

Nomor:0062/UN40.F7.S1/PK.05.01/2021

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN AKSESIBILITAS  
LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS  
PENGELOLAAN DANA DESA  
(Studi Analisis pada Desa-Desa di Kecamatan Lemahsugih, Kabupaten  
Majalengka)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana  
Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun oleh,  
AAM AMARULLOH  
NIM. 1706070

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
BANDUNG  
2021**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN AKSESIBILITAS  
LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS  
PENGELOLAAN DANA DESA  
(Studi Analisis pada Desa-Desa di Kecamatan Lemahsugih, Kabupaten  
Majalengka)**

Oleh,  
Aam Amarulloh

Skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Pendidikan Program Studi Pendidikan Akuntansi

**© Aam Amarulloh 2021  
Universitas Pendidikan Indonesia Juni 2021**

Hak cipta dilindungi undang-undang  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak  
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI  
UJIAN SIDANG**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN AKSESIBILITAS  
LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS  
PENGELOLAAN DANA DESA**

**(Studi Analisis pada Desa-Desa di Kecamatan Lemahsugih, Kabupaten  
Majalengka)**

Oleh,

**AAM AMARULLOH**

NIM. 1706070

Menyetujui;

Pembimbing I,

Pembimbing II,




Dr. Asep Kurniawan, S.Pd., M.Pd.  
NIP. 19770319 200112 1 001



Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA  
NIP. 19860502 201903 1 016

Mengetahui;

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi,



Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CTA., CPA  
NIP. 19661226 199001 1 002

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI DAN BEBAS PLAGIARISME**

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Aam Amarulloh

NIM : 1706070

Program Studi : Pendidikan Akuntansi FPEB UPI

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN AKSESIBILITAS  
LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS  
PENGELOLAAN DANA DESA**

**(Studi Analisis pada Desa-Desa di Kecamatan Lemahsugih, Kabupaten  
Majalengka)**

Adalah hasil karya saya sendiri.

Saya menyatakan pula bahwa saya tidak melakukan pengutipan sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain dengan cara-cara yang melanggar hukum dan etika penulisan karya ilmiah. Sebagian atau seluruh gagasan, pemikiran, atau tulisan orang lain yang saya kutip dalam skripsi ini telah saya cantumkan sumbernya dalam naskah skripsi dan daftar pustaka.

Atas pernyataan ini saya bersedia menerima sanksi apapun apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam skripsi ini atau jika ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian skripsi ini.

Bandung, Juni 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Aam Amarulloh  
NIM. 1706070

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN AKSESIBILITAS  
LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS  
PENGELOLAAN DANA DESA**

**(Studi Analisis pada Desa-Desa di Kecamatan Lemahsugih, Kabupaten  
Majalengka)**

**Aam Amarulloh**

**Pembimbing : 1. Dr. Asep Kurniawan, M.Pd. 2. R.d Dian Hardiana, S.Pd,  
M.Si, CTA, ACPA.,**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh sistem pengendalian internal pemerintah, kompetensi sumber daya manusia dan aksesibilitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas pengelolaan Dana Desa. Akuntabilitas pengelolaan Dana Desa merupakan tanggung jawab pemerintah desa sebagai *steward* dalam melaporkan pengelolaan Dana Desa kepada masyarakat sebagai *principal*. Penelitian ini dilakukan di 16 desa se-Kecamatan Lemahsugih, Kabupaten Majalengka. Responden dalam penelitian ini sebanyak 73 orang yang ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling*. Data dalam penelitian ini adalah data primer berupa jawaban responden yang dikumpulkan dengan menyebarkan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier multipel dengan bantuan *software* IBM SPSS Versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pemerintah dan aksesibilitas laporan keuangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan Dana Desa, sementara kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan Dana Desa.

