

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kehadiran Allah Subhanahu wa ta'ala, berkat Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapat gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Pascasarjana Universitas Negeri Medan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini dapat diselesaikan berkat bantuan, masukan-masukan serta saran dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil. Kiranya bantuan, masukan-masukan serta saran yang diberikan akan dibalas oleh Allah SWT dengan kebajikan yang berlipat ganda.

Rasa terima kasih tiada tertinggal penulis ungkapkan pada Dr. Azizul Kholis, M. Si.,M.Pd.,CMA.,CSRS. Sebagai pembimbing 1 dan Dr. Arfan Ikhsan, S.E.,M.Si.,Ak. Sebagai pembimbing 2 yang telah banyak memberikan bimbingan dan motivasi kepada penulis. Tak lupa rasa terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Baharuddin, S.T., M.Pd., selaku Rektor Universitas Negeri Medan beserta seluruh staff yang memberikan fasilitas belajar ketika penulis dalam studi,
2. Bapak Dr. Haikal Rahman, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Medan beserta seluruh staff yang memberikan kontribusi dalam menyelesaikan studi penulis,
3. Bapak Dr. Arfan Ikhsan, S.E.,M.Si.,Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Pascasarjana Universitas Negeri Medan beserta seluruh staff

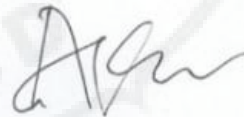
yang memberikan kontribusi ketika penulis dalam studi dan penyelesaian tesis ini,

4. Ayahanda tercinta Pargaulan Siregar, yang menjadi tulang punggung keluarga kami. Beliau tidak sempat merasakan pendidikan hingga bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik dan memberikan motivasi penulis menjadi perempuan yang berani dalam menghadapi rintangan dan memberikan material selama studi, hingga penulis mampu menyelesaikan studinya di Program Pascasarjana Akuntansi,
5. Ibunda tersayang Rosnauli Harahap. Beliau sangat berperan penting dalam memberikan motivasi dan dorongan sehingga penulis mampu menyelesaikan studi di Program Pascasarjana Akuntansi. Beliau juga tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun gigih dalam memanjatkan doa yang tiada henti kepada Allah Subhanahu wa ta'ala hingga penulis mampu menyelesaikan studinya.
6. Pipi Darsina Siregar, S.Pd. dan Raja Songkup Pratama Siregar selaku adik penulis yang tidak pernah berhenti dalam memberi motivasi, dukungan dan doa kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi di Program Pascasarjana Akuntansi,
7. Keluarga besar H. Soangkupon Siregar dan keluarga besar H. Mangaraja Sutor Harahap, yang memberikan doa, motivasi serta dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya di Program Pascasarjana Akuntansi Universitas Negeri Medan,

8. Sahabat saya Anita Sholih Harahap, M.E. dan adik kos saya Nurhidayah Hasibuan, S.H. yang memberikan motivasi dan dukungan selama studi di Universitas Negeri Medan
9. Teman sekelas pada Program Pascasarjana Akuntansi 2022 dan angkatan 2023 yang telah memberikan semangat kepada penulis,
10. Teman-teman diluar kampus yang tidak bisa disebutkan selalu memberikan dukungan maupun motivasi dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis telah berupaya semaksimal mungkin dalam penyelesaian penelitian ini, namun penulis menyadari masih banyak kelemahan baik dari segi isi maupun tata bahasa. Penulis sangat berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan.

Medan, September 2024  
Penulis



Aisyah Amini  
Nim. 8226163002

THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY