

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH
DESA DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(STUDI PADA DESA SE-KABUPATEN TEGAL)**



SKRIPSI

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

OLEH :

NAMA : VHALIESCKHA DHAFFA

NIM : 22110012

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

2026

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Vhaliesckha Dhaffa

NIM : 22110012

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

“PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI 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 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 dikemudian 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, 6 Agustus 2026

Yar : itaan,


Vhaliesckha Dhaffa
NIM. 22110012

HALAMAN REKOMENDASI

Pembimbing Skripsi memberikan rekomendasi kepada:

Nama : Vhaliesekha Dhaffa
NIM : 22110012
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : "Pengaruh Komitmen Organisasi Pemerintah Desa dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Dengan *Whistleblowing System* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Desa Se-Kabupaten Tegal)".

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

Tegal, 20 Juni 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 KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA DAN
PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS DESA SE-
KABUPATEN TEGAL)

Oleh :

NAMA : VHALIESCKHA DHAFFA

NIM : 22110012

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai
persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi
Sektor Publik pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik,
Universitas Harkat Negeri.

Tim Penguji

Ketua Penguji : Mohammad Alfian, M.Si., Ak

NIDN. 0610108904

Anggota Penguji I : Dr. Yeni Priatna Sari, SE, M.Si, Ak,

NIDN. 0627037702 CA, CGAA, ACPA

Anggota Penguji II : Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak.

NIDN. 0629068902 CA., CAAT

Tegal, 6 Agustus 2026

Menyetujui,

**Sekolah Vokasi
Dekan**

 **Universitas
Harkat Negeri
Sekolah Vokasi**

Dr. apt Heru Nurcahyo, S. Farm., M.Sc

NIPY. 10.007.038

**Program Studi Sarjana Terapan
Akuntansi Sektor Publik
Ketua Program Studi**

 **Universitas
Harkat Negeri**
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 : Vhaliesckha Dhaffa

NIM : 22110012

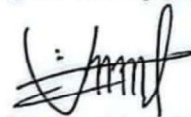
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul **“PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN WHISTLEBLOWING SYSTEM SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI 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 medikan/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 Universitas Harkat Negeri, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tegal, 6 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan



Vhaliesckha Dhaffa
NIM. 22110012

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. Khusus dan sepenuh hati saya persembahkan untuk orang tua tercinta, Bapak Warihin dan Ibu Wari Amarsih. Tak ada kata yang cukup untuk melukiskan rasa syukur saya atas segala dukungan, bantuan, serta doa yang tak pernah putus dari Bapak dan Ibu demi keberhasilan saya. Segala pengorbanan dan kasih sayang yang kalian berikan menjadi kekuatan utama yang memampukan saya menuntaskan perkuliahan hingga selesai. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat-Nya, menjaga kesehatan, serta menganugerahkan umur yang panjang dan penuh berkah bagi kalian berdua.
2. Kepada Bapak Mohammad Alfian, M. Si., Ak dan Ibu Yusri Anis Faidah, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan berharga mulai dari penyusunan proposal hingga selesainya skripsi ini. Kesabaran dan ilmu yang Bapak/Ibu berikan menjadi bekal berharga bagi saya untuk terus belajar dan berkembang.
3. Terimakasih Kepada seluruh Dosen Pengajar dan Staf Tata Usaha Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri, yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta pelayanan yang baik selama masa studi saya.
4. Kepada kakak-kakak, adik-adik, serta seluruh keluarga besar saya yang tercinta. Terima kasih atas segala perhatian, semangat, dan doa tulus yang senantiasa kalian berikan di setiap langkah perjuangan saya.
5. Kepada teman-teman seperjuangan, serta seluruh rekan mahasiswa yang telah berjuang bersama saya selama menempuh pendidikan sarjana ini.

Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik, teman berbagi cerita, serta saling menguatkan di saat suka maupun duka, terlebih di masa-masa sulit saat menyusun skripsi ini. Kebersamaan dan dukungan yang kalian berikan menjadi kenangan yang tak terlupakan serta menjadi motivasi berharga yang tak ternilai harganya bagi saya.

