

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI  
TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI  
(STUDI KASUS DESA SE-KABUPATEN TEGAL)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Studi Pada  
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Oleh:

NAMA : SUCI NUR AMALIA

NIM : 22110018

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS HARKAT NEGERI**

**2026**

## HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Suci Nur Amalia

NIM : 22110018

Adalah mahasiswa Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri, dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi yang berjudul:

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA DESA SE-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 atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari ternyata Skripsi ini terbukti melanggar kode etik karya cipta atau merupakan karya yang dikategorikan mengandung unsur plagiarism, 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, 21 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan

  
Suci Nur Amalia

NIM 22110018

## HALAMAN REKOMENDASI

Pembimbing skripsi memberikan rekomendasi kepada:

Nama : Suci Nur Amalia

NIM : 22110018

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Akunabilitas Dan Transparansi Terhadap Pengelolaan Dana Desa Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Desa Se-Kabupaten Tegal)

Mahasiswa tersebut telah dinyatakan selesai melakukan bimbingan dan dapat mengikuti Ujian Skripsi pada Tahun Akademik 2026.

Tegal, 8 Agustus 2026

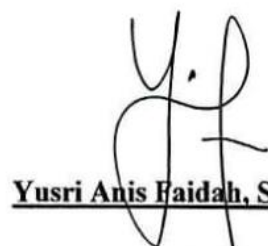
Pembimbing I



Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak

NIPY.02.018.366

Pembimbing II



Yusri Anis Faidah, S.E., M.Si

NIPY.09.015.242

**HALAMAN PENGESAHAN  
SKRIPSI**

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP  
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA  
DESA SE-KABUPATEN TEGAL)**

Oleh:

Nama : SUCI NUR AMALIA  
NIM : 22110018

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian  
persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi  
Sektor Publik, Universitas Harkat Negeri.

**Tim Penguji**

**Ketua Penguji** : Mohammad Alfian, M.Si., Ak  
**NIDN.** 0610108904  
**Anggota Penguji I** : Rosidah, SE., M.Si  
**NIDN.** 09.025.110  
**Anggota Pnguji II** : Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA., CAAT  
**NIDN.** 0629068902

Tegal, 7 Agustus 2026

Menyetujui

Sekolah Vokasi  
Dekan

Program Studi Sarjana Terapan  
Akuntansi Sektor Publik  
Ketua Program Studi

  
**Universitas Harkat Negeri**  
Sekolah Vokasi

Dr. Apt. Heru Nurcahyo, S.Farm. M.Sc  
NIPY. 10.007.038

  
**Universitas Harkat Negeri**  
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 Universitas Harkat Negeri, yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Suci Nur Amalia

NIM : 22110018

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul **“PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA DESA SE-KABUPATEN TEGAL)”**

Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) ini Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri 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 Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tegal, 21 Agustus 2026

Yang membuat Pernyataan

  
Suci Nur Amalia

22110018

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahnya yang telah memberikan kesehatan, kekuatan dan kesabaran untukku dalam mengerjakan Skripsi ini.

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Kedua Orang Tua Tersayang, Bapak Wasroi dan Ibu Muawanah yang selalu menjadi sumber kekuatan dan alasan penulis untuk terus berjuang hingga saat ini. Terima kasih atas semua Doa, cinta dan kasih sayang serta pengorbanan yang tak terbatas, meskipun Bapak dan Mama tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun Bapak dan Mama selalu berusaha memberikan yang terbaik agar anak perempuan pertamanya dapat meraih gelar Sarjana. Segala Ujian hidup Keluarga kita telah mengajarkan penulis arti menjadi perempuan yang kuat, mandiri dan bertanggung jawab. Semoga Bapak dan Mama sehat selalu, berumur panjang dan dapat terus menyaksikan keberhasilan penulis di masa depan.
2. Adik Perempuan penulis tersayang Lelita Dwi Mutiara, yang selalu menjadi motivasi penulis untuk terus bertumbuh dan terus belajar menjadi sosok kakak yang baik. Kehadiranmu selalu menginspirasi penulis untuk memberikan teladan dan pengaruh positif baik di bidang akademik maupun non akademik serta terus berusaha menjadi panutan yang membanggakan bagimu di masa depan.
3. Terimakasih untuk Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri.