***Kata Kunci*** : *Aksesibilitas Laporan Keuangan, Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah*

**THE EFFECT OF THE GOVERNMENT'S INTERNAL CONTROL  
SYSTEM, HUMAN RESOURCES COMPETENCY, AND  
ACCESSIBILITY OF FINANCIAL STATEMENTS ON THE  
ACCOUNTABILITY OF VILLAGE FUND MANAGEMENT  
(Analysis Study on Villages in Lemahsugih Subdistrict, Majalengka Regency)**

**Aam Amarulloh**

**Advisor : 1. Dr. Asep Kurniawan, M.Pd. 2. R.d Dian Hardiana, S.Pd, M.Si,  
CTA, ACPA.,**

**ABSTRACT**

This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of the government's internal control system, human resource competence and the accessibility of financial reports on the accountability of Village Fund management. The accountability of the Village Fund management is the responsibility of the village government as a steward to report the management of the Village Fund to the community as the principal. This research was conducted in 16 villages throughout Lemahsugih District, Majalengka Regency. Respondents in this study were 73 people who were determined using purposive sampling technique. The data in this study are primary data in the form of respondents' answers collected by distributing questionnaires. The data analysis technique used is multiple linear regression with the help of IBM SPSS Version 25 software. The results showed that the government's internal control system and accessibility of financial reports had a positive and significant effect on the accountability of the Village Fund management, meanwhile human resource competence does not have an effect on the accountability of Village Fund management.

**Key Word** : *Accessibility of Financial Statement, Accountability of Village Fund Management, Human Resources Competency, Government's Internal Control System*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah serta inayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Aksesibilitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Analisis pada Desa-Desa di Kecamatan Lemahsugih, Kabupaten Majalengka)”. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah sebagian syarat memperoleh gelar S.Pd. (Sarjana Pendidikan) pada program studi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis (FPEB), Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari masih banyak kesalahan dan kekurangan. Peneliti berharap semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi peneliti khususnya dan pembaca pada umumnya.

Tidak lupa peneliti sampaikan terimakasih kepada dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing peneliti dalam penyusunan ini, serta kepada teman-teman mahasiswa yang juga sudah memberikan kontribusi baik langsung maupun tidak langsung. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan oleh pihak-pihak yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Bandung, Juni 2021



Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji serta syukur kehadiran Allah SWT, *Alhamdulillah* atas nikmat-Nya akhirnya skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Aksesibilitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Analisis pada Desa-Desa Se-Kecamatan Lemahsugih Kabupaten Majalengka)” ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Uluran tangan mereka sangat berarti bagi penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada beberapa pihak sebagai berikut:

1. Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Prof. Dr. H. Nugraha, SE., M.Si., Akt. CA.,CTA., CPA., selaku Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi;
4. Dr. Asep Kurniawan, M.Pd., selaku dosen pembimbing satu yang telah memberikan bimbingan, arahan, motivasi, serta ilmu-ilmu baru kepada penulis;
5. R.d Dian Hardiana, S.Pd., M.Si, CTA, ACPA., selaku dosen pembimbing dua yang telah dengan sabar dan penuh perhatian memberikan bimbingan, motivasi, dan inspirasi sehingga skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya;
6. Ibu Badria Muntashofi, S.Pd., M.Si., selaku dosen pembimbing akademik yang senantiasa membimbing penulis dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan;
7. Seluruh staff dosen Program Studi Pendidikan Akuntansi UPI yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan inspirasi kepada penulis, sehingga penulis dapat belajar banyak hal;
8. Seluruh staff tata usaha Program Studi Pendidikan Akuntansi UPI yang telah memberikan layanan administrasi dengan baik, sehingga penulis dapat menjalankan studi dengan lancar;



9. ayah tercinta penulis Alm. Sunarya dan ibunda penulis Marku'ah serta kakak penulis yakni Awaludin dan Aen Nurjanah yang senantiasa memberikan motivasi dan dukungan berupa moril dan materil serta senantiasa mendoakan penulis supaya dimudahkan dan dilancarkan semasa perkuliahan sampai dengan akhir perkuliahan hingga mendapat gelar sarjana;
10. Calon Cumlaude Aamiin (CCA) squad yakni Pilar Tawadhu, Elin Nurlia, Risma Handayani, Annisa Ulfa Nur Afifa Fadzila dan Masadjie yang selalu berbagi ilmu dan memberikan semangat dan motivasi kepada penulis;
11. teman-teman MAMISY FAMS yakni Rachmayanti, Kurniasyamsi Rahayu, Femi Fathurrahmah, Nurkhofifah, dan Sembi Semruwati, selaku sahabat penulis selama di program Pendidikan Akuntansi;
12. teman-teman seperjuangan di Program Pendidikan Akuntansi angkatan 2017 yang telah memberikan banyak motivasi dan inspirasi; dan
13. semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang turut memberikan motivasi, dorongan dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Bandung, Juni 2021



