volume 31, Number 4, 2019, pp. 496-517
- Pangayow, B., and Patma, K. 2021. Planning, Accpuntability and Reporting of Village Financial Management in Indonesia. *Universal Journal of Accounting and Finance*, Volume 9, Number 2, pp. 197-203
- Papageorgiou, S. N. 2022. On Correlation Coefficients and Their Interpretation. *Journal of Orthodontics*, Volume 49, Issues 3, pp.359-361
- Pasolong, H. 2020. *Metode Penelitian Administrasi Publik*. Penerbit Alfabeta. Bandung
- Pirouz, D. M. 2006. An Overview of Partial Least Squares. *Papers*. The Paul Merage School of Business. University of California, Irvine. October 10, 2006
- Poon, J. 2012. Use of Belnded Learning to Enhance the Student Learning Experience and Engagement in Property Education. *Property Management*, Volume 30, Number 2, pp. 129-156
- Putra, R. B., Elfiswandi, Ridwan, M., Mulyani, S. R., Ekajaya, D. S., and Putra, R. A. 2019. Impact of Learning Motivation, Cognitive and Self-Efficacy in Improving Learning Quality E-Learning in Industrial Era 4.0. *Journal of Physics: Conference Series*, Volume 1339
- Putri, A. P. and Yadiati, W. 2020. The Impact of Participative Leadership and Competencies on Performance of Village Funda Management. *Journal of Accounting Auditing and Business*, Volume 3, Number 2, pp. 42-51
- Putri, I. G. A. M. A. D., and Wirawati, N. G. P. 2020. Implementation of Good Government Governance, Intelectual Intelligence, Emotional, and Spiritual Intelligence in Managerial Performance of Village Government Management. *International Research Journal of Management, IT and Social Science*, Volume 7, Number 1 pp. 169-176

- Pylväs, L., Nokelainen, P., and Roisko, H. 2015. The Role of Natural Abilities Intrinsic Characteristics, and Extrinsic Conditions in Air Traffic Controllers. *Journal of Workplace Learning*, Volume 27, Number 3, pp. 241-263
- Qader, G., Junaid, M., Abbas, Q., and Mubarik, M. S. 2022. Industry 4.0 Enables Supply Chain Resilience and Supply Chain Performance. *Technological Forecasting and Social Change*, Volume 185, 122026, December 2022
- Rafferty, P. D. and Anderson, C. M. 2013. Are Executive Student with Online-Learning Experience? Implications for Online Training and Executive Education. *Training and Management Development Methods*, Volume 27, pp. 61304
- Rasheed, R. A., Kamsin, R., and Abdullah, N. A. 2020. Challenges in the Online Component of Blended Learning: A Systematic Review. *Computers and Education*, Volume 144, 103701, January 2020
- Rasyid, A., Darwanis, and Yusmita, F. 2023. The Analysis of Village Financial Management and Reporting in Semeulue District. *International Journal of Research in Business and Social Science (IJRBS)*, Volume 12, Number 1, pp. 192-203
- Riduwan dan Sunarto, H. 2017. *Pengantar Statistik untuk Penelitian: Pendidikan, Sosial, Ekonomi Komunikasi, dan Bisnis*. Penerbit Alfabeta. Bandung
- Rivenbark, W. C., and Kelly, J. 2006. Performance Budgeting in Municipal Government. *Public Performance and Management Review*, Volume 30, Number 1, September 2006
- Rizvi, S., Rienties, B., and Khoja, S. A. 2019. The Role of Demographics in Online Learning; A Decision Tree Based Approach. *Computers & Education*, (), S0360131519300818–
- Ronzhina, N., Kondyurina, I., Voronina, A., Igishev, K., and Loginova, N. 2021. Digitalization of Modern Education: Problems and Solutions. *International Journal of Emerging Technologies in Learning (Online)*, Volume 16, Issues 4, pp. 122-135
- Rorimpandey, L. 2013. Gaya Kepemimpinan Transformasional, Transaksional, Situasional, Pelayanan dan Autentik terhadap Kinerja Pegawai Kelurahan di Kecamatan Bunaken Kota

