

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, KINERJA  
APARATUR DESA, DAN PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA  
DI KECAMATAN COMAL KABUPATEN PEMALANG**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

**NOR AINY WIDIASTUTIK**

**NIM. 4319015**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2023**

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, KINERJA  
APARATUR DESA, DAN PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PENGELOLAAN DANA DESA  
DI KECAMATAN COMAL KABUPATEN PEMALANG**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

**NOR AINY WIDIASTUTIK**

**NIM. 4319015**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nor Ainy Widiastutik

Nim : 4319015

Judul Skripsi : **Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Kinerja Aparatur  
Desa dan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan  
Dana Desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya,

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan 13 Maret 2023  
Yang Menyatakan



**Nor Ainy Widiastutik**  
**NIM. 4319015**

## NOTA PEMBIMBING

**Ade Gunawan, M,M**

**Jl. Pahlawan No.52 Kajen Pekalongan**

Lampiran : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Nor Ainy Widiastutik

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

**PEKALONGAN**

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : **Nor Ainy Widiastutik**

NIM : **4319015**

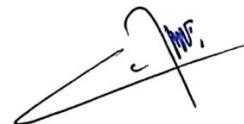
Judul Skripsi : **Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Kinerja Aparatur desa dan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Dana Desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pemalang.**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya, Atas perhatiannya, saya sampaikan terimakasih.

*Wassalamu'alaikum Wr, Wb.*

Pekalongan, 13 Maret 2023

Pembimbing,



**Ade Gunawan, M.M**  
**NIP. 19810452015031002**



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI

K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, [www.febi.uingusdur.ac.id](http://www.febi.uingusdur.ac.id)

### PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)

K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i:

Nama : Nor Ainy Widiastutik

NIM : 4319015

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Kinerja Aparatur  
Desa, Dan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan  
Dana Desa Di Kecamatan Comal Kabupaten Pemalang

Dewan Penguji,

Penguji I

Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak. M.S.A., C.A

NIP 198706302018012001

Penguji II

Versiandika Yudha Pratama, M.M

NIP 199101162019031006



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Shinta Dewi Rismawati

NIP 197502201999032001

## **MOTTO**

“Cara terbaik untuk memulai adalah untuk diam dan mulai melakukan”

– *Walt Disney* –

“Hal hebat tidak dilakukan tiba-tiba, tetapi dilakukan dengan serangkaian hal-hal kecil.”

– *Vincent van Gogh* –

“Jangan Takut Gagal karena orang yang tidak pernah gagal hanyalah orang yang tidak pernah melangkah”

–*Buya Hamka* –

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendukung saya selama ini.
2. Keluarga saya khususnya pakde dan bude yang menjadi wali selama saya menempuh pendidikan di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Almamater saya prodi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku dosen pembimbing saya.
5. Bapak Dr. AM. M. Hafidz MS., M. Ag selaku dosen wali saya.
6. Sahabat dan teman-teman yang Namanya tidak saya sebutkan satu-persatu yang selalu memberikan dukungan moril atas selesainya penulisan skripsi ini.

## ABSTRAK

### **NOR AINY WIDIASTUTIK. Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Kinerja Aparatur Desa, Dan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Comal KabupatenPemalang.**

Kecamatan Comal secara administratif terdiri dari 17 desa yang mana setiap desa menerima dana desa dengan jumlah yang telah disesuaikan dengan peraturan perundang-undangan. Pengelolaan APBDes, khususnya anggaran yang bersumber dari Dana Desa masih rentan karena minimnya pengetahuan tentang pengelolaan Dana Desa. Kemungkinan terjadinya penyimpangan masih relatif tinggi. Bahkan stigma bahwa Dana Desa adalah Dana Kepala Desa bisa saja ada sehingga mengakibatkan kurangnya akuntabilitas dalam pengelolaan Dana Desa. Fokus dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari penerapan *good governance* terhadap pengelolaan dana desa, pengaruh kinerja aparatur desa terhadap pengelolaan dana desa dan pengaruh pengendalian internal terhadap pengelolaan dana desa.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan dalam mengumpulkan data, peneliti membagikan kuisioner kepada responden. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* untuk menentukan sampel sehingga sampel dalam penelitian ini sebanyak 87 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan *good governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengelolaan dana desa dan pengendalian internal berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap pengelolaan dana desa. Sedangkan Kinerja aparatur desa berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pengelolaan dana desa.