Penulis,

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTA GAMBAR</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Identifikasi Masalah Penelitian</b> .....	9
<b>C. Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	16
<b>D. Maksud dan Tujuan Penelitian</b> .....	17
<b>E. Manfaat Penelitian</b> .....	17
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	19
<b>A. Stewardship Theory</b> .....	19
<b>B. Konsep Pengelolaan Keuangan Desa</b> .....	20
1. Pengertian Pengelolaan Keuangan Desa .....	20
2. Indikator Pengelolaan .....	21
3. Fungsi Pengelolaan Keuangan Desa .....	21
<b>C. Dana Desa</b> .....	23
<b>D. Indeks Desa Membangun (IDM)</b> .....	26
1. Konsep Indeks Desa Membangun (IDM) .....	26
2. Pembangunan Desa Mandiri .....	27
<b>E. Sistem Pengendalian Internal</b> .....	29
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	29
2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	32
3. Komponen Sistem Pengendalian Internal .....	32
<b>F. Kompetensi Sumber Daya Manusia</b> .....	34
1. Pengertian Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	34
2. Karakteristik Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	35
3. Komponen Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	36
4. Dimensi dan Indikator Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	37
<b>G. Aksesibilitas Laporan Keuangan</b> .....	38
<b>H. Akuntabilitas</b> .....	39
1. Pengertian Akuntabilitas .....	39
2. Dimensi Akuntabilitas .....	40
<b>I. Kajian Penelitian Terdahulu</b> .....	41
<b>J. Kerangka Pemikiran</b> .....	47
<b>K. Hipotesis Penelitian</b> .....	50
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	51
<b>A. Desain Penelitian</b> .....	51
<b>B. Operasionalisasi Variabel</b> .....	52

<b>C. Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	54
1. Populasi .....	54
2. Sampel .....	54
<b>D. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	55
<b>E. Uji Kualitas Instrumen Penelitian</b> .....	55
<b>F. Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis</b> .....	59
1. Teknik Analisis Data .....	59
2. Pengujian Hipotesis .....	61
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN</b> .....	66
<b>A. Gambaran Objek Penelitian</b> .....	66
1. Deskripsi Objek Penelitian .....	66
2. Deskripsi Responden .....	67
<b>B. Deskripsi Hasil Penelitian</b> .....	72
1. Deskripsi Tanggapan Responden atas Variabel Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	73
2. Deskripsi Tanggapan Responden atas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	77
3. Deskripsi Tanggapan Responden atas Variabel Aksesibilitas Laporan Keuangan .....	80
4. Deskripsi Tanggapan Responden atas Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa .....	83
<b>C. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis</b> .....	86
1. Hasil Pengujian Prasyarat Analisis .....	86
2. Hasil Pengujian Hipotesis .....	90
<b>D. Pembahasan Hasil Penelitian</b> .....	96
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	104
<b>A. Simpulan</b> .....	104
<b>B. Saran</b> .....	106
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	108

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rata-Rata Pagu Dana Desa per Kecamatan TA 2020 di Kabupaten Majalengka .....	8
Tabel 2.1	Tabel Kriteria Pengkategorian Desa Berdasarkan Pengukuran IDM .....	28
Tabel 2.2	Kajian Penelitian Terdahulu .....	41
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel .....	53
Tabel 3.2	Format Kuesioner <i>Numerical Scale</i> .....	55
Tabel 3.3	Alternatif Jawaban Responden .....	55
Tabel 3.4	Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	56
Tabel 3.5	Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	56
Tabel 3.6	Hasil Uji Validitas Variabel Aksesibilitas Laporan Keuangan .....	57
Tabel 3.7	Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa .....	57
Tabel 3.8	Hasil Uji Reliabilitas Instrumen .....	58
Tabel 4.1	Daftar Populasi Penelitian – Desa di Kecamatan Lemahsugih Kabupaten Majalengka .....	67
Tabel 4.2	Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner .....	68
Tabel 4.3	Distribusi Frekuensi Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	68
Tabel 4.4	Distribusi Frekuensi Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	69
Tabel 4.5	Distribusi Frekuensi Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	70
Tabel 4.6	Distribusi Frekuensi Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Jabatan .....	71
Tabel 4.7	Kategori Hasil Analisis Deskriptif Dua Item Pernyataan ....	72
Tabel 4.8	Kategori Hasil Analisis Deskriptif Tiga Item Pernyataan ...	73
Tabel 4.9	Nilai (Skor) Lingkungan Pengendalian .....	73
Tabel 4.10	Nilai (Skor) Penilaian Risiko .....	74
Tabel 4.11	Nilai (Skor) Aktivitas Pengendalian .....	74
Tabel 4.12	Nilai (Skor) Informasi dan Komunikasi .....	75
Tabel 4.13	Nilai (Skor) Aktivitas Pengawasan .....	76
Tabel 4.14	Hasil Analisis Tanggapan Responden untuk Variabel Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	76
Tabel 4.15	Nilai (Skor) Pengetahuan .....	77
Tabel 4.16	Nilai (Skor) Keterampilan .....	78

