

Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Afda Laris Tumanger¹, Afrah Junita², Nasrul Kahfi Lubis³

^{1,2,3} Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Samudra, Indonesia

E-mail: afdalaristumanger77@gmail.com

Article History:

Received: 18 Agustus 2025

Revised: 10 Oktober 2025

Accepted: 27 Oktober 2025

Keywords: *Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa, Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa*

Abstract: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal dan laporan pertanggung jawaban keuangan desa terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 60 responden. Data yang diperoleh dianalisis dengan menggunakan program SPSS (Statistical Product and Service Solutions). Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda, uji t, uji F dan uji koefisien determinasi. Persamaan regresi yang diperoleh dalam penelitian ini yaitu $Y = 10,049 + 0,214X_1 + 0,507X_2 + 0,248X_3$. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan Kompetensi aparatur desa, Sistem pengendalian internal pemerintah, Aksesibilitas laporan pertanggung jawaban keuangan desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. Temuan ini mengungkapkan bahwa Kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal pemerintah, dan aksesibilitas laporan pertanggung jawaban keuangan desa mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan dana desa sebesar 66,2%, sedangkan sisanya 33,8% dipengaruhi oleh variabel lain di luar model penelitian ini.

PENDAHULUAN

Desa merupakan kesatuan masyarakat hukum yang memiliki batas wilayah tertentu serta berwenang mengatur dan mengurus kepentingan masyarakat berdasarkan prakarsa, hak asal usul, dan/atau hak tradisional yang diakui dalam sistem pemerintahan Negara Republik Indonesia (UU No. 6 Tahun 2014). Salah satu bentuk dukungan pemerintah dalam pembangunan desa adalah melalui Dana Desa (DD), yang dimaksudkan untuk mempercepat pembangunan, mengurangi kesenjangan, dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat perdesaan (Larastika, 2018). Sejak diluncurkan pada 2015, alokasi dana desa terus meningkat, dari Rp 20,8 triliun menjadi Rp 71

triliun pada 2024 (Liputan6.com, 2024). Besarnya dana yang dikelola menuntut pengelolaan yang transparan, akuntabel, dan partisipatif.

Pengelolaan Dana Desa dan Alokasi Dana Desa (ADD) harus sesuai peraturan agar efektif dan akuntabel. ADD berasal dari APBD Kabupaten/Kota sebagai bagian dari dana perimbangan dan dialokasikan untuk pemberdayaan masyarakat melalui mekanisme Musyawarah Perencanaan Pembangunan Desa (Musrenbangdes). Pelaporan penggunaan dana dilakukan secara berkala melalui dokumen APBDes sebagai bentuk pertanggungjawaban publik (Chandra, 2016). Prinsip akuntabilitas menuntut pemerintah desa untuk mempertanggungjawabkan keberhasilan maupun kegagalan program kepada masyarakat (Mustofa, 2015; Fadila, 2020).

Penelitian Alam dan Shaleh (2023) mengungkap adanya keterlambatan pencairan dana akibat belum selesaiya dokumen penting seperti APBDes dan LPJ. Faktor yang mempengaruhi antara lain kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal pemerintah, dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban. Kompetensi yang rendah berdampak pada kesalahan penganggaran dan pelaporan (Erlina, 2015). Sistem pengendalian internal yang lemah juga membuka peluang penyalahgunaan dana, sementara akses informasi yang terbatas membatasi peran kontrol masyarakat. Kondisi ini juga terjadi di Kecamatan Langsa Lama, Kota Langsa, yang pada 2024 menerima total alokasi Rp 10,9 miliar (dpmg.langsakota.go.id). Berdasarkan wawancara dengan Kasi Pembinaan Desa Seulalih Baru, keterlambatan LPJ disebabkan kurangnya bukti pendukung kegiatan. Penelitian Sitohang (2023) bahkan menemukan kasus penyelewengan Rp 100 juta yang disalurkan melalui rekening pribadi keuchik tanpa prosedur resmi. Kasus ini menunjukkan lemahnya sistem pengendalian internal dan rendahnya transparansi, sehingga akuntabilitas pengelolaan Dana Desa masih menjadi tantangan.

