

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam penulisan tesis ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima hukuman/sanksi apa pun sesuai peraturan yang berlaku.”

Yogyakarta, 28 September 2018



Muhajir R. Hakim

HALAMAN PENGESAHAN



Yogyakarta, _____

Telah diterima dan disetujui dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned below the text 'Dosen Pembimbing'.

Hendi Yogi Prabowo, SE., M.ForAcc., Ph.D.

BERITA ACARA UJIAN TESIS

Pada hari Rabu tanggal 24 Oktober 2018, Program Studi Akuntansi Program Magister, Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia telah mengadakan ujian tesis yang disusun oleh :

MUHAJIR R. HAKIM

No. MHS. : 16919029

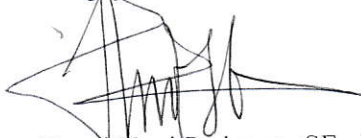
Konsentrasi : Audit Forensik

Dengan Judul:

**MEMBANGUN TRANSPRANSI DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH MELALUI BUDAYA ORGANISASI
(STUDI PADA PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO)**

Berdasarkan penilaian yang diberikan oleh Tim Penguji,
maka tesis tersebut dinyatakan **LULUS**

Penguji I



Hendi Yogi Prabowo, SE., M.ForAcc., Ph.D.

Penguji II



Drs. Dekar Urumsah, S.Si., M.Com. (IS), Ph.D.

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi,




Drs. Dekar Urumsah, S.Si., M.Com.(IS)., Ph.D.

KATA PENGANTAR



Banyak orang mengatakan bahwa penelitian kualitatif itu sangat lama dan menguras waktu, biaya, dan tenaga jika dibandingkan dengan penelitian kuantitatif. Memang benar adanya dan peneliti merasakan hal itu, karena sudah menjadi ciri-ciri penelitian kualitatif yang sifatnya alamiah. Diantara teman-teman sebimbingan tidak sedikit dari mereka sering mengeluh karena waktunya lebih banyak di lapangan, ada yang mencoba mempercepat penelitiannya dengan membujuk dosen pembimbingnya, bahkan ada juga yang frustrasi. Apalagi dosen pembimbing mewajibkan kami menggunakan alat bantu NVivo, *software* yang katanya susah dan terbilang baru serta selama penelitian di S1 belum pernah kami terapkan. Tambah rumit jadinya karena untuk meneliti harus belajar dua kali, belajar metode penelitian kualitatif terlebih dahulu lalu belajar penggunaan *software* NVivo. Ya, itulah ciri khas anak bimbingan kualitatif dengan NVivo, yaitu konsekuensi semakin lama lulus dan makin lama pula wisuda.

Meneliti kualitatif dengan menggunakan alat bantu NVivo juga telah banyak membuat mahasiswa menjadi khawatir untuk memilih kualitatif. Telah terbentuk opini di kalangan teman-teman mahasiswa bahwa meneliti kualitatif dengan NVivo jauh lebih lama waktunya dibandingkan dengan meneliti kualitatif tanpa NVivo. Pengalaman dari teman-teman yang telah lulus dengan metode ini, mereka baru dapat menyelesaikan penelitian kualitatif menggunakan NVivo dengan menghabiskan waktu rata-rata di atas 12 bulan sudah termasuk waktu santai, berlibur, pulang kampung, dan waktu depresi. Namun demikian peneliti

menolak anggapan bahwa kualitatif menjadi penghalang dan menjadi lebih lama lulus dan wisuda. Lulus itu pilihan dan wisuda itu tradisi. Kecepatan menyelesaikan tesis itu cuma soal hambatan dan cepat itu bukan prestasi. Ibarat jalan tol, kita bisa melaju dengan cepat kalau tidak ada hambatan di jalan berapa pun banyaknya muatan kita. Penelitian kualitatif tidak bisa dibanding-bandingkan dengan penelitian kuantitatif. Jadi sangat tergantung dari mazhab penelitian yang kita gunakan. Mengukur kecepatan waktu penelitian kualitatif dengan kuantitatif adalah tidak relevan. Semua itu bergantung kepada niat, kemauan, dan keseriusan serta instrumen yang kita gunakan sebagai peneliti dan kita sebagai mahasiswa bimbingan yang memilih dosen pembimbing dengan bijak.