Tabel 4.17	Nilai (Skor) Sikap .....	78
Tabel 4.18	Nilai (Skor) Nilai.....	79
Tabel 4.19	Nilai (Skor) Minat .....	79
Tabel 4.20	Hasil Analisis Tanggapan Responden untuk Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	80
Tabel 4.21	Nilai (Skor) Keterbukaan .....	80
Tabel 4.22	Nilai (Skor) Kemudahan .....	81
Tabel 4.23	Nilai (Skor) <i>Accesible</i> .....	82
Tabel 4.24	Hasil Analisis Tanggapan Responden untuk Variabel Aksesibilitas Laporan Keuangan .....	82
Tabel 4.25	Nilai (Skor) Akuntabilitas Hukum dan Kejujuran .....	83
Tabel 4.26	Nilai (Skor) Akuntabilitas Manajerial .....	83
Tabel 4.27	Nilai (Skor) Akuntabilitas Program .....	84
Tabel 4.28	Nilai (Skor) Akuntabilitas Kebijakan .....	85
Tabel 4.29	Nilai (Skor) Akuntabilitas Kejujuran .....	85
Tabel 4.30	Hasil Analisis Tanggapan Responden untuk Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa .....	86
Tabel 4.31	Hasil Uji Linearitas .....	87
Tabel 4.32	Hasil Uji Normalitas – <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i> ...	87
Tabel 4.33	Hasil Uji Multikolinearitas .....	88
Tabel 4.34	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	91
Tabel 4.35	Hasil Uji F – Uji Simultan .....	91
Tabel 4.36	Hasil uji t – Uji Parsial .....	93
Tabel 4.37	Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis .....	96

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Pertumbuhan Pengalokasian Dana Desa ke Desa-Desa di Indonesia .....	2
Gambar 1.2	Status IDM 2019-2020 .....	3
Gambar 1.3	Kasus Korupsi Sektor Desa .....	6
Gambar 1.4	Status IDM Desa-Desa di Kecamatan Lemahsugih .....	7
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	49
Gambar 4.1	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	68
Gambar 4.2	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	69
Gambar 4.3	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	70
Gambar 4.4	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Jabatan .....	71
Gambar 4.5	Histogram Uji Normalitas .....	88
Gambar 4.6	Uji Heteroskedastisitas – Scatterplot .....	89
Gambar 4.7	Model Penelitian .....	91

