

**PENGARUH KESESUAIAN KOMPENSASI, SISTEM  
AKUNTANSI, PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA  
ORGANISASI, DAN KOMPETENSI AKUNTANSI TERHADAP  
PENYALAHGUNAAN DANA DESA PADA KANTOR DESA DI  
KABUPATEN GRESIK**

**SKRIPSI**

Oleh :

**DINA DWI NOVITASARI**

**G92218073**



**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**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

### HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

#### PERNYATAAN

Saya, Dina Dwi Novitasari, G92218073, 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 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, 15 Juni 2024



Dina Dwi Novitasari

NIM. G92218073

**HALAMAN PERSETUJUAN MUNAQOSAH**

**HALAMAN PERSETUJUAN MUNAQOSAH**

Surabaya, 21 Juni 2024

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing,



Ade Irma Suryani Lating, SE., M.S.A., CSRS

NIP. 199110012019032020

**LEMBAR PENGESAHAN****LEMBAR PENGESAHAN****PENGARUH KESESUAIAN KOMPENSASI, SISTEM  
AKUNTANSI, PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA  
ORGANISASI DAN KOMPETENSI AKUNTANSI TERHADAP  
PENYALAHGUNAAN DANA DESA PADA KANTOR DESA DI  
KABUPATEN GRESIK**

Oleh

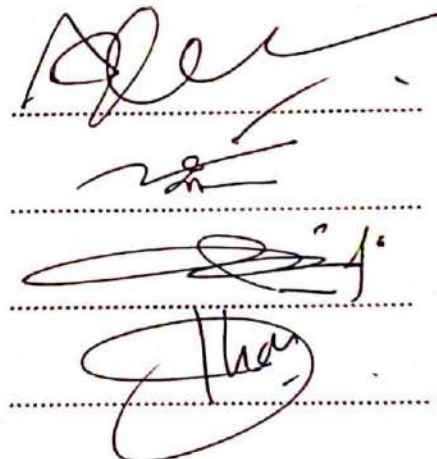
Dina Dwi Novitasari

NIM : G92218073

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 27 Juni 2024 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji**

1. Ade Irma Suryani Lating, SE., M.S.A., CSRS  
NIP. 199110012019032020
2. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak  
NIP. 198907312019032014
3. Dr. Mazro'atus Sa'adah, M.Ag.  
NIP. 197708272005012002
4. Ashari Lintang Yudhanti, SE, MAK  
NIP. 199411082019032021

**Tanda Tangan**

Surabaya, 12 Desember 2024



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

NIP. 197005142000031001

## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



### 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@uisu.ac.id](mailto:perpus@uisu.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 : DINA DWI NOVITASARI  
 NIM : G92218073  
 Fakultas/Jurusan : PAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM/AKUNTANSI  
 E-mail address : dinanovita729@gmail.com

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

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

PENGARUH KESHAJARAN KOMPENSASI, SISTEM AKUNTANSI, PENGENDALIAN INTERNAL,

BUDAYA ORGANISASI, DAN KOMPETENSI AKUNTANSI TERHADAP PENYALAHGUNAAN DANA

DISA PADA KANTOR DISA DI KABUPATEN GRESIK

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelola 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 bertanggung 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, 01 Juli 2024

Penulis

( DINA DWI NOVITASARI )

## ABSTRAK

Dana desa merupakan salah satu pendapatan desa yang digunakan untuk keperluan pembiayaan pelaksanaan dan pengelolaan pembangunan, pembiayaan kegiatan desa, dan pemberdayaan masyarakat yang harus dijalankan secara transparan dan akuntabel sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Tingginya dana desa yang diberikan oleh pemerintah disetiap tahunnya memberikan celah bagi oknum-oknum tertentu untuk melakukan penyelewengan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesesuaian kompensasi, sistem akuntansi, pengendalian internal, budaya organisasi dan kompetensi akuntansi terhadap penyalahgunaan dana desa pada kantor desa di Kabupaten Gresik. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian deskriptif. Jumlah sampel dalam penelitian ini 7 desa dengan 63 responden, yang diperoleh melalui *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan data primer berupa kuesioner. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan statistik deskriptif, uji kualitas data, uji asumsi klasik, uji hipotesis dengan metode regresi linear berganda yaitu uji t, dan uji determinasi dengan bantuan software SPSS versi 29.

Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa kesesuaian kompensasi dan budaya organisasi tidak berpengaruh terhadap penyalahgunaan dana desa. Sedangkan sistem akuntansi dan pengendalian berpengaruh negatif terhadap penyalahgunaan dana desa. Serta kompetensi akuntansi berpengaruh positif terhadap penyalahgunaan dana desa.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak kantor desa untuk tetap menjalankan dan meningkatkan pengawasan terhadap pengelolaan dana desa, serta melakukan evaluasi secara berkala untuk menghindari adanya kecurangan dana desa di waktu mendatang. Sehingga diharapkan kedepannya alokasi dana desa dapat menjadi lebih efektif dan efisien agar semua rancangan kegiatan dapat terealisasi dengan baik.

**Kata kunci** : kesesuaian kompensasi, sistem akuntansi, pengendalian internal, budaya organisasi, penyalahgunaan dana desa.

## ABSTRACT

Village funds are one of the village incomes used for the purposes of financing the implementation and management of development, financing village activities, and community empowerment which must be carried out transparently and accountably in accordance with applicable laws and regulations. The high village funds provided by the government each year provide loopholes for certain individuals to commit misappropriation.

This study aims to determine the suitability of compensation, accounting systems, internal controls, organizational culture and accounting competencies to the misuse of village funds in village offices in Gresik Regency. This study uses a quantitative approach with a descriptive research type. The number of samples in this study was 7 villages with 63 respondents, which were obtained through purposive sampling. The data collection technique used primary data in the form of questionnaires. The data analysis technique in this study used descriptive statistics, data quality tests, classical assumption tests, hypothesis tests with multiple linear regression methods, namely the t-test, and determination tests with the help of SPSS software version 29.

The results of this study indicate that the suitability of compensation and organizational culture does not affect the misuse of village funds. While the accounting and control systems have a negative effect on the misuse of village funds. And accounting competencies have a positive effect on the misuse of village funds.

This study provides recommendations to the village office to continue to implement and improve supervision of village fund management, and to conduct periodic evaluations to avoid fraudulent village funds in the future. So that in the future it is hoped that the allocation of village funds can be more effective and efficient so that all activity plans can be realized properly.

**Keywords:** compensation suitability, accounting system, internal control, organizational culture, misuse of village funds.

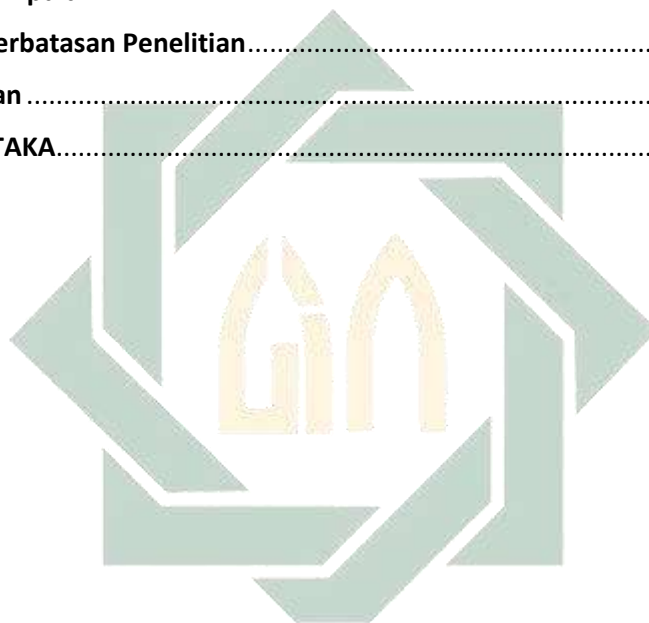
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERSETUJUAN MUNAQOSAH .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	i
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	18
1.3 Tujuan Penelitian.....	18
1.4 Manfaat Penelitian.....	19
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	19
1.4.2 Manfaat Praktis.....	20
BAB 2.....	21
KAJIAN PUSTAKA.....	21
2.1 <i>Fraud Diamond Theory</i> .....	21
2.2 Teori Atribusi .....	25
2.3 Kesesuaian Kompensasi .....	26
2.4 Sistem Akuntansi.....	29
2.5 Pengendalian Internal .....	30
2.6 Budaya Organisasi .....	34
2.7 Kompetensi Akuntansi .....	35
2.8 Penyalahgunaan Dana Desa.....	37
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	37



