



**STUDI FENOMENOLOGI  
AKUNTABILITAS BENDAHARA PENGELUARAN PEMBANTU  
SEBAGAI PENGELOLA KEUANGAN NEGARA**

**TESIS**

**Oleh:**

**DINA MARIYANA**

**2017950030**

**Sebagai salah satu syarat  
memperoleh Gelar Master Akuntansi  
pada Program Studi Magister Akuntansi**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA  
JAKARTA  
2021**

## ABSTRAK

Pengelolaan keuangan yang sesuai dengan prinsip akuntabilitas publik menjadi penting pada setiap satuan kerja pemerintah. Bendahara Pengeluaran Pembantu (BPP) merupakan unit penting dari satuan kerja untuk melaksanakan pembayaran kegiatan kepada pihak lain. Sebagai satu unit Bendahara Pengeluaran, BPP secara aktif berinteraksi secara sosial dengan berbagai pihak. Penelitian ini bertujuan memahami interaksi dan motif tindakan berdasarkan pengalaman BPP dalam mengelola keuangan yang memenuhi prinsip akuntabilitas.

Penelitian ini mengaplikasikan pendekatan kualitatif dengan metode fenomenologi sosiologi Alfred Schutz. Data dikumpulkan dengan wawancara dan dokumentasi. Wawancara dilakukan kepada lima orang BPP yang bekerja pada Perguruan Tinggi Jarak Jauh. Karena dilakukan pada masa pandemi Covid-19 wawancara dilakukan melalui telepon dengan pertanyaan tidak terstruktur. Pengalaman BPP dalam mengelola keuangan dengan prinsip akuntabilitas direduksi, dipilah, dan dirangkum menggunakan teknik Miles dan Huberman. Temuan ini kemudian diinterpretasi menggunakan konsep sosialitas Schutz, yaitu interaksi sosial dan motif tindakan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa para BPP dalam mencapai akuntabilitas pengelolaan keuangan melalui sosialitas dalam motif tindakan dan interaksi sosial. Motif tindakan dilakukan dengan kejujuran, ketelitian dan kehati-hatian dalam tindakan menerima, membayarkan dan mempertanggungjawabkan atas dana yang dikelolanya agar tidak ada penyimpangan dan sesuai dengan kebijakan, ketentuan/peraturan yang berlaku. Sedangkan interaksi sosial dilakukan dengan pihak-pihak yang berkepentingan dan berkaitan langsung seperti rekan kerja, Bank, supplier dan mahasiswa. Karena pada dasarnya akuntabilitas menjalin keterhubungan dengan semua pihak yang berelasi dengan entitas.

Kata kunci : Akuntabilitas, Bendahara Pengeluaran Pembantu, Pengelolaan keuangan, Sosialitas, Fenomenologi Schutz.

## ABSTRAC

*Financial management in accordance with the principle of public accountability is important in every government work unit. The Expenditure Treasurer Assistant (ETA) is an important work unit to carry out payments. As an expenditure treasurer unit, ETA actively interacts socially with various parties. This study aims to understand the interactions and motives of actions based on ETA's experiences in managing finances complying the principles of accountability.*

*This study employs a qualitative approach with the method of sociological phenomenology of Alfred Schutz. Data were collected through interview and documentation. Interviews were conducted with five ETAs who work at Distance Collage. Because it was conducted during the Covid-19 pandemic, the interview was conducted by telephone with unstructured questions. ETA's experiences in managing finances complying the principle of accountability is reduced, sorted, and summarized using the Miles and Hubermen technique. The finding then interpreted using Schutz's concept of sociality, social interaction and action motives.*

*The results shows that sociality; that of action motives and social interactions are playing the roles on ETAs in achieving accountability in managing the finance. Action motives are carried out with honesty, thoroughness and prudence in the act of receiving, paying and being responsible for the funds they manage so that there are no deviations and in accordance with applicable policies, provisions/regulations. Meanwhile, social interactions are carried out with interested and directly related parties such as colleagues, banks, suppliers and students. Because basically accountability is how to establish a relationship with all parties related to the entity.*

*Keywords: Accountability, Sociality, Schutz Phenomenology, Expenditure Treasurer Assistant, Financial Management.*