Kata kunci: *Good Governance*, Kinerja aparatur desa, Pengendalian internal

## ABSTRACT

**NOR AINY WIDIASTUTIK.** *The Influence of Good Governance Implementation, Performance of Village Apparatuses, and Internal Control of Village Fund Management in Comal District, Pemalang Regency.*

*Administratively, Comal District consists of 17 villages where each village receives village funds in an amount that has been adjusted to statutory regulations. The management of the APBDes, especially the budget sourced from the Village Fund, is still vulnerable due to the lack of knowledge about Village Fund management. The possibility of deviation is still relatively high. There may even be a stigma that Village Funds are Village Head Funds, resulting in a lack of accountability in managing Village Funds. The focus of this research is to find out how the influence of the implementation of good governance on the management of village funds, the influence of the performance of village apparatus on the management of village funds and the effect of internal control on the management of village funds.*

*This study uses quantitative methods and in collecting data, researchers distribute questionnaires to respondents. This study used a purposive sampling technique to determine the sample so that the sample in this study was 87 samples. The results of the study show that the implementation of good governance has a positive and significant effect on the management of village funds and internal control has a positive and significant effect on the management of village funds. Meanwhile, the performance of village apparatus has a negative and significant effect on the management of village funds.*

*Keywords: Good Governance, Village Apparatus Performance, Internal Control*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr H. Zaenal Mustakim selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr H. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak. M.S.A., C.A selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

6. Ade Gunawan, M.M selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
7. Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag. selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA)
8. Pihak pemerintah desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang yang telah banyak membantu dalam memperoleh data yang saya perlukan;
9. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
10. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan , 13 Maret 2023

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>TRANSLITERASI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xxi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xxii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xxiii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Dan Manfaat.....	6
D. Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teori .....	10
1. Stewardship theory .....	10
2. Good Governance .....	11
3. Kinerja Aparatur Desa .....	13
4. Pengendalian. Internal .....	16
5. Pengelolaan Dana Desa .....	20
B. Telaah Pustaka.....	24
C. Kerangka Berfikir.....	31
D. Hipotesis .....	33

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Jenis Penelitian .....	36
B. Pendekatan Penelitian.....	36
C. Setting Penelitian.....	36
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
E. Variabel Penelitian .....	38
F. Sumber Data .....	48
G. Teknik Pengumpulan Data .....	48
H. Metode Analisis Data .....	49
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
A. Deskripsi Data .....	56
1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	56
2. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	57
3. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Jabatan.....	58
B. Analisis Data .....	59
1. Uji Instrument .....	59
a. Uji Validitas.....	59
b. Uji Reliabilitas.....	61
2. Uji Statistik Deskriptif.....	62
3. Uji Asumsi Klasik .....	63
a. Uji Normalitas .....	63
b. Uji Linieritas.....	64
c. Uji Heterokedastisitas.....	65
d. Uji Multikolinieritas .....	66
4. Uji Regresi Linear Berganda.....	66
5. Uji Hipotesis.....	68
C. Pembahasan .....	70

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>78</b>
A. Kesimpulan.....	78
B. Keterbatasan Peneliti.....	79
C. Saran.....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>I</b>

**PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN**  
**KEPUTUSAN BERSAMA**  
**MENTERI AGAMA DAN MENTERI PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**REPUBLIK INDONESIA**

Nomor: 158 Tahun 1987

Nomor: 0543b//U/1987

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

**A. Konsonan**

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Tabel Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ĥa	ĥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Žal	ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	r	Er

ز	Zai	z	Zet
س	Sin	s	Es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Şad	ş	es (dengan titik di bawah)
ض	Ðad	ð	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	Ge
ف	Fa	f	Ef
ق	Qaf	q	Ki
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	l	El
م	Mim	m	Em
ن	Nun	n	En
و	Wau	w	We
ه	Ha	h	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	y	Ye

## B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

### 1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	a	A
ِ	Kasrah	i	I
ُ	Dammah	u	U

## 2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Tabel Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ي...ئ	Fathah dan ya	ai	a dan u
و...ؤ	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

### C. Maddah

*Maddah* atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf .

