

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat, rahmat, serta karunia-Nya yang tak terhingga sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.

Dengan penuh kerendahan hati dan rasa sayang yang begitu mendalam penulis menghaturkan banyak terima kasih yang tak terhingga dan mempersembahkan tesis ini untuk kedua orang tua yang telah begitu banyak mencurahkan kasih dan sayangnya dalam mendidik, membesarkan dan tiada pernah berhenti mendoakan hingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan hingga Strata-2.

Peneliti juga banyak mendapatkan bantuan, bimbingan, serta dorongan dari berbagai pihak, baik secara moril, materil, spiritual, maupun administrasi, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati dan hati yang tulus peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
2. Bapak Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus selaku Direktur Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.

4. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
5. Seluruh dosen di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat untuk masa depan peneliti.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif untuk penyempurnaan tesis ini.

Jakarta, 29 Agustus 2019



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Hersen Stefanus