

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA PADA  
DESA BERKEMBANG DI PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi pada  
Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Sesilia Inez Lintang Kusumawati**

**190424723**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**Skripsi**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA PADA  
DESA BERKEMBANG DI PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

**Disusun oleh:**

**Sesilia Inez Lintang Kusumawati**

**NPM: 190424723**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**6 Juni 2023**

Skripsi

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA PADA  
DESA BERKEMBANG DI PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

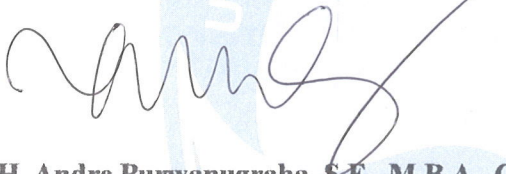
Sesilia Inez Lintang Kusumawati

NPM: 190424723

Telah dipertahankan di depan panitia pada 12 Juli 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat untuk pencapaian gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA**

**Ketua Panitia Penguji**

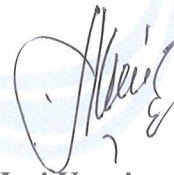


H. Andre Purwanugraha, S.E., M.B.A., CMA.

**Anggota Panitia Penguji**



Raymundo Patria Hayu S, SE., M.Ak., CIIQA



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Yogyakarta, 12 Juli 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atmajaya Yogyakarta



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA PADA DESA BERKEMBANG DI PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Bentuk pernyataan, ide, dan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain telah dinyatakan secara tertulis pada skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di masa yang akan datang terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang sudah saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 29 Mei 2023

Yang menyatakan,



Sesilia Inez Lintang Kusumawati

## KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur atas limpahan berkat, kasih, dan penyertaan yang diberikan Tuhan Yang Maha Esa kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan kegiatan perkuliahan dan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pengendalian Internal, dan Partisipasi Masyarakat terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa pada Desa Berkembang di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta” dengan baik. Skripsi ini dapat terselesaikan juga berkat doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang senantiasa selalu memimpin, menyertai, melindungi, memberikan pertolongan, dan kekuatan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
2. Keluarga peneliti, Ayah Heru, Bu Anik, Edo yang selalu mendoakan, memberi dukungan, semangat, dan penghiburan untuk peneliti selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, ilmu, motivasi, saran, dan nasehat untuk membimbing peneliti selama proses menyusun skripsi.
4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan motivasi kepada peneliti selama masa perkuliahan.
5. Bapak dan Ibu perangkat desa di Desa Kaligintung, Desa Kulur, Desa Karangwuluh, Desa Plumbon, Desa Kalidengen, Desa Donomulyo,

Desa Banyuroto, Desa Depok, Desa Kanoman, Desa Wukirharjo, Desa Gayamharjo yang bersedia mengisi dan mengembalikan kuesioner kepada peneliti.

6. Keluarga besar Sugiyo Hadi Pranoto dan FX Budi Raharjo yang selalu mendoakan, memberi dukungan, dan semangat untuk peneliti selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
7. Sahabat peneliti, Maria Clarissa, Leni, Laila, Deksa, Hosea, Vina, Tania, Erlisa, Karisa, Sesil, Sodha, Feby, Astrid, Bono, Pipin, Regina, Monic, Devaya, Kak Risando, Refsi, Justin, Yoga, Kevin yang sebagai tempat berbagi cerita random dan selalu memberikan semangat, motivasi, dan berbagi ilmu dengan peneliti selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
8. Kakak tingkat yang sekaligus sahabat peneliti, Kak Lina, Kak Gayatri, Kak Monic, Cici Vonny, Kak Michelle, Kak Sima, Kak Cia, Kak Ilalang, Kak Rama, Kak Maria, Kak Stefanny, Kak Lia, Kak Sasa, Kak Eyen, Kak Kartika, Kak Bintang, dan teman-teman HMPSA lainnya, serta Mbak Deta yang selalu mau berbagi ilmu dan pengalaman dengan peneliti selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
9. Student Staf KPBB sekaligus sahabat peneliti, Lintang, Rama, Silvi, Dito, Anes, Fanya, Tata, Kak Calista, Gebi, dan teman-teman Student Staf KPBB lainnya yang selalu menghibur, menyemangati, dan peduli kepada peneliti selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