- Manado. *Jurnal EMBA*, Volume 1, Nomor 4, hal. 2233-2244, Desember 2013
- Rosidin, H. U., 2019. *Pemberdayaan Desa*, CV Pustaka Setia, Bandung
- Ruf, B., M., Brown, R., M., and Crawford, H., J. 1994. Computer-Assisted Versus Traditional Instruction: Differential Moderating Influences of Math, Verbal and Visual-Spatial Abilities on Learning. *The British Accounting Review*, Volume 26, Issues 2, June 1994, pp. 197-210
- Sahabuddin, C., Basri, Muslihudin, M., Latifah, N., and Irawan, D. 2019. Measuring Village Head Performance Using Fuzzy TOPSIS Method. *IOP Conference Series: Journal of Physics*, 1244, 012005
- Saifuddin, A. 2019. *Penelitian Eksperimen dalam Psikologi*. Edisi Pertama. Penerbit Prenadamedia Group. Jakarta
- Satriajaya, J., Handajani, L., dan Putra, I. N. N. A. 2017. Turbulensi dan Legalisasi Kleptokrasi dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma JAMAL*, Volume 8, Nomor 2, hal. 227-429, Agustus 2017
- Schena, R., Russo, A., and Pinkse, J. 2022. Employee Domain and Non-financial Performance: The Moderating effect of Digital Reputation. *Meditari Accountancy Research*, Volume 30, Number 4, pp. 893-913
- Sekaran, U., and Bougie, R. 2013. *Research Methods for Business*. Sixth Edition. Kwan, M. Y. (penterjemah). Metode Penelitian untuk Bisnis. Edisi Keenam. Buku 1. Salemba Empat. Jakarta
- Sekaran, U., and Bougie, R. 2013. *Research Methods for Business*. Sixth Edition. Kwan, M. Y. (penterjemah). Metode Penelitian untuk Bisnis. Edisi Keenam. Buku 2. Salemba Empat. Jakarta
- Serdyukov, P. 2021. Formalism in Online Education. *Journal of Research in Innovative Teaching and Learning*, Volume 14, Number 2, pp. 118-132
- Setiabudhi, I. K. R. and Putra, I. P. R. A. 2020. Surveillance Urgency to Prevent Cillage Fund Corruption. *Jurnal Magister Hukum Udayana*. Volume 9. Nomor 3, pp. 464-481, September 2020
- Silallahi, U. 2017. *Metode Penelitian Sosial Kuantitatif*. Edisi Revisi. PT Refika Aditama. Bandung

- Simanjuntak, M. and Sihombing, T. 2019. Fiscal Decentralization in Village: High Nepotism Low Capacity. *IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science*, 374
- Smith, R. 1979. Mental Disorder, Criminal Responsibility and Social History of Theories of Volition. *Psychological Medicine*, Volume 9, Issue 1, pp. 13-19.
- Soimin. 2019. *Pembangunan Berbasis Desa: Kajian Konsep, Teori, dan Implementasi UU Desa*. Intrans Publishing. Malang
- Sok, P., Danaher, T. S., and Sok, K. M. 2021 Matching the Personal Initiative Capabilities of FLEs to Their Self-Regulatory Processes and the Firm's Initiative Climate. *Journal of Retailing*, 785. p. 1-17
- Solimun, Fernandes, A. A. R., dan Nurjannah. 2017. Metode Statistike Multivariat: Pemodelan Persamaan Struktural (SEM). Pendekatan WarpPLS. UB Press. Malang
- Stefanovic, S. and Klochkova, E. 2021. Digitalisation of Teaching and Learning as a Tool for Increasing Students' Satisfaction and Educational Efficiency: Using Smart Platforms in EFL. *Sustainability*, Volume 13, 4892
- Sululing, S., Ode, H., and Sono, M. G. 2018. Financial Management Model Village. *International Journal of Applied Business and International Management*, Volume 3, Number 2, pp. 106-117
- Suryaningrum, D. H. 2014. *Tinjauan Efek Aspek Emosi pada Integrasi Etika dalam Pembelajaran Auditing Berbasis Daring Terhadap Pengambilan Keputusan Etis Akuntan Publik (Sebuah Studi Eksperimen)*. Disertasi. PDIA FEB UB. Malang. Tidak Dipublikasikan
- Susetyo, Y. F. (2019). "Peran Faktor Personal terhadap Kepemimpinan Diri pada Mahasiswa". *Disertasi*. Program Doktor Ilmu Psikologi Fakultas Psikologi Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta. Tidak Dipublikasikan
- Suyatna, R. 2021. Evaluation of Village Financial Management in the Government of Banten Province (Case Study at Serang Regency). *European Journal of Research Development and Sustainability (EJRDS)*, Volume 2, Number 5, pp. 85-101, May 2021

