

**PENGARUH TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
DANA PEMBANGUNAN TERHADAP *PUBLIC TRUST* PADA GEREJA
HKBP YOGYAKARTA**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH:

ROSALIN PUTRI LUBIS

12200610

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2024

HALAMAN PENGAJUAN

Diajukan kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

ROSALIN PUTRI LUBIS

12200610

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2024

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rosalin Putri Lubis
NIM : 12200610
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi/Tesis/Disertasi (tulis salah satu)

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

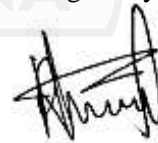
**“PENGARUH TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
DANA PEMBANGUNAN TERHADAP *PUBLIC TRUST* PADA GEREJA HKBP
YOGYAKARTA”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 16 Mei 2024

Yang menyatakan



(Rosalin Putri Lubis)
NIM.12200610

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

“PENGARUH TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA PEMBANGUNAN TERHADAP *PUBLIC TRUST* PADA GEREJA HKBP YOGYAKARTA”

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

ROSALIN PUTRI LUBIS

12200610

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk menerima salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada tanggal 07 Mei 2024

Nama Dosen

1. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc.
(Ketua Tim Penguji)
2. Rossalina Christanti, S.E., M.Acc.
(Dosen Penguji)
3. Dra. Putriana Kristanti, M.M., Ak., CA.
(Dosen Pembimbing)

Tanda Tangan







Yogyakarta, 14 Mei 2024

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Ketua Program Studi Akuntansi



Rosalina Christanti, S.E., M.Acc.

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

Pengaruh Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Pembangunan terhadap *Public Trust* pada Gereja HKBP Yogyakarta

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 05 April 2024



Rosalin Putri Lubis

12200610

HALAMAN MOTTO

“Karena Masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

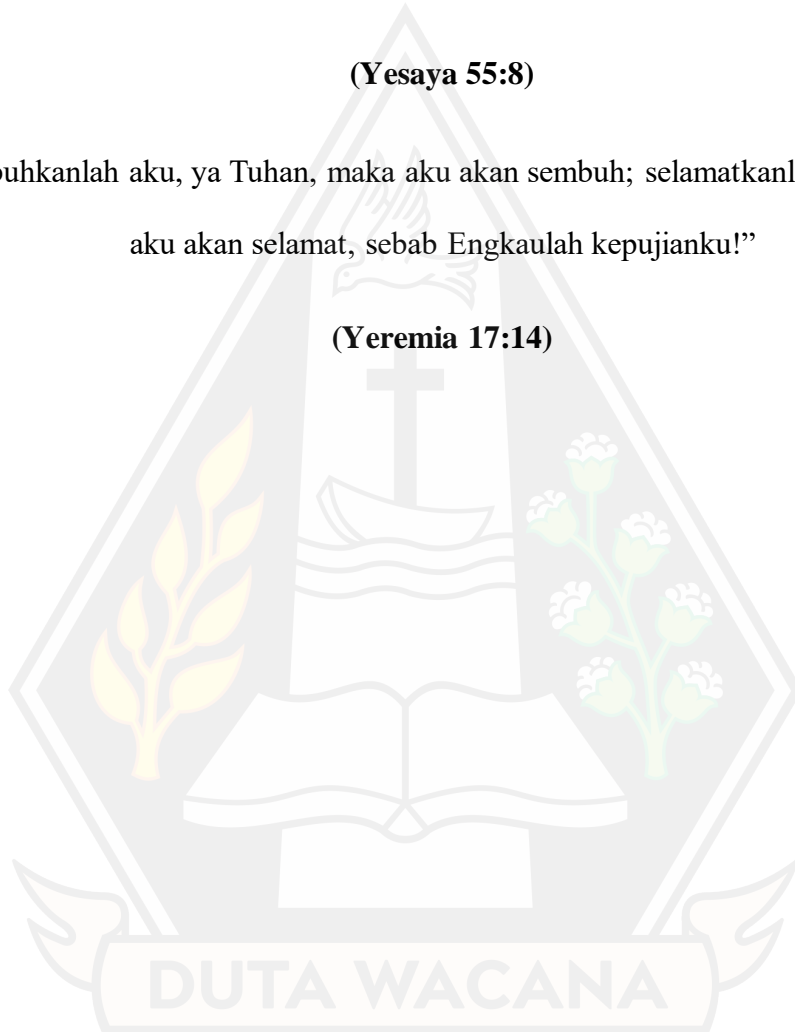
(Amsal 23:18)

“Sebab rancangan-Ku bukanlah rancanganmu, dan jalanmu bukanlah jalan-Ku,
demikianlah firman Tuhan”

(Yesaya 55:8)

“Sembuhkanlah aku, ya Tuhan, maka aku akan sembuh; selamatkanlah aku, maka
aku akan selamat, sebab Engkaulah kepujianku!”

