

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

---

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)  
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

---

Pinem, Indri Alvionita Br

2025

# Analisis Penerapan Prinsip *Good Governance* Terhadap Pengelolaan Keuangan Desa Di Desa Pasiran Kecamatan Gebang kabupaten Langkat

---

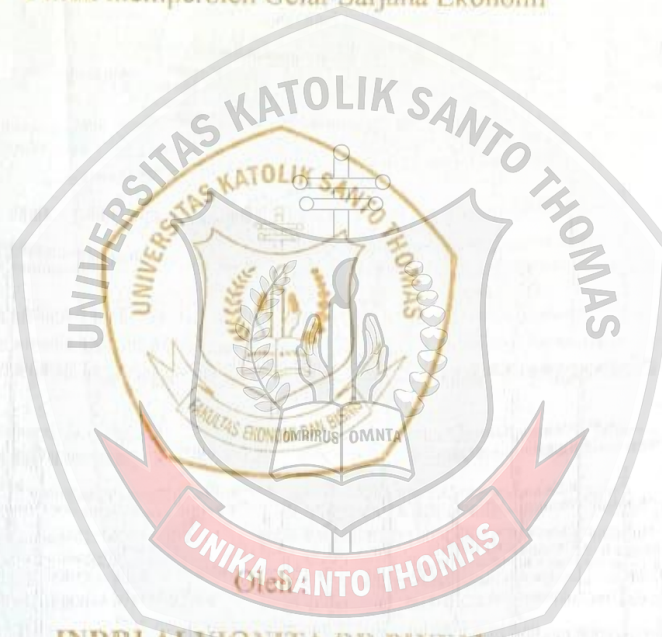
<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/741>

*Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas*

**ANALISIS PENERAPAN PRINSIP *GOOD GOVERNANCE*  
TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA  
DI DESA PASIRAN KECAMATAN GEBANG  
KABUPATEN LANGKAT**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



**INDRI ALVIONITA BR PINEM**  
**NPM : 210120016**

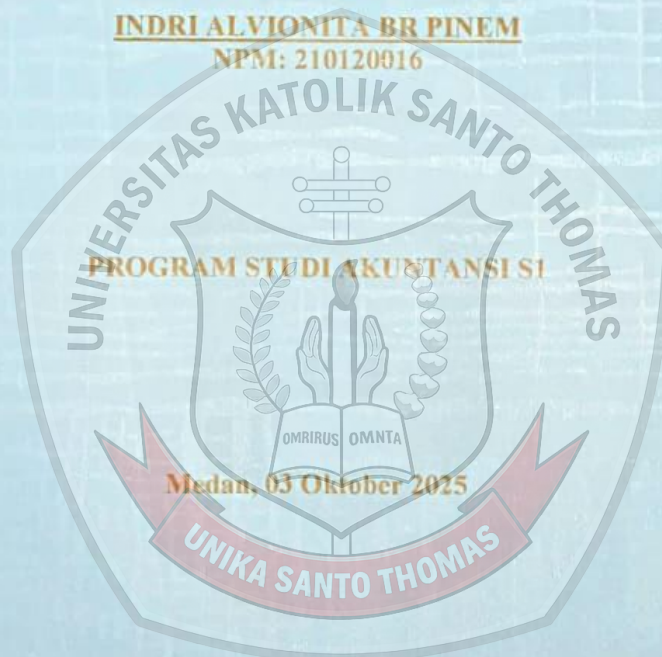
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS  
MEDAN  
2025**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

### ANALISIS PENERAPAN PRINSIP *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA DI DESA PASIRAN KECAMATAN GEBANG KABUPATEN LANGKAT

INDRI ALVIONITA BR PINEM

NPM: 210120016



Medan, 03 Oktober 2025



Disahkan Oleh  
Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si  
NIDN: 0106119301

Disetujui Oleh  
Pembimbing

Sabeth Sembiring, S.E., M.Si  
NIDN: 0116066401

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN PRINSIP *GOOD GOVERNANCE*  
TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA  
DI DESA PASIRAN KECAMATAN GEBANG  
KABUPATEN LANGKAT**