10. Kepala KPBB, Bu Tya, serta Staf KPBB, Mbak Asa, Pak Anton, dan Pak Sapto yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan semangat, serta berbagi ilmu dan pengalaman kepada peneliti selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
11. Bapak, Ibu, dan keluarga induk semang di Padukuhan Wanglu yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada peneliti selama kegiatan KKN dan penyusunan skripsi.
12. Sahabat sejak peneliti SMP dan SMA, Dea, Shinta, Sella, Lola, Fani, Cicik, Qonita, Thifa, Syukron, serta teman-teman lainnya yang turut mendoakan dan memberikan semangat kepada peneliti.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah mendoakan dan mendukung peneliti dalam proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, peneliti menerima kritik dan saran agar dapat membantu dalam penyempurnaan isi maupun penulisan. Peneliti juga berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi bagi peneliti selanjutnya terkait penelitian dengan topik akuntabilitas pengelolaan keuangan desa. Terima kasih.

Yogyakarta, 29 Mei 2023

Peneliti



Sesilia Inez Lintang Kusumawati

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur”

Filipi 4:6



*Skripsi ini dipersembahkan kepada:*

*Tuhan Yesus Kristus*

*Ayah, Ibu, dan Keluarga*



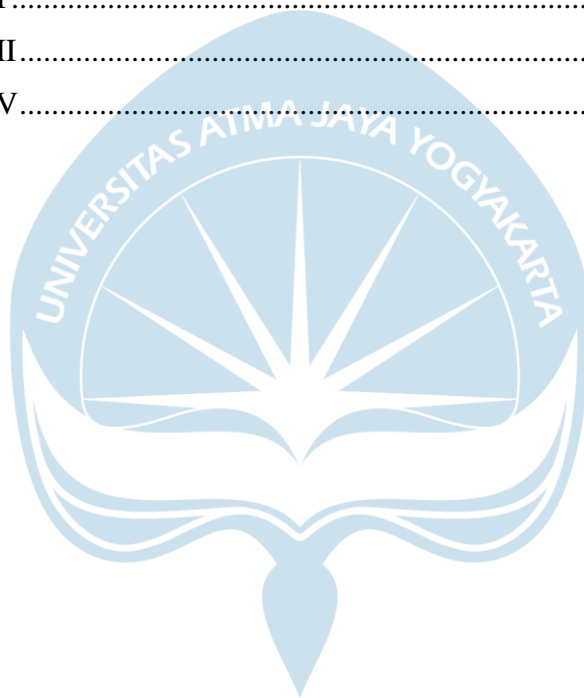
## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	ivv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Batasan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Manfaat Penelitian.....	10
1.6. Sistematika Pembahasan Penelitian.....	11
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	13
2.1. Desa.....	13
2.2. Indeks Desa Membangun.....	14
2.3. Pemerintahan Desa.....	15
2.4. Keuangan Desa.....	17
2.4.1. Prioritas Penggunaan Dana Desa untuk Indeks Desa Membangun.....	20
2.5. Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	21
2.5.1. Definisi Akuntabilitas.....	21
2.5.2. Jenis Akuntabilitas.....	22
2.5.3. Pengelolaan Keuangan Desa.....	22
2.5.3. Indikator Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	30
2.6. Kejelasan Sasaran Anggaran.....	31
2.6.1. Definisi Kejelasan Sasaran Anggaran.....	31

2.6.2.	Indikator Kejelasan Sasaran Anggaran.....	32
2.7.	Sistem Pengendalian Internal.....	33
2.7.1.	Definisi Sistem Pengendalian Internal.....	33
2.7.2.	Arah Dasar Sistem Pengendalian Internal .....	33
2.7.3.	Indikator Sistem Pengendalian Internal .....	34
2.8.	Partisipasi Masyarakat .....	37
2.8.1.	Definisi Partisipasi Masyarakat .....	37
2.8.2.	Bentuk Partisipasi Masyarakat.....	38
2.8.3.	Indikator Partisipasi Masyarakat .....	39
2.9.	Kerangka Konseptual.....	40
2.9.1.	Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	40
2.10.	Hubungan Antar Variabel.....	41
2.10.1.	Kejelasan Sasaran Anggaran dengan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa .....	41
2.10.2.	Sistem Pengendalian Internal dengan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa .....	41
2.10.3.	Partisipasi Masyarakat dengan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa .....	42
2.11.	Penelitian Terdahulu .....	43
2.12.	Pengembangan Hipotesis.....	48
2.12.1.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	48
2.12.2.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	49
2.12.3.	Pengaruh Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	50
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>52</b>
3.1.	Jenis Penelitian .....	52
3.2.	Objek Penelitian.....	52
3.3.	Subjek Penelitian .....	52
3.4.	Populasi Penelitian.....	53
3.5.	Sampel Penelitian .....	53
3.6.	Variabel Penelitian.....	54
3.7.	Operasionalisasi Variabel .....	54