(Yeremia 17:14)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Selama menjalani studi dari awal hingga akhir masa studi serta penulisan skripsi ini, penulis menerima banyak bantuan, motivasi, dukungan, kritik, saran, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis hendak mengucapkan banyak terima kasih dan mempersembahkan skripsi ini untuk:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas segala hikmat, berkat dan kasih karunia untuk penulis.
2. Bapak R.S.S Hasudungan Lubis dan Ibu Saur Sidabutar, selaku orangtua penulis yang senantiasa mendampingi, mendukung, mendoakan dan memberikan motivasi dalam setiap langkah penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Tulus Resky Lubis, Juliver Lubis, Irma Sidabutar, Listra Sidabutar, Brenda Sidabutar, Okta Sidabutar, Jonathan Sidabutar, dan Agustin Sidabutar selaku saudara penulis yang selalu mendukung dan mendoakan penulis.
4. Ibu Dra. Putriana Kristanti, M.M., Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing Skripsi atas bimbingan, motivasi, dan saran bagi penulisan skripsi.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana, atas ilmu, kebaikan dan bimbingan yang diberikan kepada penulis selama perkuliahan.
6. Pelayan *Full Timer*, Majelis, dan Jemaat HKBP Yogyakarta atas waktunya dalam mengisi kuesioner penelitian, memberikan kritik dan saran bagi penulis.
7. Paguyuban Parsamosir Yogyakarta sebagai tempat berdiskusi dan bersedia membantu penulis dalam melakukan penelitian serta memberikan sukacita selama penulisan skripsi ini.

8. Grasius Laoli yang selalu memberikan semangat, dukungan dan bantuan selama pengerjaan skripsi ini.
9. Teman-teman penulis yaitu Zipora, Aulia, Lucy, Lelian, Melinda, Naomi, Ellyana yang telah menjadi teman penulis dalam menjalankan studi dibangku perkuliahan ini.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA PEMBANGUNAN TERHADAP *PUBLIC TRUST* PADA GEREJA HKBP YOGYAKARTA”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana, Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Duta Wacana.

Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Secara khusus penulis mengucapkan terima kasih kepada ibu Dra. Putriana Kristanti, M.M., Ak., CA. sebagai Dosen Pembimbing.

Akhir kata, penulis terbuka akan kritik dan saran atas skripsi ini. Penulis berharap, skripsi ini dapat memiliki kontribusi dan dapat dikembangkan pada penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 05 April 2024



Rosalin Putri Lubis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PENGAJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Komponen dan Tautan	6
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Kontribusi Penelitian	7
1.6 Batasan Penelitian	8
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	9

2.1.2 Teori <i>Stewardship</i>	10
2.1.3 Transparansi	12
2.1.4 Akuntabilitas	13
2.1.5 <i>Public Trust</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Pengembangan Hipotesis	15
2.3.1 Transparansi	15
2.3.2 Akuntabilitas	16
2.4 Kerangka Pemikiran	17
BAB III.....	18
METODE PENELITIAN	18
3.1 Jenis dan Metode Pengumpulan Data	18
3.1.1 Populasi dan Sampel.....	18
3.1.2 Data Primer	18
3.1.3 Data Sekunder	18
3.1.4 Teknik Pengumpulan Data	19
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya	19
3.2.1 Variabel Independen	20
3.3 Variabel Dependen	21
3.3.2 Pengukuran Variabel.....	22
3.4 Model Statistik	23
3.4.1 Statistik Deskriptif	23
3.4.2 Uji Validitas	23
3.4.3 Uji Reliabilitas	24
3.5 Uji Hipotesis	24
3.5.1 Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji t)	24

3.5.2 Uji Signifikansi Secara Simultan (Uji F)	25
3.5.3 Uji Koefisien Determinan Berganda (R ²)	25
3.6 Gambaran Umum Gereja/Organisasi	25
3.6.1 Profil Panitia Pembangunan HKBP Yogyakarta	26
BAB IV	29
HASIL DAN PEMBAHASAN	29
4.1 Sampel Penelitian	29
4.1.1 Kategori Jenis Kelamin Jemaat/Donatur	29
4.1.2 Kategori Umur Jemaat/Donatur	30
4.1.3 Kategori Tingkat Pendidikan	30
4.1.4 Kategori Jabatan/Golongan	31
4.1.5 Kategori Masa Beribadah di Gereja	31
4.1.6 Kategori Intensitas Beribadah	32
4.2 Statistik Deskriptif	33
4.3 Uji Validitas	34
4.4 Uji Reliabilitas	36
4.5 Uji Hipotesis	37
4.5.1 Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji t)	37
4.5.2 Uji Signifikansi Secara Simultan (Uji F)	38
4.5.3 Uji Koefisien Determinan Berganda (R ²)	38
4.6 Pembahasan Hasil	39
4.6.1 Pengaruh Transparansi terhadap <i>Public Trust</i>	39
4.6.2 Pengaruh Akuntabilitas terhadap <i>Public Trust</i>	40
BAB V	42
KESIMPULAN DAN KETERBATASAN	42
5.1 Kesimpulan	42

5.2 Keterbatasan	42
5.3 Saran.....	43
DAFTAR PUSTAKA	44



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skor Skala Likert.....	23
Tabel 3.2 Pelayan Full Timer/Susunan Uluan Huria	26
Tabel 3.3 Jemaat HKBP Yogyakarta	26
Tabel 3.4 Sumber Penerimaan Dana Pembangunan	28
Tabel 4.1 Jenis Kelamin	29
Tabel 4.2 Umur Responden.....	30
Tabel 4.3 Tingkat Pendidikan	30
Tabel 4.4 Jabatan/Golongan	31
Tabel 4.5 Masa Beribadah di Gereja.....	31
Tabel 4.6 Intensitas Beribadah di Gereja	32
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas (30 Responden)	35
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas (107 Responden)	35
Tabel 4.10 Hasil Uji Realibilitas (30 Responden).....	36
Tabel 4.11 Hasil Uji Realibilitas (107 Responden).....	37
Tabel 4.12 Hasil Uji t	37
Tabel 4.13 Hasil Uji F	38
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi R ²	39



