

**PENGARUH TATA KELOLA TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN PROFESIONALISME SDM,
INTEGRITAS DAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

(Studi Empiris pada Kabupaten Kendal)

***THE EFFECT OF GOVERNANCE ON ACCOUNTABILITY OF VILLAGE
FUND MANAGEMENT WITH HR PROFESSIONALISM, INTEGRITY AND
IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL
SYSTEMS AS INTERVENING VARIABLE***

(Empirical Study on Kendal District)

SKRIPSI



Di Susun Oleh :

Dwi Tyas Oktafianingrum

(20170420083)

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2021

**PENGARUH TATA KELOLA TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN PROFESIONALISME SDM,
INTEGRITAS DAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

(Studi Empiris pada Kabupaten Kendal)

***THE EFFECT OF GOVERNANCE ON ACCOUNTABILITY OF VILLAGE
FUND MANAGEMENT WITH HR PROFESSIONALISM, INTEGRITY AND
IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL
SYSTEMS AS INTERVENING VARIABLE***

(Empirical Study on Kendal District)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Progam Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



DISUSUN OLEH:

Dwi Tyas Oktafianingrum

(20170420083)

PROGAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2021

**PENGARUH TATA KELOLA TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN PROFESIONALISME SDM,
INTEGRITAS DAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

(Studi Empiris pada Kabupaten Kendal)

***THE EFFECT OF GOVERNANCE ON ACCOUNTABILITY OF VILLAGE
FUND MANAGEMENT WITH HR PROFESSIONALISM, INTEGRITY AND
IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL
SYSTEMS AS INTERVENING VARIABLE***

(Empirical Study on Kendal District)

Diajukan oleh :

Dwi Tyas Oktafianingrum

20170420083



Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ietje Nazaruddin', is written over the text of the supervisor's name.

Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA

NIK : 19650715 199303 143 025

Tanggal 3 Mei 2021

SKRIPSI

**PENGARUH TATA KELOLA TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN PROFESIONALISME SDM,
INTEGRITAS DAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

(Studi Empiris pada Kabupaten Kendal)

***THE EFFECT OF GOVERNANCE ON ACCOUNTABILITY OF VILLAGE
FUND MANAGEMENT WITH HR PROFESSIONALISM, INTEGRITY AND
IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL
SYSTEMS AS INTERVENING VARIABLE***

(Empirical Study on Kendal District)

Diajukan oleh:

DWI TYAS OKTAFIANINGRUM

20170420083

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Progam
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta

Tanggal 7 Bulan Juni 2021

Yang terdiri dari



Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA

Ketua Tim Penguji



Erni Suryandari F, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji



Dr. Emile Setia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Kepala Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA.
NIK. 19731218199904 143 068

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dwi Tyas Oktafianingrum

Nomor Mahasiswa : 20170420083

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH TATA KELOLA TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN PROFESIONALISME SDM, INTEGRITAS, DAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Pemerintahan Desa di Kabupaten Kendal)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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 ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 3 Mei 2021



Dwi Tyas Oktafianingrum

MOTTO

“Jika kamu berbuat baik (berarti) kamu berbuat baik bagi dirimu sendiri, dan jika kamu berbuat jahat, maka kejahatan itu untuk dirimu sendiri”
(Q.S Al Isra: 7)

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu”
(Q.S. Al Baqarah: 45)

“Hidup ini seperti sepeda. Agar tetap seimbang, kau harus bergerak”
(Albert Eisten)

“jangan pergi mengikuti kemana jalan akan berujung. Buat jalanmu sendiri dan tinggalkanlah jejak”
(Ralph waldo emerson)

“Walaupun berat dan lambat, jangan pernah menyerah, teruslah berjalan, meski kadang harus mundur satu langkah lalu maju dua langkah”
(Bunga Citra Lestari)

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai dari satu urusan maka kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain. Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”
(QS. Al Insyirah: 6-8)