**STUDI FENOMENOLOGI  
AKUNTABILITAS BENDAHARA PENGELUARAN PEMBANTU  
SEBAGAI PENGELOLA KEUANGAN NEGARA**

**TESIS**

**Oleh:**

**Dina Mariyana**

**2017950030**

**Perminatan: Akuntansi Sektor Publik**

diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat  
guna memperoleh gelar Master Akuntansi pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, Agustus 2021  
yang membuat pernyataan,  
Dosen Pembimbing

Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si  
NIDN: 03 02116702

Disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Ketua Program Studi Magister  
Akuntansi

Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak.,  
NIDN: 03 04117604

Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si  
NIDN:03 02116702



**STUDI FENOMENOLOGI  
AKUNTABILITAS BENDAHARA PENGELUARAN PEMBANTU  
SEBAGAI PENGELOLA KEUANGAN NEGARA**

**TESIS**

Oleh:  
Dina Mariyana  
2017950030

Peminatan: Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat  
guna memperoleh gelar Master Akuntansi dari Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Jakarta  
Pada tanggal 06 Agustus 2021

Jakarta, 06 Agustus 2021  
Yang Menyatakan,

Ketua Tim Penguji

Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si  
NIDN: 03 02116702

Anggota Tim Penguji I

Dr. M. Irfan Tarmizi, SE., Ak., M.BA., CA  
NIDN: 03 230372 02

Anggota Tim Penguji II

Dr. Eva Herjanti, S.E., Ak., M.Ak., C.A.  
NIDN : 03 01037202

## PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dina Mariyana

NIM : 2017950030

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis berjudul **Studi Fenomenologi Akuntabilitas Bendahara Pengeluaran Pembantu Sebagai Pengelola Keuangan Negara** adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Master pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam tesis ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya tesis ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Master sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, 05 Agustus 2021  
yang membuat pernyataan,



Dina Mariyana  
NIM: 20179500030

**PERPUSTAKAAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

**SURAT KETERANGAN**

Cek Plagiasi Karya Ilmiah

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdurochman  
Jabatan : Ka. Perpustakaan

Dengan ini telah melakukan cek plagiasi karya ilmiah atas :

Nama : Dina Mariyana  
No. Pokok : 2017950030  
Strata : S.2. Magister Akuntansi  
Jenis Karya Ilmiah : Tesis  
Dengan Judul : Studi Fenomenologi, Akuntabilitas Bendahara Pengeluaran Pembantu sebagai Pengelola Keuangan Negara

Hasil Cek Plagiasi tersebut terlampir .....<sup>24%</sup>

Jakarta, 30 Juli .....2021



Mengetahu :  
Kaprosdi Magister Akuntansi

30/7/21

(Dr. M. Nur A Birton, SE. Ak. M.Si)

Yang Mengecek  
Ka. Perpustakaan



(Abdurochman)  
NIP. 30.123

ORIGINALITY REPORT

24%

SIMILARITY INDEX

24%

INTERNET SOURCES

9%

PUBLICATIONS

14%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

|   |   |     |
|---|---|-----|
| 1 | <a href="http://text-id.123dok.com">text-id.123dok.com</a><br>Internet Source                     | 2%  |
| 2 | <a href="http://repository.uin-suska.ac.id">repository.uin-suska.ac.id</a><br>Internet Source     | 1%  |
| 3 | <a href="http://www.scribd.com">www.scribd.com</a><br>Internet Source                             | 1%  |
| 4 | <a href="http://docplayer.info">docplayer.info</a><br>Internet Source                             | 1%  |
| 5 | <a href="http://itrev.kemenkeu.go.id">itrev.kemenkeu.go.id</a><br>Internet Source                 | 1%  |
| 6 | Submitted to Universitas Negeri Jakarta<br>Student Paper  | 1%  |
| 7 | Submitted to Universitas Diponegoro<br>Student Paper  | <1% |
| 8 | <a href="http://eprints.iain-surakarta.ac.id">eprints.iain-surakarta.ac.id</a><br>Internet Source | <1% |
| 9 | <a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a><br>Internet Source                               | <1% |