Tabel Transliterasi *Maddah*

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا...آ	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
ى...ي	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
و...ؤ	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla

- يَقُولُ yaqūlu

#### D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

##### 1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

##### 2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

- ##### 3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةَ talhah

#### E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birr

## **F. Kata Sandang**

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

### **1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah**

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

### **2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah**

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

## **G. Hamzah**

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuẓu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

## H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَإِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ / Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/  
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

## I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Telaah Pustaka .....	24
Tabel 3.1	Data Populasi .....	37
Tabel 3.2	Sampel Yang Digunakan dalam Penelitian.....	37
Tabel 3.3	Definisi Operasional .....	39
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	57
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	57
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Jabatan .....	58
Tabel 4.4	Uji Validitas .....	59
Tabel 4.5	Uji Reliabilitas .....	62
Tabel 4.6	Uji Statistik Deskriptif .....	62
Tabel 4.7	Uji Normalitas.....	64
Tabel 4.8	Uji Linieritas .....	64
Tabel 4.9	Uji Heteroskedastisitas.....	65
Tabel 4.10	Uji Multikolinieritas.....	66
Tabel 4.11	Uji Regresi Linear Berganda.....	67
Tabel 4.12	Uji Statistik F .....	68
Tabel 4.13	Uji Statistik T .....	69
Tabel 4.14	Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Befikir .....	31
-----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Surat Ijin Penelitian.....	I
LAMPIRAN 2	Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian.....	II
LAMPIRAN 3	Kuisisioner Penelitian .....	XX
LAMPIRAN 4	Data Mentah Penelitian .....	XXIX
LAMPIRAN 5	Hasil Analisis Menggunakan SPSS 27 .....	LIX
LAMPIRAN 6	Dokumentasi.....	LXII
LAMPIRAN 7	Surat Keaslian Karya.....	LXXVI
LAMPIRAN 8	Riwayat Hidup.....	LXXVII

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Perwujudan pembangunan nasional sangat bergantung pada pertumbuhan desa terutama karena desa memainkan peran penting dalam menjaga stabilitas pemerintahan. Pemerintah telah menerapkan sejumlah kebijakan dan program untuk mempercepat pembangunan pedesaan, yang menunjukkan pemahamannya tentang pentingnya pembangunan desa. Menyikapi realisasi tersebut, pemerintah mengeluarkan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa yang mendorong pembangunan desa.

Menurut Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014 Desa adalah kesatuan masyarakat yang diakui secara hukum dengan batas-batas yang jelas yang menguasai dan mengurus urusan pemerintahan, kepentingan umum yang digerakkan oleh masyarakat, serta hak-hak adat dan/atau yang diakui dalam penyelenggaraan Negara Kesatuan Republik Indonesia. Dalam rangka meningkatkan pembangunan desa, mewujudkan pemerataan pembangunan desa di seluruh Indonesia, serta mendorong kemandirian desa untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat dan memajukan pembangunan nasional, pemerintah telah memberikan dana kepada desa dalam bentuk transfer Dana Desa (DD).

Pada saat menerima dana desa dari Pemerintah pusat telah mendelegasikan kewenangan kepada pemerintah daerah., maka sesuai dengan prioritas pembangunan yang ditetapkan untuk pembangunan desa

pemerintahan desa harus dikelola dengan baik. Kecamatan Comal merupakan salah satu kecamatan di Kabupaten Pematang Jaya yang menerima dana desa.