4. Terimakasih untuk dosen pembimbing saya Bapak Mohammad Alfian, M.Si., Ak dan Ibu Yusri Anis Faidah, S.E., M.Si yang tak pernah lelah dan sabar memberikan arahan dan bimbingan kepada saya.
5. Teman-teman seperjuangan prodi Akuntansi Sektor Publik angkatan 2022 terimakasih sudah kebersamaan penulis dari awal memasuki dunia perkuliahan hingga berada di titik ini. Terimakasih telah menjadi bagian tak terpisahkan dari perjalanan ini.
6. Terakhir, anak perempuan pertama dan harapan orang tuanya, Suci Nur Amalia. Ya, diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya untuk diri sendiri yang telah berjuang tanpa henti. Terimakasih karena tidak menyerah dan berani melawan rasa takut. Terimakasih untuk tidak menyerah tetapi memilih melangkah dan terus berjuang walau kadang tak tau arah dan sering merasa terlambat dari yang lain. Sampai di tahap ini bukanlah hal yang mudah bagi anak perempuan pertama ini yang perjuangannya dipenuhi dengan benturan besar. Skripsi ini mungkin tidak sempurna tetapi proses perjalanannya menjadi pengalaman yang penuh air mata, makna dan pembelajaran pribadi yang mendalam dan skripsi ini bukti perjuangan nyata yang patut dibanggakan.

## **ABSTRAK**

Pengelolaan dana desa menuntut adanya akuntabilitas dan transparansi agar terhindar dari praktik penyalahgunaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh akuntabilitas dan transparansi terhadap pengelolaan dana desa dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan instrument kuesioner yang disebarkan kepada perangkat desa. Sampel Penelitian ini ditentukan melalui teknik purposive sampling dengan jumlah responden sebanyak 128 orang. Analisis data dilakukan menggunakan Partial Least Square (PLS) melalui program SmartPLS 4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas berpengaruh positif terhadap pengelolaan dana desa, sedangkan transparansi terbukti memberikan pengaruh positif serta sistem pengendalian internal yang berperan sebagai variabel moderasi juga tidak dapat memoderasi hubungan antara akuntabilitas dan transparansi terhadap pengelolaan dana desa.

***Kata Kunci: Akuntabilitas, Transparansi, Pengelolaan Dana Desa dan sistem pengendalian internal.***

## **ABSTRACT**

*Village fund management requires accountability and transparency to avoid misuse. This study aims to analyze the influence of accountability and transparency on village fund management with the internal control system as a moderating variable. The research method uses a quantitative approach with a questionnaire distributed to village officials. The research sample was determined using a purposive sampling technique with a total of 100 respondents. Data analysis was carried out using Partial Least Square (PLS) through the SmartPLS 4 program. The results show that accountability have a positive effect on village fund management, while transparency is proven to have a significant positive effect, and the internal control system, which acts as a moderating variable, also cannot moderate the relationship between accountability and transparency on village fund management.*

**Keywords:** *Accountability, Transparency, Village Fund Management, and internal control systems.*

## 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 **“PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA DESA SE-KABUPATEN TEGAL)”**

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

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

1. Bapak Dr. Sudirman Said, Ak., M.B.A selaku Rektor Universitas Harkat Negeri
2. Bapak Mohammad Alfian, S.E., M. Si., Ak selaku Kaprodi Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri
3. Bapak Mohammad Alfian, S.E., M. Si., Ak selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
4. Ibu Yusri Anis Faidah, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen yang berada di Universitas Harkat Negeri khususnya Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik yang memiliki peran yang sangat besar bagi saya dalam proses perkuliahan
6. Seluruh staff dan karyawan Universitas harkat Negeri terutama di Prodi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bantuannya kepada penulis.
7. Seluruh 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 universitas harkat negeri.

## DAFTAR ISI

|                                                                   |      |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL.....                                                | i    |
| HALAMAN PERNYATAAN .....                                          | ii   |
| HALAMAN REKOMENDASI .....                                         | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                           | iii  |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                                          | iv   |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....                                         | v    |
| ABSTRAK .....                                                     | viii |
| ABSTRACT.....                                                     | ix   |
| KATA PENGANTAR .....                                              | x    |
| DAFTAR ISI.....                                                   | xii  |
| DAFTAR TABEL.....                                                 | xv   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                               | xvi  |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                            | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                                           | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                         | 10   |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                        | 10   |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                                       | 11   |
| 1.5 Batasan Masalah .....                                         | 12   |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA.....                                        | 13   |
| 2.1 Telaah Pustaka .....                                          | 13   |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....                | 13   |
| 2.1.2 Akuntabilitas .....                                         | 14   |
| 2.1.3 Transparansi .....                                          | 16   |
| 2.1.4 Pengelolaan Dana Desa.....                                  | 17   |
| 2.1.5 Sistem Pengendalian Internal.....                           | 17   |
| 2.2 Telaah Penelitian Terdahulu .....                             | 18   |
| 2.3 Hipotesis Penelitian.....                                     | 28   |
| 2.3.1 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Pengelolaan Dana Desa ..... | 28   |