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya disertasi ini dapat diselesaikan dengan judul “Studi Fenomenologi Akuntabilitas Bendahara Pengeluaran Pembantu Sebagai Pengelola Keuangan Negara”. Salawat beserta salam hanya tercurah keharibaan nabi besar Muhammad SAW atas perjuangan beliau membimbing umat manusia dari alam kebodohan menuju alam yang terang benderang yang disinari pancaran iman dan ketaqwaan. Dan semoga kita semua menjadi pengikut setia ajaran beliau hingga akhir zaman. Amin

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan maupun dukungannya baik moral maupun material dalam proses penyusunan disertasi ini. Semoga bantuan dan dukungan bapak/ibu/sdr semua mendapat imbalan yang seimbang dari Allah Swt. Ucapan terima kasih ini khususnya kepada:

1. Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
2. Ibu Dr. Nuraeni, M.M. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
3. Dr. M. Nur A. Birton, S.E.,Ak.,M.Si selaku Kepala Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta sekaligus sebagai dosen pembimbing dengan gigih dan bersemangat memberikan motivasi dan dukungan untuk terselesaikannya tesis ini

4. Dr. M. Irfan Tarmizi, SE., Ak., M.BA., CA dan Dr. Eva Herianti, SE., Ak., M.BA., CA sebagai dosen penguji. Terima kasih atas motivasi dan dukungannya.
5. Seluruh dosen dan staf administrasi program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta terima kasih atas segala dukungannya
6. Kepada orang tuaku H. Bahruddin dan Hj. Nuraini (Alm) terima kasih atas segala bentuk dukungan, doamu yang selalu menyertai perjalanan hidupku.
7. Kepada Keluarga Mumung, Obing, Alunk, Bang Jali, Mba Tina, Ismi, Dian, Farid, Khalif, Salman dan Sheezan terima kasih atas segala bentuk dukungan dan doa yang selalu menyertai perjalanan hidupku.
8. Kepada Pak Asep, Pak Bayu, Mba Erna, Mba Wina, Mba Nuri, Mba Melia, Mba Aulia, Mba Desi, Eka, Sari, Mba Fatimah dan Wida memberikan dukungan dan doa yang demikian besar kepada penulis.
9. Kepada Faisal, Pak Sigit, Pak Subhan, Tesa, Salwa, Tasha, Andin, Ghozali, ari, Endang dan Eka yang telah memotivasi perjuangan dalam penyusunan tesis ini.
10. Kepada Universitas Terbuka, yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian ini.
11. Teman-teman angkatan 2017 Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta terima kasih atas kebersamaan kita selama ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna sebagaimana layaknya hasil penelitian serta penyajian yang belum memadai dikarenakan

kemampuan dan kelemahan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi kesempurnaan di masa yang akan datang.

Akhirnya, semoga tesis ini dapat bermanfaat khususnya bagi pihak-pihak yang membutuhkan demi penelitian selanjutnya yang lebih sempurna.

Jakarta, 30 Juli 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| TESIS .....  | i   |
| ABSTRAK .....  | ii  |
| ABSTRAC .....  | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN TESIS .....                                     | iv  |
| HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI.....                                | v   |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS .....                        | vi  |
| KATA PENGANTAR .....   | ix  |
| DAFTAR ISI.....  | xii |
| DAFTAR TABEL .....   | xiv |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xv  |
| BAB I PENDAHULUAN.....   | 1   |
| A. Latar Belakang Masalah .....                                    | 1   |
| B. Fokus Penelitian dan Perumusan Masalah .....                    | 10  |
| C. Tujuan Penelitian.....  | 11  |
| D. Manfaat penelitian.....   | 11  |
| BAB II AKUNTABILITAS KEUANGAN NEGARA .....                         | 13  |
| A. Akuntabilitas .....   | 13  |
| 1. Definisi Akuntabilitas .....                                    | 13  |
| 2. Prinsip-prinsip Akuntabilitas .....                             | 15  |
| 3. Dimensi akuntabilitas.....                                      | 16  |
| 4. Jenis Akuntabilitas .....                                       | 18  |
| 5. Tingkatan Akuntabilitas.....                                    | 20  |
| 6. Akuntabilitas dalam Pengelolaan Keuangan Negara.....            | 22  |
| B. Pengelola Keuangan Negara .....                                 | 23  |
| 1. Pengguna Anggaran (PA) dan Kuasa Pengguna Anggaran (KPA), ..... | 25  |
| 2. Pejabat Pembuat Komitmen (PPK).....                             | 27  |
| 3. Pejabat Penandatanganan Surat Perintah Bayar (PPSPM) .....      | 27  |
| 4. Bendahara .....   | 28  |
| 5. Bendahara Pengeluaran Pembantu.....                             | 30  |