Berdasarkan kondisi tersebut, penelitian ini mengangkat judul “Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, dan Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa” untuk mengkaji faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas dalam pengelolaan dana desa.

LANDASAN TEORI

Stewardship Theory

Stewardship theory menjelaskan bahwa individu yang diberi tanggung jawab atas sumber daya akan bertindak sebagai pelayan (*steward*) yang mengutamakan kepentingan organisasi atau publik, bukan kepentingan pribadinya. Davis dkk. (1997) menekankan pentingnya kepercayaan dan komitmen moral dalam mengelola amanah. Dalam konteks pengelolaan dana desa, aparatur desa diposisikan sebagai pihak yang harus mempertanggungjawabkan seluruh kegiatan keuangan kepada masyarakat sebagai pemilik dana publik. Ghozali (2016) menyatakan bahwa *stewardship* relevan diterapkan di sektor publik karena menekankan nilai integritas, etika, dan tanggung jawab. Sejalan dengan itu, Hery (2017) mendefinisikan akuntabilitas sebagai kemampuan mempertanggungjawabkan kinerja dan penggunaan sumber daya secara transparan kepada pihak berwenang. Dengan demikian, *Stewardship theory* dapat menjelaskan bahwa semakin tinggi rasa tanggung jawab aparatur desa, semakin baik akuntabilitas pengelolaan dana desa.

Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Akuntabilitas adalah kewajiban pemegang amanah, seperti kepala desa dan aparatnya, untuk mempertanggungjawabkan, menyajikan, melaporkan, dan mengungkapkan seluruh kegiatan yang menjadi tanggung jawabnya kepada pihak yang memberi amanah (Setiana & Yuliani, 2017). Akuntabilitas juga berfungsi sebagai alat kontrol kinerja pemerintahan desa

(Judarmita & Supadmi, 2017) dan sebagai kewajiban menjawab serta menerangkan kinerja kepada pihak berwenang (Komang, 2014). Menurut Permendagri No. 113 Tahun 2014 dalam Herlianto (2017), pengelolaan keuangan desa mencakup perencanaan, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan, dan pertanggungjawaban. Indikator akuntabilitas meliputi: keterbukaan laporan pertanggungjawaban APBDes, pelibatan masyarakat, penyajian informasi periode sebelumnya, pelaporan kepada pemerintah kabupaten dan masyarakat, serta pengawasan berkelanjutan (Sapartiningsih, 2018).

Kompetensi Aparatur Desa

Kompetensi adalah kemampuan melaksanakan pekerjaan berdasarkan keterampilan, pengetahuan, dan sikap kerja yang sesuai dengan tuntutan pekerjaan (Wibowo, 2016; Rudana, 2015). BKN mendefinisikan kompetensi sebagai kemampuan dan karakteristik PNS yang diperlukan dalam melaksanakan tugas jabatannya, sedangkan UU No. 13 Tahun 2003 menyebut kompetensi sebagai kemampuan kerja individu mencakup pengetahuan, keterampilan, dan sikap kerja. Indikator kompetensi aparatur desa meliputi pengetahuan, kemampuan, dan sikap/perilaku (Wibowo, 2016).

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah

Menurut PP No. 60 Tahun 2008, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) adalah proses yang dilakukan terus-menerus untuk memberi keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi. Hartadi (2016) menyatakan bahwa SPIP mencakup kebijakan dan prosedur untuk mengendalikan kegiatan operasional, pelaporan yang andal, dan kepatuhan pada aturan. Mulyadi (2016) menambahkan bahwa SPIP melibatkan struktur organisasi, metode, dan langkah-langkah untuk menjaga aset, memastikan akurasi data akuntansi, meningkatkan efisiensi, dan kepatuhan kebijakan. Unsur SPIP meliputi: lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan (PP No. 60 Tahun 2008).

Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa

Mustofa (2016) mendefinisikan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa sebagai proses pengungkapan laporan keuangan agar dapat diakses publik. Fauziyah (2017) menegaskan bahwa pemerintah daerah wajib membuka akses tersebut, sementara Hehanussa (2015) memandangnya sebagai bagian dari partisipasi stakeholder. Manfaatnya meliputi kepatuhan, akuntabilitas, dan alat pemantauan kinerja (Mahsun, 2017). Indikator aksesibilitas mencakup keterbukaan, kemudahan, dan ketersediaan akses daring (*accessible*) (Mahsun, 2017).

METODE PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan di desa-desa dalam wilayah Kecamatan Langsa Lama, Kota Langsa, selama lima bulan, yaitu Februari hingga Juni 2025. Penelitian ini berada dalam ruang lingkup akuntansi publik, khususnya terkait pengelolaan keuangan desa yang menekankan transparansi, akuntabilitas, dan pengawasan anggaran publik. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif, yaitu data berupa angka (Sunyoto, 2014), yang diperoleh dari data primer melalui penyebaran kuesioner kepada responden. Populasi penelitian adalah seluruh desa di Kecamatan Langsa Lama yang berjumlah 15 desa (Sugiyono, 2016). Sampel ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria perangkat desa aktif, memiliki informasi terkait akuntabilitas pengelolaan dana desa, memiliki kapasitas untuk menjawab, serta terlibat dalam kegiatan pengelolaan dana desa. Responden meliputi Sekretaris Desa, Badan Permusyawaratan Desa, Kaur Keuangan, dan Kepala Urusan Umum dan Perencanaan. Pengumpulan data dilakukan melalui observasi dan kuesioner skala Likert 1–7 (Sugiyono, 2016). Analisis data menggunakan teknik regresi linier berganda untuk menguji pengaruh kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian

internal pemerintah, dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan desa. Pengolahan data dilakukan dengan bantuan aplikasi SPSS 25.3.5.1.

Uji kualitas data dilakukan melalui uji validitas untuk memastikan instrumen mampu mengukur variabel yang diteliti, di mana pernyataan dinyatakan valid apabila $r_{hitung} > r_{tabel}$ (Ghozali, 2017), dan uji reliabilitas untuk menilai konsistensi instrumen, dengan kuesioner dinyatakan reliabel jika $nilai\ Cronbach\ Alpha > 0,60$ (Sugiyono, 2016). Selanjutnya dilakukan uji asumsi klasik yang meliputi: uji normalitas untuk memastikan residual berdistribusi normal melalui analisis histogram (Sunyoto, 2014), uji multikolinieritas terjadi jika nilai tolerance $< 0,1$ atau sama dengan $VIF > 10$. Jika nilai VIF tidak ada yang melebihi 10, maka dapat dikatakan bahwa tidak terjadi multikolinieritas (Sunyoto, 2014), serta uji heteroskedastisitas dengan *scatter plot* untuk mendeteksi pola sebar residual, di mana tidak terjadi heteroskedastisitas jika titik menyebar acak di sekitar sumbu Y (Ghozali, 2018). Analisis dilakukan menggunakan regresi linier berganda untuk mengukur pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat (Sunyoto, 2014) dengan persamaan:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 \dots + b_nX_n$$

Dimana:

Y = Variabel terikat

X = Variabel bebas

X_n = Variabel bebas ke-n

a = Konstanta

b = Koefisien regresi

b_n = Koefisien regresi dan variabel bebas ke – n

Persamaan regresi linier di atas dimodifikasi sebagai berikut:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3$$

Dimana:

Y = Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

X_1 = Kompetensi Aparatur Desa

X_2 = Sistem Pengendalian Internal Pemerintah

X_3 = Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa

a = Konstanta

b = Koefisien regresi

Pengujian hipotesis dilakukan melalui uji t untuk mengetahui pengaruh signifikan masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen secara parsial, di mana variabel dinyatakan berpengaruh signifikan jika $p-value < 0,05$ (Ghozali, 2018). Kriteria penerimaan dan penolakan hipotesis adalah sebagai berikut:

- Jika nilai signifikan $t > 0,05$ maka hipotesis ditolak.
- Jika nilai signifikan $t < 0,05$ maka hipotesis diterima.

