

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN
PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP KEPERCAYAAN
MASYARAKAT ATAS PENGELOLAAN APBDES DENGAN
PEMBANGUNAN INFRASTRUKTUR SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

**(Studi Empiris Desa Glagahwangi Kecamatan Sugihwaras
Kabupaten Bojonegoro Tahun 2023)**

SKRIPSI

Oleh

ALFI MASRUOTIN

NIM: 08020220039



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA**

2024

PERNYATAAN

Saya, Alfi Masrurotin, 08020220039, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 05 Juni 2024.....



Alfi Masrurotin

NIM. 08020220039

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Surabaya, 05 Juni 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dwi Koerniawati', written in a cursive style.

Dwi Koerniawati, SE., M.A., AK., CA

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PARTISIPASI MASYARAKAT TERHADAP KEPERCAYAAN MASYARAKAT ATAS PENGELOLAAN APBDES DENGAN PEMBANGUNAN INFRASTRUKTUR SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

(Studi Empiris Desa Glagahwangi Kecamatan Sugihwaras
Kabupaten Bojonegoro Tahun 2023)

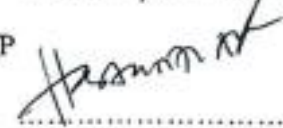
Oleh
Alfi Masruotin
NIM: 08020220039

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 24 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dwi Koerniawati, SE., M.A., AK., CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin Rahayu, S.E., M.Acc., Ak., CA., BKP
NIP. 198308082018012001
(Penguji 2)
3. Dr. Mazro'atus Sa'adah, M.Ag.
NIP. 197708272005012002
(Penguji 3)
4. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak.
Nip. 198708282019032013
(Penguji 4)

Tanda Tangan:



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Alfi Masrurotin
NIM : 08020220039
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam
E-mail address : masrurotinalfi@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Kepercayaan Masyarakat Atas Pengelolaan APBDes Dengan Pembangunan Infrastruktur Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Desa Glagahwangi Kecamatan Sugihwaras Kabupaten Bojonegoro Tahun 2023)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 September 2024

Penulis

(Alfi Masrurotin)

ABSTRAK

Pengelolaan APBDes merupakan salah satu topik yang menarik dan relevan untuk diteliti karena peranannya yang sangat penting dalam memastikan penggunaan dana desa yang efektif dan efisien. Penerapan prinsip akuntabilitas, transparansi, dan partisipasi masyarakat dalam pengelolaan APBDes terutama pada pelaksanaan pembangunan infrastruktur dinilai dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat, karena masyarakat dapat melihat langsung bahwa dana desa digunakan dengan baik sesuai kebutuhan masyarakat, sehingga dapat meningkatkan kualitas hidup dan mensejahterakan masyarakat. Pada akhirnya, hal ini akan memperkuat kepercayaan masyarakat kepada pemerintah desa. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris pengaruh akuntabilitas, transparansi, dan partisipasi masyarakat terhadap kepercayaan masyarakat baik secara langsung maupun tidak langsung melalui pembangunan infrastruktur.

Penelitian ini termasuk ke dalam jenis penelitian kuantitatif dengan teknik survei. Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada masyarakat desa secara langsung menggunakan media cetak. Populasi pada penelitian ini adalah pemerintah desa dan masyarakat Desa Glagahwangi Kecamatan Sugihwaras Kabupaten Bojonegoro yang berjumlah 3.701 jiwa. Sementara jumlah sampel yang digunakan adalah 100 responden yang dipilih melalui teknik *purposive sampling*. Analisis data dan pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis SEM-PLS dibantu dengan alat uji SmartPLS 4.0.

Penelitian ini mendapatkan bukti empiris bahwa akuntabilitas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepercayaan masyarakat baik secara langsung maupun tidak langsung. Sementara transparansi dan partisipasi masyarakat tidak memiliki pengaruh secara langsung terhadap kepercayaan masyarakat, namun memiliki pengaruh positif dan signifikan secara tidak langsung melalui pembangunan infrastruktur. Hasil ini menunjukkan pentingnya pembangunan infrastruktur sebagai faktor perantara yang dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat.