|   |     |
|---|-----|
| BAB III FENOMENOLOGI SOSIOLOGI ALFRED SCHUTZ.....             | 34  |
| A. Ruang Lingkup Fenomenologi.....                            | 34  |
| 1. Pengertian Fenomenologi.....                               | 34  |
| 2. Aliran Fenomenologi.....                                   | 36  |
| B. Fenomenologi Schutz.....                                   | 38  |
| 1. Biografi Singkat Schutz.....                               | 38  |
| 2. Karya-karya Schutz.....                                    | 39  |
| 3. Struktur Dunia Sosial (Sosialitas).....                    | 46  |
| C. Berbagai Studi yang Menerapkan Sosialitas.....             | 54  |
| BAB IV METODE PENELITIAN.....                                 | 59  |
| A. Paradigma Penelitian.....                                  | 59  |
| B. Situs dan Waktu Penelitian.....                            | 62  |
| C. Proses Penelitian.....                                     | 63  |
| D. Sumber Data.....   | 64  |
| E. Teknik Pengumpulan Data.....                               | 65  |
| F. Teknik Analisis Data.....                                  | 67  |
| BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....                    | 70  |
| A. Gambaran Umum Entitas.....                                 | 70  |
| 1. Sejarah Entitas.....                                       | 70  |
| 2. Visi, misi dan Tujuan Entitas.....                         | 71  |
| 3. Pengelola Keuangan Universitas Terbuka.....                | 72  |
| 4. Bendahara Pengeluaran Pembantu (BPP).....                  | 73  |
| B. Bendahara Pengeluaran Pembantu dan Pengalamannya.....      | 75  |
| C. Analisa Pembahasan.....                                    | 104 |
| D. Sosialitas akuntabilitas BPP dalam Mengelola Keuangan..... | 117 |
| E. Refleksi Tauhid.....                                       | 122 |
| BAB VI PENUTUP.....   | 130 |
| A. Kesimpulan.....  | 130 |
| B. Implikasi.....   | 131 |
| C. Keterbatasan Penelitian.....                               | 132 |
| D. Saran.....   | 133 |
| DAFTAR PUSTAKA.....   | 135 |

## DAFTAR TABEL

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 4.1 | Daftar Informan .....                  | 63  |
| 5.1 | Sosialitas Pengalaman Informan 1 ..... | 107 |
| 5.2 | Sosialitas Pengalaman Informan 2 ..... | 110 |
| 5.3 | Sosialitas Pengalaman Informan 3 ..... | 113 |
| 5.4 | Sosialitas Pengalaman Informan 4 ..... | 115 |
| 5.5 | Sosialitas Pengalaman Informan 5 ..... | 117 |
| 5.6 | Akumulasi Hasil Penelitian .....       | 119 |

## DAFTAR GAMBAR

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.1 | Anggaran Belanja UT TA 2016 s.d 2019 .....                   | 9  |
| 2.1 | Konsep pemisahan kewenangan dalam pelaksanaan Anggaran ..... | 25 |
| 3.1 | Proses Penelitian .....                                      | 64 |
| 5.1 | Jangkauan Wilayah Kerja Universitas Terbuka.....             | 71 |
| 5.2 | Fungsi Perbendaharaan Universitas Terbuka .....              | 73 |