Kecamatan Comal secara administratif terdiri dari 17 desa yang mana setiap desa menerima dana desa dengan jumlah yang telah disesuaikan dengan peraturan perundang-undangan. Pada tahun 2022 Desa Tumbal menerima dana desa sebesar Rp. 946.142.000, Desa Pecangakan sebesar Rp. 1.316.043.000, Desa Sikayu sebesar Rp. 903.254.000, Desa Purwosari sebesar Rp. 1.295.132.000, Desa Kauman sebesar Rp. 1.152.666.000, Desa Sidorejo sebesar Rp. 1.182.502.000, Desa Iowa sebesar Rp. 995.153.000, Desa Ambokulon sebesar Rp. 745.193.000, Desa Gedeg sebesar Rp. 855.649.000, Desa Gintung sebesar Rp. 828.456.000, Desa Gandu sebesar Rp. 921.177.000, Desa Sarwodadi sebesar Rp. 1.198.182.000, Desa Susukan sebesar Rp. 1.190.606.000, Desa Klegen sebesar Rp. 846.574.000, Desa Wonokromo sebesar Rp. 1.004.570.000, Desa Kebojongan sebesar Rp. 1.121.259.000, dan Desa Kandang sebesar Rp. 908.786.000 (Permenkeu. Nomor 201 Tahun 2022).

Pengelolaan APBDes, khususnya anggaran yang bersumber dari Dana Desa masih rentan karena minimnya pengetahuan tentang pengelolaan Dana Desa. Kemungkinan terjadinya penyimpangan masih relatif tinggi. Bahkan stigma bahwa Dana Desa adalah Dana Kepala Desa bisa saja ada sehingga mengakibatkan kurangnya akuntabilitas dalam pengelolaan Dana Desa (Gema Otheliansyah, 2022).

Contoh kasus hukum yang menyangkut pengelolaan Dana Desa di Kecamatan Comal telah dilaporkan oleh masyarakat yaitu pada tahun 2021 Pemerintah Desa Tumbal tidak transparan dalam setiap pekerjaan dana desa maupun yang lainnya dan tidak melibatkan masyarakat dalam setiap membuat kebijakan (Zaenal, 2021). Dengan adanya kasus tersebut menunjukkan bahwa belum diterapkannya transparansi di Desa Tumbal sebagai wujud dari penerapan *good governance*.

Perubahan tata pemerintahan yang baik dalam suatu jenis pemerintahan mengakibatkan kesinambungan atau evolusi tata pemerintahan. Kemampuan *good governance* untuk menyeimbangkan keharmonisan partisipasi dalam penyelenggaraan pemerintahan bekerja sama dengan pihak lain di berbagai sektor untuk menghasilkan ketertiban dalam penyelenggaraan pemerintahan yang baik dan bersih menjadikannya sebagai metode tata pemerintahan yang baik yang digunakan di semua negara. Proses dan tujuan *good governance* cenderung lebih efektif dan efisien. Dalam rangka memenuhi kewajibannya untuk menjunjung tinggi kepentingan umum, pemerintah daerah atau daerah dituntut untuk bertanggung jawab kepada masyarakat yang dilayaninya (Setiawan et al., 2017).

Pada dasarnya pemerintah desa sudah berupaya mewujudkan *good governance* di kecamatan Comal namun penerapan *good governance* secara spesifik masih belum berjalan seperti yang diharapkan dalam penerapannya. Oleh karena itu, dalam proses pemberian pelayanan publik seringkali terdapat biaya tambahan yang harus ditanggung oleh masyarakat umum atas

pemberian kepada pejabat, prosedur pelayanan yang panjang, dan persyaratan waktu pelayanan yang tidak transparan dan ambigu.

Peran pemerintah sebagai penyedia layanan publik termasuk membantu dan memberdayakan masyarakat, yang ditunjukkan melalui kinerja. Berbicara tentang kinerja tentu tidak terlepas dari pencapaian hasil yang diperoleh berdasarkan ketentuan yang berlaku. Kualitas kinerja aparatur desa, khususnya di bidang pengelolaan dana desa sangat penting jika pemerintah desa ingin mengelola dana desa dengan tepat dan membangun masyarakat desa yang mandiri dan sejahtera. Setiap pemerintah desa diharapkan menyampaikan laporan keuangan dan menghasilkan laporan yang dapat dipertanggungjawabkan guna meningkatkan tanggung jawab pengelolaan dana desa. Sehubungan dengan itu, pengembangan pengendalian internal berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 diwajibkan sehubungan dengan masing-masing entitas pelaporan dan akuntansi.