## DAFTAR PUSTAKA

### Buku, Artikel Jurnal dan Skripsi:

- Aliyah, S. (2012). *Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Transparansi Dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Jepara*. Unisnu.
- Amstrong, E. (2006). Integrating, Transparency And Accountability In Public Administration: Recent Trends, Regional And Institutional Development And Emerging Issues. *Economic And Social Affairs United Nation*.
- Andiny, P., & Akhir, B. Y. (2018). Analisis Alokasi Dana Desa Terhadap Pembangunan Wilayah Di Desa Geudubang Jawa Kecamatan Langsa Baro. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 2(1), 1–9. <https://ejournalunsam.id/index.php/jensi/article/view/929>
- Antonius. (2002). *Pengaruh Kemandirian Terhadap Interaksi Sosial Pada Remaja*. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2016). *Auditing And Assurance Services, Global Edition* (Global Edi). Pearson Education.
- Aritonang, D. M. (2015). Kebijakan Desentralisasi Untuk Desa Dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa ( Decentralization Policy For Village In Law Number 6 Of 2014 On Village ). *Jurnal Legislasi Indonesia*, 12(3), 1–28.
- Ash-Shidiqqi, E. A., & Wibisono, H. (2018). Corruption And Village: Accountability Of Village Fund Management On Preventing Corruption (Problems And Challenges). *JILS*, 3(02), 195.
- ASTUTI, N. T. (2011). *Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah: Budaya Oranisasi Dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating (Survei Pada BAPPEDA Dan DPPKD Kabupaten Karanganyar)*. Universitas Muhamadiyah Surakarta.
- Azizah, N., & Setiawan, A. R. (2014). Pengaruh Penyajian Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Serta Sistem Pengendalian Intenal Pemerintah Terhadap Transparansi Dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Universitas Trunojoyo Madura*.

- Azizi, N. L. L. (2016). Otonomi Desa Dan Efektivitas Dana Desa. *Jurnal Penelitian Politik*, 13(2), 193–211.  
[Http://Ejournal.Politik.Lipi.Go.Id/Index.Php/Jpp/Article/View/575](http://Ejournal.Politik.Lipi.Go.Id/Index.Php/Jpp/Article/View/575)
- BASSROFI, A. (2012). *Implementasi Sistem Pengukuran Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah (Skpd) Di Kota Surakarta*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Cheng, R. H., Engstrom, J. H., & Kattelus, S. C. (2002). Educating Government Financial Managers: University Collaboration Between Business And Public Administration. *Journal Of Government Financial Management*, 51(3), 10.
- Chrystiana, E. T. (2017). *Pengaruh Penyajian Laporan Pertanggungjawaban Dan Aksesibilitas Terhadap Transparansi Dan Akuntabilitas Pengelolaan Alokasi Dana Desa (ADD) Di Desa Wironanggan, Kecamatan Gatak, Kabupaten Sukoharjo*. IAIN Surakarta.
- Contrafatto, M. (2014). “Stewardship Theory: Approaches And Perspectives”, Accountability And Social Accounting For Social And Non-Profit Organizations. *Advances In Public Interest Accounting*, 17, 177–196.  
[Https://Doi.Org/Https://Doi.Org/10.1108/S1041-706020140000017007](https://doi.org/10.1108/S1041-706020140000017007)
- Dewi, S. I. (2019). *Analisis Pengelolaan Dana Desa Terhadap Kepuasan Masyarakat Dalam Perspektif Ekonomi Islam*. Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
- Dharmaningtyas, D. (2016). *Pengaruh Kewajaran Penyajian Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Keuangan (Studi Analisis Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Temanggung)*.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory Or Agency Theory: CEO Governance And Shareholder Returns. *Australian Journal Of Management*, 16(1), 49–64.
- DP, E., & Aini, N. (2014). Analisis Pengaruh Unsur-Unsur Internal Control System Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP) (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Pelalawan). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 1(2).
- Dubnick, M. J. (2003). Accountability And Ethics:Reconsidering The Relationships. *International Journal Of Organization Theory And Behavior*,



6(3), 405–441.