6. Teruntuk diri saya sendiri yang tak pernah berhenti berusaha dan berjuang. Terima kasih telah bertahan di tengah lelah, kebingungan, dan masa-masa sulit yang datang silih berganti selama menempuh perjalanan ini. Terima kasih sudah percaya pada kemampuan diri sendiri, berusaha sekuat tenaga, dan menjadikan setiap kesulitan sebagai pelajaran berharga. Keberhasilan menyelesaikan skripsi ini adalah bukti nyata bahwa kerja keras dan kesabaranmu tidak akan mengkhianati hasil. Semoga capaian ini menjadi awal dari perjalanan yang lebih cemerlang, dan kelak aku bisa menjadi pribadi yang jauh lebih hebat serta membanggakan.

ABSTRAK

Penelitian ini berfokus pada analisis dampak komitmen organisasi pemerintah desa dan partisipasi warga terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa, serta peran sistem pelaporan pelanggaran sebagai faktor pemoderasi di Kabupaten Tegal. Latar belakang penelitian ini mengacu pada peningkatan alokasi dana desa yang masih dibayangi oleh banyaknya kasus penyalahgunaan, korupsi, kolusi, dan nepotisme, sehingga diperlukan peningkatan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan desa. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling* terhadap 100 perangkat desa di 128 desa terpilih, yang selanjutnya dianalisis menggunakan metode *Partial Least Square–Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan aplikasi *SmartPLS*. Temuan penelitian menunjukkan bahwa komitmen organisasi pemerintah desa tidak memberikan dampak signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa, yang mengindikasikan bahwa niat baik belum dibarengi dengan keterampilan teknis dan pemahaman regulasi yang memadai. Di sisi lain, partisipasi masyarakat menunjukkan pengaruh yang signifikan dan positif terhadap akuntabilitas tersebut, menegaskan pentingnya keterlibatan masyarakat dalam setiap tahap mulai dari perencanaan, pelaksanaan, hingga pengawasan. *Whistleblowing System* ternyata tidak berhasil memoderasi hubungan antara komitmen organisasi dan akuntabilitas, kemungkinan disebabkan oleh penerapan yang masih kurang optimal atau rendahnya tingkat kepercayaan masyarakat. Walaupun demikian, *Whistleblowing System* ini dapat memperkuat pengaruh partisipasi masyarakat terhadap akuntabilitas dengan menyediakan saluran pelaporan yang aman dan mudah diakses. Sebagai kesimpulan, akuntabilitas dalam pengelolaan dana desa lebih ditentukan oleh partisipasi masyarakat yang aktif, dan peran ini akan lebih efektif apabila didukung oleh sistem pelaporan pelanggaran yang berfungsi secara optimal.

Kata kunci: Komitmen organisasi, Partisipasi Masyarakat, Akuntabilitas pengelolaan dana desa, *Whistleblowing system*.

ABSTRACT

This study focuses on analyzing the impact of village government organizational commitment and community participation on village fund management accountability, as well as the role of the whistleblowing system as a moderating factor in Tegal Regency. The research background refers to the increasing allocation of village funds, which is still overshadowed by numerous cases of misuse, corruption, collusion, and nepotism—thus making improved transparency and accountability in village financial management essential. This research employs a quantitative method with a purposive sampling technique involving 100 village officials across 128 selected villages, with data analyzed using Partial Least Squares–Structural Equation Modeling (PLS-SEM) via SmartPLS software. The findings reveal that village government organizational commitment does not exert a significant effect on village fund management accountability, indicating that good intentions alone are not accompanied by adequate technical skills and regulatory understanding. Conversely, community participation shows a significant positive effect on accountability, confirming the importance of community involvement in every stage from planning and implementation to oversight. The whistleblowing system does not moderate the relationship between organizational commitment and accountability, likely due to suboptimal implementation or low public trust. However, the system does strengthen the influence of community participation on accountability by providing secure and accessible reporting channels. In conclusion, accountability in village fund management is primarily determined by active community participation, and this role becomes more effective when supported by a well-functioning whistleblowing system.