Dengan segenap tenaga, waktu, dan pikiran yang peneliti curahkan untuk menyelesaikan tesis ini, hanya membutuhkan waktu efektif 8 bulan (Februari~Oktober; 3 bulan waktu untuk proposal dan 5 bulan waktu di lapangan dan olah data), sudah termasuk, waktu santai, waktu berlibur, dan waktu pulang kampung. Peneliti tidak mempermasalahkan lamanya waktu penelitian ini, karena orientasi peneliti adalah proses dan bukan hasil. Banyak pengalaman dan ilmu yang peneliti dapatkan dari penelitian yang cukup lama ini, terutama ilmu tentang NVivo. Peneliti bersyukur karena apa yang selama ini dikhawatirkan tidak terjadi seperti yang teman-teman alami tersebut. Oleh karena itu, puji syukur kehadiran Allah SWT, Zat yang Mahakuasa, yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, terutama nikmat kesempatan dan kesehatan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan laporan penelitian ini sesuai batas waktu yang ditetapkan universitas. Sholawat dan salam atas junjungan kita Nabi Besar

Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari alam kegelapan kepada alam yang penuh ilmu dan terang benderang.

Laporan penelitian tesis ini terdiri dari 2 volume dengan total ketebalan sebanyak 897 halaman. Volume 1 merupakan isi laporan penelitian dengan tebalnya 363 halaman yang terdiri dari pengantar, bab 1 pendahuluan, bab 2 kajian pustaka, bab 3 metoda penelitian, bab 4 analisis data dan pembahasan, bab 5 simpulan, implikasi dan saran serta daftar referensi. Sedangkan volume 2 merupakan lampiran dari laporan penelitian dengan tebalnya 535 halaman yang terdiri dari 24 lampiran. Lampiran yang paling tebal adalah lampiran yang memuat daftar hasil wawancara partisipan dengan ketebalan 349 halaman yang merupakan dokumen asli di lapangan sebelum diolah dengan bantuan NVivo dan *framework matrix* yang merupakan dokumen wawancara yang telah melalui proses reduksi dan hasil analisis dengan bantuan NVivo dengan ketebalan 165 halaman. Walaupun banyak yang heran karena tebalnya laporan penelitian ini, peneliti tetap yakin dan percaya diri bahwa yang terpenting adalah 2 hal, pertama, membawa manfaat untuk peneliti dan kedua, redaksi penelitian ini merupakan hasil karya peneliti sendiri dan bukan hasil parafrase kalimat penelitian punya orang lain sehingga menambah ilmu dan pengalaman bagi peneliti.

Penyusunan tesis ini telah melibatkan beberapa pihak yang selalu memberikan bantuan dan dukungannya baik langsung maupun tidak langsung. Selama proses penelitian dari tahap seminar proposal, peneliti telah melakukan 26 kali bimbingan sampai dengan tahap pra-ujian pendadaran. Frekuensi bimbingan tersebut terdiri dari 17 kali bimbingan NVivo dan 9 kali bimbingan draft narasi

laporan. Oleh karena itu pertama-tama peneliti menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada Bapak Hendi Yogi Prabowo, SE., MForAccy., Ph.D.,CFrA, sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya. Selama proses bimbingan sejak bulan Februari sampai dengan selesainya tesis ini bulan Oktober 2018, beliau telah banyak memberi arahan, petunjuk, dan ilmu penelitian kualitatif terutama telah mengajarkan praktik penerapan *software* NVivo dalam penelitian kualitatif, yang benar-benar merupakan pengetahuan baru bagi peneliti dengan banyak memberikan koreksi dan solusi bagi kesempurnaan penelitian ini. Semoga Allah membalas semua kebaikannya dan semoga ilmu beliau berkah dan bermanfaat di dunia dan di akhirat.

Kepada beberapa pihak yang turut memberikan dukungan dan bantuan langsung kepada peneliti selama proses penelitian, tidak lupa juga peneliti menghaturkan rasa syukur dan terimakasih yang sedalam-dalamnya dan semoga Allah membalas kebaikan mereka terutama kepada:

- 1) Bupati Kulon Progo, Dr. Hasto Wardoyo, Sp.OG.(K) yang telah memberikan kesempatan dan waktu penelitian di daerah Kabupaten Kulon Progo;
- 2) Dosen penguji peneliti, Drs. Dekar Urumsah, S.Si., M.Com(IS)., Ph.D, yang telah banyak memberikan koreksi, masukan, dan saran untuk kesempurnaan tesis ini.
- 3) Sekretaris Bappeda Kabupaten Kulon Progo, Maria Indrati atas kewenangannya yang telah mengizinkan dan memberikan kesempatan untuk

mewawancarai para pejabat eselon III dan eselon IV-nya untuk diwawancarai.