2.11.1	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa	37
2.11.2	Pengaruh Sistem Akuntansi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa.....	39
2.11.3	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa ..	40
2.11.4	Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa.....	42
2.11.5	Pengaruh Kompetensi Akuntansi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa	43
<b>2.10</b>	<b>Kerangka Konseptual</b> .....	<b>45</b>
<b>2.11</b>	<b>Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>47</b>
<b>BAB 3</b> .....		<b>55</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....		<b>55</b>
<b>3.1</b>	<b>Pendekatan Penelitian</b> .....	<b>55</b>
<b>3.2</b>	<b>Tempat Dan Lokasi Penelitian</b> .....	<b>55</b>
<b>3.3</b>	<b>Populasi Dan Sampel</b> .....	<b>55</b>
<b>3.4</b>	<b>Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel</b> .....	<b>59</b>
<b>3.5</b>	<b>Jenis Dan Sumber Data</b> .....	<b>63</b>
<b>3.6</b>	<b>Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>63</b>
<b>3.7</b>	<b>Teknik Analisis Data</b> .....	<b>64</b>
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	64
3.7.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
<b>3.8</b>	<b>Pengujian Hipotesis</b> .....	<b>65</b>
3.8.1	Uji Validitas Dan Realibilitas .....	65
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	66
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>70</b>
<b>4.1</b>	<b>Gambaran Umum Objek Penelitian</b> .....	<b>70</b>
4.1.1	Tempat Dan Waktu Penelitian .....	70
<b>4.2</b>	<b>Hasil Penelitian</b> .....	<b>71</b>
4.2.1	Karakteristik Responden .....	71
4.2.2	Uji Kualitas Data.....	74
4.2.3	Statistik Deskriptif .....	79
4.2.4	Uji Regresi Linear Berganda.....	81
4.2.5	Uji Asumsi Klasik.....	83
4.2.6	Uji Hipotesis .....	87
<b>4.3</b>	<b>Pembahasan</b> .....	<b>90</b>

4.3.1	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa. 90	
4.3.2	Pengaruh Sistem Akuntansi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa.....	92
4.3.3	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa. .	94
4.3.4	Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa.....	96
4.3.5	Pengaruh Kompetensi Akuntansi Terhadap Penyalahgunaan Dana Desa	97
<b>BAB 5</b>	.....	99
<b>PENUTUP</b>	.....	99
<b>5.1</b>	<b>Kesimpulan</b> .....	99
<b>5.2</b>	<b>Keterbatasan Penelitian</b> .....	101
<b>5.3</b>	<b>Saran</b> .....	102
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	104



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	47
Tabel 3. 1 Sampel Data .....	56
Tabel 3. 2 Definisi Operasional .....	60
Tabel 4. 1 Data Sampel Penelitian .....	71
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	72
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	72
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	73
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menjabat .....	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Variabel Kesesuaian Kompensasi .....	75
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Akuntansi.....	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Pengendalian Internal .....	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Variabel Budaya Organisasi.....	76
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Akuntansi .....	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Variabel Penyalahgunaan Dana Desa .....	77
Tabel 4. 12 Hasil Uji Reliabilitas.....	78
Tabel 4. 13 Statistik Deskriptif .....	79
Tabel 4. 14 Uji Regresi Linear Berganda .....	81
Tabel 4. 15 Hasil Uji Multikolinearitas.....	85
Tabel 4. 16 Hasil Uji t.....	87