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Komponen dan Tautan	6
Gambar 1.2 Kerangka Pemikiran	17
Gambar 3.1 Struktur Kepanitiaan Pembangunan Gereja	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian	47
Lampiran 2. Tabulasi Data 107 Responden	51
Lampiran 3. Statistik Deskriptif	60
Lampiran 4. Hasil Uji Validitas dan Reabilitas.....	61
Lampiran 5. Hasil Uji Parsial (t)	70
Lampiran 6. Hasil Uji Simultan (F)	71
Lampiran 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
Lampiran 8. Kartu Konsultasi	73



**PENGARUH TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
DANA PEMBANGUNAN TERHADAP *PUBLIC TRUST* PADA GEREJA
HKBP YOGYAKARTA**

Rosalin Putri Lubis

12200610

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

rosaline.lubis@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel transparansi dan akuntabilitas terhadap *public trust* pada pengelolaan dana pembangunan di HKBP Yogyakarta. Populasi penelitian ini adalah jemaat HKBP Yogyakarta dengan menggunakan teknik *purposive sampling* untuk menentukan kriteria sampel yaitu jemaat/donatur yang memberikan sumbangan kepada gereja HKBP Yogyakarta. Penelitian ini menggunakan data primer diperoleh melalui kuesioner dan data sekunder diperoleh melalui penelitian terdahulu. Berdasarkan hasil penyebaran kuesioner tersebut diperoleh responden sebanyak 107 responden. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda dengan hasil uji validitas semua variabel valid, hasil uji reliabilitas semua variabel reliabel. Uji hipotesis dilakukan dengan menggunakan uji parsial (t), uji simultan (F) dan uji koefisien determinasi (R^2). Hasil penelitian menunjukkan bahwa transparansi tidak memiliki pengaruh terhadap *public trust*, sedangkan akuntabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *public trust*. Melalui penelitian ini, diharapkan agar panitia pembangunan gereja HKBP Yogyakarta dapat memperbaiki transparansi agar memberikan pengaruh terhadap *public trust* serta meningkatkan akuntabilitas untuk meningkatkan tingkat kepercayaan.

Kata kunci: Akuntabilitas, Gereja, Pengelolaan Dana Pembangunan, *Public Trust*, Transparansi.

**THE EFFECT OF TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY IN THE
MANAGEMENT OF DEVELOPMENT FUNDS ON PUBLIC TRUST IN THE
HKBP CHURCH YOGYAKARTA**

Rosalin Putri Lubis

12200610

Accounting Study Programme, Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

rosaline.lubis@gmail.com

ABSTRACT

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of transparency and accountability variables on public trust in the management of development funds at HKBP Yogyakarta. The population of this study is the congregation of HKBP Yogyakarta using purposive sampling technique to determine the sample criteria, namely congregations donors who make donations to the HKBP Yogyakarta church. This study uses primary data obtained through questionnaires and secondary data obtained through previous research. Based on the results of distributing the questionnaire, 107 respondents were obtained. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis with the results of the validity test of all valid variables, the results of the reliability test of all reliable variables. Hypothesis testing is done using partial test (t), simultaneous test (F) and coefficient of determination test (R^2). The results showed that transparency has no influence on public trust, while accountability has a positive influence on public trust. Through this research, it is expected that the construction committee of the HKBP Yogyakarta church can improve transparency in order to have an influence on public trust and increase accountability to increase the level of trust.

Keywords: *Accountability, Church, Development Fund Management, Public Trust, Transparency.*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Organisasi nirlaba (nonprofit), didirikan untuk mencapai tujuan sosial dan lingkungan dan tidak bertujuan untuk memperoleh keuntungan pribadi (Dinanti & Nugraha, 2018). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No 45 (PSAK 45) menyatakan (IAI, 2019) bahwa organisasi yang memperoleh dana melalui sumbangan, dana hibah, dan dana publik. Organisasi memiliki tugas dan tanggungjawab dalam mengelola dana yang diperoleh untuk mencapai tujuan dan pelayanannya.

Beberapa organisasi nirlaba menghadapi permasalahan terkait pendanaan yang dapat menyebabkan aktivitas organisasi tidak mencapai tujuan, sehingga organisasi nirlaba membutuhkan peran pemangku kepentingan atau publik sebagai sumber dana organisasi. Namun, dalam memperoleh dana, organisasi nirlaba sering mengalami berbagai kendala seperti bagaimana organisasi menarik perhatian publik untuk mendapatkan dana yang cukup (Febriyanti & Devi, 2022). Untuk mendapatkan perhatian yang lebih baik, organisasi perlu untuk memberikan informasi yang terbuka dan bertanggungjawab terkait program dan pelayanan yang diberikan kepada publik. Melalui informasi tersebut, publik akan lebih yakin dan percaya kepada organisasi.