Selanjutnya dilakukan uji F untuk menguji signifikansi simultan semua variabel independen terhadap variabel dependen, signifikan jika $F\ sig < 0,05$ (Ghozali, 2018). Cara melihat ada atau tidaknya pengaruh uji F dapat dilihat sebagai berikut:

- Jika nilai $F\ sig < 0,05$ maka terdapat pengaruh variabel X secara simultan terhadap variabel Y.
- Jika nilai $F\ sig > 0,05$, maka tidak terdapat pengaruh variabel X secara simultan terhadap

variabel Y.

Uji koefisien determinasi (R^2) digunakan untuk mengukur seberapa besar pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat. Nilai R^2 berkisar antara 0 dan 1. Bila R^2 semakin besar mendekati 1, menunjukkan semakin kuat pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat, sebaliknya jika R^2 semakin kecil mendekati 0 maka dapat dikatakan semakin kecil pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil

Karakteristik Responden

Tabel 1. Karakteristik Responden

No.	Keterangan	Jumlah (Orang)	Percentase
Jenis Kelamin			
1	a. Laki-laki	52	86,66
	b. Perempuan	8	13,34
Pendidikan			
2	a. SMA	41	68,33
	b. Diploma	8	13,34
	c. Sarjana	11	18,33

Sumber: Data Primer, diolah (2025)

Berdasarkan tabel diatas dari 60 responden, sebanyak 52 orang (86,66%) berjenis kelamin laki-laki dan 8 orang (13,34%) berjenis kelamin perempuan. Dari segi pendidikan, 41 responden (68,33%) berpendidikan SMA, 8 responden (13,34%) berpendidikan Diploma, dan 11 responden (18,33%) berpendidikan Sarjana.

Uji Statistik Deskriptif

Tabel 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif
Descriptive Statistics

	N	Min	Max	Mean	Std. Deviation
Kompetensi Aparatur Desa	60	21	42	31.43	4.637
Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	60	43	70	57.92	5.895
Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban	60	20	41	33.68	5.435
Keuangan Desa					
Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	60	40	68	56.35	7.710
Valid N (listwise)	60				

Dari hasil analisis deskriptif pada tabel diatas, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Kompetensi Aparatur Desa (X_1) memiliki nilai minimum sebesar 21 dan nilai maksimumnya sebesar 42. Nilai rata-rata Kompetensi Aparatur Desa adalah sebesar 31,43. Sedangkan standar deviasi sebesar 4,637

2. Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (X_2) memiliki nilai minimum sebesar 43 dan nilai maksimumnya sebesar 70. Nilai rata-rata Sistem Pengendalian Internal Pemerintah adalah sebesar 57,92. Sedangkan standar deviasi sebesar 5,895
3. Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa (X_3) memiliki nilai minimum sebesar 20 dan nilai maksimumnya sebesar 41. Nilai rata-rata Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa adalah sebesar 33,68. Sedangkan standar deviasi sebesar 5,435
4. Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y) memiliki nilai minimum sebesar 40 dan nilai maksimumnya sebesar 68. Nilai rata-rata Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa adalah sebesar 56,35. Sedangkan standar deviasi sebesar 7,710.

Uji Validitas dan Reliabilitas

Tabel 3. Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Aparatur Desa

Butir	Nilai Corrected Item Total Correlation / r_{hitung}	r_{tabel}	Keterangan
1	0,660	0,361	Valid
2	0,693	0,361	Valid
3	0,643	0,361	Valid
4	0,743	0,361	Valid
5	0,613	0,361	Valid
6	0,492	0,361	Valid

Sumber: hasil penelitian, diolah (2025)

Berdasarkan tabel diatas maka dapat dilihat bahwa seluruh pertanyaan untuk variabel kompetensi aparatur desa memiliki status valid, karena nilai r_{hitung} (*Corrected Item-Total Correlation*) $> r_{tabel}$ sebesar 0,361.

