

## Daftar Pustaka

- Armin, Tenri, A., & Abidin, Z. (2024). Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Dana Desa Berbasis Website di Desa Terapung Kecamatan Mawasangka Kabupaten Buton Tengah. *Aplikasi Administrasi: Media Analisa Masalah Administrasi*, 27(2), 147–155. <https://doi.org/10.30649/aamama.v27i2.261>
- BPK Republik Indonesia. (2024, November 26). *Bpk Tegaskan Pentingnya Transparansi Dan Akuntabilitas Dalam Pengelolaan Keuangan Negara*. Badan Pemeriksa Keuangan . <https://www.bpk.go.id/news/bpk-tegaskan-pentingnya-transparansi-dan-akuntabilitas-dalam-pengelolaan-keuangan-negara>
- BPK Sulawesi Tenggara. (2024a, December 2). *Diduga Salahgunakan Dana Desa, Kades Mandongka Dilaporkan Warganya ke Polisi*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara. <https://sultra.bpk.go.id/diduga-salahgunakan-dana-desa-kades-mandongka-dilaporkan-warganya-ke-polisi/>
- BPK Sulawesi Tenggara. (2024b, December 2). *Dugaan Korupsi Di Desa Lowulowu, Hmi Laporkan Kepala Desa Ke Polres Buton Tengah*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara. <https://sultra.bpk.go.id/dugaan-korupsi-di-desa-lowulowu-hmi-laporkan-kepala-desa-ke-polres-buton-tengah/>
- CNN Indonesia. (2024, October 10). *Evolusi 10 tahun Dana Desa*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20241010160551-297-1153917/evolusi-10-tahun-dana-desa>
- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (1997). Toward a stewardship theory of management. *Academy of Management Review*, 22(1), 20–47.
- Dewi, N. F., Ferdous Azam, S. M., & Yusoff, S. K. M. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters*, 9(9), 1373–1384. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.5.013>
- Diansari, R. E., Musah, A. A., & Othman, J. B. (2023). Factors affecting village fund management accountability in Indonesia: The moderating role of prosocial behaviour. *Cogent Business and Management*, 10(2), 1–25. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2219424>
- Edy, S. A., & AM, A. M. (2025). Penerapan Akuntansi Forensik dalam Pendeteksian Kecurangan Melalui Psychological Capital Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Barat. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9(1), 566–574. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2526>
- Evinita, L. L., Kewo, C. L., & Kambey, J. P. (2025). Measuring the Factors Affecting the Quality of Public Sector Financial Reports to Improve Financial Accountability. *Quality - Access to Success*, 26(205), 409–416. <https://doi.org/10.47750/QAS/26.205.41>

- Fajri, R., Agusti, R., & Julita. (2021). Pengaruh Transparansi, Partisipasi Masyarakat, Kompetensi Aparatur Desa, Dan Pemahaman Regulasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Al-Iqtishad*, 17(2), 209–227.
- Fauziyah, N. (2020). *Analisis Data Menggunakan Uji Non Parametrik di Bidang Kesehatan Masyarakat dan Klinis* (G. P. E. Mulyo, Ed.; 1st ed.). Politeknik Kesehatan Kemenkes Bandung.
- Firmansyah, F., Kasma, H., & Rusdi, M. (2024). Addressing Corruption of Village Funds: A Perspective from Islamic Criminal Law and Positive Law on Asset Recovery. *Jurnal Ilmiah Al-Syir'ah*, 22(1), 13–24. <https://doi.org/10.30984/jis.v22i1.2911>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, I., & Bahari, Y. (2024). Penyebab Tingginya Kasus Korupsi Dana Desa Dalam Sudut Pandang Teori Struktural Fungsional Talcot Parson (Study Literatur). *Journal of Human And Education*, 4(4), 609–618.
- Ibrahim, A. (2026). *Polres Buton Tengah Tindaklanjuti Dugaan Korupsi Dana Desa, Tiga Kasus Diselidiki*. Hibata.Id.
- Indrijawati, A., Darmawati, Anwar, F., Fatmawati, & Samsinar. (2024). Accountability for village financial management: Clarity of budget targets and competency of village financial management officials. *Asian Development Policy Review*, 12(3), 281–303. <https://doi.org/10.55493/5008.v12i3.5170>
- Inspektorat Kota Yogyakarta. (2019). *Buku Saku Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)*. Inspektorat Kota Yogyakarta.
- Jatmiko, B., Laras, T., & Wijayanti, A. (2020). Factors Influencing the Implementation of Non-profit Organization Financial Statements of Political Parties: Evidence from Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(11), 185–194. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no11.185>
- Juhria, Usman, H., & Suardi, A. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Kompetensi Aparatur Desa Terhadap Akuntabilitas Dana Desa (Studi Kasus di Kecamatan Belopa Utara). *Jurnal Ekonomi Kreatif Indonesia*, 1(3), 161–178. <https://journal.tangrasula.com/index.php/jeki>
- Kartini, N. (2023). Pengaruh Sistem Pelaporan Dan Pengendalian Internal Terhadap Transparansi Pengelolaan Dana Desa Di Desa Lengkong, Kecamatan Bojongsoang Pada Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 10(2), 197–209. <https://univ45sby.ac.id/ejournal/index.php/ekonomika>
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2018). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2018 tentang Pengelolaan Keuangan Desa*.