  
 UIN SUNAN AMPEL  
 S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Anggaran Dana Desa Periode Tahun 2015-2021 .....	3
Gambar 1. 2 Data Korupsi Di Indonesia Tahun 2021 .....	5
Gambar 1. 3 Pemetaan Kasus Korupsi Berdasarkan Wilayah Provinsi .....	6
Gambar 1. 4 Presentase Total Penyerahan Dana Desa dan BLT Se-Jatim .....	7
Gambar 2. 1 Elemen Terjadinya Fraud .....	21
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual Penelitian .....	45
Gambar 4. 1 Kolmogorov-Smirnov .....	84
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	86
Gambar 4. 3 Hasil Koefisien Determinasi .....	89



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Afkar, R. (2018). *Kasus Korupsi ADD Kades Segoromadu Gresik Dilimpahkan ke Kejari*. Bangsaonline.Com. <https://bangsaonline.com/berita/49931/kasus-korupsi-add-kades-segoromadu-gresik-dilimpahkan-ke-kejari?page=2>
- Akasah, H. (2021). *Rangking 25, Penyaluran Dana Desa Gresik Lambat. Ini Penyebabnya?* Radargresik.Jawapos.Com. <https://radargresik.jawapos.com/politika/politik-pemerintahan/24/07/2021/rangking-25-penyaluran-dana-desa-gresik-lambat-ini-penyebabnya/>
- Ananda, D., Easter, L., & Ramadhana, K. (2021). Hasil Pemantauan Tren Penindakan Kasus Korupsi Semester I 2021. *Indonesia Corruption Watch*, 39. [https://www.antikorupsi.org/sites/default/files/dokumen/Laporan Pemantauan Tren Penindakan Semester I 2021.pdf](https://www.antikorupsi.org/sites/default/files/dokumen/Laporan%20Pemantauan%20Tren%20Penindakan%20Semester%20I%202021.pdf)
- Anitasari, D. (2023). *Dasar Dasar Metodologi Penelitian*. cv. angkasa pelangi.
- Arafah, H. (2022). *Jadi Tersangka Korupsi ADD, Kades Roomo Gresik Ditahan Usai Diperiksa*. Kompas.Com. <https://surabaya.kompas.com/read/2022/08/29/225833278/jadi-tersangka-korupsi-add-kades-roomo-gresik-ditahan-usai-diperiksa>
- Arfiansyah, M. A. (2020). Pengaruh Sistem Keuangan Desa dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Dana Desa. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 3(1), 67–82. <http://ejournal.iainsurakarta.ac.id/index.php/jifa>
- Arief, K. (2018). Model Sistem Dan Prosedur Penatausahaan Akuntansi Desa. *Sigma-Mu, Vol.10(1)*, 33–43.
- beritakorupsi. (2020). *Kades Diadili Karena Dugaan Korupsi, JPU Kena "Semprot" Ketua Majelis Hakim*. Beritakorupsi.Co. <http://www.beritakorupsi.co/2021/04/kades-diadili-karena-dugaan-korupsi-jpu.html>
- Bpk. (2008). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. *Ph.D. Thesis, Central-South University of Technology, China*, 76(3), 61–64.
- Choirul Saleh, M. Irfan Islamy, Soesilo Zauhar, B. S. (2013). *Pengembangan Kompetensi Sumber Daya Aparatur*. Universitas Brawijaya Press.
- DJPK Kemenkeu. (2022). *Hasil Pemantauan Tren Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2021*. 2013(April), 283.
- Dr. Siti Mujanah, M. P. . (2019). *Perpustakaan Nasional Republik Indonesia Katalog Dalam Terbitan ( Kdt ) , Manajemen Kompensasi*.
- Eko Sudarmanto, dkk. (2021). *Sistem Pengendalian Internal*. Yayasan Kita

Menulis.