Kepercayaan publik atau dikenal dengan *public trust* merupakan salah satu kunci keberhasilan dalam pelayanan publik (Haning, 2020). Oleh karena itu, pelayanan publik berkaitan dengan kepercayaan publik. Pengelolaan dana secara akuntabel dan transparan sangat dibutuhkan untuk meningkatkan kepercayaan

publik ketika memberikan sumbangan ke pihak organisasi. Assa'diyah & Pramono, (2019) menyatakan bahwa adanya penolakan dalam menyumbang organisasi nirlaba yang disebabkan oleh kurang percaya terhadap orang-orangnya ataupun organisasinya, bahkan tidak percaya terhadap program yang dilakukan karena tidak ada hasil atau pertanggungjawaban yang diberikan. Haning, (2020) mengungkapkan bahwa untuk meningkatkan kepercayaan publik dapat menerapkan tindakan seperti komitmen, kebijakan, integritas, kepemimpinan, transparansi, akuntabilitas dan yang paling utama adalah kepercayaan. Febriyanti & Devi, (2022) juga mengatakan bahwa pelaporan keuangan organisasi nirlaba tidak dilaporkan secara transparan dan akuntabel, maka donatur akan memandang kualitas pelayanan yang dimiliki organisasi dalam pengelolaan dana tidak dilaksanakan dengan baik.

Gereja menjadi salah satu organisasi keagamaan yang memiliki kewajiban untuk mengelola dana yang dimiliki agar tujuannya dalam pelayanan dapat tercapai (Purbiyati, Y. S., dan Setyawati, 2020). Gereja juga dianggap sebagai organisasi nirlaba yang sangat dipercaya oleh masyarakat. Terkadang timbul rasa khawatir bagaimana gereja mengelola dana dalam melakukan pelayanan, sehingga mengakibatkan menurunnya kepercayaan warga jemaat terhadap gereja. Oleh karena itu, pentingnya gereja untuk menjaga kepercayaan tersebut dengan melakukan pelaporan keuangan secara transparansi dan akuntabilitas agar masyarakat merasa aman karena mengetahui dan memahami informasi bagaimana dana yang mereka berikan digunakan dengan efisien dan efektif (Galingging, 2023). Rasa aman tersebut meningkatkan kepercayaan jemaat terhadap pengelolaan

keuangan gereja, sehingga jemaat semakin yakin dan percaya untuk berpartisipasi dalam pengembangan pelayanan gereja.

Kumara (2020) mengatakan bahwa tercapai atau tidaknya akuntabilitas keuangan tidak hanya ditentukan oleh pengendalian internal yang memadai, namun sumberdaya manusia, infrastruktur dan perangkat serta peraturan dan standar yang ditetapkan merupakan komponen lain yang mempengaruhi kinerja pengelolaan. Dari beberapa permasalahan yang ditemukan, faktor pendukung kinerja pengelolaan tersebut menjadi salah satu kunci dalam pengelolaan keuangan gereja. Sama halnya dengan masalah dalam penelitian (Lovita & Albert, 2021) ada beberapa gereja yang terbatas dan kurangnya pengetahuan tentang pengelolaan keuangan, yang menyebabkan penerapan pengendalian internal tidak berdasarkan aturan. Hal ini menjadi perhatian bagi pihak gereja karena pemahaman mereka tentang pengelolaan keuangan berdampak besar pada tujuan dan fungsi akuntansi gereja.

Gereja Huria Kristen Batak Protestan (HKBP) merupakan salah satu organisasi nirlaba yang tersebar di berbagai daerah di Indonesia. Pada tahun 2023, HKBP menetapkan isu tematik berupa orientasi pelayanan Tahun Profesionalisme dalam Penatalayanan. Melalui orientasi tersebut, diharapkan pelayan dapat bertanggungjawab dalam melakukan tugas dan pelayanannya, baik sebagai tugas administrasi, keuangan, hingga fungsi pelayanan agar visi dan misi dapat terlaksana dan tercapai. Seperti yang dijelaskan dalam (HKBP, 2023) tentang tema orientasi tersebut bahwa Penatalayanan yang profesional menjadi tanggung jawab orang kristen kepada Allah melalui pelayanan yang berdedikasi dan dapat dipercaya. Hal

ini menunjukkan bahwa pelayan gereja yang sudah terpanggil untuk melayani harus dapat bertanggungjawab agar dapat dipercaya oleh jemaat.

Tugas Penatalayanan dalam akuntansi bagi HKBP yaitu kemampuan kepemimpinan untuk modernisasi penatalayanan HKBP secara akuntabilitas, keuangan untuk mewujudkan penatalayanan keuangan dan aset yang transparan dan akuntabel. Selain itu, profesionalisme dibutuhkan nilai-nilai keterbukaan, kejujuran, keadilan, transparansi, dan akuntabilitas. Nilai-nilai tersebut dapat mewujudkan sukacita bagi pelayan dan jemaat. Assa'diyah & Pramono, (2019) menjelaskan bahwa suatu organisasi akan dipandang baik oleh masyarakat apabila memberikan informasi secara terbuka dan bertanggungjawab atas mengelola keuangannya. Dengan adanya keterbukaan, organisasi dianggap telah menjalankan tugas secara profesional.