|                                                                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.3.2 Pengaruh Transparansi terhadap Pengelolaan Dana Desa .....                                          | 30        |
| 2.3.3 Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Akuntabilitas terhadap Pengelolaan Dana Desa ..... | 31        |
| 2.3.4. Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Transparansi terhadap Pengelolaan Dana Desa ..... | 33        |
| 2.4 Model Penelitian .....                                                                                | 35        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                                                                | <b>36</b> |
| 3.1 Desain Penelitian .....                                                                               | 36        |
| 3.1.1 Jenis Penelitian.....                                                                               | 36        |
| 3.1.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....                                                                 | 36        |
| 3.1.3 Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....                                                             | 47        |
| 3.2 Definisi Konseptual dan Operasional variabel .....                                                    | 49        |
| 3.2.1 Variabel Dependen (Y).....                                                                          | 49        |
| 3.2.2 Variabel Independen (X) .....                                                                       | 50        |
| 3.2.3 Variabel Moderasi (Z).....                                                                          | 51        |
| 3.2.4 Indikator Variabel Penelitian .....                                                                 | 51        |
| 3.3 Metode Analisis Data.....                                                                             | 57        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                                                  | <b>62</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                                                  | 62        |
| 4.2 Hasil Analisis Data.....                                                                              | 67        |
| 4.2.1 Uji Model Pengukuran (Outer Model) .....                                                            | 67        |
| 4.2.2 Uji Model Struktural (Inner Model).....                                                             | 73        |
| 4.2.3 Uji Hipotesis (Resampling Bootstrapping) .....                                                      | 75        |
| 4.3 Pembahasan .....                                                                                      | 77        |
| 4.3.1 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Pengelolaan Dana Desa .....                                         | 77        |
| 4.3.2 Pengaruh Transparansi terhadap Pengelolaan Dana Desa .....                                          | 78        |
| 4.3.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal memoderasi Akuntabilitas terhadap Pengelolaan Dana Desa ..... | 79        |
| 4.3.4 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal memoderasi Transparansi terhadap Pengelolaan Dana Desa .....  | 80        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>                                                                                | <b>82</b> |

|                      |    |
|----------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan ..... | 82 |
| 5.2 Saran.....       | 83 |
| DAFTAR PUSTAKA ..... | 86 |
| LAMPIRAN.....        | 91 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Besaran Dana Desa Kab Tegal.....                       | 5  |
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                             | 19 |
| Tabel 3. 1 Desa Se-kabupaten Tegal.....                           | 37 |
| Tabel 3. 2 Kriteria Responden .....                               | 45 |
| Tabel 3. 3 Tabel Sampel Penelitian.....                           | 45 |
| Tabel 3. 4 Skala Likert .....                                     | 48 |
| Tabel 3. 5 Indikator Variabel Penelitian .....                    | 52 |
| Tabel 4. 1 Profil responden berdasarkan jabatan .....             | 63 |
| Tabel 4. 2 Profil responden berdasarkan Usia .....                | 64 |
| Tabel 4. 3 Profil responden berdasarkan Pendidikan Terakhir ..... | 65 |
| Tabel 4. 4 Profil responden berdasarkan Lama Bekerja .....        | 66 |
| Tabel 4. 5 Tabel Hasil uji <i>convergent validity</i> .....       | 68 |
| Tabel 4. 6 Uji <i>Discriminant Validity</i> .....                 | 72 |
| Tabel 4. 7 Uji Reliabilitas .....                                 | 73 |
| Tabel 4. 8 <i>R-Square Adjusted</i> .....                         | 73 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Mode Fit .....                               | 74 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis .....                              | 76 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Model Penelitian ..... | 35 |
| Gambar 4. 1 Model Fit .....        | 75 |