**INDRI ALVIONITA BR PINEM**  
NPM: 210120016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI**

Medan, 09 Oktober 2025

**Penguji I**

**Penguji II**

**Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si**  
NIDN: 0106119301

**Drs. Antonius M. Purba, M.Si**  
NIDN: 0113126201

**Ketua Penguji**

**Sabeth Sembiring, S.E., M.Si**  
NIDN: 0116066401

**Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Dr. Kornel Munthe**  
NIDN: 0130096702

**Ketua Program Studi**



**Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si**  
NIDN: 0106119301

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : INDRI ALVIONITA BR PINEM  
NPM : 21020016  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU  
KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN PRINSIP *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA DI DESA PASIRAN KECAMATAN GEBANG KABUPATEN LANGKAT

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 09 Oktober 2025

Peneliti



**INDRI ALVIONITA BR PINEM**  
**NPM : 210120016**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### III. Identitas

- 9. Nama : Indri Alvionita Br Pinem
- 10. Tempat/Tanggal Lahir : Bukit Salak, 26 Juli 2002
- 11. Jenis Kelamin : Perempuan
- 12. Agama : Kristen
- 13. Nama Ayah : Edi Suranta
- 14. Nama Ibu : Asni Triani
- 15. Alamat Orang tua : Dusun IV Bukit Salak, Desa Pasiran
- 16. Alamat Mahasiswa : Jl. Flamboyan Raya, Gg Bersama

### IV. Riwayat Pendidikan

- 5. SD Negeri 1 056025 : Tamat Tahun 2014
- 6. SMP Negeri 1 Gebang : Tamat Tahun 2017
- 7. SMA Swasta Samanhuji : Tamat Tahun 2020
- 8. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

## **ABSTRAK**

**INDRI ALVIONITA BR PINEM, NPM: 210120016,2025. “ANALISIS PENERAPAN PRINSIP *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA DI DESA PASIRAN KECAMATAN GEBANG KABUPATEN LANGKAT.”**

**Dosen Pembimbing : Sabeth Br Sembiring, S.E., M.Si**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan prinsip *Good Governance* terhadap pengelolaan keuangan desa, khususnya di Desa Pasiran Kecamatan Gebang Kabupaten Langkat pada periode 2022-2024. Prinsip *Good Governance* yang menjadi fokus penelitian ini meliputi akuntabilitas, transparansi, dan partisipasi masyarakat dalam pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes) yang melalui tahap Perencanaan, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan dan pertanggungjawaban dalam Pengelolaan Keuangan Desa yang diatur dalam Permendagri No 20 Tahun 2018. Metode yang digunakan adalah deskriptif dengan pengumpulan data melalui wawancara dan kuesioner.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa prinsip akuntabilitas telah diterapkan dengan baik, terlihat dari proses pengambilan keputusan yang terdokumentasi, akurasi informasi, dan sistem monitoring yang terstruktur. Namun, prinsip transparansi belum sepenuhnya optimal, dikarenakan penyebaran informasi yang belum menjangkau seluruh masyarakat secara efektif. Prinsip partisipasi masyarakat berjalan efektif, dengan peningkatan peran serta dalam pengawasan dan pengambilan keputusan pembangunan desa. Pengelolaan keuangan desa secara keseluruhan telah mengacu pada prinsip *Good Governance* dengan melalui tahap perencanaan, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan dan peretanggungjawaban sebagaimana diatur dalam Permendagri No. 20 Tahun 2018, meskipun masih terdapat ruang untuk peningkatan transparansi demi mencapai tata kelola desa yang lebih baik dan berkelanjutan. Penelitian ini memberikan saran agar pemerintah desa meningkatkan mekanisme transparansi dan memperluas keterlibatan masyarakat dalam pengelolaan keuangan desa.

**Kata Kunci: *Good Governance*, Pengelolaan, Keuangan Desa**

## **ABSTRACT**

**INDRI ALVIONITA BR PINEM, NPM:210120016,2025. "ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF GOOD GOVERNANCE PRINCIPLES IN VILLAGE FINANCIAL MANAGEMENT AT PASIRAN VILLAGE, GEBANG DISTRICT, LANGKAT REGENCY."**

