

**PENGARUH PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH MELALUI
KINERJA APARATUR BPKAD PROVINSI SUMATERA SELATAN**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

CHINTIA NADILA PUTRI

NPM. 2001120043

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

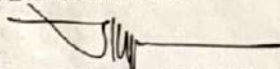
2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Chintia Nadila Putri
Nomor Pokok : 2001120043
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : PENGARUH PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN
TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH MELALUI KINERJA
APARATUR BPKAD PROVINSI SUMATERA
SELATAN

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 8 APRIL 2022 Pembimbing I :  : Yancik Syafitri, S.E., M.Si.

NIDN. 0225026401

Tanggal 8 APRIL 2022 Pembimbing II :  : Aida Rakhmawati, S.S.T.M.A

NIDN : 0202099401

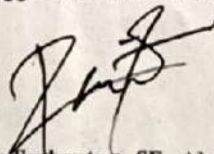
Mengetahui,

Dekan,
Tanggal: 15 APRIL 2022

Ketua Program Studi,
Tanggal: 14 APRIL 2022



Dr. H. Misy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401



Riza Syahputera, SE., Ak., CA., CPAI., MAk
NIDN : 0224108301

086/PS/DFEB/26

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Chintia Nadila Putri

Nomor Pokok : 2001120043

Program Studi : Akuntansi

Jenjang Pendidikan : Strata 1

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : PENGARUH PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN
TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH MELALUI KINERJA
APARATUR BPKAD PROVINSI SUMATERA
SELATAN


Pembimbing Skripsi :


: Yancik Syafitri, S.E., M.Si.

Tanggal 8 APRIL 2022 Ketua Penguji

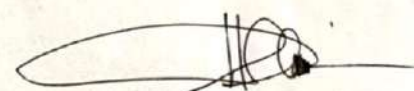
NIDN : 0225026401

Tanggal 8 APRIL 2022 Penguji I


: Aida Rakhmawati, S.S.T., M.A

NIDN : 0202099401

Tanggal 8 APRIL 2022 Penguji II


: Dimas Pratama Putra, SE., Ak., M.Si

NIDN : 0219049101


Mengetahui,

Dekan,
Tanggal: 15 APRIL 2022

Ketua Program Studi,
Tanggal: 14 APRIL 2022



Dr. Hs. Msy. Mikial., SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401


Riza Syahputera, SE., Ak., CA., CPAL, M.Ak
NIDN : 0224108301

08/PS/DFEB/26

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Chintia Nadila Putri

NPM : 2001120043

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul "Pengaruh Penelitian dan Pengebangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah" telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, 1 April 2026



Chintia Nadila Putri

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

*“Seperti akuntansi yang mencari keseimbangan, hidup pun
butuh neraca antara logika dan rasa.”*

(Penulis 2025)

*“Sungguh, Allah menyuruhmu menyampaikan amanat kepada yang
berhak menerimanya, dan apabila kamu menetapkan hukum di
antara manusia hendaknya kamu menetapkannya dengan adil.
Sungguh, Allah sebaik-baik yang memberi pengajaran kepadamu.
Sungguh, Allah Maha Mendengar, Maha Melihat.”*

“QS. An-Nisa' [4]:58”

Kupersembahkan kepada :

- **ALLAH SWT** atas Rahmat yang diberikan
- **Papa dan Mama** yang sangat aku sayangi
- **Kakak - kakak dan adikku** tercinta
- **Keponakan' tercinta**
- **Seluruh Keluarga besarku dan sahabat-sahabatku** tersayang

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala Rahmat, Hidayah, serta karunia-nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Penelitian dan Penelitian Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Melalui Kinerja Aparatur BPKAD Provinsi Sumatera Selatan” hingga terselesaikan tepat pada waktunya.

Dalam Penelitian skripsi ini tentunya tak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bantuan, bimbingan, petunjuk, serta saran dari dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga terselesaikannya skripsi ini.