- Syaifullah, M. 2017. Understanding of Village Apparatus on Implementation Accounting Villages. *International Journal of Science and Research (IJSR)*. Volume 6, Issue 8, Agustus 2017
- Tahar, A., and Abdillah, M. A. 2021. The Influence of Leadership Style on Managerial Performance of Village Governments with Motivation as Mediation. *Journal of Economics and Business*, Volumen 4, Issue 1, pp. 157-169
- Tanihatu, A. R. 2019. *Peran Tekanan Peraturan, Kompetensi, Budaya Organisasi dan Komitmen Organisasi dalam Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua*l. Disertasi. PDIA FEB UB. Malang. Tidak Dipublikasikan
- Tanihatu, A. R., Sutrisno T., Nurkholis, & Andayani, W. 2019. The role of regulatory pressure and competence in the application of accrual-based accounting through organizational culture”. *Problems and Perspectives in Management*, Volume 17, Issue 1, pp. 130-141
- Taniredja, T., dan Mustafidah, H. 2014. *Penelitian Kuantitatif (Sebuah Pengantar)*. Penerbit Alfabeta. Bandung
- Teachers Thematic Group. 2020. Three Principles to Support Teacher Effectiveness During Covid-19. *World Bank*, May 2020
- Telch, M. J., Bandura, A., Vinciguerra, P., Agras, A., and Stout, A. L. 1982. Social Demand for Consistency and Congruence Between Self-Efficacy and Performance. *Behavior Therapy*, Volume 13, pp. 694-701
- Tim P4W IPB. 2011. *Menuju Desa 2030*. Percetakan Pohon Cahaya. Yogyakarta
- Triani, N. N. A., dan Handayani S. 2018. Praktik Pengelolaan Keuangan Dana Desa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma JAMAL*, Volume 9, Nomor 1, hal. 136-155, April 2018
- Triuwono, I., Djamhuri, A. Mulawarman, A. D., dan Prawironegoro, D. 2016. *Filsafat Ilmu Akuntansi*. Penerbit Mitra Wacana Media. Jakarta
- Turpen, R. A., and Hebert, J. 1997. Ethics in the Search for Accounting Employment: Student and Recruiter Perceptions. *Accounting Hoizons; Sarasota*, Volume 11, Issues 2, pp. 65-80, June 1997