**Supervisor: Sabeth Br Sembiring, S.E., M.Si**

*This study aims to analyze the application of Good Governance principles in village financial management, specifically at Pasiran Village, Gebang District, Langkat Regency during the 2022-2024 period. The focus is on the principles of accountability, transparency, and community participation in managing the Village Revenue and Expenditure Budget (APBDes) through the stages of planning, implementation, administration, reporting, and accountability in Village Financial Management as regulated in Minister of Home Affairs Regulation No. 20 of 2018. The research method used is descriptive, gathering data through interviews, questionnaires, and document studies of village financial reports.*

*The results indicate that the accountability principle has been well implemented, demonstrated by documented decision-making processes, accurate information, and structured monitoring systems. However, the transparency principle has not been fully optimized due to the limited dissemination of information to all community members effectively. Community participation has been effective, marked by increased involvement in supervision and decision-making regarding village development. Overall village financial management has referred to Good Governance principles through the stages of planning, implementation, administration, reporting, and accountability as regulated in Minister of Home Affairs Regulation No. 20 of 2018, although there is room for improving transparency to achieve better and sustainable village governance. This study recommends enhancing transparency mechanisms and broadening community involvement in village financial management.*

**Keywords: Good Governance, Management, Village Financial**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menyertai dan menuntun penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“ANALISIS PENERAPAN PRINSIP GOOD GOVERNANCE TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA DI DESA PASIRAN KECAMATAN GEBANG KABUPATEN LANGKAT”**.

Adapun tujuan dari penulis skripsi ini adalah untuk menentukan syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya penulisan skripsi ini, penulis dengan segala kerendahan hati menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas. Dan juga selaku Dosen Penguji 1 yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
4. Ibu Sabeth Sembiring, S.E., M.si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan

kepada saya.

5. Bapak Drs. Antonius M. Purba, M.Si selaku Dosen Penguji 2 yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonommi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada saya selama menempuh perkuliahan.
7. Dengan penuh rasa syukur dan hormat, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua saya yaitu Bapak Edi Suranta Pinem dan Mamak Asni Triani Sitinjak. Terima kasih atas setiap doa yang dilangitkan setiap harinya, setiap dukungan yang tidak pernah putus, serta kasih sayang yang tulus dan tak ternilai sepanjang hidup saya. Di balik setiap pencapaian ini, terdapat perjuangan dan pengorbanan kalian yang tak pernah terucapkan.
8. Teristimewa kepada Abang saya Indra Primadana Pinem, saya menyampaikan terima kasih kepada Abang saya terkasih yang dengan penuh Keikhlasan dan perhatian yang tidak diperlihatkan secara langsung namun penuh arti. Dan selalu mencoba meyakinkan kehidupan saya yang lebih layak kedepannya.
9. Kepada sahabat saya Veronika Br Situmorang, Dwi Anggi Sianipar ,Santa Veronika Barus, Monalisa Saragih dan Federika Pebriyani. Saya mengucapkan terima kasih yang tulus karena telah memberikan dukungan, motivasi, dan semangat sepanjang proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan kebersamaan kalian memberikan inspirasi serta menjadi sumber kekuatan saat menghadapi berbagai tantangan.

10. Terkhusus untuk diri sendiri, Indri Alvionita Br Pinem. Terimakasih atas usaha keras dan perjuangan yang telah dijalani hingga saat ini. Terlepas ini semua *bukan karena Kuat gagah saya, tapi karena Roh Tuhan ada pada saya*. Terima kasih untuk tidak menyerah walaupun proses penyusunan skripsi ini penuh tantangan dan menguras air mata. Penyelesaian skripsi ini dengan sebaik mungkin adalah sebuah pencapaian yang layak untuk dibanggakan.



## DAFTAR ISI

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| HALAMAN SAMPUL                                             |     |
| HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI                                |     |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI                                 |     |
| HALAMAN PERNYATAAN ORGINALITAS SKRIPSI                     |     |
| HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP                               |     |
| ABSTRAK .....                                              | i   |
| ABSTRACT .....                                             | ii  |
| KATA PENGANTAR.....                                        | iii |
| DAFTAR ISI.....                                            | vi  |
| DAFTAR TABEL.....                                          | ix  |
| DAFTAR GAMBAR.....                                         | x   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                      | xi  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                    | 1   |
| 1.1 Latar Belakang .....                                   | 1   |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                             | 8   |
| 1.3 Rumusan Masalah .....                                  | 8   |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                    | 8   |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian .....                              | 8   |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian .....                             | 9   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                               | 10  |
| 2.1 Desa .....                                             | 10  |
| 2.1.1 Pemerintahan Desa.....                               | 11  |
| 2.1.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDesa) ..... | 13  |
| 2.1.3 Pengelolaan Keuangan Desa .....                      | 17  |
| 2.2 <i>Good Governance</i> .....                           | 19  |
| 2.2.1 Tujuan <i>Good Governance</i> .....                  | 20  |