- Fauzani, F. M., Purwati, A. S., & Sudjono, S. (2018). Analisis Persepsi Pengaruh Penyajian Laporan Pertanggungjawaban Dan Aksesibilitas Terhadap Transparansi Dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Desa Cipaku Kecamatan Mrebet Kabupaten Purbalingga. *Sustainable Competitive Advantage (SCA)*, 8(1), 1–15.
- Febrianto, I. M. B., Yuniarta, G. A., & Sujana, E. (2017). Kualitas Akuntabilitas Keuangan Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah ( Skpd ) E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8(2).
- Furqani, A. (2010). “*Pengelolaan Keuangan Desa Dalam Mewujudkan Good Governance (Studi Pada Pemerintahan Desa Kalimo, Kecamatan Kalianget, Kabupaten Sumenep).*” Program Pascasarjana Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- Gujarati. (2012). *Dasar-Dasar Ekometrika*. Salemba Empat.
- Hanifah, S. I., & Sugeng, P. (2015). Akuntabilitas Dan Transparansi Pertanggungjawaban Anggaran Pendapatan Belanja Desa (Apbdes). *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(8), 1–15. [https://www.academia.edu/36640091/Akuntabilitas\\_Dan\\_Transparansi\\_Pertanggungjawaban\\_Anggaran\\_Pendapatan\\_Belanja\\_Desa\\_Apbdes\\_Sugeng\\_Praptoyo\\_Sekolah\\_Tinggi\\_Ilmu\\_Ekonomi\\_Indonesia\\_STIESIA\\_Surabaya](https://www.academia.edu/36640091/Akuntabilitas_Dan_Transparansi_Pertanggungjawaban_Anggaran_Pendapatan_Belanja_Desa_Apbdes_Sugeng_Praptoyo_Sekolah_Tinggi_Ilmu_Ekonomi_Indonesia_STIESIA_Surabaya)
- Hasibuan. (2000). *Manajemen Sumber Daya Manusia: Pendekatan Non Sekuler*. Muhammadiyah University Press.
- Hasniati, H. (2016). Model Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Analisis Kebijakan & Pelayanan Publik*, 15–30.
- Herianti, H., & Arifin, S. (2020). Transparansi dan Akuntabilitas pengelolaan Dana Desa TA 2018 di Kecamatan Palakka Menurut Perspektif Keuangan Publik Islam. *Jurnal Ilmiah Al-Tsarwah: ilmu ekonomi dan keuangan (konvensional dan syariah)*, 3(1), 21-42.
- Huque, A. S. (2011). *Accountability And Governance: Strengthening Extrabureaucratic Mechanisms In Bangladesh*. 60(1), 59–74.
- Hutapea, P., & Nurianna Thoha, M. B. A. (2008). *Kompetensi Plus*. Gramedia,

Pustaka Utama.

- Imam Ghozali. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Universitas Diponegoro.
- Irma, A. (2015). Akuntabilitas Pengelolaan Alokasi Dana Desa (Add) Di Kecamatan Dolo Selatan Kabupaten Sigi. *Katalogis*, 3(1), 121–137.
- Istiqomah, S. (2015). Efektivitas Kinerja Badan Permusyawaratan Desa Dalam Meningkatkan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa. *Kebijakan Dan Manajemen Publik*, 3(1), 1–18.
- James A.F, S. (2005). *Management, Edisi Kedua*. Prentice Hall International Inc.
- Janvrin, D. J., Payne, E. A., Byrnes, P., Schneider, G. P., & Curtis, M. B. (2012). The Updated COSO Internal Control-Integrated Framework: Recommendations And Opportunities For Future Research. *Journal Of Information Systems*, 26(2), 189–213. <https://doi.org/10.2308/Isys-50255>
- Jorge, S. S. (2011). Local Government Financial Transparency In Portugal And Italy: A Comparative Exploratory Study On Its Determinants. *13th Biennial CIGAR Conference, Bridging Public Sector And Non-Profit Sector Accounting*, 9–10.
- Kaihatu, T. S. (2006). Good Corporate Governance Dan Penerapannya Di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 8(1), 1–9.
- Kloby, K. (2009). Less Is More: Exploring Citizen-Based Financial Reporting In Local Government. *Journal Of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 21(3), 367 – 391.
- Krismiaji. (2010). *Sistem Informasi Akuntansi. Edisi Ke -3 AMP*. YKPN.
- Kurniawan, L. Dan. (2016). *Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Klaten*. Universitas Atma Jaya.
- Lianto, N. (2018). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Dana Desa*. Politeknik Negeri Surabaya.
- 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>