“Jangan pernah mengeluh jika kalian mendapati perubahannya hanya sekian persen. Ingat!! Hidup itu soal proses, perjalanan, pengalaman. Makin besar usaha, makin besar hasil”
(Wirda Mansur)

“Berbaiklah kepada semua orang, jika orang lain tidak melakukannya kepadamu, terus lindungi dirimu, jangan sampai berbuat yang tidak baik”
(Bapak)

“Sabar itu memang berat, karena hadiahnya juga besar.”
(Penulis)

PERSEMBAHAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, Alhamdulillah, alhamdulillahirobbil'alamin

Dari hati yang paling terdalam aku mengucapkan puji syukur kepada Allah SWT, karena izin dan rahmatnya aku mampu menyelesaikan skripsi ini. Tak lupa aku panjatkan salawat kepada Nabi Muhammad SAW yang memberikan syafaat kepada seluruh umatnya.

Terimakasih kepada Bapak dan Ibu yang selalu mendoakan aku, memberikan perhatian dan selalu menjadi pengingatku ketika aku merasa akan menyerah. Terimakasih karena sudah bekerja keras demi aku, dan maaf karena aku selalu merepotkan, maaf karena belum bisa membanggakan, maaf karena belum bisa menjadi yang terbaik.

Terimakasih untuk kakakku dan keponakanku karena sudah menyemangati aku, terimakasih atas do'a dan harapan yang tidak kalian sebutkan secara langsung tapi aku percaya keberhasilan sekarang tidak lepas juga dari do'a kalian.

Terimakasih untuk Ibu Ietje selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan saya saran, arahan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini. Dan terima kasih juga kepada Bapak/Ibu dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya untuk kemudian saya praktekan dalam dunia pekerjaan.

Terimakasih untuk sahabat-sahabatku sekontrakan, lia, imah, nisa yang selalu memberikan keramaian dalam rumah keduaku, aku tidak tau tanpa kalian

mungkin aku kesepian. Dengan kalian selalu kemana mana bareng, cari makan bareng, belanja bareng, nongkrong bareng. Masih inget banget juga setiap jam makan kalau lagi males keluar suka bingung mau go food apa, setiap hari pusing hanya karna mikirin mau makan apa, gemes banget. Terimakasih juga untuk teman-teman unires, tisyah, bella, novita, uby, indri, wilda, dita, dilsyam eca yang sudah menerimaku saat pertama masuk kuliah dan menjadi teman pertama yang aku kenal. Terimakasih juga buat SR ASR ku selama diunires, mbak mia dan mbak della yang sudah mau membimbing kami dengan sabar, maaf jika selama diunires banyak membuat kesalahan.

Terimakasih untuk sahabat-sahabat perkuliahanku rita, emak susan, mega, norin, alyak, opal, ilham, zaky, ocad, piyan, gaza, dwi, Farhan, kanzia dan yang lainnya (yang tak bisa aku sebutkan satu persatu) terimakasih kalian telah menjadi teman kuliah sekaligus main, nongkrong dikala suntuk, menjadi penyemangat untuk aku terus berjalan. Terimakasih juga untuk kiki yang telah menjadi teman sekaligus pendengar yang baik dari awal ospek sampai sekarang, yang selalu menjadi motivatorku untuk tetap semangat, berjuang sampai akhir.

Terimakasih untuk abi-umi, nisa, ayu, apri, ratna, zahra dan anak anak deposedni yang lainnya yang sudah sedikit banyak membantu ku dan menjadi penyemangat kuliahku hingga skripsi. Terimakasih untuk segala nasihat dan masukan yang sangat berarti untukku.

Terimakasih untuk teman-teman KKN 033, nisa, della, nasywa, mas toro, mas pipik, mas hadi, diwa, revanda yang telah bekerjasama dengan baik selama

menjalankan KKN di gunungkidul. Terimakasih juga untuk ibu yuni, mas adi, mba ella, anin, yang sudah bersedia menampung kami selama kami menjalankan tugas di desa pilangrejo. Terimakasih telah menjadikan kami keluarga dan selalu mendukung kami dengan doa kalian.