Ucapan terima kasih yang tulus penulis ucapkan kepada :

1. Kepada Allah SWT, atas kesehatan, kesempatan, dan kekuatan lahir maupun batin yang senantiasa menyertai penulis selama proses penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., M.S. selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
4. Bapak Riza Syahputera, SE,Ak. CA,CPAI, M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

5. Bapak Yancik Syafitri, SE., M.Si. selaku Pembimbing I dan sekaligus Pembimbing Akademik yang telah berkenan untuk membimbing penulis dan memberikan waktu, pikiran serta saran, hingga komentar dalam menyelesaikan penulisan peneitian ini.
6. Ibu Aida Rakhmawati, S.S.T., M.A. selaku Pembimbing II yang telah banyak berkenan untuk membimbing dan memberikan waktu, pikiran, serta saran, hingga komentar dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini.
7. Seluruh staff pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan pengetahuan dan ilmu yang bermanfaat selama penulis menjalani Pendidikan di Universitas Tridinanti Palembang.
8. Seluruh staff karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan pelayanan yang baik kepada kami semua mahasiswa-mahasiswa.
9. Cinta pertama, Ayahanda tercinta Abu Nawas R. yang telah memberikan kasih sayang, dukungan moril dan materil, semangat serta do'a hingga kesabaran yang tiada henti untuk penulis meski dengan caranya sendiri yang tak dapat selalu hadir disegala situasi. Tanpa adanya dukungan dan kehadirannya, penulis tidak akan mampu menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
10. Pintu surgaku, Ibunda tercinta Diniarti yang telah banyak memberikan pelajaran hidup untuk penulis, serta selalu memberikan doa yang tiada kata henti disetiap. Tanpa adanya pelajaran hidup yang beliau berikan penulis tidak akan berhasil melalui semua ini dengan sekuat ini.

11. Kakak pertama penulis Iptu. Andy Pratama SH., MH. yang dengan ikhlas membantu serta memberikan dukungan dalam berbagai aspek kehidupan dan pendidikan yang selalu memberikan dukungan penuh untuk penulis, baik dalam segi moril dan materil. Beliau yang selalu punya acara sendiri untuk menunjukkan rasa sayang kepada adik-adiknya, beliau juga yang telah berhasil dengan hebat menjadi seorang ayah panutan untuk anak-anaknya. Tanpa kehadiran serta dukungan kakak, perjalanan pendidikan ini tidak akan semudah dan sekuat yang penulis jalani.
12. Kakak kedua penulis Budi Prabowo , yang telah menyemangati dan memberi dukungannya serta doa yang tiada henti untuk penulis, tanpa adanya penulis akan sulit menyelesaikan penelitian ini.
13. Adik satu-satunya penulis Dimas Ananda Putra, yang telah banyak membantu penulis dalam proses pengerjaan penelitian ini, tanpa bantuannya penulis akan sulit menyelesaikan ini.
14. Keponakan-keponakan tercinta penulis Raissa Fadiyah Syafiqah Pratama dan M. Rezky Aditya Pratama yang selalu menjadi semangat dan motivasi penuh penulis dalam meraih cita-cita guna agar kedepannya dapat selalu memenuhi apapun kebutuhan dan keinginan mereka. Tetaplah menjadi keponakan yang manis dan lucu. Tunggu penulis berhasil mencapai impiannya, agar kelak penulis dapat mengabdikan semua permintaan kalian, selayaknya ayah kalian berusaha mengabdikan semua permintaan penulis.
15. Sahabat-sahabat penulis tersayang yang telah kebersamaian yang telah berbagi suka dan duka, canda dan tawa serta ilmu pengetahuan.

16. Untuk diri saya sendiri, Chintia Nadila Putri terimakasih telah berjuang dan kuat hingga saat ini, yang sudah mampu berusaha mengendalikan diri dari segala tekanan diluar sana. Yang tidak menyerah walaupun banyak hal atau alasan yang kuat untuk menyerah. Yang mampu tetap berdiri tegak ketika dihantam banyaknya permasalahan. Terimakasih diriku, semoga tetap rendah hati, ini baru awal dari permulaan hidup, aku yakin aku pasti bisa.

17. Semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian penelitian ini,

Semoga amal baik semua yang terlibat dalam penelitian penulis ini, mendapatkan balasan dari tuhan Yang Maha Esa, Aamiin.

Palembang, April 2026

Chintia Nadila Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
ABSTRAK	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
17.1 Latar Belakang	1
17.2 Rumusan Masalah	7
17.3 Tujuan Penelitian.....	8
17.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori <i>Good Governance</i>	11
2.1.2 Teori Inovasi Penelitian dan Pengembangan	12
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Kerangka Berfikir	20
2.3.1 Pengaruh Penelitian dan Pengembang terhadap Akuntabilitas Keuangan Daerah.....	20
2.3.2 Kinerja Aparatur sebagai Variabel Mediasi.....	21
2.3.3 Akuntabilitas Keuangan Daerah sebagai <i>Outcome</i>	22
2.3.4 Pendekatan Kuantitatif dalam Penelitian.....	23
2.4 Hipotesis Penelitian	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Tempat dan Waktu.....	28
3.1.1 Tempat.....	28
3.1.2 Waktu	28
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.2.1 Sumber Data	28

