

**Pengaruh Kompetensi Aparatur, Transparansi dan Sistem
Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan
Dana Desa**



Skripsi oleh :

Indah Rinanda Putri

01031281823048

Jurusan Akuntansi

“Diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana ekonomi”

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN BUDAYA

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA

Disusun oleh:

Nama : Indah Rinanda Putri
NIM : 01031281823048
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 17 September 2022



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Tanggal

Anggota

: 20 Juli 2022



Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR, TRANSPARANSI
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA**

Disusun oleh:
Nama : Indah Rinanda Putri
NIM : 01031281823048
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Oktober 2022 dan telah memenuhisyarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 15 November 2022

Ketua

Anggota

Anggota



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., AK
NIP. 197802102001122001

Muhammad Farhan, S.E., M. Si.
NIP. 198312152015041002

Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA
NIP. 19580828 198810 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/11/2022


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Indah Rinanda Putri

NIM : 01031281823048

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul: Pengaruh Kompetensi Aparatur, Transparansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.

Pembimbing: Ketua : Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak

Anggota : Muhammad Farhan, S.E., M. Si

Tanggal Ujian : 13 Oktober 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 17 November 2022
Pembuat Pernyataan



Indah Rinanda Putri

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Sesungguhnya setiap kesulitan akan selalu diiringi dengan kemudahan”

QS. Al Insyirah : 5-6

“Jangan pernah membandingkan prosesmu dengan orang lain. Tuhan punya rencana baik disaat yang tepat, jangan menyerah dan teruslah berjalan sampai akhir”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tua**
- **Keluarga Besarku**
- **Teman-temanku**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kompetensi Aparatur, Transparansi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program sarjana Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data primer berupa data yang diperoleh langsung dengan penyebaran kuesioner kepada responden penelitian yaitu aparatur desa di Kabupaten Ogan Ilir.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Palembang, 17 November 2022

Penulis,



Indah Rinanda Putri
NIM. 01031281823048

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Drs. H. Dian Eka., S.E., MM selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi. Viii
8. Ibu Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
9. Bapak Muhammad Farhan, S.E., M. Si selaku Dosen Pembimbing kedua saya yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya hingga skripsi ini selesai.

10. Bapak Drs. H. Burhanuddin, M.acc., Ak., CA selaku dosen penguji saya.
11. Seluruh dosen akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya.
12. Seluruh dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
13. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya.
14. Diri sendiri yang telah mampu bertahan sampai sejauh ini dalam keadaan suka maupun duka selama proses penyusunan skripsi ini.
15. Kedua orang tua penulis, Ayah M. Fihrin yang selalu mendukung dan selalu bisa memahami penulis dalam keadaan apapun dan Ibu Rosilawati yang selalu menjadi tempat cerita semua keluh kesah penulis. Dan Terima kasih sudah menyayangi, mendukung dan menyemangati penulis.
16. Semua keluarga saya yang telah membantu suport dan doa.
18. semua teman-teman saya yang telah memberikan semangat dan masukkan dalam proes penulisan skirpsi.

Palembang, 17 November 2022
Penulis,



Indah Rinanda Putri
NIM. 010031281823048

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI APARATUR, TRANSPARANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA

Oleh:

Indah Rinanda Putri;
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak;
Muhammad Farhan, S.E., M. Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan antara Kompetensi Aparatur, Transparansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah Kabupaten Ogan Ilir. Terdapat 16 sampel dari 16 desa yang diperoleh dengan menyebarkan 46 kusioner kepada responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi aparatur dan transparansi berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. Selain itu, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel control sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa.

Kata Kunci: *Kompetensi aparatur, transparansi, sistem pengendalian internal.*

Ketua,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Anggota,



Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

THE EFFECT OF APPARATUS COMPETENCE, TRANSPARENCY AND INTERNAL CONTROL SYSTEM ON VILLAGE FUND MANAGEMENT ACCOUNTABILITY

Oleh:

Indah Rinanda Putri;

Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak;

Muhammad Farhan, S.E., M. Si.

This study aims to empirically examine the relationship between Apparatus Competence, Transparency and Internal Control System on Village Fund Management Accountability. The population used in this study is Ogan Ilir Regency. There are 16 samples from 16 villages obtained by distributing 46 questionnaires to respondents. The data analysis technique used is multiple regression analysis using the SPSS program. The results of this study indicate that the competence of the apparatus and transparency have a positive but not significant effect on the accountability of village fund management. In addition, the results of this study indicate that the control variable of the internal control system has a positive and significant effect on the accountability of village fund management.