3.8.	Model Penelitian .....	57
3.9.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.9.1.	Jenis Data.....	58
3.9.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.10.	Analisis Data.....	59
3.10.1.	Uji Pendahuluan.....	59
3.10.2.	Uji Hipotesis .....	63
3.10.3.	Rencana Pembahasan.....	66
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>68</b>
4.1.	Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	68
4.1.1.	Kapanewon Temon.....	68
4.1.2.	Kapanewon Nanggulan .....	71
4.1.3.	Kapanewon Panjatan .....	72
4.1.4.	Kapanewon Prambanan .....	74
4.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	75
4.3.	Karakteristik Responden .....	77
4.4.	Statistika Deskriptif.....	81
4.5.	Hasil Uji Kualitas Data .....	89
4.5.1.	Uji Validitas .....	89
4.5.2.	Uji Reliabilitas .....	91
4.5.3.	Uji Normalitas.....	92
4.6.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	92
4.6.1.	Uji Multikolinearitas .....	92
4.6.2.	Uji Heteroskedastisitas .....	93
4.7.	Hasil Uji Hipotesis.....	94
4.7.1.	Uji Nilai t .....	96
4.7.2.	Uji Kelayakan Model ( <i>F-Test</i> ).....	97
4.7.3.	Uji Koefisien Determinasi .....	98
4.8.	Pembahasan .....	99
4.8.1.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	99
4.8.2.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa.....	102

4.8.3.	Pengaruh Partisipasi Masyarakat terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa .....	104
BAB V PENUTUP.....		107
5.1.	Kesimpulan .....	107
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	111
5.3.	Saran .....	112
DAFTAR PUSTAKA .....		113
LAMPIRAN I .....		116
LAMPIRAN II .....		128
LAMPIRAN III.....		134
LAMPIRAN IV.....		151



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....	57
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi.....	64



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	45
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	55
Tabel 4.1. Hasil Distribusi Kuesioner.....	76
Tabel 4.2. Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	77
Tabel 4.3. Persentase Responden Berdasarkan Umur.....	78
Tabel 4.4. Persentase Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	78
Tabel 4.5. Persentase Responden Berdasarkan Jabatan.....	79
Tabel 4.6. Persentase Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja.....	80
Tabel 4.7. Hasil Statistik Deskriptif.....	81
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas.....	86
Tabel 4.9. Hasil Uji Reliabilitas.....	87
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas.....	88
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	89
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	90
Tabel 4.13. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	90
Tabel 4.14. Hasil Uji Nilai F.....	93
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	94

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DESA PADA  
DESA BERKEMBANG DI PROVINSI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

**Disusun oleh:**  
**Sesilia Inez Lintang Kusumawati**  
**NPM: 190424723**

**Pembimbing:**  
**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kejelasan sasaran anggaran, sistem pengendalian internal, dan partisipasi masyarakat terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan desa. Subjek pada penelitian ini adalah 11 desa yang masih dalam status berkembang di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta, antara lain Desa Kaligintung, Desa Kulur, Desa Donomulyo, Desa Banyuroto, Desa Depok, Desa Karangwuluh, Desa Plumbon, Desa Wukirharjo, Desa Kanoman, Desa Gayamharjo, dan Desa Kalidengen.

Penelitian ini merupakan penelitian empiris kuantitatif. Jenis data yang digunakan yaitu data primer, yang diperoleh dari hasil pengisian kuesioner. Teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan kriteria yaitu kepala desa, sekretaris desa, kepala urusan, kepala seksi, dan kepala dusun yang sudah menjabat minimal 1 tahun. Jumlah kuesioner yang dibagikan adalah sebanyak 155 kuesioner, tetapi sebanyak 15 kuesioner tidak dapat diolah karena tidak dikembalikan. Pengolahan data menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kejelasan sasaran anggaran, sistem pengendalian internal, dan partisipasi masyarakat berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan desa. Namun, dari jawaban responden dapat diketahui bahwa masih terdapat kelemahan dalam hal mengelola prioritas penggunaan keuangan desa, terutama dana desa, kemudian dalam hal identifikasi dan analisis risiko, kegiatan pengendalian, pemantauan pengendalian, serta keterlibatan masyarakat desa yang belum optimal sehingga menyebabkan kesebelas desa masih merupakan desa berkembang.

**Kata Kunci:** Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Desa, Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pengendalian Internal, Partisipasi Masyarakat, Perangkat Desa, Desa Berkembang.