

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI PERANGKAT
DESA, DAN *EMPLOYEE PRODUCTIVITY* TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN BUDAYA ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (PENELITIAN PADA
KECAMATAN UJUNG PANGKAH KABUPATEN GRESIK)**

SKRIPSI



Oleh:

**Indah Qothrun Nada
21013010037/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI PERANGKAT
DESA, DAN *EMPLOYEE PRODUCTIVITY* TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN BUDAYA ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (PENELITIAN PADA
KECAMATAN UJUNG PANGKAH KABUPATEN GRESIK)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**Indah Qothrun Nada
21013010037/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI PERANGKAT DESA, DAN EMPLOYEE PRODUCTIVITY TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (PENELITIAN PADA KECAMATAN UJUNGPAKHAH KABUPATEN GRESIK)

Disusun Oleh :

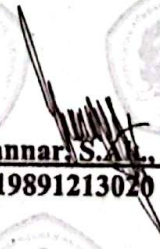
INDAH OOTHRUN NADA
21013010037/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 19 September 2025

Pembimbing Utama


Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak.
NIP. 20219930329233

Tim Penguji
Ketua


Oryza Tannar, S.A., M.Acc., Akt.
NIP. 17119891213020

Anggota


Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak., Ak.
NIP. 199104262022032009

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Indah Qothrun Nada
NPM	: 21013010037
Program	: Sarjana (S1)
Program Studi	: Akuntansi
Fakultas	: Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 29 Oktober 2025

Yang Membuat pernyataan



Indah Qothrun Nada
21013010037

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul “Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi Perangkat Desa, Dan *Employee Productivity* Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Penelitian Pada Kecamatan Ujungpangkah Kabupaten Gresik)”. Penyusunan proposal penelitian ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya proposal penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, arahan, dan doa dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV, CMA selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.

5. Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang memberikan saran, bimbingan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan laporan ini.
6. Seluruh dosen dan staff pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah mengajar serta memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
7. Seluruh keluarga terutama ayah penulis, Musyadat yang selalu berusaha keras agar penulis dapat menempuh pendidikan dengan baik. Ibu penulis, Nuriyah yang dengan penuh kasih sayang senantiasa memberikan perhatian melalui masakannya yang lezat dan menenangkan. Kakak penulis, Tia yang selalu mendukung dan menjadi tempat berbagi cerita serta semangat. Dan adik penulis, Alvin sebagai pengganggu di tengah kesibukan, justru menghadirkan tawa dan keceriaan yang meringankan beban selama proses penelitian ini. Dukungan, doa, dan cinta dari keluarga menjadi kekuatan utama yang menemani setiap langkah dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Anisa Ratna Sari, pemilik kontak ”En” dalam WhatsApp penulis yang telah banyak menemani dalam suka dan duka selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, semangat, serta candaan-candaan sederhana yang sering kali membuat hari-hari berat menjadi terasa lebih ringan. Kehadiranmu telah memberikan warna tersendiri dalam perjalanan akademik penulis, mulai dari masa menjadi mahasiswa baru hingga tahap akhir penyusunan skripsi ini.

9. Pihak-pihak dan teman-teman penulis yang tidak dapat ditulis satu persatu, yang telah memberikan semangat dan senantiasa membantu dalam penyelesaian penelitian ini.
10. Kepada diri saya sendiri yang sudah menjalani hidup ini layaklah tokoh utama di drama korea (penuh konflik, air mata, tapi juga pertumbuhan), *sugohaesseoyo*. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini, meskipun banyak hal yang tak mudah dijalani. Terima kasih karena telah berani melangkah, meski terkadang penuh keraguan dan rasa lelah. Di balik semua proses yang melelahkan, ada usaha dan keyakinan yang tak terlihat tapi nyata. Kamu telah tumbuh, belajar, dan melewati semuanya dengan cara terbaik yang kamu bisa. Jangan lupa, kamu layak untuk merasa bangga.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan penelitian ini jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyusunan, pembahasan, ataupun penelitiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun, guna menjadi acuan dalam bekal pengalaman bagi penulis untuk lebih baik di masa yang akan datang.

Surabaya, 13 Juni 2025

Indah Qothrun Nada

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	24
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	24
2.2.2 Teori Motivasi (<i>Motivation Theory</i>).....	25
2.2.3 Pengendalian Internal	27
2.2.4 Kompetensi Perangkat Desa	29
2.2.5 <i>Employee Productivity</i>	30
2.2.6 Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	31
2.2.7 Budaya Organisasi	34
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	35
2.3.1 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	35
2.3.2 Pengaruh Kompetensi Perangkat Desa Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	37
2.3.3 Pengaruh <i>Employee Productivity</i> Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	38
2.3.4 Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Hubungan Antara Pengendalian Internal Dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa.....	40