Penelitian Budiati et al., (2020) menunjukkan bahwa pelaksanaan pengelolaan dana desa sangat dipengaruhi oleh transparansi, akuntabilitas, keterlibatan, dan kapasitas aparatur. Sedangkan sistem pengendalian internal gagal menjadi variabel moderasi pengaruh transparansi, akuntabilitas, partisipasi terhadap kinerja pengelolaan keuangan desa.

Pengendalian internal harus menjamin tingkat keberhasilan dan efisiensi cukup memadai untuk mencapai target yang ditetapkan pemerintah, penyelenggaraan pemerintahan, ketepatan pelaporan keuangan, perlindungan kekayaan negara, sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 dan

Terdapat mekanisme pengendalian internal untuk memastikan sistem pengelolaan dana desa sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 190/PMK.07/2021 tentang Pengelolaan Dana Desa.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya research gap pada penelitian sebelumnya. Berdasarkan Penelitian Fajar dan Farhan (2021) hanya fokus pada 3 aspek dari 4 aspek *good governance* dan memberikan saran kepada peneliti selanjutnya untuk dapat menganalisis kepada 4 aspek *good governance* yang ada. Sehingga pada penelitian ini menambahkan aspek *rule of law* untuk memenuhi 4 aspek tersebut. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Sudirman dan Ariani (2017) penilaian kinerja yang diperoleh Pemerintah Desa di Kabupaten Kutai Kartanegara dengan menggunakan *Scorecard* memperlihatkan bahwa pada dasarnya Pemerintah Desa telah memiliki kinerja yang cukup baik. Penelitian ini tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan Widianti (2018) menyatakan bahwa kinerja aparatur desa mempunyai pengaruh terhadap pengelolaan dana desa meskipun kinerja perangkat desa dalam pengelolaan Dana Desa (DD) di Desa Jabon Kecamatan Jombang Kabupaten Jombang dikatakan masih kurang baik.

Berdasarkan keterbatasan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Usman dkk (2022) yang mana sampel dari penelitian tersebut hanya sebanyak 36 respon, tentunya masih kurang untuk menggambarkan keadaan yang sesungguhnya. Sehingga pada penelitian ini menambahkan jumlah sampel penelitiannya.

Berdasarkan penelitian terdahulu dan beberapa gambaran sederhana dari fenomena permasalahan yang dikumpulkan dari observasi yang berkaitan dengan pengelolaan dana desa, peneliti menjadi tertarik melakukan penelitian tambahan tentang pengelolaan dana desa yang nantinya akan difokuskan untuk mengetahui bagaimana penerapan *good governance*, kinerja aparatur desa dan pengendalian internal terhadap pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya.

## **B. Rumusan Masalah**

Dengan mempertimbangkan informasi latar belakang yang diberikan, rumusan masalah berikut digunakan dalam penelitian ini:

- a. Apakah penerapan *good governance* berpengaruh terhadap pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya?
- b. Apakah kinerja aparatur desa berpengaruh terhadap pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya?
- c. Apakah pengendalian internal berpengaruh terhadap pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya?

## **C. Tujuan Dan Manfaat**

Tujuan penelitian ini didasarkan pada rumusan masalah dan definisi masalah yang telah dibahas di atas. Penelitian ini bertujuan untuk:

- a. Untuk mengetahui pengaruh penerapan *good governance* terhadap pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya.

- b. Untuk mengetahui bagaimana kinerja aparatur desa mempengaruhi pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Siantar.
- c. Untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal terhadap pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Siantar.

Menurut uraian di atas, manfaat teoritis dan praktis berikut diharapkan dari penelitian ini:

a. Manfaat Teoritis

Kajian ini diharapkan dapat mengungkap berbagai permasalahan yang mempengaruhi pengelolaan dana desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Siantar. Penelitian ini juga diharapkan menjadi cara untuk memajukan pengetahuan teoritis yang dipelajari di perkuliahan, khususnya di bidang akuntansi.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Penulis

Kajian ini diharapkan dapat menjadi sumber yang sangat berharga untuk mengadopsi pengetahuan tentang hasil penerapan *good governance*, kinerja aparatur desa, dan pengendalian internal atas pengelolaan dana desa.