- Vera-Muñoz, S. C., Kinney, Jr, W. R., and Bonner, S. E. 2001. The Effects of Domain Experience and Task Presentation Format on Accountants' Information Relevance Assurance. *The Accounting Review*, Volume 76, Issues 3, pp. 405–429
- Vieira, V. A., Faia, V. d. S., Boles, J., Marioti, B. R., and Pereira, R. C. 2019. The Role of Self-Regulatory Mode on Acquisition-I-Retention Ambidexterity. *Journal of Business & Industrial Marketing*, Volume 34, Number 8. pp. 1813-1826
- Wahyudi, S., Achmad T., and Pamungkas, I. D. 2022. Prevention Village Fund Fraud in Indonesia: Moral Sensitivity as a Moderating Variable. *Economies*, Volume 10, Issue 26
- Wallin, A., Pylväs, L., and Nokelainen, P. 2020. Government Workers' Stories about Professional Development in a Digitalized Working Life. *Vocations and Learning*, Volume 13, pp. 439-458
- Ward, M. E., Peters, G., and Shelley, K.. 2010. Student and Faculty Perceptions of the Quality of Online Learning Experiences. *International Review of Research in Open and Distance Learning (IRRODL)*, Volume 11, Number 3, October 2010
- Watjatrakul, B. 2020. Intention to Adopt Online Learning: The Effects of Perceived Value and Moderating Roles of Personality Traits. *The International Journal of Information and Learning Technology; Bingley*, Volume 37, Issue 1-2, pp. 46-65
- Weidlich, J., and Bastiaens, T. J. 2019. Designing Sociable Online Learning Environments and Enhancing Social Presence: An Affordance Enrichment Approach. *Computer and Education*, Volume 142, 103622, December 2019
- Whitehead, A. L., Julious, S. A., Cooper, C. L., and Campbell, M. J. 2015. Estimating the Sample Size for A Pilot Randomised Trial to Minimise the Overall Trial Sample Size for the External Pilot and Main Trial for a Continuous Outcome Variable. *Statistical Methods in Medical Research*, 0(0), p. 1–17
- Wijayanti, P., dan Hanafi, R. 2018. Pencegahan Fraud di Pemerintah Desa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma JAMAL*, Volume 9, Nomor 2, hal. 331-345, Malang, Agustus 2018

- Wojdylo, K., Kazén, M., Kuhl, J., dan Mitina, O. 2014. Individual Differences in Coping with Mortality Salience in Germany vs. Poland: Cultural World view or Personal View Defence? *Polish Psychological Bulletin*, Volume 45, Issues 2, pp. 249-256
- Wood, R., and Bandura, A. 1989. Social Cognitive Theory of Organizational Management. *The Academy of Management Review*, Volume 14, Number 3, pp. 361-384
- Wood, R., Bandura, A., and Bailey, T. 1990. Mechanism Governing Organizational Performances in Complex Decision-Making Environments. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, Volume 46, Number 2, pp. 181-201
- Wongwuttawat, J., Buraphadeja, V., and Tantontrakul, T. 2020. A Case Study of Blended E-Learning in Thailand. *Interactive Technology and Smart Education*, Volume 17, Number 2, pp. 197-214
- Yandra, F. P., Alsolami, B., Sopacua, I. O., and Projogo, W. 2021. The Role of Community of Inquiry and Self-efficacy on Accounting Students' Satisfaction in Online Learning Environment *Jurnal Siasat Bisnis*, Volume 25, Nomor 1, p. 1-16
- Yang, Y., and Guo, J. 2022. Can Supplier Concentration Improve Corporate Risk Taking? Moderating Effects of Digital Transformation. *Sustainability*, Volume 14, 11664, p. 1-15
- Yuan, Y., Tan, H., and Liu, L. 2023. The Effects of Digital Transformation on Supply Chain Resilience: A Moderated and Mediated Model. *Journal of Enterprise Information Management*, ()
- Zahoor, N., Donbesuur, F., Christofi, M., and Miri, D. 2022. Technological Innovation and Employee Psychological Well-being: The Moderating Role of Employee Learning Orientation and Perceived Organizational Support. *Technological Forecasting and Social Change*, Volume 179, 121610, June 2022
- Zheng, B., Lin, C., and Kwon, J. B. 2020. The Impact of Learner-, Instructor-, and Course-Level Factors on Online Learning. *Computer and Aducation*, (), 103851
- Zhu, J. 2004. Intention and Volition. *Canadian Journal of Philosophy*, Volume 34, Number 2, pp. 175-194, June 2004

- Zimmerman, B. J., and Bandura, A. 1994. Impact of Self-Regulatory Influences on Writing Course Attainment. *American Educational Research Journal*, Volume 13, Issues 4, pp. 845-862, Winter 1994
- Zimmerman, B. J., Bandura, A., and Martinez-Pons, M. 1992. Self-Motivation for Academic Attainment: The Role of Self-Efficacy Beliefs and Personal Goal Setting. *American Educational Research Journal*, Volume 29, Issues 3, pp. 663-676, Autumn 1992
- Zou, F., Li, T., and Zhou, F. 2021. Does the Level of Financial Cognition Affect the Income of Rural Households? Based on the Moderating Effect of the Digital Financial Inclusion Index. *Agronomy*, Volume 11, 1813, p. 1-20