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahyaruddin, M., & Akbar, R. (2018). Indonesian Local Government's Accountability and Performance: the Isomorphism Institutional Perspective. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.18196/jai.190187>
- Ajiboye, O. E. (2012). Social Phenomenology of Alfred Schutz and the Development of African Sociology. *British Journal of Arts and Social Sciences*, 4(1), 12–25.
- Alaydrus, H. (2020). Laporan Pertanggungjawaban Pengeluaran (Studi Pada 3 SKPD Di Kabupaten Donggala. *Katalogis*, 6(1).
- Andhayani, A. (2017). Dilema Akualisasi Akuntansi dalam Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 48, 291–307. <https://doi.org/10.18202/jamal.2017.08.7055>
- Anshori, I. (2018). Melacak State Of The Art Fenomenologi Dalam Kajian Ilmu-Ilmu Sosial Isa Anshori Universitas Islam Negeri Sunan Ampel , Jl . Ahmad Yani No . 117 , Jemur Wonosari Surabaya , Paradigma Fenomenologi ( Phenomenology ) merupakan salah satu teori dari paradigma. *Halaqa: Islamic Education Journal*, 2(2), 165–181. <https://doi.org/10.21070/halaqa>.
- Aprilia, R., & Shauki, E. R. (2020). Peran Masyarakat dalam Pengawasan Dana Desa. *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 5(1), 61–75.
- Belvedere, C. (2019). Alfred Schutz's Fragments on Social Roles as a Phenomenological Alternate to Mainstream Sociology. *Human Studies*, 42(3), 327–342. <https://doi.org/10.1007/s10746-019-09499-2>
- Chojnacki, M. (2018). Time and meaning. Alfred Schutz's concept of intersubjectivity and its cognitive corollaries. *Humanities and Social Sciences Quarterly*, XXIII, 65–80. <https://doi.org/10.7862/rz.2018.hss.21>
- de Silva, K., Senarath Yapa, P. W., & Vesty, G. (2020). The impact of accountability mechanisms on public sector environmental sustainability performance: A case study of Sri Lanka. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 14(3), 38–55. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v14i3.4>
- Deep, B. (2020). Lived Experience and the Idea of the Social in Alfred Schutz: A Phenomenological Study of Contemporary Relevance. *Journal of Indian Council of Philosophical Research*, 37(3), 361–381. <https://doi.org/10.1007/s40961-020-00211-9>
- Djalil, R. (2014). *Akuntabilitas Keuangan Daerah Implementasi Pasca Reformasi*. PT. Wahana Semesta Intermedia.
- Djaya, T. R. (2020). Makna Tradisi Tedhak Siten Pada Masyarakat Kendal: Sebuah Analisis Fenomenologis Alfred Schutz. *Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora*, 1(06), 21–31.
- Dreher, J., & Santos, H. (2017). Sociology and Phenomenology. *Civitas-Revista de*



- Ciências Sociais*, 17(3), 385–388.
- Dzomira, S. (2017). Financial accountability & governance in an emerging country. *Corporate Ownership and Control*, 14(3), 204–208. <https://doi.org/10.22495/cocv14i3c1art6>
- Fauzan, R. H. (2017). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan Dan Penerapan Akuntabilitas Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP). *JOM Fekon*, 4(1), 1122–1136.
- Gherardi, L., Linsalata, A. M., Gagliardo, E. D., & Orelli, R. L. (2021). Accountability and reporting for sustainability and public value: Challenges in the public sector. *Sustainability (Switzerland)*, 13(3), 1–18. <https://doi.org/10.3390/su13031097>
- Gros, A. E. (2017). Alfred Schutz on Phenomenological Psychology and Transcendental Phenomenology. *Journal of Phenomenological Psychology*, 48(2), 214–239. <https://doi.org/10.1163/15691624-12341329>
- Guimarães, A. N., Schneider, J. F., Nasi, C., Camatta, M. W., Pinho, L. B. de, & Ferraz, L. (2019). Alcoholism in rural areas: biographical situation of relatives of patients admitted to a general hospital. *Escola Anna Nery*, 23(4), 1–9. <https://doi.org/10.1590/2177-9465-ean-2019-0040>
- Gunawan, D. R. (2016). Penerapan Sistem E-Budgeting Terhadap Transparansi Dan Akuntabilitas Keuangan Publik (Studi Pada Pemerintah Kota Surabaya). *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 8(1), 72. <https://doi.org/10.26740/jaj.v8n1.p72-102>
- Gyollai, D. (2020). The sociocognitive approach in critical discourse studies and the phenomenological sociology of knowledge: intersections. *Phenomenology and the Cognitive Sciences*. <https://doi.org/10.1007/s11097-020-09704-z>
- Hamzah, A. (2020). *Metode Penelitian Fenomenologi kajian filsafat dan ilmu Pengetahuan* (Cetakan 1). Literasi Nusantara.
- Hendrawan, S. D. (2016). Sertifikasi Bendahara : Meningkatkan Kompetensi, Mengoptimalkan Kualitas Pengelolaan Keuangan Negara. *Majalah Treasury Indonesia*, 11.
- Ibrahim, D. (2018). Pemaknaan Vespa Extreme bagi Pengguna Vespa Extreme di Kota Pekanbaru dalam Perspektif Fenomenologi. *Jom Fisip*, 5(1), 1–15.
- Iklima, & Sartika, N. (2020). Implementasi Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-3/PB/2014 pada Bendahara Pengeluaran Kepolisian Resor Bengkalis dan Pengadilan Negeri Bengkalis. *Jurnal IAKP*, 1(2), 47–62.
- Imawan, A., Irianto, G., & Prihatiningtias, Y. W. (2019). Peran Akuntabilitas Pemerintah Desa Dalam Membangun Kepercayaan Publik. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(1). <https://doi.org/10.18202/jamal.2019.04.10009>
- Iryana, R. K. (2014). *Teknik Pengumpulan Data Metode Kualitatif*. Online.
- Juardi, M., Mustakim, M., & Putri, R. (2018). Evaluasi Penggunaan Aplikasi