- 4) Sekretaris BKAD Kabupaten Kulon Progo, Ratna Juita atas kewenangannya yang telah mengizinkan, memberikan data penelitian yang diperlukan, dan memberikan kesempatan untuk mewawancarai para pejabat eselon III, eselon IV, dan stafnya;
- 5) Sekretaris Inspektorat Daerah Kabupaten Kulon Progo, Bambang Sutrisno atas kewenangannya yang telah mengizinkan salah satu auditornya untuk diwawancarai;
- 6) Seluruh partisipan di Kabupaten Kulon Progo yang telah bersedia dan meluangkan waktunya dengan ikhlas untuk diwawancarai:
 - a) Drs. Nur Hadiyanto, M.Acc., selaku Kepala Bidang Perbendaharaan BKAD;
 - b) Taufiq Amrullah, ST., M.M., selaku Kepala Bidang Aset BKAD;
 - c) Iswandari Artiningsih, S.E., selaku Kepala Bidang Akuntansi dan Pelaporan BKAD;
 - d) Atik Zuniastuti, S.Sos., M.T., selaku Kepala Bidang Anggaran dan Kebijakan Pengelolaan Keuangan BKAD;
 - e) Drs. Sunarya, M.M., selaku Kepala Bidang Pendapatan BKAD;
 - f) Nasip, S.E., selaku Kepala Bidang Pajak BKAD;
 - g) Sri Wijayanti, S.Hut., M.Si., selaku Kepala Bidang Perencanaan dan Analisis Data Pembangunan Bappeda;

- h) Diana Puspitasari, S.Si., M.Ec.Dev., selaku Kepala Subbagian Perencanaan Bappeda;
 - i) Kuni Mas'adah, selaku Kepala Subbagian Keuangan BKAD, merangkap PPK-Pembuat SPM dan PPTK;
 - j) Lukman Hakim, S.E., M.M., selaku Kepala Subbidang Pengembangan Pendapatan BKAD;
 - k) Sri Sugiyarti, S.E., selaku Kepala Subbidang Belanja BKAD;
 - l) Alif Romdhoni, selaku Kepala Subbidang Evaluasi dan Pengendalian Pendapatan;
 - m) Meylani Lestari, selaku Kepala Subbidang Kebijakan Pengelolaan Keuangan BKAD;
 - n) C. Susy Setyo Cahyani, S.T., M.Eng., selaku Kepala Subbidang Analisis Data Pembangunan Bappeda;
 - o) Khamdan Syakiri, S.Psi., selaku Kepala Subbidang Perencanaan Pembangunan Bappeda;
 - p) Ari Fitriani, selaku Auditor Madya di Inspektorat Daerah;
 - q) Eko Catur Setyawati, S.E., selaku PPK-Petugas Akuntansi BKAD;
 - r) Angelia Resty K., selaku Bendahara Pengeluaran BKAD; dan
 - s) Sutanti, S.E., selaku Bendahara Penerimaan BKAD.
- 7) Seluruh staf di Bagian Umum Sekretariat Daerah, staf di Dinas Komunikasi dan Informasi, staf di Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Perizinan Terpadu Kabupaten Kulon Progo yang telah membantu dan mendukung peneliti demi kelancaran penelitian ini.

- 8) Teman-teman se-bimbingan dari berbagai jurusan/angkatan, terutama kepada Supandi Rahman yang telah berbagi ilmu NVivo kepada peneliti, Ahmad Nofrianto yang telah membantu kelancaran instal NVivo dan display laporan peneliti, serta Dwi Handoyo yang telah memberi informasi dan berbagi penyajian data dalam NVivo.

Kepada pihak lain yang juga turut memberikan bantuan secara tidak langsung kepada peneliti, tidak lupa juga peneliti memberi ucapan terimakasih terutama kepada:

- 1) Fathul Wahid, S.T., M.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Islam Indonesia;
- 2) Dr. Jaka Sriyana, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia;
- 3) Arief Rahman, S.E., M.Com., Ph.D, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Univesitas Islam Indonesia;
- 4) Drs. Dekar Urumsah, S.Si., M.Com(IS)., Ph.D. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi Univesitas Islam Indonesia;
- 5) Pegawai dan staf Pascasarjana Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia yang telah memberikan informasi dan kelancaran akademik bagi peneliti.
- 6) Teman-teman se-angkatan Magister Akuntansi angkatan ke-13 (Maksi 13) yang telah memberi dukungan, memberi ucapan selamat, dan memberi doa yang tulus sehingga terus memotivasi peneliti dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Peneliti menyadari bahwa penelitian dan tesis ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, sehingga peneliti sangat mengharapkan saran

maupun kritik yang bersifat konstruktif. Semoga tulisan ini bermanfaat dan dapat memberikan sumbangan pengetahuan dan menjadi sebuah karya yang bermanfaat khususnya bagi diri peneliti sendiri dan bagi pembaca pada umumnya.

Wates, 17 Oktober 2018

Emerha