2) Bagi Instansi

Kajian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pemerintah daerah dengan lebih memahami *good governance*, kinerja aparatur desa, dan pengendalian internal atas pengelolaan dana desa.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

Dibuatnya sistematika penulisan ini agar mempermudah pembaca dengan membaca keseluruhan dari hasil penelitian ini. Berikut adalah sistematika penulisan penelitian:

##### **BAB I PENDAHULUAN :**

Bab ini menjelaskan latar belakang masalah, rumusan, tujuan dan manfaat penulisan penelitian ini, yang diharapkan dapat membantu pihak terkait, dan sistematika pembahasan.

##### **BAB II LANDASAN TEORI :**

Bab ini memberikan informasi mengenai teori yang akan digunakan untuk menganalisis dan menarik kesimpulan, serta penelitian terdahulu yang menjadi acuan untuk mendukung penelitian ini. Cara berpikir yang mencakup rencana pengelolaan dana desa dan bagaimana hubungannya satu sama lain, serta teori-teori yang dibuat sebagai dugaan sementara.

##### **BAB III METODE PENELITIAN :**

Bab Ini berisi informasi tentang teknik penelitian yang digunakan untuk penelitian ini, seperti jenis dan pendekatan penelitian, populasi dan ukuran sampel, objek penelitian, strategi pengumpulan data, dan metode pengolahan dan analisis data..

##### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN :**

Didalamnya akan ada penjelasan tentang data, analisis, dan pembahasan..

## BAB V PENUTUP :

Bab terakhir dalam penelitian ini berisi kesimpulan dan saran, diikuti dengan daftar pustaka dan lampiran lain yang mendukung penelitian.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Peneliti dapat menarik kesimpulan bahwa berdasarkan hasil analisis data dalam penelitian tentang Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Kinerja Aparatur Desa, dan Pengendalian Intern Terhadap Pengelolaan Dana Desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya

1. Penerapan *good governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengelolaan dana desa. Dalam penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan *good governance* di Pemerintah desa Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya sudah berjalan sesuai dengan semestinya.
2. Kinerja aparatur desa berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pengelolaan dana desa. Penelitian ini menunjukkan bahwa perangkat desa di Kecamatan Comal Kabupaten Pematang Jaya belum beroperasi pada tingkat efisiensi terbaiknya. Kondisi tersebut dapat dilihat dari pelayanan masyarakat yang kurang maksimal yang disebabkan oleh keterbatasan alat dan banyak aparatur desa yang masih mempunyai kualitas dengan tingkat rendah. Selain itu daya tanggap pemerintah desa di Kecamatan Comal masih perlu pembenahan dalam menampung aspirasi masyarakat desa, agar semua bisa menerima dan mendengar apa yang akan dilakukan pemerintah desa.
3. Pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengelolaan dana desa. Penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian

intern telah diterapkan secara efektif pada Pemerintah Desa Kecamatan Comal Kabupaten Pematang.

## **B. Keterbatasan Penelitian**

Masih banyak batasan dalam penelitian ini, antara lain:

1. Masih kurangnya penelitian yang menggunakan variabel dependen pengelolaan dana desa dengan variabel independent kinerja aparatur desa, untuk itu perlu adanya penelitian lebih banyak mengenai hal tersebut agar penelitian ini semakin akurat.
2. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya perangkat desa sehingga perlu adanya kesesuaian antara yang disampaikan oleh perangkat desa dengan kondisi yang ada dilapangan.