BIODATA PENULIS



Dr. Markus AKB Hallan, SE, M.Si, M.Acc, Ak, CA. Penulis tertarik terhadap ilmu Akuntansi dimulai pada tahun 1995. Pendidikan penulis dimulai pada pendidikan strata 1 di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi “Yogyakarta” (Sekarang menjadi Universitas Teknologi Yogyakarta) tahun 1995 dan diselesaikan pada tahun 2000. Pendidikan strata-2 penulis dilaksanakan dua kali yaitu di Magister Ekonomika Pembangunan Universitas Gadjah Mada pada tahun 2005 dan diselesaikan pada tahun 2007. Selanjutnya kembali mengambil strata-2 di Magister Akuntansi Universitas Gadjah Mada melalui Joint Program yaitu 1 tahun di Pendidikan Profesi Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada pada tahun Januari 2012 dan diselesaikan pada akhir tahun 2012, dan kemudian transfer ke Strata-2 Magister Akuntansi dari tahun 2013 dan diselesaikan pada tahun 2014. Pada tahun 2020 sampai dengan 2024 menyelesaikan studi doktoral di bidang akuntansi pada Program Doktor Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas

Brawijaya. Sementara gelar profesi Chartered Accountant diberikan oleh Ikatan Akuntan Indonesia karena memiliki pengalaman kerja pada bidang akuntansi di PT Madusari Nusaperdana Cikarang Bekasi dari tahun 2002 sampai dengan 2005, dan pengalaman mengajar di bidang akuntansi dari 2009 sampai dengan 2011 di Program Studi Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Nusa Cendana. Pengalaman sebagai dosen yaitu dosen tetap PNS dari 2009 sampai dengan 2014 pada Program Studi Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Nusa Cendana, selanjutnya dipindahkan ke Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusa Cendana pada Program Studi Akuntansi. Penulis memiliki keahlian pada akuntansi keuangan daerah dan desa, dan akuntansi keperilakuan pada sektor publik. Selain peneliti, penulis juga aktif menulis buku dan artikel dengan harapan dapat memberikan kontribusi positif bagi bangsa dan negara yang tercinta ini.

Email Penulis: markus.hallan@staf.undana.ac.id



Hubungan Pengelolaan Keuangan Desa *dan* Seleksi Aparatnya

Desa adalah struktur pemerintahan terbawah di dalam tata pemerintahan Indonesia. Saat ini, situasi dan kondisi di desa masih tertata baik dengan berpegang pada adat dan agama. Namun, tidak bisa dipungkiri bahwa kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi saat ini lambat laun juga memengaruhi perilaku masyarakat desa. Perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi sangat memengaruhi pekerjaan manusia, termasuk dalam tata kelola pemerintah desa. Kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi ini dapat memberikan kontribusi yang berharga bagi pemerintah desa dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat yang semakin baik, demi mencapai tujuan penyelenggaraan pemerintahan itu sendiri.

Tujuan penyelenggaraan pemerintah tertuang dalam pembukaan Undang-Undang Dasar 1945 alinea keempat, yaitu memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa. Soimin (2019, hal. 6-7) menjelaskan bahwa peran pemerintah adalah memfasilitasi apa yang dibutuhkan oleh masyarakat dan bukan memenuhi kebutuhan masyarakat. Negara dapat dianggap sebagai rumah tangga besar, tetapi konsepnya berbeda dengan rumah tangga dalam arti harafiah. Peran negara hanyalah memfasilitasi untuk memperlancar akses pemenuhan kebutuhan masyarakat tersebut. Ngorang (2020, hal. 72-73) menyatakan bahwa negara menggunakan alat yang melekat pada dirinya, yaitu kekuasaan dan regulasi, untuk mengatur kehidupan bernegara ini.



✉ literasinusantaraofficial@gmail.com
🌐 www.penerbitlitnus.co.id
📞 Literasi Nusantara
📞 [literasinusantara](https://www.instagram.com/literasinusantara)
☎ 085765971589

Pendidikan

+17