- Siskeudes Dalam Upaya Peningkatan Kualitas Akuntabilitas Keuangan Desa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, IV, 84–107.
- Julhardianto. (2018). *Analisis Motivasi Dan Persepsi Aparatur Tentang Jabatan Bendahara Pengeluaran Organisasi Perangkat Daerah Di Kabupaten Sijunjung*. Universitas Andalas.
- Kalbarini, R. Y. (2018). Implementasi Akuntabilitas dalam Shari'ah Enterprise Theory di Lembaga Bisnis Syari'ah (Studi Kasus: Swalayan Pamella Yogyakarta). *Al-Tijary*, 4(1), 1–12. <https://doi.org/10.21093/at.v4i1.1288>
- Kamayanti, A. (2017). *Metodelogi Penelitian Kualitatif Akuntansi*. Yayasan Rumah Peneleh.
- Kewo, C. L., & Tanor, L. A. O. (2020). Apakah Good Government Governance dan Pengendalian Intern dapat Mempengaruhi Kualitas Akuntabilitas Laporan Keuangan Sektor Publik? *Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar*, 11(1), 930–935.
- Khalqi, K. (2019). Nilai-Nilai Utama Karakter Spiritual Keagamaan Dan Integritas Dalam Kisah Al-Qur'an. *Falasifa*, 10.
- Kubátová, H. (2018). *Helena Kubátová Palacký University Olomouc, Czech Republic Research into Transformations in Everyday Life: Three Methodological Notes I*. XIV(3), 6–23.
- LAN, L. A. N. R. I. (2015). *Akuntabilitas Modul Pendidikan dan Pelatihan Prajabatan Golongan III*.
- Lanigan, R. L. (2017). Schütz, Alfred. *The International Encyclopedia of Communication Theory and Philosophy*, 4, 1–8. <https://doi.org/10.1002/9781118766804.wbiect194>
- León, F., & Zahavi, D. (2014). *Forthcoming in Salice, A. and Schmid, H.-B. (Eds.): Social Reality: The Phenomenological Approach*. Springer, in press. Please quote from published version. Felipe León & Dan Zahavi *Phenomenology of experiential sharing: The contribution of Schutz and Wal*. 1–15.
- Manzilati, A. (2017). *Metodelogi Penelitian Kualitatif: Paradigma, Metode dan Aplikasi*. UB Pers.
- Mardiasmo. (2004). *Akuntansi Sektor Publik*. Andi.
- Martini, R. (2019). Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Atas Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Dana Desa Di Kecamatan Sembawa. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(1), 106–123. <https://doi.org/10.22219/jaa.v2i1.8364>
- Martins, A. B., & Piaia, V. (2020). Social Theory and Media Theory: Contributions of Schutz to the Understanding of New Social Realities. *Networking Knowledge: Journal of the MeCCSA Postgraduate Network*, 13(2), 49–63. <https://doi.org/10.31165/nk.2020.132.580>
- Masnun, M. (2018). Good Governance Dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah: Suatu Kajian Di Pemerintah Daerah Provinsi Jambi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 2(1), 175–182.