- Manopo, D. C. (2016). Pelaksanaan Akuntabilitas Dalam Penyelenggaraan Pemerintah Desa (Studi Didesa Warisa, Kecamatan Talawan Kabupaten Minahasa Utara). *Jurnal Eksekutif*, 1(7).
- Mardjan, H. (2013). Pengaruh kewajaran penyajian laporan keuangan pemerintah daerah terhadap akuntabilitas (studi kasus pada Dinas DPPKAD Kota Gorontalo). *Skripsi*, 1(241407017).
- Miftahul, Fauziyah R. (2017). Pengaruh Penyajian Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Journal Of Chemical Information And Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Minja. (2013). Accountability Practice In Kenya's Public Service. *International Journal Of Business And Management Review*, 54–63.
- Mustofa, A. I. (2012). Pengaruh Penyajian Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Kabupaten Pematang. *Accounting Analysis Journal*, 1(1).
- Nurviasari, R., & Riharjo, I. B. (2016). Pengaruh Sistem Informasi, Komitmen Manajemen, Budaya Organisasi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(4).
- Nurkhasanah, (2019). *Pengaruh Kompetensi Aparatur, Partisipasi Masyarakat dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Kasus Desa Di Kecamatan Pancur Kab. Rembang)*. (Skripsi, Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang).
- Nyland, Kari And Pettersen, I. J. (2015). Hybrid Controls And Accountabilities In Public Sector Management. *Internasional Journal Of Public Sector Management*, 22(2), 105–120.
- Omotoso, F. (2014). Public-Service Ethics And Accountability For Effective Service Delivery In Nigeria. *Africa Today*, 119–139.
- Perdana, K. W. (2018). Pengaruh Kompetensi Aparat Pengelola Dana Desa, Komitmen organisasi Pemerintah Desa, Partisipasi Masyarakat, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Bantul. *Jurnal Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*.
- Pramessti, F. A., & Yuwono, T. (2018). Akuntabilitas Pemerintah Desa Dalam Pengelolaan Alokasi Dana Desa Di Desa Temulus Kecamatan Mejubo Kabupaten Kudus. *Journal of Politic and Government Studies*, 7(2), 131-140.
- Rahayu, S. (2019). Pengaruh Penerapan SAP, Kompetensi SDM dan SPIP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris di Kota Jambi). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 4(3), 38-52.
- Ramadhania, S., & Novianty, I. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya

- Manusia Terhadap Peningkatan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Industrial Research Workshop And National Seminar*, 807–813.
- Ramon, D. (2014). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Keuangan (Studi Analisis Pada Inspektorat Kota Se Provinsi Sumatera Barat. In *Jurnal Akuntansi* (Vol. 2, Issue 2, Pp. 1–19). [Http://Ejournal.Unp.Ac.Id/Students/Index.Php/Akt/Article/View/1049](http://Ejournal.Unp.Ac.Id/Students/Index.Php/Akt/Article/View/1049)
- Razi, R. F., Savitri, E., & Al Azhar, A. (2017). *Pengaruh Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengendalian Akuntansi dan Kompetensi Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Akip)(Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Rosyani, D. (2019). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Pada Pemerintah Desa Di Kabupaten Tasikmalaya)*. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Sanapiah, A. & Nugroho, S. (2019). Implementasi Indeks Desa Membangun Dalam Mendorong Perkembangan Dan Kemandirian Desa Di Lingkungan Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal Dan Transmigrasi Ri. *Journal Of Public Policy And Applied Administration*, 1(1).
- Sande, P. (2013). Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Analisis Pada Pemerintah Provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Akuntansi*, 1(1).
- Santoso, E. B. (2016). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Keuangan Daerah (Studi Analisis pada Pemerintah Kabupaten Lampung Timur)*.
- Scott. (2006). Spontaneous accountability. In Dowdle, MW (ed.). *Public Accountability: Designs, Dilemma and Experiences*. In *Cambridge University Press* (pp. 174–191).
- Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A skill Building Approach* ((7th. Ed.)). John wiley@Sons.
- Setiawan, A., Haboddin, M., & Wilujeng, N. F. (2017). Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa di Desa Budugsidorejo Kabupaten Jombang Tahun 2015. *Politik*

*Indonesia: Indonesian Political Science Review*, 2(1), 1.  
<https://doi.org/10.15294/jpi.v2i1.8483>

- Skorková, Z. (2016). Competency models in public sector. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 230, 226-234.
- Sugiarti, E., & Yudianto, I. (2017). Analisis Faktor Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Partisipasi Penganggaran Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Survei Pada Desa-desanya di Wilayah Kecamatan Klari, Kecamatan Karawang Timur, Kecamatan Majalaya dan. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Bisnis (SNAB)*.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&B*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&B*. Bandung: Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. (2007). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&B*. Bandung: Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&B*. Bandung: Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&B*. Bandung: Alfabeta.
- Suharsimi Arikunto. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Susilatri, S., Tanjung, A. R., & Nugraheni, E. M. (2015). *Pengaruh kompetensi aparatur pemerintah daerah, penerapan akuntabilitas keuangan, pemanfaatan teknologi informasi, dan ketaatan pada peraturan perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Superdi, S., Rasuli, M., & Silfi, A. (2017). *Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan, Aksesibilitas Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Analisis Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Sijunjung)*.
- Tahir, Helmi (2019). *Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Motivasi Kerja , Ketaatan Pelaporan Keuangan dan Pengawasan Badan Permusyawaratan Desa terhadap Kinerja Pengelolaan Keuangan Desa di Kecamatan Talang Kabupaten Tegal*. (Skripsi, Universitas Pancasakti Tegal).