Penelitian ini memberikan saran agar pemerintah mempertahankan akuntabilitas serta meningkatkan transparansi dengan cara mempublikasi alokasi pengelolaan dana APBDes secara menyeluruh melalui media cetak maupun elektronik. Selain itu juga mendorong partisipasi masyarakat tahap perencanaan program pembangunan infrastruktur atau program lainnya. Bagi masyarakat juga disarankan agar meningkatkan partisipasinya dalam pengelolaan APBDes serta turut aktif dalam program-program pemerintah. Serta bagi penelitian selanjutnya, dapat menggunakan metode penelitian yang beragam dan mengidentifikasi faktor lain untuk mengukur tingkat kepercayaan masyarakat.

Kata Kunci: Akuntabilitas, Transparansi, Partisipasi Masyarakat, Kepercayaan Masyarakat, Pembangunan Infrastruktur

ABSTRACT

APBDes Management is an interesting and relevant topic to study because of its very important role in ensuring the effective and efficient use of village funds. The application of the principles of accountability, transparency, and community participation in the management of Village Budgets, especially in the implementation of infrastructure development, is considered to be able to increase public trust, because the public can see directly that village funds are used properly according to community needs, so that it can improve the quality of life and improve community welfare. Ultimately, this will strengthen public trust in the village government. The purpose of this study is to obtain empirical evidence of the influence of accountability, transparency, and community participation on community trust, both directly and indirectly through infrastructure development.

This research is included in the type of quantitative research with survey techniques. The data used are primary data obtained by distributing questionnaires to village communities directly using print media. The population in this study was the village government and the community of Glagahwangi Village, Sugihwaras District, Bojonegoro Regency, totaling 3,701 people. Meanwhile, the number of samples used was 100 respondents selected using purposive sampling techniques. Data analysis and hypothesis testing in this study used SEM-PLS analysis assisted by the SmartPLS 4.0 test tool.

This study obtained empirical evidence that accountability has a positive and significant influence on public trust both directly and indirectly. While transparency and public participation do not have a direct influence on public trust, they have a positive and significant influence indirectly through infrastructure development. These results indicate the importance of infrastructure development as an intermediary factor that can increase public trust.

This study provides suggestions for the government to maintain accountability and increase transparency by publishing the allocation of APBDes fund management in its entirety through print and electronic media. In addition, it also encourages community participation in the planning stage of infrastructure development programs or other programs. It is also recommended for the community to increase their participation in APBDes management and to actively participate in government programs. And for further research, it can use various research methods and identify other factors to measure the level of public trust.

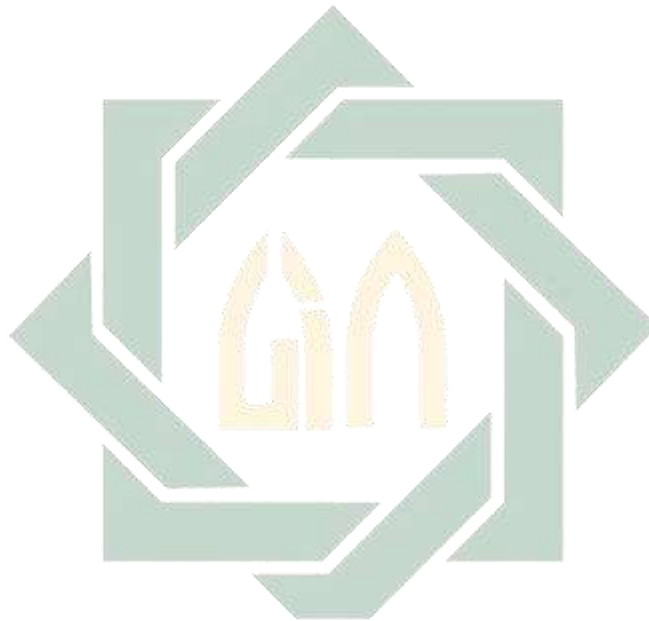
Keywords: Accountability, Transparency, Community Participation, Community Trust, Infrastructure Development