- Moleong, L. J. P. D. (2014). *Metodelogi Penelitian Kualitatif*. PT Remaja Rosdakarya Bandung.
- Murti, G. A., Muafiqie, H., Raikhani, A., & Indriarti, E. (2019). *Institusionalisasi Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Daerah Di Kabupaten Jombang*. 3, 46–64.
- Muzahid, M., AR, M. Y., Rusdy, R., & ... (2019). Pengaruh Sistem Akutansi Keuangan Daerah dan Aktivitas Pengendalian Terhadap Akuntabilitas Keuangan. ... *Nasional Politeknik Negeri ...*, 3(1).
- Natawibawa, I. W. Y., Mulya, I. M. O., & Yoh, W. H. (2019). Transparency and Accountability As Determinants in the Financial Management of Universities: a Study on State Universities in Malang City. *Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara*, 5(1), 57. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v5i1.247>
- Nugrahanti, Y. W. (2017). Membingkai Penelitian Akutansi Keuangan dalam Bingkai Interpretif-Fenomenologi dengan Konteks Budaya dan Kearifan Lokal Indonesia Yeterina Widi Nugrahanti Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana Abstract: Currently , accounting re. *Symposium Nasional Akutansi XX*, 1–24.
- Nursaadah. (2017). *Pengaruh Reward Dan Punishment Terhadap Kepuasan Kerja*. 1(1).
- Olaoye, A., Ogbekor, I., & Elelu, S. (2021). Financial Control Practices and Accountability in the Public Sector in Nigeria. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 04(07), 941–953. <https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i7-08>
- Oliveira, G. C. de, Schneider, J. F., de Pinho, L. B., Camatta, M. W., Nasi, C., Guimarães, A. N., & Torres, M. E. L. (2019). Matrix support actions in Primary Health Care: A phenomenological study. *ACTA Paulista de Enfermagem*, 32(6), 674–682. <https://doi.org/10.1590/1982-0194201900093>
- Oliveira, P. P. De. (2017). From Schutz to Dewey: Communication and everyday life. *Estudos Em Comunicacao*, 1(25), 163–175. <https://doi.org/10.20287/ec.n25.v1.a10>
- Ollinaho, O. I. (2018). Virtualization of the life-world. *Human Studies*, 41(2), 193–209. <https://doi.org/10.1007/s10746-017-9455-3>
- Padang, E. T., Sondakh, J. J., & Mawikere, L. M. (2018). Kontribusi Pemungutan Pajak Oleh Bendahara Pengeluaran Pemerintah Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Pada Kpp Pratama Manado Tahun 2013-2017. *Jurnal Riset Akutansi Going Concern* 13(4), 13(4), 760–766.
- Paranoan, N. (2015). Riset Non Positivistik Akutansi Dalam Tiga Paradigma: Interpretif, Kritis Dan Posmodernisme. *Jurnal Ilmiah Akutansi Dan Bisnis*, 10(1), 8–18.
- Putra, G. (2017). Pengaruh Akuntabilitas Keuangan, Pengawasan Keuangan Daerah, Dan Transparansi Anggaran Terhadap Pengelolaan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Indragiri Hulu. *JOM Fekon*, 4.