Keywords: Apparatus competence, transparency, internal control system.

Ketua,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Anggota,



Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa:

Nama : Indah Rinanda Putri

NIM : 01031281823048

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi Aparatur, Transparansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 09 November 2022

Ketua,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., AK
NIP. 197802102001122001

Anggota,



Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP



DATA DIRI

Nama : Indah Rinanda Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 09 Agustus 1999
Agama : Islam
Alamat : Perumahan Griya Sejahtera, Lr. Griya 4 Blok C2 NO.10, Tanjung Pering,
Indralaya Utara, Ogan Ilir
Email : indah42643@gmail.com

Pendidikan Formal

2006 – 2012 : SD N 02 Timbangan
2012 – 2015 : SMP N 01 Indralaya
2015 – 2018 : SMK N 01 Indralaya Utara

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	3
1.4.2. Manfaat Praktis.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	4
2.1. Landasan Teori	4
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	4
2.1.2. Pengelolaan Dana Desa	4
2.1.3 Akuntabilitas	6
2.1.4. Kompetensi Aparatur Desa	7
2.1.5. Transparansi.....	8
2.1.6. Sistem Pengendalian Internal.....	9
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
2.3 Kerangka Konsep	18
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.2 Jenis Penelitian	23
3.3 Tempat dan Waktu.....	23
3.4 Populasi Dan Sampel.....	23
3.5 Jenis Data	23
3.6 Metode Pengumpulan Data	25
3.7 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	25
3.7.1 Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y)	26
3.7.2 Kompetensi Aparatur (X1).....	26
3.7.3 Transparansi (X2)	26
3.7.4 Sistem Pengendalian Internal(X3)	27
3.8 Metode Analisis Data.....	29
3.8.1 Statistik Deskriptif.....	29
3.8.2 Uji Kualitas Data	29
3.8.2.1. Uji Validitas.....	29

3.8.2.2 Uji Reliabilitas.....	30
3.8.2.3 Analisis Regresi Linier	30
3.8.3 Pengujian Hipotesis	31
3.8.3.1 Uji R^2 (Koefisien Determinasi)	31
3.8.3.2 Uji F	31
3.8.3.3 Uji T	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	33
4.1 Hasil	33
4.1.1 Analisis Data.....	33
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	33
4.1.3 Uji Data.....	33
4.1.3.1 Uji Validitas.....	33
4.1.3.2 Uji Realibilitas.....	35
4.1.4 Analisis Regresi Berganda	36
4.1.5. Pengujian Hipotesis	38
4.1.5.1 Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	38
4.1.5.2 Uji T	39
4.1.5.3 Uji f.....	40
4.2. Pembahasan	41
4.2.1. Pengaruh Kompetensi Aparatur (X1) terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y)	41
4.2.2 Transparansi (X3) terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y)	42
4.2.3 Sistem Pengendalian Internal (X2) terhadap pengelolaan dana desa (Y).....	44
4.2.4 Kompetensi Aparatur, Sistem Pengendalian Internal dan Transparansi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Keterbatasan Penelitian	46
5.3 Saran.....	46
5.4 Implikasi.....	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN.....	57

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Sebagai negara berkembang, fokus utama pembangunan di Indonesia saat ini adalah desa. Menurut Undang-Undang No. 6 Tahun 2014 tentang desa dijelaskan bahwa desa adalah desa dan desa adat atau lainnya, selanjutnya disebut desa merupakan suatu kesatuan masyarakat hukum yang berwenang dalam mengatur dan mengurus urusan pemerintah, kepentingan masyarakat berdasarkan prakarsa masyarakat dan hak asal usul dan/atau hak tradisional yang dihormati sesuai dengan batas wilayah dan mengikuti sistem pemerintah Negara Kesatuan Republik Indonesia. Kewenangan desa bertujuan untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas pelayanan agar dapat menjangkau semua lapisan masyarakat dan mampu melakukan pemerataan desa dengan baik.