- Hany Akasah. (2021). *Korupsi Dana Desa, Mantan Kades Prambangan Gresik Dipenjara 7 Tahun*. Radargresik.Jawapos.Com. <https://radargresik.jawapos.com/pojok-perkoro/01/04/2021/korupsi-dana-desa-mantan-kades-prambangan-gresik-dipenjara-7-tahun/>
- Helmi Supriyanto. (2018). *Kades Korupsi Dana Desa Pasinan Gresik Mulai Disidang*. Harianbhirawa.Co.Id. <https://www.harianbhirawa.co.id/kades-korupsi-dana-desa-pasinan-gresik-mulai-disidang/>
- Hery. (2014). *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen (edisi pertama)*. Kencana.
- IAI-KSAP. (2015). *Pedoman Asistensi Akuntansi Keuangan Desa. Ikatan Akuntansi Indonesia*, 1–75.
- Icuk Rangga Bawono, E. S. (2019). *Panduan Penggunaan dan Pengelolaan Dana Desa*. PT. Grasindo.
- Indonesia, P. R. (2019). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2019 Tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Pemerintah Nomor 43 Tahun 2014 Tentang Peraturan Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa. *Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 41. Sekretariat Negara*, 2, 1–8.
- Jatim, B. (2018a). *Jaksa Jebloskan Kades di Gresik ke Bui – Kasus Korupsi Dana Desa Sembayat Rp 175 Juta*. Jatim.Bpk.Go.Id. <https://jatim.bpk.go.id/kasus-aktual/jaksa-jebloskan-kades-di-gresik-ke-bui-kasus-korupsi-dana-desa-sembayat-rp-175-juta/>
- Jatim, B. (2018b). *Korupsi Dana Desa – Kades di Gresik Divonis Setahun Penjara*. Jatim.Bpk.Go.Id. <https://jatim.bpk.go.id/kasus-aktual/korupsi-dana-desa-kades-di-gresik-divonis-setahun-penjara/>
- Kemenkeu. (2017). *Buku saku dana desa. Kementerian Keuangan Republik Indonesia*, 7.
- Kemenkeu. (2021). *Kebijakan Dana Desa 2021. Kementerian Keuangan Republik Indonesia*, 7. <http://www.djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2021/02/Kebijakan-Dana-Desa-2021.pdf>
- Kemenperin. (2016). *Undang-Undang Pemerintah Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa. ACM International Conference Proceeding Series, 18-April-2(1)*, 45–54. <https://doi.org/10.1145/2904081.2904088>
- KEMENPERIN. (2003). *Undang - Undang RI No 13 tahun 2003. Ketenagakerjaan, 1*.
- Korupsi, B. (2021). *Kades Diadili Karena Dugaan Korupsi, JPU Kena “Semprot” Ketua Majelis Hakim*. Beritakorupsi.Co.
- Kurniadi, N. T. dkk. (2011). *Pendidikan Anti-Korupsi Untuk Perguruan Tinggi*. In

Jakarta: Kemendikbud RI [Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia].

