

**FAKTOR PENENTU AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI KASUS PADA PEMERINTAHAN DESA
KABUPATEN TEGAL)**



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menempuh Mata Kuliah Skripsi Pada
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

OLEH:

INDRI NUR INDRASWARI

21110007

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

2025

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Indri Nur Indraswari

NIM : 21110007

Adalah mahasiswa Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi yang berjudul:

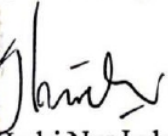
"FAKTOR PENENTU AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PEMERINTAHAN DESA KABUPATEN TEGAL)"

Merupakan hasil pemikiran sendiri secara orisinil dan saya susun secara mandiri dengan tidak melanggar kode etik hak karya cipta. Pada laporan skripsi ini juga bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik tertentu di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari ternyata skripsi ini terbukti melanggar kode etik karya cipta atau merupakan karya yang dikategorikan mengandung unsur plagiarisme, maka saya bersedia untuk melakukan penelitian baru dan menyusun skripsi kembali sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan sesungguhnya.

Tegal, 02 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,

 
Indri Nur Indraswari
NIM. 21110007

HALAMAN REKOMENDASI

Pembimbing Skripsi memberikan rekomendasi kepada:

Nama : Indri Nur Indraswari

NIM : 21110007

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : "Faktor Penentu Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Pemerintahan Desa Kabupaten Tegal)"

Mahasiswa tersebut telah dinyatakan selesai melakukan bimbingan dan dapat mengikuti Ujian Skripsi pada Tahun Akademik 2025.

Tegal, 02 Juni 2025

Pembimbing I



Andri Widiyanto, M. Si., Ak
NIPY. 04.015.212

Pembimbing II



Mohammad Alfian, M. Si., Ak
NIPY. 02.018.366

HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Indri Nur Indraswari

NIM : 21110007

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Faktor Penentu Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa dengan
Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus
pada Pemerintahan Desa Kabupaten Tegal)

Dinyatakan LULUS / ~~TIDAK LULUS~~ setelah dipertahankan di hadapan Dewan
Penguji Skripsi Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Harapan Bersama.

Tegal, 16 Juni 2025

Dewan Penguji :

1. Ketua : Erni Unggul S.U, S.E., M.Si.
2. Anggota I : Yusri Anis Faidah, S.E., M.Si.
3. Anggota II : Mohammad Alfian, M.Si., Ak.

Nama dan Tanda Tangan

1.....
2.....
3.....

Mengetahui
Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik



Mohammad Alfian, M.Si., Ak.
NIPY. 02.018.366

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, yang bertanda tangan di bawah ini, Saya:

Nama : Indri Nur Indraswari

NIM : 21110007

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **"FAKTOR PENENTU AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PEMERINTAHAN DESA KABUPATEN TEGAL)"**

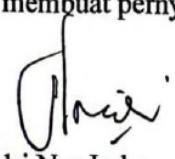
Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) ini Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih- mediakan/ formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan dan menampilkan/ mempublikasikan ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta izin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/ pencipta. Saya bersedia menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tegal, 02 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,




Indri Nur Indraswari
NIM. 21110007

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahnya yang telah memberikan kesehatan, kekuatan dan kesabaran untukku dalam mengerjakan Skripsi ini dengan penuh kerendahan hati dan kesabaran yang luar biasa.

Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Dengan hati tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Teristimewa untuk orang tua saya tercinta, Bapak Rosikhin dan Ibu Sanah, yang senantiasa memberikan dukungan moril dan materil serta doa yang tiada henti, sehingga saya dapat menyelesaikan studi sarjana ini hingga tuntas.
2. Civitas Akademika Politeknik Harapan Bersama, atas ilmu, pengalaman dan lingkungan belajar yang membentuk saya hingga sejauh ini.
3. Dosen Pembimbing saya, Bapak Andri Widiyanto, M.Si., Ak. dan Bapak Mohammad Alfian, M.Si., Ak. yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan yang sangat berarti sepanjang proses penyusunan skripsi ini.
4. Teman seperjuangan saya, Destiana Artanti, Windi Baby Ayu dan Taliza Anggraeni, atas segala dukungan, semangat, serta motivasi yang selalu menguatkan di kala lelah dan ragu.
5. Untuk diri saya, Indri Nur Indraswari. Terima kasih telah bertahan, berjuang, dan tidak menyerah. Terima kasih atas kesabaran, ketekunan, serta keberanian dalam menghadapi segala rintangan, baik di saat rapuh, kecewa, maupun bahagia.

ABSTRAK

Akuntabilitas pengelolaan dana desa menjadi isu penting dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan desa yang baik. Namun, masih ditemukan berbagai kendala seperti kurangnya transparansi, rendahnya kompetensi aparatur, dan lemahnya sistem pengendalian internal. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh transparansi, kompetensi aparatur desa, dan sistem pengendalian internal terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa, serta menguji peran komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan pengumpulan data melalui kuesioner sebagai data primer, serta dokumentasi sebagai data sekunder. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 2.060 aparatur desa dari 281 desa di Kabupaten Tegal. Sampel dipilih menggunakan teknik *Simple Random Sampling*, sehingga diperoleh 100 responden dari 28 desa. Teknik analisis data menggunakan perangkat lunak SmartPLS 3.0 melalui tahapan pengujian model pengukuran (*outer model*), model struktural (*inner model*), dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transparansi, kompetensi aparatur, dan sistem pengendalian intern berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas. Namun, variabel komitmen organisasi tidak mampu memoderasi hubungan antara ketiga variabel tersebut secara signifikan.