Pemerintah desa menjadi salah satu hal penting dalam proses pembangunan desa. Dengan adanya pemerintah desa dalam mengentaskan berbagai permasalahan, ketertinggalan dan dapat merumuskan perencanaan pembangunan yang diharapkan efektif, transparan dan akuntabel (Rohman et al., 2018). Pembangunan desa juga membutuhkan dana yang tidak sedikit, agar pemerintah desa dapat menjalankan kewajibannya maka pemerintah memberikan aliran pendapatan dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) yaitu berupa Dana Desa (DD) dan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) berupa Alokasi Dana Desa (ADD). Sesuai

dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 8 Tahun 2016 dalam pasal 1 ayat 2 dijelaskan bahwa dana desa merupakan dana yang bersumber dari APBN yang ditransfer melalui APBD kabupaten/kota untuk selanjutnya ditransfer ke Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes) diperuntukan bagi desa untuk membiayai penyelenggaraan pemerintah, melaksanakan pembangunan, pembinaan masyarakat dan mengembangkan potensi-potensi yang dimiliki daerah menjadi lebih baik.

Salah satu hal yang berpengaruh dalam pengelolaan dana desa ialah akuntabilitas sebagai bentuk kewajiban mempertanggungjawabkan keberhasilan performa pemerintah kepada masyarakat, dimana posisi pemerintah yaitu agen dan akuntabilitas sebagai kendali penuh bagi aparatur pengelolaan terhadap pelaksanaan kegiatan pemerintah. Proses pengelolaan dana desa berdasarkan Permendagri No. 113 Tahun 2014 tentang pengelolaan dana desa. Semua proses pengelolaan dana desa harus didasarkan pada prinsip akuntabel, partisipatif dan transparansi dengan pengelolaan dana desa dimulai dari perencanaan, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan dan pertanggungjawaban. Hal ini sangat diperlukan untuk memenuhi adanya aspek pemerintah yang baik (*Good Governance*) (Sari & Dewi, 2021).

Untuk memimpin pemerintah dengan baik. Tentunya membutuhkan Aparatur yang memiliki kompetensi yang baik. Kompetensi sendiri diartikan sebagai kecakapan, keterampilan dan kemampuan. Pada konteks sumber daya manusia, istilah kompetensi merupakan karakteristik seseorang yang membuatnya berhasil dalam pekerjaan. Pentingnya kompetensi sumber daya manusia sebagai pengelolaan keuangan desa sangat mempengaruhi akuntabilitas dari informasi laporan yang akan

dihasilkan (Aziiz, 2019). Dengan begitu apabila sistem pengendalian internal diterapkan secara optimal maka aparatur desa dapat bekerja sesuai dengan kebijakan dan mematuhi aturan-aturan yang telah ditetapkan. Selain itu partisipasi masyarakat merupakan salah satu komponen penting yang memiliki pengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa.

Salah satu faktor yang mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan dana desa adalah transparansi. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014, transparansi berarti membuka diri terhadap masyarakat untuk mendapatkan informasi yang benar, jujur dan tidak diskriminatif. Hasil transparansi akan menjamin kebebasan setiap orang untuk memperoleh informasi tentang penyelenggaraan pemerintah dalam mengambil keputusan-keputusannya. Hal ini sangat penting agar masyarakat yakin bahwa pemerintah mengelola dan desa dengan bijak dan tepat.

Berdasarkan penjelasan latar belakang di atas, maka peneliti melakukan penelitian Di 16 kecamatan Di Kabupaten Ogan Ilir. Judul yang diangkat oleh peneliti adalah **“Pengaruh Kompetensi Aparatur, Transparansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa”** dan berfokus padapada pengelolaan Dana Desa (DD) berdasarkan persepsi dari perangkat desa yang diperoleh dari hasil data primer penelitian.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, permasalahan yang akan diteliti selanjutnya dengan rumusan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Ogan Ilir ?
2. Bagaimana pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas

Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Ogan Ilir ?

3. Bagaimana pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Ogan Ilir ?

1.2 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk menilai pengaruh Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Ogan Ilir.
2. Untuk menilai pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Ogan Ilir.
3. Untuk menilai pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Ogan Ilir.

1.3 Manfaat Penelitian

1.3.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan sebagai bahan referensi untuk pengembangan ilmu akuntansi sektor publik khususnya pada sub materi akuntansi desa baik pada mata kuliah tersebut maupun menjadi salah satu acuan penelitian selanjutnya terkait pengaruh kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal dan transparansi terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa.