## **C. Saran**

Terdapat beberapa rekomendasi penelitian tambahan yang dapat dilakukan berdasarkan temuan serta keterbatasan penelitian, khususnya yang berkaitan dengan pengelolaan dana desa, antara lain:

1. Untuk mendapatkan hasil yang lebih valid, peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah partisipan penelitian seperti melibatkan masyarakat dan menambah metode wawancara.
2. Pengelolaan dana desa diperkirakan masih dipengaruhi oleh variabel independen lainnya seperti kompetensi aparatur desa diharapkan dapat ditambahkan pada penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustiningsih, Maulina. (2020). *Penerapan Good Governance dalam Pengelolaan Dana Desa Studi Kasus pada Kabupaten Kampar Pekbis*. Jurnal, Vol.12, No.3, November 2020: 235 – 247
- Armelia, P. A., & Wahyuni, M. A. (2020). *Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa , Efektivitas Pengendalian Internal Dan Moral Sensitivity Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa*. 9(2), 61–70.
- Ariani, A., & Gayatri, G. (2021). Good Governance, Kompetensi SDM, Budaya Organisasi dan Kinerja Pengelolaan Dana Desa. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 2481.
- Budiati, Y., Sugiyanto, E. K., & Niati, A. (2020). Pengaruh Gcg Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Desa Dengan Moderasi Sistem Pengendalian Internal. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 3(4), 425–444. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2019.v3.i4.4127>
- Devi, Sri ., Antong, Bachri, Samsul . (2022). Pengaruh Kompetensi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa Dalam Mengelola Alokasi Dana Desa (ADD) (Studi pada Kecamatan Malangke Kabupaten Luwu Utara). *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo* Vol. 8 No.2
- Elfionita, Mutiara,*dkk.* (2022). Prinsip *Good Governance* dalam Tata Kelola Dana Desa. *JOPPAS: Journal of Public Policy and Administration* Silampari Volume 3, Nomor 2
- Fajar, Ibnu dan Oman Rusmana. (2018). Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Bri Dengan *Coso Framework*. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)* Volume 20 Nomor 04
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS. 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang. Sahid Raharjo.
- Ghozali, R., & Hari, K. K. (2017). *Pengelolaan Dana Desa Dengan Pendekatan Good Governance ( Studi Kasus Pada 19 Desa Di Kecamatan Merapi Barat Kabupaten Lahat )*. 237–243.
- Handiyono, V. J., & Lutfi, A. (2020). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Dana Desa Tahun 2018 (Desa Tambun Dan Desa Segarajaya). *Dinamika Governance: Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, 10(2). <https://doi.org/10.33005/jdg.v10i2.2341>

- Heriningsih, S., & Sudaryati, D. (2019). Pengaruh Good Governance dan Agustiningih, Maulina. (2020). *Penerapan Good Governance dalam Pengelolaan Dana Desa Studi Kasus pada Kabupaten Kampar Pekbis*. Jurnal, Vol.12, No.3, November 2020: 235 – 247
- Iswahyudi. (2022). Penerapan *Good Governance* Dalam Pengelolaan Dana Desa Selama Pandemi Covid 19. Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa Vol. 07 No. 01
- Kusnendar, Aang. (2018). Kinerja Pemerintah Desa Dalam Pelayanan Publik Di Desa Cijulang Kecamatan Cijulang Kabupaten Pangandaran. *Dinamika : Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Negara*.
- Kristiana, W. L., Wahyuni, M. A., & Sujana, E. (2017). Pengaruh sistem pengendalian intern, kinerja organisasi dan budaya organisasi terhadap penerapan good corporate governance (studi kasus pada LPD se-kecamatan sukasada). *E-Journal SI Ak Program Pendidikan Akuntansi Universitas Ganesha*, 7(1), 1–12.
- Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Pengelolaan Dana Desa dengan Religiusitas sebagai Pemoderasi. *Jurnal OPTIMUM*, 9(1), 61–72.
- Larasati, Y. S., Sadeli, D., & Surtikanti, S. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pencegahan Fraud Di Dalam Proses Pengadaan Barang Dan Jasa. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 3(2), 43–60. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v3i2.759>
- Masruhin, A., & Kaukab, M. E. (2019). Pengaruh Kompetensi Aparatur, Komitmen Organisasi, Partisipasi Masyarakat, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris Pada Perangkat Desa Di Kecamatan Mojotengah Kabupaten Wonosobo). *Journal of Economic, Business and Engineering*, 1(1), 118–130.
- Nursin, D., Syamsuddin, & Nirwana. (2023). *Pengaruh Kualitas SDM , Pemanfaatan Teknologi Informasi , Sistem Pengendalian Intern terhadap Pengelolaan Keuangan Dana Desa dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai Variabel Moderasi*. 7, 77–101.
- Otheliansyah, Gema. (2022, Maret 25). Literasi Pengelolaan Keuangan Desa sebagai Lentera Pembangunan Desa : <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/berita/lainnya/opini/3871-literasi-pengelolaan-keuangan-desa-sebagai-lentera-pembangunan-desa.html>