3.2.2	Jenis Penelitian	29
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data	31
3.3	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	34
3.3.1	Populasi	34
3.3.2	Sampel	35
3.3.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.4	Variabel dan Definisi Operasional	37
3.5	Instrumen Penelitian	39
3.6	Teknik Analisis Data	41
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Sejarah Singkat Provinsi Sumatera Selatan.....	44
4.1.2	Gambaran Umum BPKAD Provinsi Sumatera Selatan.....	45
4.1.3	Visi dan Misi BPKAD Provinsi Sumatera Selatan	47
4.1.4	Struktur Organisasi BPKAD Provinsi Sumatera Selatan.....	47
4.1.5	Pembagian Tugas	48
4.2	Pembahasan	51
4.2.1	Gambaran Umum Responden	51
4.2.2	Statistik Deskriptif.....	52
4.2.3	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	53
4.2.4	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	61
4.2.5	Hasil Uji Bootstrapping.....	67
4.2.6	Pembahasan Pengujian Hipotesis.....	69
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Saran.....	76
 DAFTAR PUSTAKA		77

DAFTAR GAMBAR

Tabel		Halaman
1.	Kerangka Berfikir	24
2.	Struktur Organisasi	48
3.	<i>Output Outer Model (Chart)</i>	53
3.	<i>Output Inner Model (Chart)</i>	62

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1.	Penelitian Terdahulu	16
2.	Variabel dan Definisi Operasional	38
3.	Statistik Deskriptif	52
4.	<i>Loading Factor</i>	55
5.	<i>Average Variance Extracted</i>	56
6.	<i>Fornell Larcker Criterion</i>	57
7.	<i>Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT)</i>	58
8.	<i>Composite Reability dan Cronbach's Alpha</i>	60
9.	Uji <i>R-Square</i>	64
10.	Uji Signifikan Jalur (<i>Path Coefficients</i>)	65
11.	<i>Path Coefficients</i>	67
12.	Uji Mediasi	68
13.	Hasil Pengujian Hipotesis	69

ABSTRAK

CHINTIA NADILA PUTRI. Pengaruh Penelitian dan Pengembangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Melalui Kinerja Pegawai BPKAD di Provinsi Sumatera Selatan (Di bawah bimbingan Bapak Yancik Syafitri dan Ibu Aida Rahmawati).

Akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan daerah merupakan indikator penting tata kelola yang baik, mencerminkan transparansi dan kepercayaan publik. Namun, implementasinya masih menghadapi tantangan, terutama terkait dengan kapasitas pejabat yang terbatas dan kurangnya inovasi dalam proses pengelolaan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh penelitian dan pengembangan (R&D) terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, dengan kinerja pejabat sebagai variabel mediasi di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Sumatera Selatan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan korelasi kuantitatif. Populasi terdiri dari 80 pejabat BPKAD, dengan 45 responden dipilih melalui sampling acak sederhana. Data primer dikumpulkan melalui kuesioner dan wawancara terstruktur, sedangkan data sekunder diperoleh dari dokumen resmi, termasuk laporan keuangan dan arsip kebijakan. Teknik analisis data meliputi pengujian validitas dan reliabilitas, statistik deskriptif, analisis regresi berganda, dan pengujian mediasi menggunakan perangkat lunak *SmartPLS*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian dan pengembangan memiliki dampak positif terhadap kinerja pejabat, kinerja pejabat secara signifikan mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, dan penelitian dan pengembangan secara langsung meningkatkan akuntabilitas. Selain itu, kinerja pejabat terbukti menjadi mediator dalam hubungan antara penelitian dan pengembangan dengan akuntabilitas keuangan. Temuan ini menunjukkan bahwa penguatan kegiatan penelitian dan pengembangan meningkatkan akuntabilitas baik secara langsung maupun tidak langsung melalui peningkatan kinerja pejabat.

Secara teoritis, penelitian ini berkontribusi pada pengembangan studi sektor publik tentang inovasi, kinerja, dan akuntabilitas. Secara praktis, penelitian ini memberikan wawasan strategis bagi BPKAD Sumatera Selatan untuk meningkatkan akuntabilitas keuangan dengan memperkuat inisiatif penelitian dan pengembangan serta meningkatkan kapasitas pejabat.

Kata kunci: Akuntabilitas, Kinerja Aparatur, Pengelolaan Keuangan Daerah, Penelitian dan Pengembangan

ABSTRAK

CHINTIA NADILA PUTRI. The Influence of Research and Development on the Accountability of Regional Financial Management through the Performance of BPKAD Officials in South Sumatra Province (Under the guidance of Mr. Yancik Syafitri and Mrs. Aida Rahmawati).