1.3.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini dapat menjadi salah satu masukan bagi pemerintah Di Kabupaten Ogan Ilir terhadap pengelolaan dana desa khususnya pemerintahan desa meliputi : Kepala Desa, Sekertaris Desa dan Bendahara Desa serta menjadi informasi bagi masyarakat desa khususnya masyarakat desa di kabupaten Ogan Ilir.

DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F. (2019). The Determinant Accountability Of Village Funds Management (Study in the Villages in Wonogiri District). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, Vol 4, No 2 (2019)*, 118–135. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i2.8521>
- Aset, J., Riset, A., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Jember, U. M. (2018). The Role of Intellectual Capital To Economic Value Added (Empirical Study on Manufacturing Companies of Consumption Goods Sector). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset), 10(1)*, 95–104. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12741>
- Atmadja, A. T., Saputra, K. A. K., & Koswara, M. K. (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, 22(1)*.
- Aziiz, M. N. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Dana Desa. *Jurnal Akuntansi Aktual, 6(2)*, 334–344. <https://doi.org/10.17977/um004v6i22019p334>

- Bender, D. (2016). DESA - Optimization of variable structure Modelica models using custom annotations. *ACM International Conference Proceeding Series, 18-April-2(1)*, 45–54. <https://doi.org/10.1145/2904081.2904088>
- Budiana, D. A., Said, D., & -, N. (2019). the Effect of Village Device Competencies and Internal Control System on Accountability of Village Management. *Scientific Research Journal, VII(I)*, 10–20. <https://doi.org/10.31364/scirj/v7.i1.2019.p0119599>
- Dilago, R., Lumolos, J., Waworundeng, & W. (2018). Transparansi Pemerintah Desa Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Desa Soatobaru Kecamatan Galela Barat Kabupaten Halmahera Utara. *Jurnal Eksekutif, 1(1)*.
- Erlina. (2011). *Metodologi penelitian*. Medan : USU Press. <https://opac.perpusnas.go.id/DetailOpac.aspx?id=689059>
- Fajri, R., & Julita, J. (2021). Pengaruh Transparansi, Partisipasi Masyarakat, Kompetensi Aparatur Desa, Dan Pemahaman Regulasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Al-Iqtishad, 17(2)*, 209. <https://doi.org/10.24014/jiq.v17i2.14463>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25, Edisi Kesembilan*. Semarang: Penerbit Undip.
- Giriani, M., & Burhany, D. I. (2021). *Pengaruh Kompetensi Aparatur , Komitmen Organisasi , dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Batujajar The Effect of Apparatus Competence , Organizational Commitment , and Community Participation on the Account. 1(3)*,

480–492.

- Hartanti, N., & Yuhertiana, I. (2018). Transparency , Accountability and Responsibility in an Indonesia Village Financial Management. *Public Policy and Administration Research*, 8(3), 71–77.
- Hulinggi, P. A., Sulila, I., & Tohopi, R. (2020). Transparansi Pengelolaan Dana Desa di Kecamatan Lemito Kabupaten Pohuwato. *Jambura Journal of Administration and Public Service*, 1(1), 11–21. <https://doi.org/10.37479/jjaps.v1i1.7320>
- Internal, sistem pengendalian. (2008). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008*. 282.
- Iznillah, M. L. (2018). Analisis Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa di Kecamatan Bengkalis. *Jurnal Akuntansi*, 7(1), 29–41.
- Jensen, M., C., dan W. M. (1976). “*Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure*”. *Journal of Finance Economic* 3:305- 360. <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.
- Julianto, I. P., & Dewi, G. A. K. R. S. (2019). Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Penggunaan Sistem Keuangan Desa, Kompetensi Pendamping Desa Serta Komitmen Pemerintah Daerah Terhadap Keberhasilan Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 24–42. <https://doi.org/10.23887/jia.v4i1.17242>
- Kementerian Desa Pembangunan Daerah Tertinggal Dan Transmigrasi Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Menteri Desa PDTT Nomor 21 tahun 2015 tentang Penetapan Prioritas Penggunaan Dana Desa Tahun 2016*. 1–38.
- Kristianten. (2006). *Transparansi Anggaran Pemerintah*. Jakarta: Rineka Cipta. Mada,
- S., Kalangi, L., & Gamaliel, H. (2017). Pengaruh Kompetensi Aparat Pengelola Dana Desa, Komitmen Organisasi Pemerintah Desa, dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Gorontalo. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing “Goodwill,”* 8(2), 106–115. <https://doi.org/10.35800/jjs.v8i2.17199>
- Maulana, S. W., & Napisah, L. S. (2021). Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah Desa Dan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Keuangan Desa. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 15(1), 427–443.
- Ni Made Meisi Cahyani, A. A. K. A. S. (2020). *Pengaruh Sistem Pelaporan, Partisipasi Masyarakat Dan Pemahaman Peraturan Pemerintah Pada Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Survei Pada Desa-Desa Di Kecamatan Abiansemal Kabupaten Badung)*. 2016, 16–31.
- Pahlawan, E. W., Wijayanti, A., & Suhendro, S. (2020). Pengaruh kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal, pemanfaatan teknologi informasi dan partisipasi masyarakat terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. *Indonesia Accounting Journal*, 2(2), 162. <https://doi.org/10.32400/iaj.29261>