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Rumusan Masalah	11
1.3.Tujuan Penelitian.....	12
1.4.Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Segi Teoritis.....	13
1.4.2 Segi Praktis	14
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA.....	15
2.1.Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Stewardship.....	15
2.1.2 Teori <i>Signalling</i>	17
2.1.3 Akuntabilitas	19
2.1.4 Transparansi	21
2.1.5 Partisipasi Masyarakat	23
2.1.6 Kepercayaan Masyarakat	26
2.1.7 Pembangunan infrastruktur	28
2.1.8 Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes).....	30
2.2.Penelitian Terdahulu	32
2.3.Pengembangan Hipotesis	38
2.4.Kerangka Konseptual	50

BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....	51
3.1.Jenis Penelitian	51
3.2.Tempat atau Lokasi Penelitian.....	51
3.3.Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	51
3.4.Populasi Dan Sampel Penelitian.....	54
3.5.Jenis Dan Sumber Data	55
3.6.Teknik Pengumpulan Data	55
3.7.Teknik Analisis Data.....	56
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	56
3.7.2 Evaluasi Model.....	57
3.8.Pengujian Hipotesis.....	61
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
4.1.1 Profil Objek Penelitian.....	64
4.2Deskripsi Hasil Penelitian	67
4.2.1 Karakteristik Responden	67
4.3Analisis Model Pengujian Hipotesis	69
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	69
4.3.2 Evaluasi Model.....	73
4.3.3 Pengujian Hipotesis.....	82
4.4.Pembahasan	90
4.4.1 Akuntabilitas APBDes terhadap pembangunan infrastruktur	90
4.4.2 Transparansi APBDes terhadap pembangunan infrastruktur	93
4.4.3 Partisipasi masyarakat terhadap pembangunan infrastruktur.....	95
4.4.4 Akuntabilitas APBDes terhadap kepercayaan masyarakat	97
4.4.5 Transparansi APBDes terhadap kepercayaan masyarakat	99
4.4.6 Partisipasi masyarakat terhadap kepercayaan masyarakat.....	102
4.4.7 Pembangunan infrastruktur terhadap kepercayaan masyarakat	104
4.4.8 Akuntabilitas APBDes terhadap kepercayaan masyarakat dengan pembangunan infrastruktur sebagai variabel intervening.....	107
4.4.9 Transparansi APBDes terhadap kepercayaan masyarakat dengan pembangunan infrastruktur sebagai variabel intervening.....	110

4.4.10 Partisipasi masyarakat terhadap kepercayaan masyarakat dengan pembangunan infrastruktur sebagai variabel intervening	112
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	115
5.1 Kesimpulan.....	115
5.2 Saran.....	117
DAFTAR PUSTAKA	119
LAMPIRAN.....	125