2.3.5 Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Hubungan Antara Kompetensi Perangkat Desa Dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	41
2.3.6 Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Hubungan Antara <i>Employee Productivity</i> Dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	44
3.1.1 Jenis Penelitian	44
3.1.2 Objek Penelitian.....	44
3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.2.1 Definisi Operasional Variabel	44
3.2.2 Variabel Dependen (Y).....	45
3.2.3 Variabel Independen (X)	46
3.2.3.1 Pengendalian Internal (X1)	46
3.2.3.2 Kompetensi Perangkat Desa (X2).....	47
3.2.3.3 <i>Employee Productivity</i> (X3).....	48
3.2.4 Variabel Moderasi (M)	48
3.2.5 Teknik Pengukuran Variabel	50
3.3 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	50
3.3.1 Populasi.....	50
3.3.2 Sampel	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data	52
3.4.1 Jenis Data	52
3.4.2 Sumber Data	52
3.4.3 Pengumpulan Data.....	52
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	53
3.5.1 Teknik Analisis	53
3.5.2 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Moder</i>)	53
3.5.3 Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	54
3.5.4 Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	59
4.2.1 Pengendalian Internal (X1).....	59

4.2.2 Kompetensi Perangkat Desa (X2).....	62
4.2.3 <i>Employee Productivity</i> (X3)	66
4.2.4 Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y)	71
4.2.5 Budaya Organisasi (M).....	76
4.3 Analisis Data	82
4.3.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	83
4.3.1.1 Uji Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>).....	84
4.3.1.2 Uji Validitas Diskriminan (<i>Discriminnat Validity</i>).....	86
4.3.1.3 Uji Reliabilitas (<i>Composite Reliability</i>).....	89
4.3.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	90
4.4 Uji Hipotesis.....	92
4.4.1 Hasil Uji Hipotesis.....	93
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	95
4.5.1 Pengendalian Internal Berpengaruh terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	95
4.5.2 Kompetensi Perangkat Desa Berpengaruh terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	97
4.5.3 <i>Employee Productivity</i> Tidak Berpengaruh terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	99
4.5.4 Budaya Organisasi Dapat Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	102
4.5.5 Budaya Organisasi Tidak Dapat Memoderasi Pengaruh Kompetensi Perangkat Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	104
4.5.6 Budaya Organisasi Dapat Memoderasi Pengaruh <i>Employee Productivity</i> terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	106
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	110
5.1 Kesimpulan.....	110
5.1 Keterbatasan Penelitian	111
5.2 Saran	112
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN.....	119

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Alokasi Dana Desa Skala Nasional	5
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir	43
Gambar 4.1 Visualisasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	83
Gambar 4.2 Visualisasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator dan Kuesioner Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	45
Tabel 3.2 Indikator dan Kuesioner Sistem Pengendalian Internal	46
Tabel 3.3 Indikator dan Kuesioner Kompetensi Perangkat Desa.....	47
Tabel 3.4 Indikator dan Kuesioner <i>Employee productivity</i>	48
Tabel 3.5 Indikator dan Kuesioner Budaya Organisasi.....	49
Tabel 3.6 Pengukuran Skala <i>Likert</i>	50
Tabel 3.7 Populasi Aparatur Desa Se-Kecamatan Ujungpangkah	51
Tabel 3.8 Jenis-Jenis Variabel Moderator	56
Tabel 3.9 Ringkasan Hasil Uji Jenis Moderator.....	56
Tabel 4.1 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Pengendalian Internal (X1.1)	59
Tabel 4.2 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Pengendalian Internal (X1.2)	60
Tabel 4.3 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Pengendalian Internal (X1.3)	60
Tabel 4.4 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Pengendalian Internal (X1.4)	61
Tabel 4.5 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2.1)	62
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2.2)	63
Tabel 4.7 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2.3)	63
Tabel 4.8 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2.4)	64
Tabel 4.9 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2.5)	64
Tabel 4.10 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2.6)	65
Tabel 4.11 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2.7)	65
Tabel 4.12 Deskripsi Jawaban Responden Variabel <i>Employee Productivity</i> (X3.1)	67
Tabel 4.13 Deskripsi Jawaban Responden Variabel <i>Employee Productivity</i> (X3.2)	67
Tabel 4.14 Deskripsi Jawaban Responden Variabel <i>Employee Productivity</i> (X3.3)	68

Tabel 4.15 Deskripsi Jawaban Responden Variabel <i>Employee Productivity</i> (X3.4)	68
Tabel 4.16 Deskripsi Jawaban Responden Variabel <i>Employee Productivity</i> (X3.5)	69
Tabel 4.17 Deskripsi Jawaban Responden Variabel <i>Employee Productivity</i> (X3.6)	70
Tabel 4.18 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y1)	71
Tabel 4.19 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y2)	72
Tabel 4.20 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y3)	73
Tabel 4.21 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y4)	73
Tabel 4.22 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y5)	74
Tabel 4.23 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y6)	74
Tabel 4.24 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y7)	75
Tabel 4.25 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M1)	77
Tabel 4.26 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M2)	77
Tabel 4.27 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M3)	78
Tabel 4.28 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M4)	78
Tabel 4.29 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M5)	79
Tabel 4.30 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M6)	79
Tabel 4.31 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M7)	80
Tabel 4.32 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M8)	80
Tabel 4.33 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M9)	81
Tabel 4.34 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Budaya Organisasi (M10)	81
Tabel 4.35 Nilai <i>Convergent Validity</i>	84
Tabel 4.36 Nilai AVE	86
Tabel 4.37 <i>Discriminant Validity</i>	86
Tabel 4.38 Nilai Akar Kuadrat AVE	89
Tabel 4.39 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	89