Tabel 4. Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal Pemerintah

Butir	Nilai Corrected Item Total Correlation / r_{hitung}	r_{tabel}	Keterangan
1	0,490	0,361	Valid
2	0,602	0,361	Valid
3	0,493	0,361	Valid
4	0,470	0,361	Valid
5	0,498	0,361	Valid
6	0,443	0,361	Valid
7	0,401	0,361	Valid
8	0,608	0,361	Valid
9	0,567	0,361	Valid
10	0,540	0,361	Valid

Sumber: hasil penelitian, diolah (2025)

Berdasarkan tabel diatas maka dapat dilihat bahwa seluruh pertanyaan untuk variabel sistem pengendalian internal pemerintah memiliki status valid, karena nilai r_{hitung} (*Corrected Item-Total Correlation*) $> r_{tabel}$ sebesar 0,361.

Tabel 5. Hasil Uji Validitas Variabel Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa

Butir	Nilai Corrected Item Total Correlation / r_{hitung}	r_{tabel}	Keterangan
1	0,661	0,361	Valid
2	0,741	0,361	Valid
3	0,673	0,361	Valid
4	0,792	0,361	Valid
5	0,650	0,361	Valid
6	0,685	0,361	Valid

Sumber: hasil penelitian, diolah (2025)

Berdasarkan tabel diatas maka dapat dilihat bahwa seluruh pertanyaan untuk variabel aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa memiliki status valid, karena nilai r_{hitung} (*Corrected Item-Total Correlation*) $> r_{tabel}$ sebesar 0,361.

Tabel 6. Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Butir	Nilai Corrected Item Total Correlation / r_{hitung}	r_{tabel}	Keterangan
1	0,670	0,361	Valid
2	0,733	0,361	Valid
3	0,589	0,361	Valid
4	0,604	0,361	Valid
5	0,586	0,361	Valid
6	0,683	0,361	Valid
7	0,571	0,361	Valid
8	0,623	0,361	Valid
9	0,677	0,361	Valid
10	0,666	0,361	Valid

Sumber: hasil penelitian, diolah (2025)

Berdasarkan tabel diatas maka dapat dilihat bahwa seluruh pertanyaan untuk variabel akuntabilitas pengelolaan dana desa memiliki status valid, karena nilai r_{hitung} (*Corrected Item-Total Correlation*) $> r_{tabel}$ sebesar 0,361.

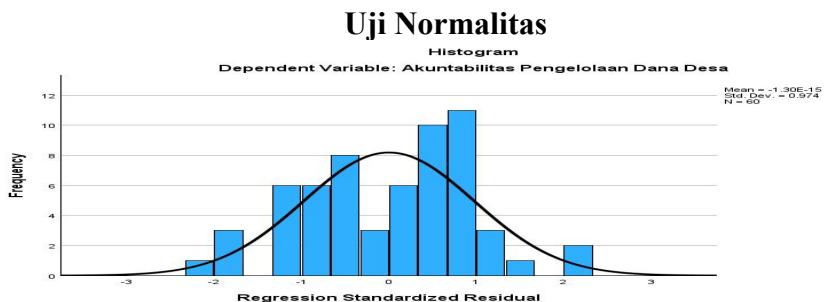
Tabel 7. Hasil Uji Reliabilitas

No	Variabel	Cronbach's Alpha of Item Deleted	Keterangan
1	Kompetensi Aparatur Desa (X_1)	0,702	Reliabel
2	Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (X_2)	0,801	Reliabel
3	Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa (X_3)	0,780	Reliabel
4	Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y)	0,838	Reliabel

Sumber: hasil penelitian, diolah (2025)