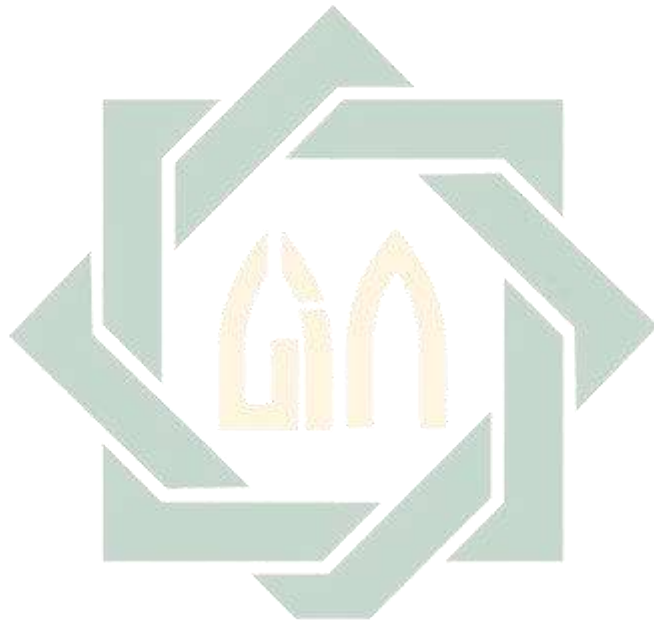
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 APBDes Desa Glagahwangi Tahun 2023	9
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	52
Tabel 3. 2 Skala Likert	56
Tabel 4. 1 Luas Wilayah Desa Glagahwangi	64
Tabel 4. 2 Jumlah Penduduk	65
Tabel 4. 3 Distribusi Penduduk Berdasarkan Usia	65
Tabel 4. 4 Distribusi Penduduk Berdasarkan Pekerjaan	66
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	67
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	68
Tabel 4. 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan	68
Tabel 4. 8 Karakteristik Responden Berdasarkan Peran di Desa	69
Tabel 4. 9 Skala Interval.....	70
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif Variabel Akuntabilitas	70
Tabel 4. 11 Statistik Deskriptif Variabel Transparansi	71
Tabel 4. 12 Statistik Deskriptif Variabel Partisipasi Masyarakat	71
Tabel 4. 13 Statistik Deskriptif Variabel Kepercayaan Masyarakat	72
Tabel 4. 14 Statistik Deskriptif Variabel Pembangunan Infrastruktur	73
Tabel 4. 15 Outer Model Sebelum Eliminasi	73
Tabel 4. 16 Outer Loading dan AVE	76
Tabel 4. 17 Heterotrait Monotrait Ratio	78
Tabel 4. 18 Kriteria Fornell-Larcker	78
Tabel 4. 19 Cross Loading	80
Tabel 4. 20 Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	81
Tabel 4. 21 Nilai Adjusted R-Square.....	81
Tabel 4. 22 Path Coefficient.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	50
Gambar 3. 1 Model Mediasi Umum	62
Gambar 3. 2 Prosedur Analisis Mediasi	63
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Pemerintah Desa Glagahwangi	66
Gambar 4. 2 Outer Model Sebelum Eliminasi	74
Gambar 4. 3 Outer Model Setelah Eliminasi	75



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Alessandro, M., Lagomarsino, B. C., Scartascini, C., Streb, J., & Torrealday, J. (2020). Transparency and trust in government evidence from a survey experiment. *World Development*, 138, 105223. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2020.105223>
- Apriliana, I. (2019). Determinan Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Alokasi Dana Desa dan Dampaknya Terhadap Kepercayaan Masyarakat. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 109–122. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v2i2.18>
- Aprilya, K. R., & Fitria, A. (2020). Pengaruh Kompetensi, Komitmen Organisasi, Transparansi Dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1–20. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/2829/2839>
- Arthana, I. K. (2019). Analisis Faktor-Faktor Terjadinya Kecurangan (Fraud) Dalam Pengelolaan Dana Desa Pada Kecamatan Amabi Oefeto Timur. *Jurnal Akuntansi : Transparansi Dan Akuntabilitas*, 7(1), 35–43. <https://doi.org/10.35508/jak.v7i1.1302>
- bps.go.id. (2023). *Statistik Indonesia 2023*.
- Budiati, Y., Sugiyanto, E. K., & Niati, A. (2019). 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>
- Cahyono, H., & Mufidayati, K. (2021). Partisipasi Masyarakat Dalam Perencanaan Apbdes Sasakpanjang Kecamatan Tajurhalang Kabupaten Bogor. *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 6(2), 173–194. <https://doi.org/10.33105/itrev.v6i2.176>
- Dewi, F. G. R., & Sapari. (2020). Pengaruh Akuntabilitas Alokasi Dana Desa, Transparansi, Kebijakan Desa, Partisipasi Masyarakat Terhadap Pembangunan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(5), 1–20.
- 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). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2219424>
- Fanani, Z. (2018). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Partisipasi Masyarakat Dalam Penganggaran Dan Pendapatan Asli Desa. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 2(3), 385–403.