Salah satu gereja di bawah naungan Huria Kristen Batak Protestan Distrik XVIII Jabartengdiy adalah HKBP Yogyakarta, yang terletak di Kotabaru, Yogyakarta. Gereja HKBP Yogyakarta didirikan pada tahun 1910 oleh perantau Batak yang mengadakan kebaktian di salah satu rumah keluarga (Administrator, 2014). Kegiatan tersebut dilakukan secara rutin di beberapa tempat yang berbeda karena belum adanya gedung ibadah kepemilikan HKBP.

Jumlah jemaat, termasuk kebaktian dari rumah ke rumah keluarga terus berkembang setiap tahunnya. Akibatnya, membutuhkan tempat yang lebih besar, seperti Gedung Sekolah Minggu, Gedung Konsistori, dan *Sopo Godang* diperlukan. Pertumbuhan jemaat mulai dari keluarga batak yang merantau, mahasiswa yang merantau ke daerah Yogyakarta tentu saja membutuhkan pelayanan Gereja supaya bertambah. Mengingat jangkauan gereja dari beberapa daerah di Jawa Tengah,

jemaat yang berada di luar Yogyakarta agar memiliki jangkauan yang dekat, maka HKBP Yogyakarta melakukan pemekaran gereja HKBP di tiga kabupaten, yaitu Kabupaten Klaten, Kabupaten Magelang dan Kabupaten Gunung Kidul.

Pada tahun 2022, bangunan gedung gereja HKBP Yogyakarta sudah berumur 112 tahun. Adanya peningkatan jemaat hingga pada saat ini lebih dari 400 jemaat keluarga terdaftar. Jumlah peserta kebaktian tiap minggu dapat mencapai 1.600 orang. Bangunan gedung yang kurang mampu dan memadai untuk melakukan kegiatan di gedung gereja, maka pimpinan gereja membentuk Panitia Pembangunan HKBP Yogyakarta untuk merencanakan dan merenovasi beberapa bangunan. Untuk melaksanakan renovasi dan pembangunan gedung tersebut, panitia pembangunan memperoleh dana melalui sumbangan dana hibah dari jemaat yang semula secara sukarela diberikan oleh jemaat. Sumbangan yang diterima secara sukarela melalui warga jemaat, alumni NHKBP (muda-mudi HKBP) dan instansi.

Dana pembangunan merupakan dana khusus atau persembahan istimewa yang diberikan oleh warga jemaat/donatur kepada panitia pembangunan. Dana pembangunan dapat dikatakan sebagai persembahan istimewa karena bukan merupakan persembahan rutin atau persembahan mingguan yang diberikan kepada gereja. Dana pembangunan ini juga merupakan dana *eventual* dan tidak semua gereja HKBP sedang menerima persembahan tersebut. Selain itu, dana yang dibutuhkan merupakan dana yang cukup banyak, sehingga peran warga jemaat/donatur sangat dibutuhkan untuk mencapai tujuan pembangunan tersebut.

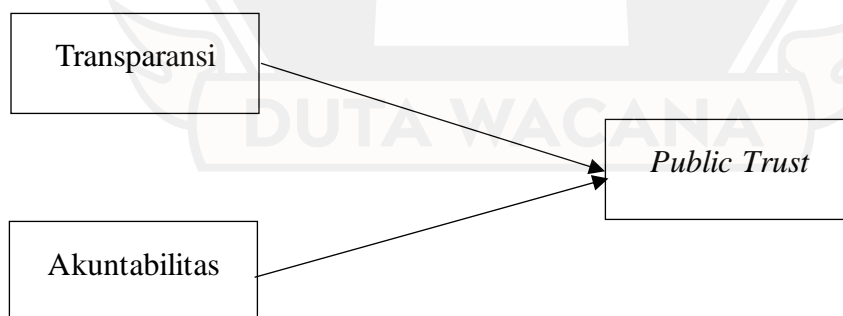
Proses pembangunan gereja yang dilaksanakan oleh panitia pembangunan telah berjalan sejak tahun 2023. Selama pembangunan dilakukan, panitia telah melakukan tanggung jawab dengan memberikan laporan kas masuk melalui warta

gereja setiap minggunya. Warta tersebut dibacakan secara langsung dan ditempel di papan pengumuman gereja. Dalam laporan tersebut disebutkan penerimaan dari donatur berupa nama jemaat/instansi, nomor register dan jumlah sumbangan yang diberikan. Selain itu, panitia pembangunan memberikan laporan pertanggungjawaban kepada jemaat/instansi sebagai bentuk pertanggungjawaban dengan memberikan informasi yang dibutuhkan jemaat/instansi.

Berdasarkan penjelasan di atas, peneliti ingin mengetahui apakah tindakan yang diambil oleh panitia pembangunan HKBP Yogyakarta dapat memberikan kepuasan bagi donatur dan apakah informasi tersebut sudah dianggap transparan dan akuntabel oleh donatur. Judul yang penulis ambil dalam penelitian ini yaitu **PENGARUH TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA PEMBANGUNAN TERHADAP *PUBLIC TRUST* PADA GEREJA HKBP YOGYAKARTA**. *Public Trust* dalam penelitian ini adalah kepercayaan warga jemaat/instansi sebagai donatur.