- Khotijah, S., Badrussholeh, & Anshori, M. I. (2023). Kompetensi Organisasi : Studi Literature. *Jurnal of Management and Social Sciences*, 1(3), 194–207. <https://doi.org/10.59031/jmsc.v1i3.175>
- Kirana, A. Y., Saifudin, M., Mukhlisin, M. M., Fatmawati, N., & Ansori, M. I. (2023). Transformasi Digital terhadap Sumber Daya Manusia sebagai Upaya Meningkatkan Kapabilitas Perusahaan. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 2(4), 19–36. <https://doi.org/10.30640/digital.v2i4.1707>
- Komisi Pemberantasan Korupsi. (2021). *Buku panduan desa antikorupsi* (1st ed.).
- KPK Sigap. (2025, January 28). *Penyalahgunaan Dana Desa Dampak Negatif dan Langkah Pencegahannya*. <https://www.kpksigap.com/penyalahgunaan-dana-desa-dampak-negatif-dan-langkah-pencegahannya/>.
- Mas'ud, A., Safaruddin, & Falziah. (2017). Persepsi Pengelola Keuangan Desa Dalam Mewujudkan Transparansi Dan Akuntabilitas Keuangan Desa Di Kecamatan Mawasangka Kabupaten Buton Tengah. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 23–38.
- Mills, D. E., Bradley, L., & Keast, R. (2021). NPG and Stewardship theory: remedies for NPM privatization prescriptions. *Public Management Review*, 23(4), 501–522. <https://doi.org/10.1080/14719037.2019.1695883>
- Muda, I., & Erlina, A. A. (2019). Influence of human resources to the effect of system quality and information quality on the user satisfaction of accrual-based accounting system. *Contaduria y Administracion*, 64(2), 1–24. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2019.1667>
- Muldiansyah, Irianti, R., & Dewi, I. P. (2025). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Dana Desa Terhadap Aparatur Desa. *Jurnal Locus: Penelitian & Pengabdian*, 4(6), 2870–2881. <https://locus.rivierapublishing.id/index.php/jl>
- Munandar, E., Majid, A., & Negara, T. A. S. (2019). Problematika Kewenangan Pejabat Pelaksana Tugas Bupati Dalam Memberhentikan Kepala Desa. *Jurnal Legalitas*, 12(1), 1–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.33756/jelta.v12i1.5378>
- Novasari, L., & Kusumo, W. K. (2022). Efektifitas Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Dalam Antisipasi Kecurangan Dana Desa Pada Pemerintah Kabupaten Semarang. *Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi*, 20(3), 254–266. <https://doi.org/https://doi.org/10.26623/slsi.v20i3.4419>
- Nursalim, M. F., & Anshori, M. I. (2024). kompetensi organisasi. *Business and Investment Review (BIREV)*, 2(2), 38–46. <https://lgdpublishing.org/index.php/birev>
- Oktavia, W. T., & Aliyah, S. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Daerah. *Among Makarti*, 15(2), 215–232. <https://doi.org/DOI:http://dx.doi.org/10.52353/ama.v15i2.322>

- Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2002). *Public sector transparency and accountability: Making it happen*. <https://www.oecd.org>
- Otoo, F. N. K. (2024). The mediating role of organizational learning culture in the nexus of human resource development practices and employee competencies. *African Journal of Economic and Management Studies*, 15(4), 720–763. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-10-2023-0387>
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 113 Tahun 2014 Tentang Pengelolaan Keuangan Desa, Pub. L. 113, Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia (2014).
- Peraturan Menteri Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, Dan Transmigrasi Nomor 13 Tahun 2020 Tentang Prioritas Penggunaan Dana Desa Tahun 2021, Pub. L. 13, Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi Republik Indonesia (2020).
- Peraturan Menteri Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, Dan Transmigrasi Nomor 22 Tahun 2017 Tentang Pedoman Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Di Lingkungan Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, Dan Transmigrasi, Pub. L. 22, Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi Republik Indonesia (2017). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/150673/permendes-pdti-no-22-tahun-2017>
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pub. L. 60, Pemerintah Republik Indonesia (2008).
- Pitaloka, H., Widayanti, H., Savitri, A. S. N., Mutohar, & Kabib, N. (2020). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (Spip) Dalam Perspektif “Coso” Di Desa Kalikurmo Kecamatan Bringin Kabupaten Semarang. *Intelektiva : Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora*, 1(8), 1–11.
- Prahalad, C. K., & Hamel, G. (1990). The Core Competence of the Corporation. *Harvard Business Review*, 68(3), 79–91.
- Purdiyanto, H., Pituringsih, E., & Inapty, B. A. (2017). Determinants Of Village Financial Accountability In Sumbawa And West Sumbawa District. *International Conference and Call for Papers*, 1(1), 2357–1373.
- Purnamasari, R., Hasanudin, A. I., Zulfikar, R., & Yazid, H. (2024). Do internal control and information systems drive sustainable rural development in Indonesia? *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1), 2199–8531. <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2024.100242>
- Putri, C. M., Argilés-Bosch, J. M., & Ravenda, D. (2024). Creating good village governance: an effort to prevent village corruption in Indonesia. *Journal of Financial Crime*, 31(2), 455–468. <https://doi.org/10.1108/JFC-11-2022-0266>
- Raharjo, E. (2007). Teori Agensi Dan Teori Stew Arship Dalam Perspektif Akuntansi. *Fokus Ekonoki*, 2(1), 37–46. <https://doi.org/https://doi.org/10.34152/fe.2.1.%25p>

- Rahayu, S. P., Fitrioso, R., & Paulus, S. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Tekanan Eksternal, Komitmen Organisasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Rokan Hilir). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 69–82. <https://doi.org/10.29103/jak.v8i2.2693>
- Ramadhan, W., & Arza, F. I. (2021). Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, Peran Perangkat Desa, dan Kualitas Penyajian Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa dalam Mengelola Alokasi Dana Desa. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 3(4), 822–835. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Saputri, W., Nusantoro, H. J., & Darmayanti, E. F. (2025). Pengaruh Sistem Akuntansi dan Pengendalian Intern terhadap Transparansi Keuangan Desa di Braja Selehah. *Journal of Oikonomia*, 3(1), 40–53. <http://ojs.edupartner.co.id/index.php/oikonomia/index>
- Sari, R. P., Mulyani, C. S., & Budiarto, D. S. (2020). Pentingnya Pengendalian Internal Untuk Meningkatkan Transparansi Dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 6(1), 1–10. <https://doi.org/10.26486/jramb.v6i1.697>
- Schillemans, T., & Bjurstrøm, K. H. (2020). Trust and verification: balancing agency and stewardship theory in the governance of agencies. *International Public Management Journal*, 23(5), 650–676. <https://doi.org/10.1080/10967494.2018.1553807>
- Septiana, S., Wicaksono, R. N., Saputri, A. W., Fawwazillah, N. A., & Anshori, M. I. (2023). Meningkatkan Kompetensi Sumber Daya Manusia Untuk Masa Yang Mendatang. *Student Research Journal*, 1(5), 446–466. <https://doi.org/10.55606/srjyappi.v1i5.705>
- Septiawati, Hizazi, A., & Mansur, F. (2020). Akuntabilitas Dan Transparansi Dalam Pengelolaan Alokasi Dana Desa (Studi Kasus Pada Aparat Desa Di Kecamatan Tabir Barat Kabupaten Merangin). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 1(1), 1–20.
- Škrinjarić, B. (2022). Competence-based approaches in organizational and individual context. *Humanities and Social Sciences Communications*, 9(1), 1–12. <https://doi.org/10.1057/s41599-022-01047-1>
- Sofyani, H., Pratolo, S., & Saleh, Z. (2022). Do accountability and transparency promote community trust? Evidence from village government in Indonesia. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 18(3), 397–418. <https://doi.org/10.1108/JAOC-06-2020-0070>
- Sudarlan, S., Surahman, Affan, N., Vidhiyanty, P. M., & Hasanah, L. (2024). Enhancing financial reporting quality in village-owned enterprises: The role of organizational competencies. *Public and Municipal Finance*, 13(2), 83–97. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(2\).2024.08](https://doi.org/10.21511/pmf.13(2).2024.08)

- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (5th ed.). Alfabeta.
- Supriadi, E. (2015). Pertanggungjawaban Kepala Desa Dalam Pengelolaan Keuangan Desa Berdasarkan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa. *Kajian Hukum Dan Keadilan*, 3(8), 330–346.
- Suriadi, Amir, M., & Bahtiar. (2024). Pelaksanaan Fungsi Badan Permusyawaratan Desa Dalam Pelaksanaan Pembangunan di Kabupaten Buton Tengah. *Jurnal Administrasi Pembangunan Dan Kebijakan Publik*, 15(1), 109–117.
- Sutrepti, N. L. P. A., Sumadi, N. K., & Muliati, N. K. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Aparatur Pengelola Dana Desa, dan Sistem Keuangan Desa Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Se- Kecamatan Petang. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 25–35.
- Suzan, L., Mulyani, S., Sukmadilaga, C., & Farida, I. (2019). Empirical Testing of the Implementation of Supply Chain Management and Successful Supporting Factors of Management Accounting Information Systems. *International Journal of Supply Chain Management*, 8(4), 629–641. <http://excelingtech.co.uk/>
- Syahnakir, O., Utu, L., & Rahmah, W. (2022). Penerapan Prinsip Good Corporate Governance Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Desa Bantea Buton Tengah. *Sigma: Journal of Economic and Business*, 5(2), 58–71.
- Tede, R., Budiarmo, N. S., & Kapojos, P. M. (2024). Analisis transparansi pengelolaan keuangan desa berdasarkan Permendagri No. 20 Tahun 2018 (Studi kasus pada Pemerintah Desa Tosoa Kecamatan Ibu Selatan Kabupaten Halmahera Barat). *Riset Akuntansi Dan Manajemen Pragmatis*, 2(2), 115–125. <https://doi.org/10.58784/ramp.124>
- Thusi, X., & Selepe, M. M. (2023). The Impact of Poor Governance on Public Service Delivery: A Case Study of the South African Local Government. *International Journal of Social Science Research and Review*, 6(4), 688–697. <https://doi.org/10.47814/ijssrr.v6i4.993>
- Tiarno, S. M., & Budiwitjaksono, G. S. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Spip) Dan Penggunaan Siskeudes Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(2), 1596–1608.
- Tim Jurnalisme Data Harian Kompas. (2025, February 18). *Siapa saja di balik pusaran korupsi dana desa?* Kompas.Id. <https://www.kompas.id/artikel/siapa-saja-di-balik-pusaran-korupsi-dana-desa>
- Tschannen-Moran, M., & Hoy, A. W. (2001). Teacher efficacy: Capturing an elusive construct. *Teaching and Teacher Education*, 17(7), 783–805. [https://doi.org/10.1016/S0742-051X\(01\)00036-1](https://doi.org/10.1016/S0742-051X(01)00036-1)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa, Republik Indonesia (2014).

- Undang-Undang (UU) Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa, Pub. L. 6, Pemerintah Republik Indonesia (2014). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38582/uu-no-6-tahun-2014>
- Usman, A., & Sundari, S. (2024). The Influence Of Village Financial System (Siskeudes Application), Transparency, And Internal Control On Fraud Prevention. *Public and Municipal Finance*, 13(2), 24–30. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(2\).2024.03](https://doi.org/10.21511/pmf.13(2).2024.03)
- UU No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara. (n.d.). *Undang-undang (UU) Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Retrieved June 22, 2025, from [https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2013/12/file\\_storage\\_1386152400.pdf](https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2013/12/file_storage_1386152400.pdf)
- Yap, N., Nugroho, M., & Rachmiyati, N. (2024). Evaluating village financial governance in top tourism destinations. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 8(6), 2971–2991. <https://doi.org/10.55214/25768484.v8i6.2638>
- Yudin, J., & Utami, W. (2020). The Effects of External Pressure, Management Commitment, and Human Resources Competence on Financial Reporting Transparency (Study on Regional Work Unit Tangerang District). *Saudi Journal of Business and Management Studies*, 5(7), 370–379. <https://doi.org/10.36348/sjbms.2020.v05i07.001>