Accountability in regional financial management is a crucial indicator of good governance, reflecting transparency and public trust. Nevertheless, its implementation still faces challenges, particularly related to officials' limited capacity and insufficient innovation in financial management processes. This study aims to examine the influence of research and development (R&D) on the accountability of regional financial management, with officials' performance as a mediating variable at the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD) of South Sumatra Province.

This study employs a quantitative correlational approach. The population consists of 80 BPKAD officials, with 45 respondents selected through simple random sampling. Primary data were collected using questionnaires and structured interviews, while secondary data were obtained from official documents, including financial reports and policy archives. Data analysis techniques include validity and reliability testing, descriptive statistics, multiple regression analysis, and mediation testing using SmartPLS software.

The results indicate that research and development has a positive effect on officials' performance, officials' performance significantly influences regional financial management accountability, and research and development directly enhances accountability. In addition, officials' performance is proven to mediate the relationship between research and development and financial accountability. These findings demonstrate that strengthening R&D activities improves accountability both directly and indirectly through enhanced officials' performance.

Theoretically, this research contributes to the development of public sector studies on innovation, performance, and accountability. Practically, it offers strategic insights for BPKAD South Sumatra to improve financial accountability by strengthening research and development initiatives and enhancing officials' capacity.

Keywords: *Accountability, Officials' Performance, Regional Financial Management, Research and Development*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

CHINTIA NADILA PUTRI, dilahirkan di Palembang pada tanggal 2 April 2001 dari Ayah yang bernama Abu Nawas R dan Ibu Diniarti. Ia anak ketiga dari empat bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2013 di Sekolah Dasar Negeri 156 Palembang, Sekolah Menengah Pertama Negeri 1 Lubuklinggau pada tahun 2016, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Akhir Negeri 1 Lubuklinggau pada tahun 2019 , dan pada lalu melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi Program Studi Akuntansi Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Pada tahun 2021 bekerja di PT Amaan Indonesia Sejahtera sampai dengan tahun 2023.

Palembang, April 2026

Chintia Nadila Putri

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada era globalisasi yang ditandai dengan pesatnya perkembangan teknologi informasi, penerapan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*) menjadi kebutuhan mendesak di berbagai negara, termasuk Indonesia. Salah satu elemen pokok dari *good governance* adalah akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan publik, yang harus dilakukan secara terbuka dan dapat dipertanggung jawabkan. *World Bank* (2020:158) menekankan bahwa transparansi dan akuntabilitas keuangan publik merupakan tolok ukur dalam menilai kualitas pemerintahan sekaligus tingkat kepercayaan masyarakat. Karena itu, penguatan akuntabilitas pada pengelolaan keuangan daerah menjadi salah satu prioritas dalam agenda reformasi birokrasi dan tata kelola pemerintahan di level daerah.

Secara global, penelitian dan pengembangan (*Research and Development* atau R&D) dipandang sebagai motor penggerak utama inovasi serta peningkatan mutu pelayanan publik. Soete et al. (2021) menjelaskan bahwa investasi dalam penelitian dan pengembangan publik berkontribusi signifikan terhadap peningkatan produktivitas dan efisiensi sistem ekonomi serta tata kelola sektor publik. Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa kegiatan R&D publik tidak hanya meningkatkan kapasitas inovatif pemerintah, tetapi juga menciptakan mekanisme manajemen yang lebih adaptif dan berbasis bukti dalam pengambilan keputusan. Implementasi kegiatan penelitian dan pengembangan memungkinkan pemerintah daerah menciptakan inovasi yang memperkuat transparansi, akuntabilitas, serta

meningkatkan kinerja aparatur dalam pelayanan publik. Oleh karena itu, fungsi penelitian dan pengembangan tidak terbatas pada pengembangan teknologi semata, melainkan juga menjadi sarana penting dalam meningkatkan kompetensi sumber daya manusia dan memperbaiki proses administrasi pemerintahan.