1.2 Komponen dan Tautan

Berikut komponen dan tautan pada penelitian ini:



Gambar 1. 1 Komponen dan Tautan

1.3 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

- a. Apakah transparansi pengelolaan dana pembangunan berpengaruh terhadap *public trust* pada Gereja HKBP Yogyakarta?
- b. Apakah akuntabilitas pengelolaan dana pembangunan berpengaruh terhadap *public trust* pada Gereja HKBP Yogyakarta?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk mengetahui pengaruh transparansi pengelolaan dana pembangunan terhadap *public trust* pada Gereja HKBP Yogyakarta
- b. Untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas pengelolaan dana pembangunan terhadap *public trust* pada Gereja HKBP Yogyakarta

1.5 Kontribusi Penelitian

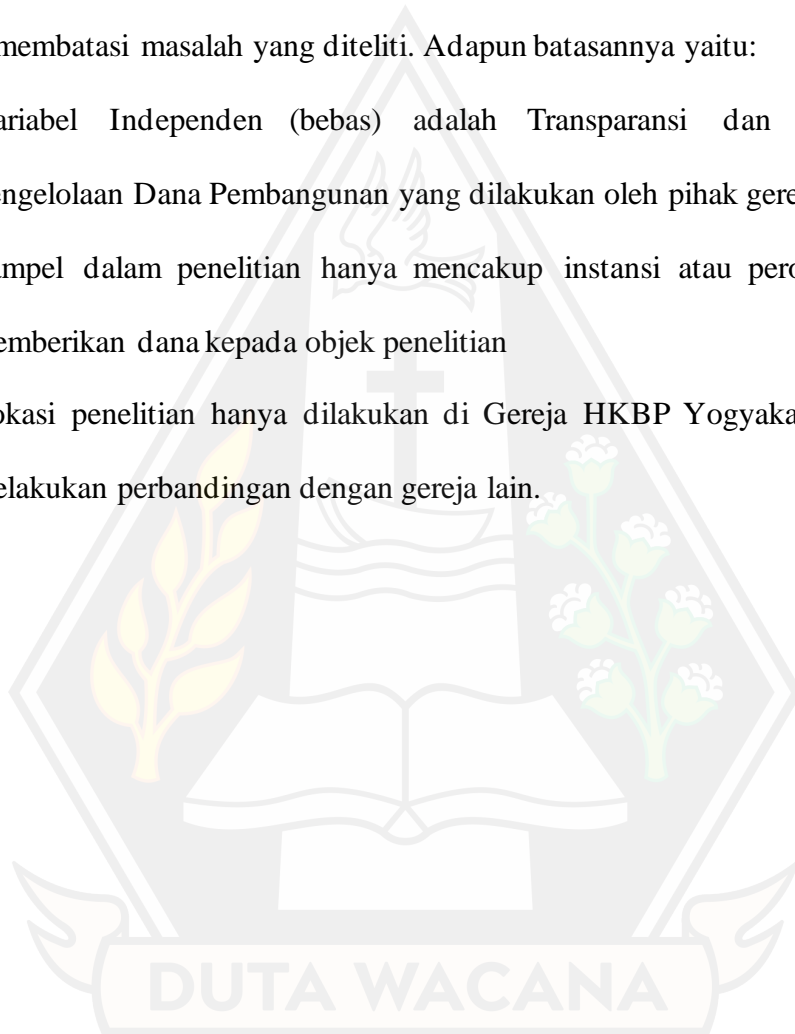
- a. Studi ini diharapkan akan menghasilkan konsep baru tentang transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan dana Gereja, terutama yang berkaitan dengan pengelolaan dana pembangunan.
- b. Melalui studi ini penulis diminta agar dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman tentang akuntabilitas dan transparansi pengelolaan dana gereja. Penulis juga diharapkan dapat mengimplementasikan teori dan ilmu yang diperoleh dalam pengembangan ilmu akuntansi di Gereja
- c. Studi ini dapat menjadi saran dan arahan bagi entitas gereja terkait, serta memudahkan gereja dalam mengelola dananya secara transparan dan akuntabel sesuai kaidah akuntansi

- d. Penelitian ini dapat menunjukkan kepada masyarakat/publik betapa pentingnya mengetahui informasi tentang dana gereja secara transparan dan akuntabel untuk meningkatkan kepercayaan bagi pihak gereja

1.6 Batasan Penelitian

Batasan berikut dibuat oleh penulis agar penelitian lebih spesifik dan fokus serta untuk membatasi masalah yang diteliti. Adapun batasannya yaitu:

- a. Variabel Independen (bebas) adalah Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana Pembangunan yang dilakukan oleh pihak gereja
- b. Sampel dalam penelitian hanya mencakup instansi atau perorangan yang memberikan dana kepada objek penelitian
- c. Lokasi penelitian hanya dilakukan di Gereja HKBP Yogyakarta dan tidak melakukan perbandingan dengan gereja lain.



