

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

*Alhamdulillah rabbil'aalamiin*, maha suci Allah yang telah memberikan rahmat dan kasih sayang-Nya kepada hamba-Nya yang berusaha dan pasrah pada-Nya dalam menjalani kuliah di Program Pascasarjana Akuntansi Universitas Negeri Medan. Perjalanan panjang ini memerlukan persiapan fisik, bathin dan material yang relatif besar. Maha Suci dan Maha Besar Allah yang telah memberikan jalan dan petunjuk-Nya dalam menyelesaikan kuliah S2. Hanya kepada Allah sajalah kami meminta petunjuk, pertolongan, perlindungan dan Ridho-Nya. Salah satu pertolongan yang diberikan Allah melalui hamba-Nya di sekitar saya yang sangat terbantu dalam proses perkuliahan saya. Terutama saya mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada bapak (**Muhammad Sitanggung**) dan mamak (**Nurainun Sihotang**) yang telah membesarkan saya dan mendidik saya tanpa mengenal lelah, dan selalu memberikan limpahan kasih sayang, doa serta dorongan baik secara moril dan material. Selain itu, penulis juga banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Negeri Medan, Bapak Dr. Syamsul Gultom, S.KM. M.Kes, atas kesempatan, waktu, ijin yang diberikan untuk menempuh studi pada Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Negeri Medan.

2. Direktur Pascasarjana Universitas Negeri Medan, Bapak Prof. Dr. Bornok Sinaga, M.Pd, atas kesempatan yang diberikan untuk menempuh studi pada Program Studi Magister Akuntansi.
3. Bapak Dr. Arfan Ikhsan, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan arahan dalam menyelesaikan tesis ini.
4. Bapak Dr. Nasirwan, SE., M.Si., Ak., CA., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan senantiasa sabar dalam membimbing saya sehingga tesis ini terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Dr. Jufri Darma, S.E., M.Si., selaku Tim Penguji yang telah banyak memberikan masukan, arahan dan ilmu yang sangat bermanfaat untuk kesempurnaan tesis saya.
6. Bapak Dr. Chandra Situmeang, S.E., M.SM., M.Pd., CPA., Ak., CA., selaku Tim Penguji yang telah banyak memberikan ilmu dan masukan untuk kesempurnaan tesis saya.
7. Bapak Dr. Darwin Lie, S.E., M.Si., selaku Tim Penguji yang telah memberikan banyak saran dan waktu untuk kesempurnaan tesis saya.
8. Seluruh dosen pengajar, yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan dan Staf akademik, yang telah membantu dalam proses administrasi selama menempuh studi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Negeri Medan.
9. Saudara tercinta kakak kandung saya Manny Sitanggang, Str. Keb., Adik Jakfar Sitanggang, Adik Siti Hasfah Sitanggang, Calon Suami Sandi, S. Pd.,

dan seluruh keluarga besar yang telah mendoakan, memberikan dorongan, semangat, kasih sayang dan bantuan demi penyelesaian tesis ini.

10. Teman-teman seperjuangan terutama angkatan pertama Magister Akuntansi serta adik-adik angkatan dua dan tiga Magister akuntansi Unimed saya ucapkan terima kasih atas motivasi dan semangat yang telah diberikan selama ini.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah mendukung penulisan tesis ini baik dalam bentuk moril maupun materil.

Semoga kebaikan dan keikhlasan yang telah mereka berikan untuk saya akan mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah SWT dalam bentuk yang jauh lebih baik dari yang mereka berikan kepada penulis. Aamiin.

Wassalamu'alaikum wr.wb.

Medan, ..... 2021

THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY

Sri Ningsih Sitanggang