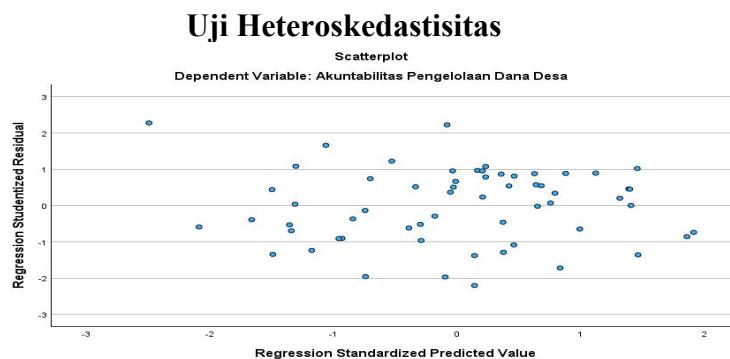
Berdasarkan tabel diatas uji reliabilitas dilakukan terhadap item pertanyaan yang dinyatakan valid. Oleh karena keempat variabel pertanyaan memiliki nilai *Cronbach's Alpha of Item Deleted* $> 0,60$ maka dapat dinyatakan instrumen reliabel.

Uji Asumsi Klasik



Gambar 1 Grafik Histogram
Sumber: Hasil pengolahan SPSS (2025)

Berdasarkan gambar di atas, hasil uji normalitas yang ditampilkan melalui grafik histogram menunjukkan bahwa distribusi residual terstandarisasi menyerupai pola kurva normal (*bell-shaped*). Hal ini ditunjukkan oleh sebaran data yang simetris di sekitar nilai tengah, tanpa adanya penyimpangan ke arah kanan (*positive skewness*) maupun ke kiri (*negative skewness*). Kurva normal yang tampak mengikuti pola batang histogram juga memperkuat indikasi tersebut. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa data residual terdistribusi secara normal, sehingga asumsi normalitas dalam model regresi telah terpenuhi.



Gambar 2 Uji Heteroskedastisitas

Berdasarkan gambar di atas dapat dilihat bahwa titik-titik menyebar secara acak dan tersebar secara merata baik di atas sumbu X ataupun Y, serta titik berkumpul di suatu tempat dan tidak membentuk pola tertentu. Hal ini dapat disimpulkan bahwa model regresi dalam penelitian ini tidak mengalami masalah heteroskedastisitas, karena variabel independen tidak saling mempengaruhi.

Uji Multikolinieritas

Tabel 8. Nilai Tolerance dan Variance Inflation Factor (VIF)

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1 Kompetensi Aparatur Desa	0,922	1,084
Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	0,682	1,466
Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa	0,716	1,396

Sumber: Hasil Pengolahan SPSS (2025)

Berdasarkan tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Nilai *Tolerance* untuk variabel kompetensi aparatur desa sebesar $0,922 > 0,10$ dan nilai VIF sebesar $1,084 < 10$, sehingga variabel kompetensi aparatur desa dinyatakan tidak terjadi multikolinieritas.
2. Nilai *Tolerance* untuk variabel sistem pengendalian internal pemerintah sebesar $0,682 > 0,10$ dan nilai VIF sebesar $1,466 < 10$, sehingga variabel sistem pengendalian internal pemerintah dinyatakan tidak terjadi multikolinieritas.
3. Nilai *Tolerance* untuk variabel aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa sebesar $0,716 > 0,10$ dan nilai VIF sebesar $1,396 < 10$, sehingga variabel aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa sebesar dinyatakan tidak terjadi multikolinieritas.

Analisis Regresi Linier Berganda

Tabel 9. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Beta	T	Sig.
		B	Std. Error			
1	(Constant)	10.049	.942		2.033	.047
	Kompetensi Aparatur Desa	.214	.078	.216	2.741	.008
	Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	.507	.070		7.201	.000
	Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa	.248	.082	0,271	3.035	.004

a. Dependent Variable: Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Sumber: Hasil Pengolahan SPSS (2025)

Berdasarkan tabel diatas maka persamaan regresi dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$Y = 10,049 + 0,214X_1 + 0,507X_2 + 0,248X_3.$$

Persamaan di atas dapat diinterpretasikan sebagai berikut :