Tabel 4.40 Nilai R-Square.....	91
Tabel 4.41 Hasil Uji Hipotesis	92

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	119
Lampiran 2. Lembar Kuesioner	122
Lampiran 3. Tabulasi Data Variabel Pengendalian Internal (X1)	126
Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel Kompetensi Perangkat Desa (X2)	128
Lampiran 5. Tabulasi Data Variabel <i>Employee Productivity</i> (X3)	130
Lampiran 6. Tabulasi Data Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y)	132
Lampiran 7. Tabulasi Data Variabel Budaya Organisasi (M)	134
Lampiran 8. Hasil Uji Konvergen (SEM-PLS 4.0)	136
Lampiran 9. Hasil Uji Diskriminan (SEM-PLS 4.0)	137
Lampiran 10. Hasil Uji R-Square (SEM-PLS 4.0)	138
Lampiran 11. Hasil Uji Reliabilitas (SEM-PLS 4.0)	138
Lampiran 12. Hasil Uji Hipotesis (SEM-PLS 4.0)	138

ABSTRAK

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI PERANGKAT DESA, DAN *EMPLOYEE PRODUCTIVITY* TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (PENELITIAN PADA KECAMATAN UJUNG PANGKAH KABUPATEN GRESIK)

Indah Qothrun Nada
21013010037/FEB/EA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengendalian internal, kompetensi perangkat desa, dan *employee productivity* terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa, serta menguji peran budaya organisasi sebagai variabel moderasi. Fokus utama penelitian diarahkan pada upaya memahami faktor-faktor yang dapat memperkuat transparansi, tanggung jawab, serta efektivitas pengelolaan dana desa agar sesuai dengan prinsip akuntabilitas publik.

Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan sumber data primer. Data diperoleh melalui kuesioner yang disebarlang langsung kepada perangkat desa di lokasi penelitian, yang mencakup kepala desa, sekretaris desa, bendahara desa, kepala urusan, kepala seksi, dan kepala dusun. Instrumen kuesioner disusun dengan skala *likert* untuk mengukur setiap variabel penelitian. Data yang terkumpul kemudian dianalisis menggunakan metode *Structural Equation Modeling-Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan bantuan *software SmartPLS*. Proses analisis mencakup uji validitas, reliabilitas, serta pengujian model struktural untuk mengetahui hubungan langsung maupun interaksi moderasi antarvariabel penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal dan kompetensi perangkat desa berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa, sedangkan *employee productivity* tidak berpengaruh signifikan. Selain itu, budaya organisasi terbukti memoderasi pengaruh pengendalian internal dan *employee productivity* terhadap akuntabilitas, namun tidak memoderasi hubungan kompetensi perangkat desa dengan akuntabilitas. Temuan ini menegaskan bahwa penguatan akuntabilitas pengelolaan dana desa lebih ditentukan oleh efektivitas pengendalian internal, kompetensi perangkat desa, serta dukungan budaya organisasi yang kondusif.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Kompetensi Perangkat Desa, Employee Productivity, Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa, Budaya Organisasi.

ABSTRACT

THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL, VILLAGE OFFICE COMPETENCY, AND EMPLOYEE PRODUCTIVITY ON VILLAGE FUND MANAGEMENT ACCOUNTABILITY WITH ORGANIZATIONAL CULTURE AS A MODERATING VARIABLE (RESEARCH IN UJUNG PANGKAH DISTRICT, GRESIK REGENCY)

Indah Qothrun Nada

21013010037/FEB/EA

This study aims to analyze the influence of internal control, village official competence, and employee productivity on village fund management accountability and to examine the role of organizational culture as a moderating variable. The primary focus of the study is to understand the factors that can strengthen transparency, responsibility, and effectiveness of village fund management in accordance with the principles of public accountability.

The research method used is a quantitative approach with primary data sources. Data were obtained through questionnaires distributed directly to village officials at the research site, including the village head, village secretary, village treasurer, head of affairs, head of sections, and hamlet heads. The questionnaire instrument was designed using a Likert scale to measure each research variable. The collected data were then analyzed using the Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS) method with the assistance of SmartPLS software. The analysis process included validity and reliability tests, as well as structural model testing to determine direct relationships and moderating interactions between the research variables.

The results showed that internal control and village official competence had a positive and significant effect on accountability in village fund management, while employee productivity had no significant effect. Furthermore, organizational culture was shown to moderate the influence of internal control and employee productivity on accountability, but did not moderate the relationship between village official competence and accountability. These findings confirm that strengthening accountability in village fund management is more determined by the effectiveness of internal control, village official competence, and the support of a conducive organizational culture.

Keywords: *Internal Control, Village Official Competence, Employee Productivity, Village Fund Management Accountability, Organizational Culture.*