|                                                                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.2.2 Ciri-ciri <i>Good Governance</i> .....                                                                     | 21        |
| 2.2.3 Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i> .....                                                               | 21        |
| 2.3 Peneliti Terdahulu .....                                                                                     | 25        |
| 2.4 Kerangka Berpikir .....                                                                                      | 26        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                                                           | <b>27</b> |
| 3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....                                                                               | 27        |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                                                                                    | 27        |
| 3.2.1 Populasi .....                                                                                             | 27        |
| 3.2.2 Sampel .....                                                                                               | 27        |
| 3.3 Operasionalisasi Variabel .....                                                                              | 28        |
| 3.3.1 Pengelolaan Keuangan Desa.....                                                                             | 28        |
| 3.3.2 <i>Good Governance</i> .....                                                                               | 29        |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data .....                                                                                | 30        |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....                                                                                   | 31        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                                                                          | <b>32</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian.....                                                                                        | 32        |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Desa Pasiran .....                                                                         | 32        |
| 4.1.2 Visi dan Misi Desa Pasiran.....                                                                            | 33        |
| 4.1.3 Struktur Organisasi Pemerintah Desa Pasiran .....                                                          | 35        |
| 4.1.4 Tugas Pokok dan Fungsi.....                                                                                | 36        |
| 4.2 Pembahasan.....                                                                                              | 40        |
| 4.2.1 Penerapan Prinsip <i>Good Governance</i> terhadap Pengelolaan<br>Keuangan Desa Pada tahap Perencanaan..... | 40        |

|                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.2 Penerapan Prinsip Good Governance terhadap Pengelolaan |           |
| Keuangan Desa Pada tahap Pelaksanaan .....                   | 41        |
| 4.2.3 Penerapan Prinsip Good Governance terhadap Pengelolaan |           |
| Keuangan Desa Pada tahap Penatausahaan .....                 | 42        |
| 4.2.4 Penerapan Prinsip Good Governance terhadap Pengelolaan |           |
| Keuangan Desa Pada tahap Pelaporan .....                     | 44        |
| 4.2.5 Penerapan Prinsip Good Governance terhadap Pengelolaan |           |
| Keuangan Desa Pada tahap Pertanggungjawaban .....            | 45        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                      | <b>47</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                         | 47        |
| 5.2 Saran .....                                              | 48        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                  | <b>50</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>                                              |           |

## DAFTAR TABEL

| <b>Tabel</b> | <b>Nama Tabel</b>                                                                                             | <b>Halaman</b> |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Tabel 1.1    | Laporan Anggaran dan Realisasi Pendapatan dan Belanja Desa di Desa Pasiran Kecamatan Gebang Kabupaten Langkat | 6              |
| Tabel 4.1    | Jumlah Penduduk Desa Pasiran Tahun 2020 sampai dengan tahun 2024                                              | 33             |



## DAFTAR GAMBAR

| Gambar     | Nama Gambar                                                         | Halaman |
|------------|---------------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 | Kerangka berpikir                                                   | 26      |
| Gambar 4.1 | Struktur organisasi Desa Pasiran Kecamatan Gebang Kabupaten Langkat | 35      |



## DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran | Nama Lampiran                                                  |
|----------|----------------------------------------------------------------|
| 1        | Wawancara                                                      |
| 2        | Lembar Pengajuan Skripsi                                       |
| 3        | Surat Keputusan Dekan Tentang Keputusan Pembimbing dan Penguji |
| 4        | Surat Izin Permohonan Penelitian                               |
| 5        | Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian                    |
| 6        | Undangan Seminar Proposal                                      |
| 7        | Berita Acara Seminar Proposal                                  |
| 8        | Lembar Hasil Seminar Proposal                                  |
| 9        | Daftar Hadir Seminar Proposal                                  |
| 10       | Surat Keterangan Bebas Pustaka                                 |
| 11       | Kartu Bimbingan Skripsi                                        |



## DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, N., Sari, R., & Wibowo, A. (2021). *Transparansi dan Akuntabilitas Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Pustaka Ilmu.
- Dachlan, I., Jamal, & Qomariyah, E. (2023). *Penerapan Good Governance dalam pengelolaan keuangan di Desa Wawoeho dan Desa Kuratao Kabupaten Konawe Utara*. Jurnal Administrasi Pembangunan dan Kebijakan Publik.
- Djalil, Rizal. 2018. *Tata Kelola Pemerintahan yang Baik dan Bersih*. Bandung: STIAMAK Press.
- Dwi Prihatini, & Hesti Kurniawan. (2021). *Analisis Penerapan Prinsip Good Governance Terhadap Pengelolaan Keuangan Desa (Studi Kasus Pada Desa Tapang Pulau, Kec. Belitang Hilir, Kab. Sekadau)*. Jurnal, FEB UNTAN, Pontianak, Kalimantan Barat, Indonesia.
- Dwiyanto, Agus. 2005. *Mewujudkan Good Governance: Reformasi Birokrasi dan Demokrasi di Indonesia*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.
- Elwin, Akbar. (2022). *Analisis Penerapan Prinsip Good Governance terhadap Pengelolaan Keuangan Desa*. Jurnal Ilmiah
- Hanafie, dkk. (2019). *Penerapan Prinsip Good Governance dalam Pengelolaan Keuangan Desa*. Jurnal Ilmiah.
- Kementerian Negara Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia. (2000). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 101 Tahun 2000 tentang Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah*. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2007). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 37 Tahun 2007 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia.
- Kemendagri. (2014, 12 Juni). *Perkembangan Paradigma Good Governance*. Permendagri No. 113 Tahun 2014. *Pengelolaan Keuangan Desa*.
- Kementerian Dalam Negeri. (2014). *Permendagri Nomor 06 Tahun 2014 tentang Desa*.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 84 Tahun 2015 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja Pemerintahan Desa*.

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2017). *Buku Pintar Dana Desa*. Jakarta: Kementerian Keuangan RI
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2018). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2018 tentang Pengelolaan Keuangan Desa*. Jakarta: Kementerian Dalam Negeri RI.
- Lembaga Administrasi Negara. (2003). *Good Governance dan Reformasi Birokrasi dalam Pemerintahan*. Jakarta: Lembaga Administrasi Negara.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Margaretha Nurastuti, (2017). *Analisis Penerapan Prinsip Partisipasi, Transparansi, dan Akuntabilitas Dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi kasus pada Desa Tokelan, Kecamatan Panji, Kabupaten Situbondo)*. Skripsi, Universitas Jember.
- Nawawi, H. (2009). *Good Governance dan partisipasi masyarakat*. Yogyakarta: Media Pressindo.
- Ningsih, R. G., dkk. (2020). *Pengaruh Akuntabilitas terhadap Pengelolaan Dana*. Jurnal Akuntansi Keuangan dan Teknologi.
- Noerdiawan. (2011). *Akuntabilitas dalam Pengelolaan Sumber Daya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, Dian Ratna. 2012. *Penerapan Prinsip-Prinsip Good Governance pada Kantor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP)*. Jurnal Ilmu Pemerintahan. Vol. 7, No. 3, hal. 723.
- Sujarweni, V. (2015). *Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa. Dalam Analisis Pengelolaan Keuangan Desa*. Jurnal Moderat.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta,
- Sutojo, S. & Aldridge, J. (2005). *Good Corporate Governance*. Jakarta: Damar Mulia Pustaka
- Trisanti, M., Prihatni, R., & Nasution, H. (2023). *Analisis Penerapan Good Governance dalam Pengelolaan Keuangan Desa pada Desa Hegarmanah Kabupaten Sukabumi. Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik*, Universitas Negeri Jakarta. Jurnal Renue Akuntansi,
- Tunggal, Amin Widjaja. (2012) *Audit Kecurangan dan Akuntansi Forensic*. Bandung: Fokus Media
- Zaman, A., & Nurdiwaty, N. (2020). *Pengelolaan keuangan desa dan penerapan tata kelola pemerintahan yang baik*. Jakarta: Pustaka Ilmu.