Terimakasih untuk sahabat-sahabat terbaikku sejak SMP, anung, feri, heru, yang sudah mau menemani membuat skripsiku, mendengarkan segala keluhan kesahku, dan selalu menyemangati aku untuk segera menyelesaikan kuliahku. Terimakasih juga untuk febi yang selalu memberikan support terbaik untukku dalam menempuh pendidikan ini dari awal sampai akhir dan selalu memberikan energi dikala aku sedang Lelah dan berada di titik terendahku. Terimakasih karena kalian selalu ada untukku.

Terimakasih untuk diriku sendiri yang sampai sekarang tidak pernah menyalahkan diri sendiri untuk hal buruk yang terjadi, karena terus percaya bahwa semua akan berjalan sampai tujuan meskipun harus berhenti sejenak. Terimakasih sudah mau mengerjakan skripsi ini, tapi bukan berarti kamu tau segalanya.

Terimakasih untuk Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tata kelola terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa dengan dimediasi oleh profesionalisme SDM, integritas dan penerapan SPIP. Jumlah responden yang dilibatkan dalam penelitian ini adalah sebanyak 140 responden. Seluruh responden merupakan aparatur desa yang terdiri dari Kepala desa, sekretaris desa, bendahara desa, dan kaur – kaur yang telah bekerja minimal 1 tahun di 4 kantor kecamatan di Kabupaten Kendal, yaitu Kecamatan Kaliwungu, Kecamatan Brangsong, Kecamatan Kaliwungu Selatan dan Kecamatan Patebon.

Penelitian ini merupakan penelitian dengan pendekatan kuantitatif. Data hasil penelitian diperoleh dari hasil pengisian kuesioner. Data hasil penelitian dianalisis dengan menggunakan teknik analisis *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan program Smartpls.

Berdasarkan hasil analisa dalam penelitian ini, diperoleh hasil bahwa : (1) tata kelola berpengaruh positif terhadap profesionalisme SDM; (2) tata kelola berpengaruh positif terhadap integritas; (3) tata kelola berpengaruh positif terhadap penerapan SPIP; (4) profesionalisme SDM berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa; (5) Integritas berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa; (6) Penerapan SPIP berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa; (7) Profesionalisme SDM dapat memediasi pengaruh tata kelola berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa; (8) Integritas dapat memediasi pengaruh tata kelola berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa dan (9) Penerapan SPIP dapat memediasi pengaruh tata kelola berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa.

Kata kunci : tata kelola, akuntabilitas dana desa, profesionalisme SDM, integritas, penerapan SPIP, *partial least square*

ABSTRAK

This study aims to examine the effect of governance on the accountability of village fund management mediated by HR professionalism, integrity and the application of SPIP. The number of respondents involved in this study were 140 respondents. All respondents are village officials consisting of the village head, village secretary, village treasurer, and chiefs who have worked for at least 1 year in 4 sub-district offices in Kendal Regency, namely Kaliwungu District, Brangsong District, Kaliwungu Selatan District and Patebon District.

This research is a research with a quantitative approach. Research data obtained from the results of filling out the questionnaire. The research data were analyzed using the Partial Least Square (PLS) analysis technique with the help of the Smartpls program.

Based on the results of the analysis in this study, it is found that: (1) governance has a positive effect on HR professionalism; (2) governance has a positive effect on integrity; (3) governance has a positive effect on the implementation of SPIP; (4) HR professionalism has a positive effect on the accountability of village fund management; (5) Integrity has a positive effect on the accountability of village fund management; (6) The application of SPIP has a positive effect on the accountability of village fund management; (7) HR professionalism can mediate the influence of governance that affects the accountability of village fund management; (8) Integrity can mediate the effect of governance has a positive effect on the accountability of village fund management and (9) The application of SPIP can mediate the effect of governance has a positive effect on the accountability of village fund management.