1. Konstanta akuntabilitas pengelolaan dana desa bernilai 10,049 dengan asumsi variabel kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal pemerintah dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa bernilai tetap.
2. Koefisien regresi variabel kompetensi aparatur desa menunjukkan pengaruh positif sebesar 0,214. Artinya, apabila kompetensi aparatur desa meningkat satu satuan maka akuntabilitas pengelolaan dana desa akan meningkat sebesar 0,214 dengan asumsi sistem pengendalian internal pemerintah dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa tetap.
3. Koefisien regresi variabel sistem pengendalian internal pemerintah menunjukkan pengaruh positif sebesar 0,507. Artinya, apabila sistem pengendalian internal pemerintah meningkat satu satuan maka akuntabilitas pengelolaan dana desa akan meningkat sebesar 0,507 dengan asumsi variabel kompetensi aparatur desa dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa tetap.
4. Koefisien regresi variabel aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa tetap menunjukkan pengaruh positif sebesar 0,248. Artinya, apabila aksesibilitas laporan

pertanggungjawaban keuangan desa tetap meningkat satu satuan maka akuntabilitas pengelolaan dana desa akan meningkat sebesar 0,248 dengan asumsi variabel kompetensi aparatur desa dan sistem pengendalian internal pemerintah tetap.

Uji Hipotesis Parsial (Uji t)

Tabel 10. Hasil Uji t

Model	Coefficients ^a			T	Sig.
	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	Beta		
	B	Std. Error			
(Constant)	10.049	.942		2.033	.047
Kompetensi Aparatur Desa	.214	.078	.216	2.741	.008
1 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	.507	.070		7.201	.000
Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa	.248	.082	0,271	3.035	.004

a. Dependent Variable: Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Sumber: Hasil Pengolahan SPSS (2025)

1. Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa
Variabel kompetensi aparatur desa memiliki nilai t sig. 0,008. Oleh karena nilai t sig. sebesar $0,008 < 0,05$ maka dapat dinyatakan bahwa kompetensi aparatur desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa. Dengan demikian maka hipotesis H_1 diterima.
2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa
Variabel sistem pengendalian internal pemerintah memiliki nilai t sig. 0,000. Oleh karena nilai t sig. sebesar $0,000 < 0,05$ maka dapat dinyatakan bahwa sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa. Dengan demikian maka hipotesis H_2 diterima.
3. Pengaruh Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa
Variabel aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa memiliki nilai t sig. 0,004. Oleh karena nilai t sig. sebesar $0,004 < 0,05$ maka dapat dinyatakan bahwa aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa. Dengan demikian maka hipotesis H_3 diterima.

Uji Hipotesis Simultan (Uji F)

Tabel 11. Hasil Uji F
ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	833.884	3	277.961	39.534	.001 ^b

Residual	393.738	56	7.031
Total	1227.622	59	

a. Dependent Variable: Akuntabilitas pengelolaan dana desa

b. Predictors: (Constant), Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Aksesibilitas Laporan Keuangan Desa.

Sumber: Hasil Pengolahan SPSS (2025)

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat nilai F sig. sebesar 0,001. Oleh karena nilai F sig. $< 0,05$ ($0,001 < 0,05$) maka dapat dinyatakan bahwa kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal pemerintah, dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa. Dengan demikian maka hipotesis H_4 diterima.

Analisis Koefisien Determinasi

Tabel 12. Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.824 ^a	.679	.662	2.65161

a. Predictors: (Constant), Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa

b. Dependent Variable: Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Sumber: Hasil Pengolahan SPSS (2025)

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat nilai Adjusted R Square sebesar 0,662. Artinya, variabel kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal pemerintah, dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan dana desa sebesar 66,2%, sedangkan sisanya 33,8% dipengaruhi oleh variabel lain di luar model penelitian ini.