BAB V

KESIMPULAN DAN KETERBATASAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil temuan tersebut, dapat disimpulkan bahwa:

- a. Transparansi terbukti tidak berpengaruh terhadap *public trust*. Hal ini menunjukkan bahwa, transparansi yang diberikan oleh panitia pembangunan tidak menjadi faktor penentu kepercayaan warga jemaat/donatur dalam memberikan dana sumbangan pembangunan di HKBP Yogyakarta. Warga jemaat juga menganggap bahwa memberikan dana sumbangan sebagai bentuk kewajiban yang sudah ditetapkan oleh panitia pembangunan. Warga jemaat dengan usia lebih muda mungkin belum mementingkan transparansi sehingga kurangnya kepedulian terhadap informasi yang diberikan dan tingkat pendidikan SMA/SMK mungkin kurang memahami dan kurangnya edukasi terhadap transparansi.
- b. Akuntabilitas terbukti berpengaruh positif terhadap *public trust*. Hal ini menunjukkan bahwa, panitia pembangunan HKBP Yogyakarta telah memberikan informasi dan mengelola keuangan secara akuntabel, sehingga dianggap baik oleh warga jemaat/donatur. Pengelolaan keuangan secara akuntabel yang dilakukan dapat memberikan dan meningkatkan kepercayaan warga jemaat/donatur.

5.2 Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

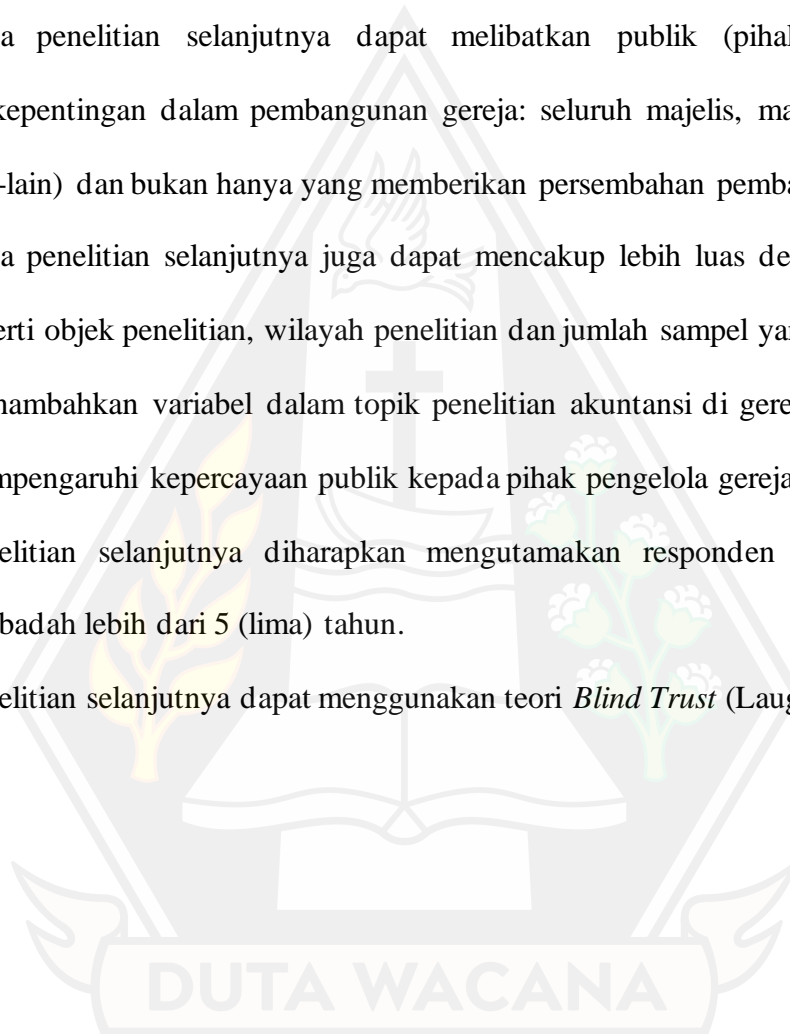
- a. Jangkauan sampel hanya dilakukan pada 1 (satu) Gereja HKBP, yaitu HKBP Yogyakarta.

- b. Penulis hanya menggunakan 2 (dua) variabel independen.
- c. Karakteristik responden dalam masa beribadah masih dalam 1 (satu) tahun.

5.3 Saran

Adapun saran yang dapat dilakukan dalam penelitian selanjutnya yang disampaikan peneliti adalah sebagai berikut:

- a. Pada penelitian selanjutnya dapat melibatkan publik (pihak-pihak yang berkepentingan dalam pembangunan gereja: seluruh majelis, masyarakat, dan lain-lain) dan bukan hanya yang memberikan persembahan pembangunan.
- b. Pada penelitian selanjutnya juga dapat mencakup lebih luas dengan cakupan seperti objek penelitian, wilayah penelitian dan jumlah sampel yang digunakan.
- c. Menambahkan variabel dalam topik penelitian akuntansi di gereja yang dapat mempengaruhi kepercayaan publik kepada pihak pengelola gereja.
- d. Penelitian selanjutnya diharapkan mengutamakan responden dengan masa beribadah lebih dari 5 (lima) tahun.
- e. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan teori *Blind Trust* (Laughlin, 1989).