Sumatera Selatan dikenal sebagai salah satu provinsi dengan potensi ekonomi yang cukup besar di Indonesia. Namun demikian, masih terdapat berbagai permasalahan dalam pengelolaan keuangan daerah, terutama terkait transparansi dan akuntabilitas. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) (2022:12), mengungkapkan adanya sejumlah kelemahan dalam pengelolaan keuangan di beberapa kabupaten atau kota di wilayah Sumatera Selatan. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa inovasi dan kinerja aparatur di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) masih belum berjalan secara maksimal, sehingga berpengaruh terhadap tingkat akuntabilitas keuangan daerah, yang berimplikasi pada rendahnya akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Hakim dkk., (2025), dalam studi Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Payakumbuh, ditemukan bahwa kinerja aparatur merupakan salah satu faktor penting yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah. Kondisi serupa bisa menjadi penyebab rendahnya akuntabilitas pengelolaan keuangan di BPKAD apabila kinerja aparatur belum optimal. Padahal, kinerja aparatur yang profesional sangat dibutuhkan agar pengelolaan keuangan dapat berlangsung secara efektif, efisien, serta sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Penelitian menunjukkan bahwa terdapat hubungan yang positif antara akuntabilitas publik dan kinerja aparatur.

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) (2023:23), menyebutkan bahwa tingkat kepatuhan pelaporan keuangan daerah masih belum mencapai standar target nasional. Selain itu, terlihat adanya keterbatasan inovasi dalam prosedur pengelolaan keuangan yang berpengaruh terhadap kinerja aparatur. Keadaan tersebut mengindikasikan perlunya langkah-langkah yang lebih terstruktur dan menyeluruh dalam mengembangkan kegiatan penelitian dan pengembangan, sekaligus meningkatkan kinerja aparatur guna memperkuat akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Penelitian ini didasarkan pada beberapa teori utama, yaitu *good governance*, akuntabilitas keuangan dan publik, inovasi serta penelitian dan pengembangan, serta teori kinerja aparatur publik, teori inovasi serta penelitian dan pengembangan, dan teori kinerja aparatur publik. Keempat teori tersebut menjadi dasar konseptual dalam menjelaskan hubungan antara kegiatan penelitian dan pengembangan dengan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah melalui kinerja aparatur sebagai variabel mediasi.

Teori *good governance* menekankan pentingnya prinsip transparansi, akuntabilitas, efektivitas, dan efisiensi dalam tata kelola pemerintahan yang baik (Sedarmayanti, 2020). Penerapan prinsip ini menjadi landasan bagi pemerintah daerah, termasuk BPKAD, dalam mewujudkan pengelolaan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan. Sementara itu, teori akuntabilitas publik menjelaskan bahwa setiap aparatur memiliki kewajiban untuk mempertanggungjawabkan penggunaan sumber daya publik secara transparan dan sesuai dengan ketentuan (Romzek dan Dubnick, 1987).

Selain itu, Sugiyono (2023) mengatakan teori inovasi dan penelitian dan pengembangan menegaskan bahwa kegiatan penelitian dan pengembangan berperan penting dalam menghasilkan pembaruan, efisiensi, dan perbaikan sistem pengelolaan keuangan publik.

Penelitian dan pengembangan mendorong munculnya ide dan praktik baru yang dapat memperbaiki proses birokrasi, meningkatkan efektivitas kinerja aparatur, dan memperkuat akuntabilitas keuangan daerah. Selanjutnya, teori kinerja aparatur publik menyoroti bahwa kinerja aparatur sipil negara mencerminkan sejauh mana individu mampu menjalankan tugas secara profesional dan akuntabel (Putra dan Sari, 2021).

Secara keseluruhan, teori-teori tersebut saling melengkapi dan membentuk kerangka konseptual yang utuh dalam menjelaskan hubungan antarvariabel penelitian ini. Penelitian dan pengembangan mendorong peningkatan kapasitas serta inovasi kerja aparatur, sementara kinerja aparatur yang baik menjadi kunci dalam mewujudkan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah yang transparan dan sesuai prinsip *good governance*.

Sejumlah penelitian sebelumnya telah mengkaji hubungan antara penelitian dan pengembangan, kinerja aparatur, serta akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Misalnya, Ahmad dan Wati (2024:8), menemukan bahwa pengembangan sumber daya manusia melalui kegiatan penelitian dan pengembangan berkontribusi signifikan terhadap peningkatan kinerja aparatur sipil negara karena mampu melahirkan inovasi kebijakan dan metode kerja yang lebih efektif.

Sari dkk., (2023), juga menegaskan bahwa kinerja aparatur berpengaruh nyata terhadap akuntabilitas keuangan daerah, sehingga semakin baik kinerja yang ditunjukkan aparatur sipil negara maka semakin tinggi pula tingkat transparansi dan akuntabilitas birokrasi.