Pembahasan

Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Hasil uji t menunjukkan nilai signifikansi $0,008 < 0,05$, sehingga kompetensi aparatur desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama. Semakin baik pengetahuan, keterampilan, dan sikap aparatur, maka semakin tinggi akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan desa. Hal ini ditunjukkan melalui kemampuan aparatur dalam mengelola APBDes secara transparan, tepat waktu, dan sesuai kebutuhan pembangunan. Temuan ini sejalan dengan *Stewardship Theory* yang menekankan tanggung jawab moral pengelola terhadap masyarakat, serta mendukung penelitian Puspa (2020) dan Polatu (2022) yang menyatakan bahwa kompetensi aparatur desa berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas.

Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Hasil uji t menunjukkan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$, sehingga sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. Aparatur desa dinilai konsisten dalam mencatat transaksi dengan bukti sah, mengumumkan penggunaan dana secara terbuka, serta melakukan evaluasi dan koreksi laporan keuangan. Sistem ini mendukung transparansi dan mencegah penyimpangan. Sesuai dengan *Stewardship Theory*, aparatur bertindak tidak hanya karena aturan, tetapi juga karena rasa tanggung jawab terhadap

masyarakat. Temuan ini konsisten dengan penelitian Siregar (2020) dan Fitriani (2019).

Pengaruh Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Uji t menghasilkan nilai signifikansi $0,004 < 0,05$, yang berarti aksesibilitas laporan pertanggungjawaban berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas. Masyarakat dapat dengan mudah mengakses informasi melalui papan pengumuman maupun forum musyawarah, sehingga transparansi terjamin. Hal ini memperkuat kepercayaan publik dan menunjukkan konsistensi dengan *Stewardship Theory*. Hasil ini sejalan dengan penelitian Puspa (2020) dan Lestari (2021).

Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, dan Aksesibilitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa

Uji F menunjukkan nilai signifikansi $0,001 < 0,05$, sehingga ketiga variabel secara simultan berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. Hal ini membuktikan bahwa pengelolaan dana yang akuntabel tidak hanya ditentukan oleh kompetensi aparatur, tetapi juga dukungan sistem pengendalian internal serta keterbukaan akses informasi kepada masyarakat. Temuan ini sesuai dengan *Stewardship Theory* yang menekankan tanggung jawab moral aparatur sebagai pelayan masyarakat. Penelitian ini mendukung hasil penelitian Lestari (2021) dan Masitah (2022).

KESIMPULAN

- Dari analisis data dan pembahasan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:
1. Kompetensi aparatur desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa, dimana diperoleh nilai t sig. sebesar $0,008 < 0,05$.
 2. Sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa, dimana diperoleh nilai t sig. sebesar $0,000 < 0,05$.
 3. Aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa, dimana diperoleh nilai t sig. sebesar $0,004 < 0,05$.
 4. Kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal pemerintah, dan aksesibilitas laporan pertanggungjawaban keuangan desa secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kecamatan Langsa Lama Kota Langsa, dimana diperoleh nilai sig. $0,001 < 0,05$.

DAFTAR REFERENSI

- Alam, Syamsu dan Shaleh, Musliha. (2023). Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa untuk Menunjang Pembangunan Pedesaan. *Center of Economic Student Journal*, 6(2).
- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (1997). Toward a stewardship theory of management. *Academy of Management Review*, 22(1), 20–47.
- Erlina. (2015). *Akuntansi sektor publik: Suatu pengantar*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Fadila, M. (2020). *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi*

- Kasus di Kecamatan Kramat Kabupaten Tegal). Jurnal Accounting Fakultas Ekonomi dan Bisnis, 2(2), 1–12.*
- Ghozali, I. (2016). *Teori akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Larastika, Medianti. (2018). Pengaruh Kompetensi Aparatur, Komitmen Organisasi, dan Partisipasi Masyarakat terhadap Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris pada Desa-Desa di Kabupaten Bintan). *Jurnal Ekonomi*, 1(2).
- Mahsun. (2017). *Akuntansi Sektor Publik*. BPFE, Yogyakarta.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 113 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Keuangan Desa.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2008). *Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta, Bandung.
- Sunyoto, Danang. (2014). *Uji Khi Kuadrat & Regresi untuk Penelitian*. Graha Ilmu, Yogyakarta.