- Rahardjo, M. (2018). *Paradigma Interpretif*.
- Ratnafuri, K., & Herawati, N. (2014). Malpraktek Pemotongan Dan Pemungutan Pajak Oleh Bendaharawan Pemerintah. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 3(3), 471–492.
- Ristriawan, H., & Sugiharti, D. K. (2018). Penguatan Pengelolaan Keuangan Negara Melalui Mekanisme Checks and Balances System. *Jurnal Konstitusi*, 14(3), 601. <https://doi.org/10.31078/jk1437>
- Salle, I. Z. (2015). Akuntabilitas Manuntungi: Memaknai Nilai Kalambusang pada Lembaga Amil Zakat Kawasan Adat Ammatoa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 4. <https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6004>
- Saputra, F. (2016). Kedudukan Bendahara Pasca Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara. *Indonesian Treasury Review*, 1, 19–34.
- Schlembach, C. (2020). Don Quixote and the social system: Interpreting Ronald Laing's concept of ontological insecurity from Alfred Schütz' and Talcott Parsons' theories of social action. *Journal of Classical Sociology*, 20(3), 191–207. <https://doi.org/10.1177/1468795X19844340>
- Setiawan, A. B., & Gusnita, W. (2016). Analisis Value for Money pada Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Lakip) Balai Penelitian Ternak Ciawi Bogor. *Jurnal Akunida*, 2(2), 14–26. <https://ojs.unida.ac.id/JAKD/article/view/1395>
- Sholehah, L. H. (2019). Analisis Akuntabilitas Kinerja Anggaran Dengan Perspektif Amanah Dalam Mencegah Fraud Pada Dkad Provinsi Gorontalo. *Jurnal Ilmu Ekonom*, 2.
- Sijabat, H. (2016). Tugas Dan Kewenangan Pejabat Perbendaharaan Negara Ditinjau Dari Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014 Tentang Administrasi Pemerintahan. *Jurnal Unigal*.
- Siswanto, S. (2020). Exploring the motivation for pesantren-based microfinance institution development: Schutz's phenomenological approach. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 55(5), 1–15.
- Špecián, P. (2019). Phenomenological perspectives on economics: Schütz Versus Dūppe. *Horizon. Studies in Phenomenology*, 8(2), 613–631. <https://doi.org/10.21638/2226-5260-2019-8-2-613-631>
- Staudigl, M. (2017). Alfred Schutz and Phenomenology of Religion: Explorations into Ambiguous Territory. *Human Studies*, 40(4), 491–499. <https://doi.org/10.1007/s10746-017-9451-7>
- Strassheim, J. (2017). *Language and lifeworld Schutz and Habermas on idealization*. 411–434. <http://dx.doi.org/10.15448/1984-7289.2017.3.27866>
- Subarja. (2015). Mengapa Saya Memilih Menjadi Bendahara. *BPPK Kemenkeu*.
- Sugiyono. (2016). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Alfabeta.
- Supraja, M. (2012). *Alfred Schutz: Rekonstruksi Teori Tindakan Max Weber*. 1(1).

- Susilawati, H. (2016). Pengaruh Peran Bendahara Pengeluaran Dan Pejabat Penatausahaan Keuangan-Skpd Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Kabupaten Sigi. *Jurnal Katalogis, Volume 4 N(Juni 2016)*, 12–21.
- Trujillo, J. (2018a). Intersubjectivity and the Sociology of Alfred Schutz. *Bulletin d'analyse Phénoménologique, 14(7)*, 1–30. <https://popups.uliege.be/1782-2041/>
- Trujillo, J. (2018b). *Intersubjectivity and the Sociology of Alfred Schutz - Bulletin d'Analyse Phénoménologique Intersubjectivity and the Sociology of Alfred Schutz. November*. <https://doi.org/10.25518/1782-2041.1044>
- Tsepeleva, N. P. (2018). Dialogue as a form of social construction in everyday life. *European Journal of Science and Theology, 14(4)*, 131–141.
- Wahidmurni, W. (2017). *Pemaparan metode penelitian kualitatif*.
- Wicaksono, K. W. (2015). Akuntabilitas Organisasi Sektor Publik. *JKAP (Jurnal Kebijakan Dan Administrasi Publik), 19(1)*, 17. <https://doi.org/10.22146/jkap.7523>
- Widyatama, A., Novita, L., & Diarespati, D. (2017). Pengaruh Kompetensi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa Dalam Mengelola Alokasi Dana Desa (Add). *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 2(2)*, 1–20. <https://doi.org/10.20473/baki.v2i2.4762>
- Yeniwati, Y., Helmayunita, N., & Sebrina, N. (2018). Analisis Pemahaman Pajak Oleh Bendaharawan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Kabupaten Pasaman Barat). *Wahana Riset Akuntansi, 6(1)*, 1205. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101942>
- Yu, F. L. T., & Kwan, D. S. (2017). Social Construction of National Reality: Chinese Consciousness versus Hong Kong Consciousness. *Social Construction of National Reality: Chinese Consciousness versus Hong Kong Consciousness, 3(2)*, 657–686.
- Yudin, G. (2016). Sociology as a Naïve Science: Alfred Schütz and the Phenomenological Theory of Attitudes. *Human Studies, 39(4)*, 547–568. <https://doi.org/10.1007/s10746-016-9401-9>