Hal ini diperkuat oleh Eliana dkk., (2024) yang menyoroti bahwa kompetensi aparatur dan penerapan akuntabilitas mampu meningkatkan kinerja. Namun, beberapa penelitian menunjukkan hasil yang berbeda, sehingga hubungan antara variabel-variabel tersebut belum sepenuhnya konsisten. Hasil berbeda disampaikan oleh Ludani (2015) yang menemukan bahwa akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah tidak semata-mata dipengaruhi oleh kegiatan penelitian dan pengembangan. Berdasarkan dari penjelasan sebelumnya, dapat dilihat bahwa akuntabilitas keuangan (Ahmad dan Wati, 2024; Sari dkk., 2023; Eliana dkk., 2024), dapat dipengaruhi oleh beberapa hal atau variabel. Adapun dalam di atas menjelaskan keterkaitan antara aparatur yang berkontribusi dalam menciptakan tata kelola keuangan yang lebih akuntabel.

Kinerja aparatur memiliki peran penting sebagai penghubung antara kegiatan penelitian dan pengembangan dengan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Secara teoritis, konsep ini dijelaskan melalui teori kinerja aparatur publik dan teori akuntabilitas publik. Menurut Creswell (2022:113), kinerja merupakan hasil kerja individu atau kelompok dalam melaksanakan tugas sesuai standar dan tanggung jawab organisasi. Aparatur yang berkinerja baik akan mampu menerapkan hasil inovasi dari kegiatan penelitian dan pengembangan ke dalam praktik kerja yang lebih efektif dan akuntabel.

Romzek dan Dubnick (1987), menjelaskan bahwa akuntabilitas publik tidak hanya ditentukan oleh sistem dan prosedur, tetapi juga oleh kinerja individu yang menjalankan fungsi pemerintahan. Dalam konteks ini, peningkatan kinerja aparatur menjadi mekanisme yang menjembatani pengaruh inovasi terhadap peningkatan

akuntabilitas keuangan daerah. Artinya, kegiatan penelitian dan pengembangan baru akan memberikan hasil nyata apabila diikuti oleh peningkatan kompetensi, disiplin, dan profesionalisme aparatur dalam pengelolaan keuangan daerah.

Penelitian empiris juga menunjukkan bahwa kinerja aparatur berperan signifikan sebagai variabel mediasi. Putra dan Sari (2021), menemukan bahwa kinerja aparatur mampu menjembatani hubungan antara inovasi organisasi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Sementara itu, Efendi dan Frinaldi (2024), membuktikan bahwa kinerja aparatur memediasi hubungan antara kapasitas organisasi dan akuntabilitas publik, sedangkan Mediaty dkk., (2025), menegaskan perannya dalam memperkuat pengaruh reformasi birokrasi terhadap efektivitas pemerintahan daerah.

Dapat disimpulkan, baik teori maupun penelitian terdahulu menunjukkan bahwa kinerja aparatur berfungsi sebagai variabel perantara yang menjelaskan bagaimana hasil penelitian dan pengembangan dapat berkontribusi pada peningkatan akuntabilitas keuangan daerah. Aparatur yang memiliki kinerja tinggi menjadi faktor kunci agar inovasi hasil penelitian dan pengembangan benar-benar berdampak pada perbaikan tata kelola keuangan yang transparan dan akuntabel.

Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk mengisi kesenjangan ilmiah tersebut dengan menguji hubungan secara simultan antar variabel. Pendekatan ini diharapkan dapat memberikan kontribusi baru baik secara teoretis, yakni memperkaya literatur tentang tata kelola pemerintahan daerah, maupun secara praktis, yakni memberikan rekomendasi kebijakan bagi pemerintah daerah khususnya BPKAD Provinsi Sumatera Selatan.

Dari sisi praktis, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi kebijakan berbasis bukti bagi BPKAD dalam memperkuat peran penelitian dan pengembangan dan kinerja aparatur yang dapat mendorong peningkatan kegiatan penelitian dan pengembangan serta memperbaiki kinerja aparatur di lingkungan BPKAD. Upaya tersebut diharapkan mampu memperkuat tata kelola keuangan daerah sehingga transparansi dan akuntabilitas dapat terwujud lebih baik, sekaligus meningkatkan kepercayaan publik terhadap pemerintah daerah.

Oleh karena itu, penelitian ini diharapkan mampu menyajikan pemahaman yang menyeluruh mengenai bagaimana penelitian dan pengembangan berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah dengan memperhatikan peran kinerja aparatur. Temuan penelitian ini diharapkan dapat menjadi landasan dalam pengambilan keputusan strategis di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan, sekaligus menjadi rujukan bagi penelitian-penelitian berikutnya dalam bidang tata kelola pemerintahan.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, permasalahan yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah penelitian dan pengembangan berpengaruh terhadap kinerja aparatur BPKAD Provinsi Sumatera Selatan?
2. Apakah kinerja aparatur berpengaruh pada akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan?