Kata Kunci: Akuntabilitas, Transparansi, Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi

ABSTRACT

Accountability in village fund management is a critical issue in achieving good governance at the village level. However, several challenges remain, such as limited transparency, low competence among village officials, and weak internal control systems. This study aims to examine the influence of transparency, village officials' competence, and internal control systems on the accountability of village fund management, as well as to assess the moderating role of organizational commitment. A quantitative approach was applied, with primary data collected through questionnaires and secondary data obtained from supporting documentation. The study involved 2,060 village officials across 281 villages in Tegal Regency. A total of 100 respondents from 28 villages were selected using a simple random sampling technique. Data were analyzed using Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) with SmartPLS 3.0 software, through stages including measurement model testing (outer model), structural model testing (inner model), and hypothesis testing. The findings indicate that transparency, competence of village officials, and internal control systems have a significant positive impact on accountability. However, organizational commitment does not significantly moderate the relationship between the independent variables and accountability.

Keywords: *Accountability, Transparency, Village Apparatus Competence, Internal Control System, Organizational Commitment*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia, nikmat serta hidayah- Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul **“FAKTOR PENENTU AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PEMERINTAHAN DESA KABUPATEN TEGAL)”**

Skripsi ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Terapan (S. Tr) pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.

Selama proses penyusunan Skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. apt. Heru Nurcahyo, S. Farm., M. Sc. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama.
2. Bapak Mohammad Alfian, S. E., M. Si., Ak. selaku Ka. Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.
3. Seluruh Dosen yang berada di Politeknik Harapan Bersama khususnya Dosen Program Studi Studi Akuntansi Sektor Publik yang memiliki peran yang sangat besar bagi saya dalam proses perkuliahan.
4. Bapak Andri Widiyanto, S. E., M. Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
5. Bapak Mohammad Alfian, S. E., M. Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
6. Seluruh Staff dan Karyawan Politeknik Harapan Bersama terutama di Program Studi Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bantuannya kepada penulis.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sampaikan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari sempurna baik penyusunan, penulisan, maupun isinya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran penulis terima dengan senang hati demi kesempurnaan Skripsi ini. Akhir kata, semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya mahasiswa Politeknik Harapan Bersama.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN REKOMENDASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1 Telaah Pustaka.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Teori</i>).....	12
2.1.2 Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	13
2.1.3 Transparansi	14
2.1.4 Kompetensi Aparatur Desa	14
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal	15
2.1.6 Komitmen Organisasi.....	16
2.1.7 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	21
2.2.1 Pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	21
2.2.2 Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.....	22

2.2.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	24
2.2.4	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	25
2.2.5	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.....	27
2.2.6	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	28
2.3	Kerangka Pemikiran	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		31
3.1	Desain Penelitian	31
3.1.1	Jenis Penelitian.....	31
3.1.2	Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.1.3	Sumber dan Metode Pengumpulan Data	34
3.2	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	37
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	37
3.2.2	Variabel Independen (X)	37
3.2.3	Variabel Moderasi (M).....	39
3.2.4	Indikator Variabel Penelitian.....	40
3.3	Teknik Analisis Data	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.1.1	Tempat dan Waktu Penelitian	46
4.1.2	Karakteristik Profil Responden.....	46
4.2	Hasil Analisis Data.....	50
4.2.1	Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	50
4.2.1.1	<i>Convergent Validity</i>	50
4.2.1.2	<i>Discriminant Validity</i>	52
4.2.1.3	<i>Reliability</i>	53
4.2.2	Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	54
4.2.2.1	<i>R-Square Adjusted</i>	54
4.2.2.2	<i>Goodness Of Fit (GoF)</i>	55
4.2.3	Uji Hipotesis	56
4.3	Pembahasan.....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		66

5.1	Kesimpulan.....	66
5.2	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....		69
LAMPIRAN.....		74
	Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	74
	Lampiran 2 Tabulasi Data	81
	Lampiran 3 Hasil Output Pengujian Data.....	96
	Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi.....	100
	Lampiran 5 Surat Izin Penelitian dari DINPERMADES.....	102
	Lampiran 6 Dokumentasi Penelitian	103
	Lampiran 7 Lembar Bimbingan Skripsi	104
	Lampiran 8 Hasil Uji Plagiasi.....	106

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Indikator Variabel Penelitian	40
Tabel 4. 1 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	46
Tabel 4. 2 Profil Responden Berdasarkan Jabatan	48
Tabel 4. 3 Profil Responden Berdasarkan Masa Bekerja.....	49
Tabel 4. 4 Data Validitas Item Pertanyaan	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Convergent Validity	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Discriminant Validity	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Reliability	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>R-Square Adjusted</i>	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Model Fit	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perbandingan Dana Desa Kabupaten Tegal	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	30