- Pemerintah, P., Indonesia, R., Kedua, P., Dana, T., Yang, D., Dari, B., Pendapatan, A., Belanja, D. A. N., Rahmat, D., Yang, T., Esa, M., & Indonesia, P. R. (2016). *Salinan an. 2*.
- Peraturan, P. R. I. (2004). Presiden republik indonesia. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2001, 2003*(1), 1–5.
- Permendagri No. 113. (2014). Permendagri No 113 Tahun 2014. *Republik Indonesia, 51*(1), 51.
- Puspa, D. F., & Prasetyo, R. A. (2020). Pengaruh Kompetensi Pemerintah Desa, Sistem Pengendalian Internal, Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, 20*(2), 281. <https://doi.org/10.25105/mraai.v20i2.7894>
- Putri, A. P., & Yadiati, W. (2020). The Impact of Participative Leadership and Competencies on Performance of Village Fund Management. *Journal of Accounting Auditing and Business, 3*(2), 42. <https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.27757>
- Republik indonesia. (2019). *Peraturan Menteri Keuangan RI No. 205/PMK.07/2019 tentang Pengelolaan Dana Desa. 4*.
- Rohman, A., Ferina, Ika, S., & Ermadiani. (2018). *Pengelolaan Administrasi Keuangan Pemerintah Desa*.
- Sari & Dewi. (2021). Pengaruh Kompetensi Aparat Pengelola Dana Desa, Komitmen Organisasi Pemerintah Desa, dan Partisipasi Masyarakat terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris pada Kantor Desa Se-Kecamatan Tabanan, Kabupaten Tabanan). *Hita Akuntansi Dan Keuangan, 21*, 544–562.
- SCOTT, W. R. (2015). *Financial accounting theory*. Pearson, 2015.
- Sedarmayanti. (2014). Manajemen Sumber Daya Manusia, Reformasi Birokrasi, Dan Manajemen Negeri Sipil. *Seventh Printing. Bandung: Refika Aditama*. https://scholar.google.co.id/citations?view_op=view_citation&hl=id&user=OIR5ER0AAAAJ&citation_for_view=OIR5ER0AAAAJ:UeHWp8X0CEIC
- Setiana & Nur. (2017). Pengaruh Pemahaman dan Peran Perangkat Desa Terhadap. *University Reseach Colloquim, April*, 205–210.
- Sugiharti, C. A., & Hariani, S. (2021). Dampak akuntabilitas, transparansi dan pengawasan terhadap pengelolaan dana desa. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis, 6*(1), 11–18.
- Umi Pratiwi, P. U. (2018). Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Aparatur Pemerintah Desa Dalam Akuntabilitas Dana Desa Umi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, 4*(3), 429–440. <https://doi.org/10.17509/jrak.v4i3.4670>
- Undang-undang, N. 23. (2014). pemerintah daerah. *Proceedings of the 8th Biennial Conference of the International Academy of Commercial and Consumer Law,*

I(hal 140), 43.

Widyatama, A., Novita, L., & Diarespati, D. (2017). Pengaruh Kompetensi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa Dalam Mengelola Alokasi Dana Desa (Add). *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 1–20. <https://doi.org/10.20473/baki.v2i2.4762>