3. Apakah penelitian dan pengembangan berpengaruh langsung terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan?
4. Apakah kinerja aparatur berperan sebagai variabel mediasi dalam hubungan antara penelitian dan pengembangan dengan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Sejalan dengan rumusan masalah, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis pengaruh penelitian dan pengembangan terhadap kinerja aparatur BPKAD Provinsi Sumatera Selatan.
2. Untuk menganalisis pengaruh kinerja aparatur terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan.
3. Untuk menganalisis apakah penelitian dan pengembangan memiliki pengaruh langsung terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan.
4. Untuk menganalisis peran kinerja aparatur sebagai variabel mediasi dalam hubungan antara penelitian dan pengembangan dengan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di BPKAD Provinsi Sumatera Selatan.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberi manfaat secara teoretis, praktis, dan akademis, sebagaimana dijelaskan berikut :

1. Manfaat Teoritis

- a. Memberi kontribusi terhadap pengembangan literatur akuntansi sektor publik, khususnya terkait peran penelitian dan pengembangan serta kinerja aparatur dalam memperkuat akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.
- b. Memberikan bukti empiris mengenai hubungan antara penelitian dan pengembangan, kinerja aparatur, serta akuntabilitas keuangan daerah, yang belum banyak dikaji dalam konteks pemerintahan daerah di Indonesia.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan, hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan evaluasi dalam merumuskan kebijakan peningkatan akuntabilitas keuangan daerah melalui penguatan kegiatan penelitian dan pengembangan dan peningkatan kinerja aparatur.
- b. Bagi BPKAD Provinsi Sumatera Selatan, penelitian ini dapat menjadi dasar dalam merumuskan strategi kolaboratif antara inovasi kelembagaan dan peningkatan kapasitas aparatur guna memperkuat akuntabilitas pengelolaan keuangan.

3. Manfaat Akademis

- a. Dapat dijadikan acuan bagi mahasiswa, akademisi, dan peneliti dalam mengembangkan kajian lanjutan mengenai akuntabilitas keuangan daerah, inovasi sektor publik, serta manajemen kinerja aparatur.

- b. Berpotensi menjadi bahan kajian akademik dan referensi dalam pengembangan kurikulum pada bidang akuntansi pemerintahan serta akuntansi sektor publik.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, F. R., & Wati, I. R. (2024). *Pengaruh pengembangan sumber daya manusia terhadap kinerja aparatur sipil negara (ASN) melalui komitmen afektif sebagai variabel intervening*. *Jurnal Litbang*, 20(1), 8-10..
- Astuti, H. P., Ilham, M., & Madjid, U. (2024). *Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah, Akuntabilitas Dan Transparansi Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Di Bpkad Pemerintah Kota Tanjungpinang*.
- Azis, A., Idris, A., Paselle, E., & Daryono, D. (2023). *Pembinaan Sumber Daya Aparatur Dalam Rangka Peningkatan Kinerja Pegawai di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bontang*.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Laporan hasil pemeriksaan pengelolaan keuangan daerah Provinsi Sumatera Selatan*. BPK RI.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Laporan Dina Keuangan hasil pemeriksaan tingkat kepatuhan pelaporan keuangan daerah Provinsi Sumatera Selatan*. BPK RI
- Becker, G. S. (1993). *Human capital: A theoretical and empirical analysis, with special reference to education* (3rd ed.). Chicago: University of Chicago Press.
- Creswell, J. W. (2022). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (5th ed.). SAGE Publications.
- Damanpour, F. (1991). *Organizational innovation: A meta-analysis of effects of determinants and moderators*. *Academy of Management Journal*, 34(3).
- Dwiyanto, A. (2018). *Reformasi birokrasi dan good governance: Kasus Indonesia*. Gadjah Mada University Press.
- Efendi, D., & Frinaldi, A. (2024). *Kinerja aparatur dan akuntabilitas birokrasi publik: Analisis empiris pada pemerintah daerah*. *Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, 11(1), 45–58.
- Efendi, T., & Frinaldi, A. (2024). *Inovasi sebagai Pilar Reformasi Birokrasi: Kajian Peran Aparatur Sipil Negara (ASN) dalam Organisasi Sektor Publik*. *Future Academia: The Journal of Multidisciplinary Research on Scientific and Advanced*, 2(4), 630-639.
- Elamalki, D., Kaddar, A. & Beniich, N. *Impact of motivation on the job performance of public sector employees: the case of Morocco*. *Futur Bus J* 10, 53 (2024).