- Muhammad Mu'iz Raharjo. (2020). *Pengelolaan Dana Desa*. PT. Bumi Aksara.
- Muhammad Taufiq. (2021). *Lagi, Kepala Desa di Gresik Jadi Tersangka Korupsi Dana Desa Rp 253 Juta*. Jatim.Suara.Com.  
<https://jatim.suara.com/amp/read/2021/02/11/184534/lagi-kepala-desa-di-gresik-jadi-tersangka-korupsi-dana-desa-rp-253-juta>
- Nufaisa, Ade Irma Suryani Lating, M. D. M. (2022). Refleksi Standar Akuntansi Pemerintah Dalam Manifestasi Good Governance. *Jurnal Akuntansi Integratif*, 10(1), 17. <https://doi.org/10.21608/pshj.2022.250026>
- Nur Aisyah, E. S. (2021). Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Dan Partisipasi Anggaran Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Integratif*, 21(1), 21.  
<https://doi.org/10.1016/j.solener.2019.02.027%0Ahttps://www.golder.com/insights/block-caving-a-viable-alternative/%0A???>
- Nurul Lathifah. (2021). *Konsep Dan Praktik Sistem Pengendalian Internal*. Insan Cendekia Mandiri.
- Pakaya, J. S. (2016). Pemberian Kewenangan Pada Desa dalam Konteks Otonomi Daerah (The Providing of Authority to Village in the Context of Regional Autonomy). *Jurnal Legislasi Indonesia*, 13(1), 73–84.
- Paramita, R. W. D., Rizal, N., & Sulistiyani, R. B. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Widya Gama Press. [www.rosda.co.id](http://www.rosda.co.id)
- Peraturan Menteri Dalam Negeri RI Nomor 113. (2014). Berita Negara. *Peraturan Menteri Dalam Negeri No 13 Pasal 1 Ayat 9, 151(2)*, 10–17.
- PERBUP. (2021). *Peraturan Bupati Gresik Nomor 87 Tahun 2021 Tentang Penghasilan Tetap, Tunjangan Kepala Desa, Perangkat Desa Dan Badan Permusyawaratan Desa*.
- Priyastiwati, P., & Setyowati, H. (2021). Kecenderungan Kecurangan Pada Alokasi Dana Desa: Analisis Fraud Diamond Dan Religiusitas. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 30(1), 1–14.  
<https://doi.org/10.32477/jkb.v30i1.301>
- Rahmatika, D. N. (2020). *Fraud Auditing Kajian Teoretis Dan Empiris*. DEEPUBLISH.
- RI, B. K. (2018). *Faktor-Faktor Penyebab Korupsi*. [klc2.kemenkeu.go.id](http://klc2.kemenkeu.go.id/kms/knowledge/klc1-bdkyyk-faktorpenyebabkorupsi/detail/)
- Ruankaew, T. (2016). Beyond the Fraud Diamond. *International Journal of Business Management & Economic Research*, 7(1), 474–476.

- Sayidah, N., Aminullah Assagaf, Hartati, S. J., & Muhajir. (2019). *Akutansi Forensik Dan Audit Investigatif* (Issue March).
- Sjafrina, A. (2017). *Cegah Korupsi Dana Desa*. Antikorupsi.Org.  
<https://antikorupsi.org/id/article/cegah-korupsi-dana-desa>
- Sugiyono. (2018). *Dua Kepala Desa di Gresik yang Diduga Tersangkut Korupsi Proyek Drainase Segera Disidang*. Jatim.Tribunnews.Com.  
<https://jatim.tribunnews.com/2018/07/27/dua-kepala-desa-di-gresik-yang-diduga-tersangkut-korupsi-proyek-drainase-segera-disidang>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2021). *Terbukti Korupsi Anggaran Dana Desa, Kades di Gresik Masih Bebas Berkeliaran*. Surabaya.Tribunnews.Com.  
<https://surabaya.tribunnews.com/amp/2021/07/30/terbukti-korupsi-anggaran-dana-desa-kades-di-gresik-masih-bebas-berkelian>
- Sujana, E., Yasa, I. N. P., & Wahyuni, M. A. (2019). *Testing of Fraud Diamond Theory Based on Local Wisdom on Fraud Behavior*. 69(Teams 2018), 12–15.  
<https://doi.org/10.2991/teams-18.2019.3>
- Sulaksono, H. (2015). *Budaya Organisasi Dan Kinerja*. deepublish.
- Sutrisno, E. (2018). *Budaya Organisasi (edisi pertama)*. Prenadamedia Group.
- Tri Meilani Auliya. (2022). *ICW: Kasus korupsi 2021 terbanyak di sektor anggaran dana desa*. Antaranews.Com.  
<https://www.antaranews.com/berita/2827093/icw-kasus-korupsi-2021-terbanyak-di-sektor-anggaran-dana-desa#mobile-src>
- Undang-Undang RI No 23. (2014). *Bab II Pasal 2* (Vol. 8, Issue 33).
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The FWolfe, D. T. and Hermanson, D. R. (2004) 'The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant', *The CPA Journal*, 74(12), pp. 38–42. doi: DOI:raud Diamond : Considering the Four ElemWolfe, D. T. and Hermanson, D. R. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.