Keywords: *Organizational commitment, Community participation, Village fund management accountability, Whistleblowing system.*

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 KOMITMEN ORGANISASI PEMERINTAH DESA DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI 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 terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Sudirman Said, Ak., MBA. selaku Direktur Universitas Harkat Negeri
2. Bapak Dr. apt Heru Nurcahyo, S. Farm., M.Sc Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Harkat Negeri
3. Bapak Mohammad Alfian, S. E., M. Si., Ak selaku Kaprodi Akuntansi Sektor Publik Universitas Harkat Negeri.
4. Bapak Mohammad Alfian, S. E., M. Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
5. Ibu Yusri Anis Faidah, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
6. 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.
7. Seluruh Staff dan Karyawan Universitas Harkat Negeri terutama di Prodi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bantuannya kepada penulis.
8. 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 PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN REKOMENDASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Batasan Masalah.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Telaah Pustaka	12
2.1.1 <i>Stewardship Theory</i>	12
2.1.2 Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.....	13
2.1.3 Komitmen Organisasi Pemerintah Desa.....	14
2.1.4 Partisipasi Masyarakat.....	16
2.1.5 <i>Whistleblowing System</i>	16
2.2 Telaah Penelitian Terdahulu	18
2.3 Hipotesis Penelitian.....	24
2.3.1 Pengaruh Komitmen Organisasi Pemerintah Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.	24
2.3.2 Pengaruh Partisipasi Masyarakat terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.	25

2.3.3 <i>Whistleblowing System</i> memoderasi Pengaruh Komitmen Organisasi Pemerintah Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	26
2.3.4 <i>Whistleblowing System</i> memoderasi Pengaruh Partisipasi Masyarakat terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.....	27
2.4 Model Penelitian	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Desain Penelitian.....	30
3.1.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.2.1 Populasi	30
3.2.2 Sampel	37
3.3 Jenis dan Metode Pengumpulan	41
3.3.1 Jenis Data.....	41
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	41
3.4 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	42
3.4.1 Variabel Dependen (Y)	42
3.4.2 Variabel Independen (X).....	43
3.5 Metode Analisis Data	51
3.5.1 Uji Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	51
3.5.2 Uji Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	53
3.5.3 Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootsrtaping</i>)	54
BAB IV PEMBAHASAN.....	55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.1.1 Proses Penelitian.....	55
4.1.2 Deskripsi Karakteristik Responden	55
4.2 Hasil Analisi Data.....	59
4.2.1 Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	59
4.2.2 Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	66
4.2.3 Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootstrapping</i>)	68
4.3 Pembahasan	70

4.3.1 Pengaruh Komitmen Organisasi Pemerintah Desa Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	70
4.3.2 Pengaruh Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	72
4.3.3 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> memoderasi Pengaruh Komitmen Organisasi Pemerintah Desa Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.....	74
4.3.4 Pengaruh Whistleblowing System memoderasi Pengaruh Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.....	76
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN 1 KUESIONER PENELITIAN.....	87
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA	93
LAMPIRAN 3 HASIL OUTPUT PENGUJIAN DATA.....	105
LAMPIRAN 4 SURAT KESEPAKATAN BIMBINGAN SKRIPSI.....	108
LAMPIRAN 5 LEMBAR BIMBINGAN SKRIPSI	110
LAMPIRAN 6 HASIL UJI PLAGIASI.....	114

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Besaran Dana Desa Kab. Tegal	3
Tabel 1. 2 Data Kasus Korupsi Desa Kabupaten Tegal.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3. 1 Data Perangkat Desa Kabupaten Tegal	31
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	37
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	38
Tabel 3. 4 Skala <i>Likert</i>	42
Tabel 3. 5 Indikator Variabel Penelitian	45
Tabel 4. 1 Profil Responden Berdasarkan Jabatan	56
Tabel 4. 2 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	57
Tabel 4. 3 Profil Responden Berdasarkan Usia	57
Tabel 4. 4 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i>	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Reliability</i>	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji R- <i>Square Adjusted</i>	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Model Fit	67
Tabel 4. 10 Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootstrapping</i>)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	29
Gambar 4. 1 Model Fit.....	67