<https://doi.org/10.24034/j25485024.y2018.v2.i3.4038>

- Faradis, R., & Afifah, U. N. (2020). Indeks Komposit Pembangunan Infrastruktur Provinsi-Provinsi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan Indonesia*, 20(1), 33–55. <https://doi.org/10.21002/jepi.2020.03>
- Fitriyah, N. L. (2023). *Analisis Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Desa Pada Karakter Integritas Keislaman*. Universitas Islam Negeri Sunan Ampel.
- Fuad, K., & Winarsih. (2021). Direct and Indirect Testing for Accountability of Regional Financial Management and Trust Level of Public-Stakeholders in Local Government. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 13(1), 1–11. <https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.33903>
- Gefen, D., Straub, D., & Boudreau, M.-C. (2000). Structural Equation Modeling and Regression: Guidelines for Research Practice. *Communications of the Association for Information Systems*, 4(October). <https://doi.org/10.17705/1cais.00407>
- Ghozali, I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Konsep, Teknik, Dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0 Untuk Penelitian Empiris (Edisi 1)*. Universitas Diponegoro.
- Glass, L.-M., & Newig, J. (2019). Governance for achieving the Sustainable Development Goals: How important are participation, policy coherence, reflexivity, adaptation and democratic institutions? *Earth System Governance*, 2, 100031. <https://doi.org/10.1016/j.esg.2019.100031>
- Gunawan, R. M. B. (2021). *GRC (Good Governance, Risk Management, And Compliance)*. PT. RajaGrafindo Persada.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., & Ringle, C. M. (2017). *A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM)*.
- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. (2019). When to use and how to report the results of PLS-SEM. *European Business Review*, 31(1), 2–24.
- Hendrawati, E., & Pramudianti, M. (2020). Partisipasi, Transparansi, dan Akuntabilitas Perencanaan dan Penganggaran Dana Desa. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 12(2), 100–108. <https://doi.org/10.23969/jrak.v12i2.3113>
- Henseler, J., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2014). A new criterion for assessing discriminant validity in variance-based structural equation modeling. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 43(1), 115–135.

<https://doi.org/10.1007/s11747-014-0403-8>

- Hilman, Y. A., & Rahayu, W. A. (2020). Analisis Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan APBDes di Desa Lembah Kecamatan Dolopo Kabupaten Madiun Periode Tahun Anggaran 2014-2019. *Journal of Governance and Local Politics*, 2(1), 1–24. <https://doi.org/10.47650/jglp.v2i1.30>
- Husni, M., Damayanti, R. A., & Indrijawati, A. (2023). The role of the village government performance and transparency in influencing village public trust. *Journal of Accounting and Investment*, 24(2), 450–461. <https://doi.org/10.18196/jai.v24i2.17114>
- Imawan, A., Irianto, G., & Prihatiningtias, Y. W. (2019). Peran Akuntabilitas Pemerintah Desa Dalam Membangun Kepercayaan Publik. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(1). <https://doi.org/10.18202/jamal.2019.04.10009>
- Jefri, R. (2018). Teori Stewardship dan Good Governance. *Jurnal Riset Edisi XXVI*, 4(3), 14–28. <https://economicsbosowa.unibos.id/index.php/eb/article/view/162>
- Junjuran, M. I., Asegaf, M. M., & Takwil, M. (2020). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas, dan IGCG terhadap Tingkat Kepercayaan Muzakki di Lembaga Amil Zakat Dompot Amanah Umat. *Akuntansi : Jurnal Akuntansi Integratif*, 6(2), 112–125. <https://doi.org/10.29080/jai.v6i2.289>
- Koerniawati, D. (2023). *Regional Financial Ratio Analysis As Performance Appraisal Tool (Case Study On BPKAD Magetan Regency)*. 12(01), 283–288.
- Kurniawan, D. I., & SeTin, S. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja dengan Kepercayaan Sebagai Variabel Mediasi (Studi Kasus pada PT PLN Persero). *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 352–361. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3790>
- Mahkamah Agung. (2020). *Putusan PT Surabaya 22/pid.sus-tpk/2020/PT SBY*. Jakarta. <https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/putusan/103f68617fbd25e4df986a0ab2cb1233.html>
- Manihuruk, I. F. (2023). *Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Anggaran Dana Desa Terhadap Pembangunan Infrastruktur Desa Parbuluan VI Kabupaten Dairi 2018-2019*. Universitas Medan Area.
- Maulidini, R. W. (2021). *Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Dana Desa Terhadap Kepercayaan Masyarakat Dengan Kualitas Pelayanan Penanggulangan Covid-19 Sebagai Variabel Intervening*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