- Pratiwi, Umi dan Permata Ulfah. (2018). Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Aparatur Pemerintah Desa dalam Akuntabilitas Dana Desa. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol.6 No.3
- Rahmatullah, A. F., & Rahmatullah, A. F. (2021). Good Governance Dalam Pengelolaan Dana Desa Teluk Majelis Kabupaten Tanjung Jabung Timur Provinsi Jambi. *Jurnal Ilmu Pemerintahan Widya Praja*, 47(1), 24–33. <https://doi.org/10.33701/jipwp.v47i1.153>
- Riswanto, A., Ningsih, S. R., & Daryati, D. (2017). Pengendalian Intern Dan Pemberian Kredit Usaha: Analisis Peranan Dan Efektifitas Sistem. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 429–440.
- Saputra, Dian Eko dkk. (2022). *Kinerja Perangkat Desa Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Desa Renah Sungai Besar Kecamatan Limbur Lubuk Mengkuang Kabupaten Bungo Provinsi Jambi*. *Journal of Government Studies* Vol. 1, No. 1, Juni 2022, pp. 16-29
- Sari, N. R., Kusumawardani, A., & Wawo, A. (2022). Budaya Mappacekke Wanua Dalam Memoderasi Pengaruh Sistem Informasi Keuangan Dan Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Dana Desa. *ISAFIR : Islamic Accounting and Finance Review*, 3(1), 164.
- Septiana, Santi. (2021). *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Desa*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol.10, No. 10
- Setiawan, Yogi dkk. (2018). Persepsi Masyarakat Tentang Pelaksanaan *Good Governance* Di Kantor Camat Samarinda Seberang. *eJournal Ilmu Pemerintahan* Volume 6. Nomor 1.
- Utomo, Kabul Setio dkk. (2018). Analisis *Good Governance* Dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Spirit Publik* Volume 13, Nomor 1
- Yuliana, Nisa Sabrina. (2018). Implementasi Prinsip-Prinsip *Good Governance* Dalam Meningkatkan Kinerja Organisasi Di Bidang Pelayanan Publik Pada Kantor Kecamatan Parigi Kabupaten Pangandaran.
- Wandika, R. D., Mawardi, M. C., & Anwar, S. A. (2021). Analisis Pengaruh Penerapan Prinsip *Good Corporate Governance* Terhadap Pengelolaan Dana Desa Oleh Pemerintah Desa. *E-JRA Vol.*, 10(04), 116–125.
- Wardani, M. K., & Fauzi, A. S. (2022). Analisis Penerapan *Good Corporate Governance* Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Desa Sewurejo

Karanganyar. *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi Dan Manajemen (SENAMA)*, 1(1), 133.

Widianti, S. T. W. (2018). Kinerja Aparatur Pemerintah Desa Dalam Pengelolaan Dana Desa di Desa Jabon Kecamatan Jombang Kabupaten Jombang. *Jurnal Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik, Universitas Airlangga*, 1–7.

Yuliana, N. S. (2018). Implementasi prinsip-prinsip good governance dalam meningkatkan kinerja organisasi bidang pelayanan publik pada kantor kecamatan parigi kabupaten pangandaraan. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. <https://jurnal.unigal.ac.id/index.php/dinamika/article/view/1455>

Zaenal. (2021, September 2). Diduga Kebal Hukum, Pekerjaan Proyek Desa Tumbang Tanpa Menggunakan Papan Proyek Terkesan Pekerjaan Siluman : <https://jurnalpolri.com/diduga-kebal-hukum-pekerjaan-proyek-desa-tumbang-tanpa-menggunakan-papan-proyek-terkesan-pekerjaan-siluman/>