DAFTAR PUSTAKA

- Administrator. (2014). *Sejarah HKBP Yogyakarta*. HKBP. <https://www.hkbpjogja.org/index.php/profile/2014-03-21-05-29-06>
- Aprilia, I. (2019). Determinan Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Alokasi Dana Desa dan Dampaknya terhadap Kepercayaan Masyarakat. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 109–122.
- Assa'diyah, H., & Pramono, S. (2019). Kenapa Muzakki Percaya Kepada Lembaga Amil Zakat? *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 7(1), 81–100.
- Athifah, A., Bayinah, A. N., & Bahri, E. S. (2018). Pengaruh Akuntabilitas Publik dan Transparansi Laporan Keuangan terhadap Kepercayaan Donatur pada Yayasan PPPA Daarul Qur'an Nusantara. *Perisai: Islamic Banking and Finance Journal*, 2(1), 54–74.
- Dinanti, A., & Nugraha, G. A. (2018). Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(1), 1–8.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64.
- Edowai, M., Abubakar, H., & Said, M. (2020). Akuntabilitas & Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah. In *Suparyanto dan Rosad* (Vol. 5, Issue 3).
- Faiz. (2006). Kepercayaan Publik. *Gramedia, Jakarta, July*, Dwiyanto.
- Febriyanti, P., & Devi, S. (2022). Kepercayaan Donatur pada Lembaga Bali Children Foundation (Bcf). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13(2), 344–356.
- Fitri, R. A., & Arza, F. I., & Pengaruh. (2023). Pengaruh Transparansi, Sistem Pengendalian Internal dan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Nagari: Studi Empiris pada Nagari di Kota Pariaman. *JEA Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(3), 1115–1126.
- Freeman, R. E., & McVea, J. (2005). A Stakeholder Approach to Strategic Management. *SSRN Electronic Journal*, March.
- Freeman, R., & Phillips, R. A. (2002). Stakeholder Theory: A Libertarian Defense. *Business Ethics Quarterly*, 12(3), 331–349.
- Galingging, Y. D. (2023). *Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Terhadap Public Trust (Studi pada Jemaat HKBP Cendana Nauli)*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haning. (2020). *Public Trust Dalam Pelayanan Publik*.
- HKBP. (2023). *Buku Panduan Tahun Profesionalisme HKBP*.
- IAI. (2019). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 45 Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba. *Ikatan Akuntan Indonesia*, 130.

- Imawan, A., Irianto, G., & Prihatiningtias, Y. W. (2019). Peran Akuntabilitas Pemerintah Desa dalam Membangun Kepercayaan Publik. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(1).
- Keay, A. (2017). Stewardship theory: is board accountability necessary? *International Journal of Law and Management*, 59(6), 1292–1314. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-11-2016-0118>
- Kumalasari, D., & Riharjo, I. . (2022). Transparansi Dan Akuntabilitas Pemerintah Desa dalam Pengelolaan Alokasi Dana Desa. *Peshum: Jurnal Pendidikan, Sosial Dan Humaniora*, 1(3), 261–268.
- Kumara, E. (2020). *Akuntabilitas Keuangan: Pengendalian Internal dan Pengelolaan Keuangan Organisasi Nirlaba*.
- Likert, R. (1932). *Technique for the measurement of attitudes*.
- Lovita, E., & Albert, A. (2021). Mengungkap Nilai-Nilai Ajaran Gereja dalam Implementasi Pengendalian Intern. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 18(01), 39–48.
- Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Andi.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Andi.
- McCuddy, M. K., & Pirie, W. L. (2007). Spirituality, Stewardship, and Financial Decision-Making: Toward a Theory of Intertemporal Stewardship. *Managerial Finance*, 33(12), 957–969.
- Meckling & Michael. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.
- Muhammad Adil, Mediaty, & Haliah. (2022). Accountability and Transparency in the Public and Private Sector. *International Journal Of Humanities Education and Social Sciences (IJHESS)*, 1(6), 857–862.
- Mundir, H. (2013). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*.
- Nasution, D. D. A. (2019). Analisis Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah, Akuntabilitas dan Tranparansi terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 149–162.
- Nurritziana, B., Handayani, L., & Widiastuty, E. (2017). Determinan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah dan implikasinya terhadap kepercayaan public-stakeholders. Muhammadiyah University Yogyakarta.
- Purbiyati, Y. S., dan Setyawati, V. D. (2020). Implementasi Spiritualitas Manajemen pada Pengelolaan Keuangan Gereja Katolik. *2507(February)*, 1–9.
- Rian Andhika, L. (2018). Meningkatkan Kepercayaan Publik Terhadap Pemerintah Melalui Redesain Proses Kebijakan. *JIP (Jurnal Ilmu Pemerintahan) : Kajian Ilmu Pemerintahan Dan Politik Daerah*, 3(1), 24–42.
- Samuel, J., Abhimaël, E., & Hariwibowo, I. N. (2021). *Keterbukaan Budaya Lokal*

dalam Akuntabilitas Keuangan Gereja Kristen. 12(44), 601–619.

Schillemans, T., & Bjurstrøm, K. H. (2020). Trust and Verification: Balancing Agency and Stewardship Theory in the Governance of Agencies. *International Public Management Journal, 23(5)*, 650–676.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). Research Methods for Business: A Skill-Building Approach. *Leadership & Organization Development Journal, 34(7)*, 700–701.

Sinambela, L. P. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Graha Mulia.

Sofyani, H., & Tahar, A. (2021). Peran Akuntabilitas Dan Transparansi Pemerintah Desa Indonesia Terhadap Kepercayaan Masyarakat Desa: Kasus Di Kabupaten Bantul. *Jurnal Akademi Akuntansi, 4(1)*, 10–25. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i1.16481>

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Bisnis*. Penerbit Alfabeta Bandung.