- Mukah, S. T. (2021). Stewardship Accounting Practice by Government Ministries in Cameroon. *Accounting and Finance Research*, 10(3), 83. <https://doi.org/10.5430/afr.v10n3p83>
- Nawawi, J. (2009). Membangun Kepercayaan dalam Mewujudkan Good Governance. *Jurnal Ilmu Pemerintahan*, 2(1), 19–30.
- Ningsih, R. F. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transparansi Informasi Keuangan Daerah Via Website (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah di Pulau Sumatera Tahun 2015). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 6(2), 1–19.
- Ningsih, W., & Kartadjumena, E. (2021). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Partisipasi Terhadap Pengelolaan Dana Desa Oleh Aparatur Desa Pada Desa di Kecamatan Samarang Kabupaten Garut. *Jurnal Wacana Ekonomi*, 21(1), 001. <https://doi.org/10.52434/jwe.v21i1.1384>
- Nurhanipah, U., & Priantilianingtiasari, R. (2023). Akuntabilitas Dana Desa dan Tingkat Partisipasi Masyarakat Terhadap Peningkatan Pembangunan Infrastruktur Desa. *Journal of Management and Bussines*, 5, 1–23. <https://doi.org/10.31539/jomb.v5i1.5815>
- Nurrizkiana, B., Handayani, L., & Widiastuty, E. (2017). Determinan Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dan Implikasinya Terhadap Kepercayaan Public-Stakeholders. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 18(1), 28–47. <https://doi.org/10.18196/jai.18159>
- Nursanita, Faruqi, F., & Rahayu, S. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Struktur Modal, Pertumbuhan Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal STEI Ekonomi*, 28(01), 153–171. <https://doi.org/10.36406/jemi.v28i01.273>
- Oktavia, N. (2020). *Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Dana Desa Terhadap Kepercayaan Masyarakat Di Desa Talang Kebun Kecamatan Lubuk Sandi Kabupaten Seluma*. Institut Agama Islam Negeri Bengkulu.
- Pratolo, S., Sofyani, H., & Maulidini, R. W. (2022). The roles of accountability and transparency on public trust in the village governments: The intervening role of COVID-19 handling services quality. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2110648>
- Putri, F. K. (2022). *Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Terhadap Pembangunan desa Dalam Perspektif Islam (Studi Pada Desa Buah Berak, Kecamatan Kalianda, Kabupaten Lampung Selatan)*. Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.

- Restufiani, A. (2022). Pengaruh akuntabilitas dan transparansi terhadap kepercayaan masyarakat dalam pengelolaan dana desa: Studi kasus pada pemerintah Desa Wonosari Kabupaten Malang. *Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim*.
- Rofiq, A. (2019). *Dua Kades di Bojonegoro Korupsi, Kerugian Negara Capai Rp 1,1 Miliar*. DetikNews.
- Rohman, M. T., Yuniarti, N. L., Lating, A. I. S., Nufaisa, & Aristantia, S. E. (2023). Pengelolaan Akuntabilitas, Transparansi, dan Pengawasan Terhadap Pengelolaan Alokasi Dana Desa Dalam Pencapaian Good Governance (Studi Empiris Pada Desa Pabean Kecamatan Sedati Kabupaten Sidoarjo). *Liabilities Jurnal Pendidikan Akuntansi*, 6(3), 31–42.
- Samad, Z., Mustanir, A., & Pratama, M. Y. P. (2019). Partisipasi Masyarakat Dalam Musyawarah Rencana Pembangunan Untuk Mewujudkan Good Governance Kabupaten Enrekang. *Moderat: Jurnal Ilmiah Ilmu Pemerintahan*, 5(4), 379–395. <https://jurnal.unigal.ac.id/index.php/moderat/article/viewFile/3014/2750>
- Santoso, T. B. (2019). *Diduga Korupsi, Kades Glagahwangi Ditahan*. Beritajatim.Com. <https://beritajatim.com/hukum-kriminal/diduga-korupsi-kades-glagahwangi-ditahan/>
- Sari, N. (2022). *Pengaruh Partisipasi Masyarakat Dan Transparansi Pengelolaan Dana Desa Terhadap Keberhasilan Pengelolaan Dana Desa Di Desa Jati Kesuma Kecamatan Namorambe Kabupaten Deli Serdang*. Universitas Medan Area.
- Sofyani, H., Riyadh, H. A., & Fahlevi, H. (2020). Improving service quality, accountability and transparency of local government: The intervening role of information technology governance. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1735690>
- Sofyani, H., & Tahar, A. (2021). Peran Akuntabilitas Dan Transparansi Pemerintah Desa Indonesia Terhadap Kepercayaan Masyarakat Desa: Kasus Di Kabupaten Bantul. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(1), 10–25. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i1.16481>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Edisi 2). Alfabeta.
- Sulistyowati, R., & Nataliawati, R. (2022). Analisis Akuntabilitas, Transparansi, dan Partisipasi. *Owner Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1798–1811. <http://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/819>
- Surya, S., Barusman, A. R. P., & Dunan, H. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang

- Mempengaruhi Kinerja Pengelolaan Keuangan Perguruan Tinggi Swasta Di Indonesia. *Visionist*, 9(1). <https://doi.org/10.36448/jmv.v9i1.1685>
- Susilowati, S. (2018). Pengaruh Kepercayaan, Tanggungjawab, Dan Sikap Terhadap Kepuasan Masyarakat Unit Pembinaan Masyarakat Polsek Dusun Timur Kabupaten Barito Timur. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 4(2), 288–300. <https://doi.org/10.35972/jieb.v4i2.220>
- Susliyanti, E. D., & Binawati, E. (2020). Pengaruh Akuntabilitas Keuangan dan Akuntabilitas Kinerja Terhadap Kepercayaan dan Kepuasan Masyarakat Atas Penggunaan Dana Desa. *Efektif Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 11(1), 1–12.
- Syafik. (2022). *Besaran Dana Desa di Bojonegoro Tahun 2023, Naik*. Damarinfo.Com.
- Uceng, A., Erfina, E., Mustanir, A., & Sukri, S. (2019). Partisipasi Masyarakat Dalam Musyawarah Perencanaan Pembangunan Di Desa Betao Riase Kecamatan Pitu Riawa Kabupaten Sidenreng Rappang. *Moderat: Jurnal Ilmiah Ilmu Pemerintahan*, 5(2), 18–32. <https://jurnal.unigal.ac.id/index.php/moderat/article/view/2126>
- Umam, M. S., Adhivinna, V. V., & Wulandari, M. (2023). Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Kabupaten Bantul. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan (Prive)*, 6. <https://doi.org/10.30598/arujournalvol2iss1pp51-65>
- Viranda, J. A. (2021). Pengaruh Transparansi Dan Akuntabilitas Terhadap Efektivitas Program Pembangunan Desa Dengan Partisipasi Masyarakat Sebagai Variabel Intervening Pada Desa Sidodadi Ramunia Kecamatan Beringin. In *Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, Sumatera Utara*.
- Wardani, A. A. (2021). *Peran Partisipasi Masyarakat Dan Transparansi Pemerintah Desa Terhadap Kepercayaan Masyarakat Dalam Pelayanan Penanganan Covid-19 Dengan Pengelolaan Dana Desa Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Pemerintah Desa di Kabupaten Sleman)*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Watch, I. C. (2023). *Sesat Pikir Perpanjangan Masa Jabatan Kades: Niat Buruk Politisasi Desa dan Suburkan Oligarki Desa*. Indonesia Corruption Watch.
- Yanto, E., & Aqfir, A. (2020). Pengaruh Transparansi, Partisipasi Dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Pengelolaan Alokasi Dana Desa Dan Dana Desa. *Economy Deposit Journal (E-DJ)*, 2(2). <https://doi.org/10.36090/e-dj.v2i2.916>
- Youmbi, W., & Banini, D. K. (2023). Does local infrastructure determine trust in local government councils? Evidence from Cameroon. *AFR Barometer*, 198.