- Ghozali, I., & Kusumadewi, K. (2023). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hair, et.al., (2022). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) (3rd ed.)*. SAGE Publications.
- Hakim, dkk., (2025). *Faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah: Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Payakumbuh*. Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi, 3(2), 185–204.
- Helwin Ginting, et.al., (2024). *Factors Determining the Service Performance of Government Employees: Lesson Learned from Indonesia*. International Journal of Research and Innovation in Social Science (IJRISS), 8(05), 2562-2574.
- Hilmawan, dkk., (2023). *Inovasi birokrasi dan peran penelitian dan pengembangan (R&D) dalam meningkatkan kinerja aparatur publik*. Jurnal Inovasi Pemerintahan Daerah, 9(2), 101–115.
- Hinelo, dkk., (2022). *Pengaruh Pengembangan Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Pegawai Negeri Sipil Pada Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kota Gorontalo*. JAMBURA: Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis, 5(2), 543-550.
- Hood, C. (1995). *The “New Public Management” in the 1980s: Variations on a theme*. Accounting, Organizations and Society, 20(2/3), 93-109.
- Ludani, M. M. (2015). *Akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan daerah (Studi di Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Banggai)*. Jurnal Administrasi Publik, 2(4), 12–21.
- Mandasari, dkk., (2024). *Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah, Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Karawang Tahun 2022*. Costing: Journal of Economic, Bussines and Accounting, 7.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi sektor publik*. ANDI Offset.
- Mediaty, dkk., (2025). *Human Competencies: Amplifying Financial Reporting Quality in Indonesian Local Government*. Journal of Risk and Financial Management, 18(8), 424.
- Nazir, M. (2021). *Metode penelitian*. Ghalia Indonesia.
- Nugroho, A. (2020). *Akuntabilitas keuangan daerah dan tantangan desentralisasi fiskal*. Jurnal Akuntansi dan Pemerintahan, 6(2), 40–55.

- Oktari, A. dkk., (2024). *Pengaruh akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan daerah terhadap kinerja keuangan daerah Pemerintah Kota Jambi dengan kompetensi pegawai sebagai variabel mediasi*. *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan*, 13(03), 859-872.
- Putra, A. R., & Sari, D. P. (2021). *Pengaruh inovasi dan pengembangan SDM terhadap kinerja aparatur pemerintah daerah*. *Jurnal Administrasi Publik*, 12(2), 45–58.
- Putra, D., & Sari, R. (2021). *Pengaruh kinerja aparatur terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah*. *Jurnal Akuntansi Publik*, 9(2), 85–96.
- Putra, F. R. A., & Wati, I. R. (2024). *Pengaruh penelitian dan pengembangan terhadap kinerja aparatur dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah*. *Jurnal Inovasi Pemerintahan Daerah*, 12(1), 55–68.*
- Romzek, B. S., & Dubnick, M. J. (1987). *Accountability in the public sector: Lessons from the Challenger tragedy*. *Public Administration Review*, 47(3), 227–238.
- Sari, D., & Abdullah, A. (2021). *Audit opinion and accountability of local government financial management in Indonesia*. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 108–120.
- Sari, R. P., dkk., (2023). *Pengaruh kinerja aparatur pemerintah daerah dan pengelolaan keuangan daerah terhadap penerapan good governance (Studi kasus di Kecamatan Koto XI Tarusan)*. *Ekonomika Publik: Jurnal Akuntansi dan Administrasi*, 11(2), 34–47.
- Sedarmayanti. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia: Reformasi Birokrasi dan Manajemen Pegawai Negeri Sipil*. Bandung: Refika Aditama.
- Sedarmayanti. (2020). *Good governance: Kepemerintahan yang baik dalam rangka otonomi daerah*. Mandar Maju.
- Soete, L., et.al., (2021). *Economic impact of public R&D: An international perspective*. *Industrial and Corporate Change*, 31(1), 1–20.
- STIE Trianandra. (2024). *Pengaruh kompetensi aparatur, penerapan akuntabilitas dan efisiensi terhadap kinerja aparatur*. *Jurnal Manajemen & Akuntansi*, 15(1), 77–89.
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Virani, A., & van der Wal, Z. (2023). *Performance management in public sector organizations: Balancing accountability, learning, and trust*. *Public Performance & Management Review*, 46(1), 1–23.

World Bank. (2020). *World development report 2020: Trading for development in the age of global value chains*. World Bank Publications.

Zega, R, dkk., (2025). *Analisis Transparansi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dalam Meningkatkan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Nias Utara: Studi Kasus pada BPKPD Kabupaten Nias Utara*. *Economics and Digital Business Review*, 7(1), 361-379.