- Tangkumahat, F. V., Panelewen, V. V. J., & Mirah, A. D. P. (2017). Dampak Program Dana Desa Terhadap Peningkatan Pembangunan Dan Ekonomi Di Kecamatan Pineleng Kabupaten Minahas. *Agri-Sosioekonomi*, 13(2A), 335. <https://doi.org/10.35791/agrsosek.13.2a.2017.17130>
- Umaira, S., & Adnan, A. (2019). Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengawasan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Kasus Pada Kabupaten Aceh Barat Daya). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 471-481.
- Wardana, I. (2016). *Akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan desa (studi pada pemerintah desa di Kabupaten Magelang)*. Universitas Negeri Semarang.
- Widyatama, A., & Novita, L. (2017). *Pengaruh Kompetensi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa dalam Mengelola Alokasi Dana Desa ( ADD )*. 02(02), 1–20.
- Yesinia, N. I., Yuliarti, N. C., & Puspitasari, D. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Pengelolaan Alokasi Dana Desa (Studi Kasus pada Kecamatan Yosowilangun Kabupaten Lumajang). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 105–112.
- Zamzami, F., & Faiz, I. A. (2015). Evaluasi Implementasi Sistem Pengendalian Internal: Studi Kasus Pada Sebuah Perguruan Tinggi Negeri. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 6(1), 20–27.

#### **Peraturan dan Dokumen Lainnya:**

- \_\_\_\_\_. (2016). *Permendesa Nomor 2 Tahun 2016*.
- \_\_\_\_\_. (2008). *PP Nomor 60 Tahun 2008*.
- \_\_\_\_\_. (2015). *Indeks Desa Membangun*. [Online]. Tersedia: <http://kedesa.id/wp-content/uploads/2016/05/INDEKS-DESA-MEMBANGUN-final.pdf>. Diakses pada: 14 Januari 2021.
- \_\_\_\_\_. (2018). *Permendagri Nomor 20 Tahun 2018*.
- \_\_\_\_\_. (2020). <https://idm.kemendesa.go.id>.
- \_\_\_\_\_. (2020). *Perbup Majalengka No. 1 Tahun 2020 Tentang Tata Cara Pembagian dan Penetapan Rincian Dana Desa Setiap Desa di Kabupaten Majalengka Tahun Anggaran 2020*

- BPS Majalengka. (2020). *Kecamatan Lemahsugih dalam Angka*. [Online]. Tersedia: <https://majalengkakab.bps.go.id/publication/2020/09/28/3df9e54de255bbae4c32c5a6/kecamatan-lemahsugih-dalam-angka-2020.html>. Diakses pada: Desember 2020.
- Herman, Sandi P. (2019). Dua Kades di Majalengka Jadi Tersangka Korupsi Dana Desa. [Online]. Tersedia: <https://www.tribunpos.com/berita/dua-kades-di-majalengka-jadi-tersangka-korupsi-dana-desa>. Diakses pada Desember 2020.
- ICW. (2018). *Outlook Desa*. [Online]. Tersedia: [https://antikorupsi.org/sites/default/files/outlook\\_desa\\_2018\\_-\\_icw.pdf](https://antikorupsi.org/sites/default/files/outlook_desa_2018_-_icw.pdf). Diakses pada: 14 Januari 2021.
- Kementrian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi (Kemendes PDTT) Republik Indonesia. (2018).
- Majid, T. dkk. (2020). Peringkat Status IDM Provinsi, Kabupaten, Kecamatan, Desa Tahun 2020. [Online]. Tersedia: <https://drive.google.com/file/d/1gj5b-NZ4RfKh6YxlxKbVGeoARq7FiN5/view>. Diakses pada Januari 2021.