Keywords: governance, accountability of village fund management, HR professionalism, integrity, the application of SPIP, partial least square

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Tata Kelola terhadap Akuntabilitas Dana Desa dengan Profesionalisme SDM, Integritas, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) sebagai Variabel Intervening”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan memberikan pengetahuan khususnya dibidang akademis dan dapat memberikan pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin M.Si., AK, CA dengan penuh kesabaran dalam memberikan masukan dan bimbingannya selama proses penulisan skripsi ini.

3. Ayah dan Ibu yang selalu menjadi orang pertama dalam memberikan doa, semangat dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Terimakasih untuk kakak-kakakku, ponakanku, serta saudara saudaraku yang senantiasa mendoakanku dan memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, doa dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Penulis



(Dwi Tyas Oktafianingrum)

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	iii
PERNYATAAN	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	x
ABSTRAK	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
a. Latar Belakang Penelitian	1
b. Rumusan Masalah Penelitian	5
c. Tujuan Penelitian.....	6
d. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
a. Teori Stewardship.....	9
b. Akuntabilitas pengelolaan dana desa.....	11
c. Tata Kelola	11
d. Integritas.....	12
e. Profesionalisme SDM.....	13
f. Sistem pengendalian internal.....	14
g. Penurunan Hipotesis.....	16
h. Model Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
a. Objek dan Subjek Penelitian	30
b. Jenis Data.....	30
c. Teknik Pengambilan Sampel	30
d. Teknik Pengumpulan Data	31

e. Definisi Operasional Variabel Penelitian	32
f. Uji Hipotesis dan Analisis Data	36
BAB IV	42
A. Gambaran Umum Objek dan Subjek Penelitian	42
B. Hasil Penelitian	43
1. Deskripsi Karakteristik Responden	44
2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	46
3. Analisis PLS.....	49
C. Hasil Pengujian Hipotesis	70
D. Pembahasan	75
Pengaruh Tata kelola dana desa terhadap profesionalisme SDM.....	75
Pengaruh tata kelola terhadap integritas	77
Pengaruh tata kelola terhadap penerapan SPIP	77
Pengaruh profesionalisme SDM terhadap akuntabilitas	78
Pengaruh integritas terhadap akuntabilitas.....	79
Pengaruh penerapan SPIP terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa	80
Pengaruh tata kelola terhadap akuntabilitas dengan dimediasi integritas	82
Pengaruh tata kelola terhadap akuntabilitas dengan dimediasi profesionalisme SDM.....	83
Pengaruh tata kelola terhadap akuntabilitas dengan dimediasi penerapan SPIP	84
BAB V	86
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	29
Gambar 4. 1 Karakteristik Responden	44
Gambar 4. 2 Spesifikasi Model PLS.....	51
Gambar 4. 3 Hasil estimasi model PLS dengan Teknik algorithm	53
Gambar 4. 4 Hasil estimasi model PLS dengan Teknik algorithm	54
Gambar 4. 5 Hasil Estimasi Model PLS Bootstrapping.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Jumlah Responden	43
Tabel 4. 2 Tingkat Pengembalian Kuisisioner	43
Tabel 4. 3 Jenis Kelamin Responden	45
Tabel 4. 4 Tingkat Pendidikan Responden	45
Tabel 4. 5 Akuntabilitas dalam Organisasi Responden	46
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	47
Tabel 4. 7 Nilai loading factor dan nilai AVE	54
Tabel 4. 8 Validitas Deskriminan dengan metode Fornel Larcker	58
Tabel 4. 9 Hasil Deskriminan Metode Cross Loading	59
Tabel 4. 10 Hasil Deskriminan metode HTMT	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Reliabilitas Komposit	62
Tabel 4. 12 R Square Model	63
Tabel 4. 13 Nilai Q square	63
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Pengaruh Parsial	65
Tabel 4. 15 Hasil Pengujian Pengaruh Tidak Langsung	68
Tabel 4. 16 Koefisien Determinasi	69
Tabel 4. 17 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	70