

**ANALISIS PENGARUH BUDAYA SUKU TIMOR TERHADAP
IMPLEMENTASI PENGENDALIAN MANAJEMEN PADA PERUSAHAAN
DEVELOPER PERUMAHAN (STUDI KASUS PADA PT PUTRA TUNGGAL
MENTARI)**



Disusun oleh:

Desty Deritha Tuan

12160067

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

2019

ACC

diuji

29/11/19

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh:

DESTY DERITHA TUAN

NIM: 12160067

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

ii

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENGARUH BUDAYA SUKU TIMOR TERHADAP IMPLEMENTASI
PENGENDALIAN MANAJEMEN PADA PERUSAHAAN DEVELOPER PERUMAHAN (STUDI
KASUS PADA PT PUTRA TUNGGAL MENTARI)**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**DESTY DERITHA TUAN
12160067**

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana
dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada tanggal 09 Desember 2019

Nama Dosen

1. Drs. Marbudyo Tyas Widodo, MM., Ak., CA.
(Ketua Tim/Dosen Penguji)
2. Maharani Dhian Kusumawati, SE., M.Sc., Ak., CA
(Dosen Penguji)
3. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc
(Dosen Pembimbing/Dosen Penguji)

Tanda Tangan



Maharani

Eka Adhi Wibowo

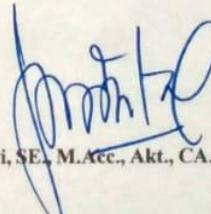
Yogyakarta, 17 DEC 2019
Disahkan Oleh:

Dekan,




Dr. Perminas Pangeran, SE., M.Si

Ketua Program Studi,



Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Akt., CA., CMA., CPA

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENGARUH BUDAYA SUKU TIMOR TERHADAP
IMPLEMENTASI PENGENDALIAN MANAJEMEN PADA PERUSAHAAN
DEVELOPER PERUMAHAN (STUDI KASUS PADA PT PUTRA TUNGGAL
MENTARI)**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 28 November 2019



Desty Deritha Tuan

12160067

HALAMAN MOTTO

Lakukanlah segala sesuatu dengan tidak bersungut-sungut dan berbantah-bantahan

(Filipi 2:14)

Pada hari aku berseru, Engkau pun menjawab aku, Engkau menambahkan kekuatan

dalam jiwaku

(Mazmur 138:3)

God may not lift you out, but He WILL bring you through

(Steven Furtick)

Keep praying because God has not stopped listening to you.

(Unknown)

Magic is believing in yourself, if you can do that, you can make anything happen.

(Johann Wolfgang)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Segala usaha, kerja keras, dan perjuangan ini, saya persembahkan bagi Kemuliaan Tuhan Yesus Kristus, kedua orang tua, kakak, adik, saudara, sahabat, dan semua pihak yang telah membantu dan memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

©UKDW

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur hanya bagi Tuhan Yesus Kristus, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kemurahan dan kasih setia yang besar akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Budaya Suku Timor terhadap Implementasi Pengendalian Manajemen pada Perusahaan *Developer* Perumahan (Studi Kasus Pada PT Putra Tunggal Mentari)”.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini dari awal hingga akhir penyusunan tidak mungkin selesai tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

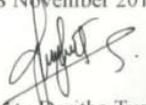
1. Roh Kudus, sumber segala ilham selama penulisan ini, sumber pengetahuan utama, sumber inspirasi, sumber kekuatan, sumber sukacita dan pengharapan, kepada Yesus, dan Allah Bapa di Surga, hanya kemuliaan untuk Dia selamanya.
2. Yang terhormat Dr. Perminas Pangeran, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.
3. Yang terhormat Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Akt., CA., CMA., CPA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.
4. Yang terhormat Eka Adhi Wibowo, SE., MSc selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu untuk bimbingan, saran, arahan, dan motivasi kepada penulis agar dapat menyelesaikan Skripsi dari awal hingga akhir.
5. Yang terhormat seluruh dosen penguji skripsi.
6. Para Dosen dan Staf Administrasi Fakultas Bisnis yang telah mendukung penulis dalam menyusun Skripsi ini.
7. Orang tua, bapak Obed Nego Tuan dan mama Yohana Baitanu, berkat kasih sayang, didikan, ajaran, dan fasilitas yang mereka berikan tanpa pamrih, sehingga saya dapat melewati setiap hambatan dan tantangan, sejak awal kuliah hingga penyelesaian skripsi ini. Terima kasih untuk segalanya.

8. Saudara/saudari kandung, kakak Yolanda Etwin Tuan, Indah Yosanti Tuan, adik Christ Satrio Tuan dan Manuela Leddy Eleora Tuan, yang selalu mendukung dan mendoakan.
9. Saudara/Saudari sepupu, kakak Lili, Femy, dan Itha yang selalu memberikan semangat dan dorongan selama pengerjaan skripsi.
10. Sahabat-sahabat, Dessy, Dian, dan Desi, yang selalu memberikan masukan, motivasi dan semangat.
11. Saudara-saudari Cendana, Linus, Adik Rani, Ine, dan Stanly, yang selalu menghibur dan memberikan semangat dikala stres melanda.
12. Seseorang yang hadir untuk selalu mengingatkan, menemani, dan memberikan semangat walau jarak memisahkan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyelesaian skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun dalam penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada para pembaca, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 28 November 2019


Desty Deritha Tuan

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengajuan Skripsi	ii
Halaman Lembar Pengesahan	iii
Halaman Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Halaman Motto.....	v
Halaman Persembahan	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran	xiii
Abstrak	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Kontribusi Penelitian.....	5
1.5. Batasan Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Landasan Teori	6
2.1.1. Teori Pengendalian Manajemen	6
2.1.2. Teori Kebudayaan.....	7
2.2. Studi Pustaka.....	11
2.2.1. Lingkungan Pengendalian Manajemen	11
2.2.2. Proses Pengendalian Manajemen	11
2.2.3. Sistem Biaya Taksiran	13
2.2.4. Penentuan Biaya Taksiran	15
2.2.5. Sistem Biaya Standar.....	16
2.2.6. Perencanaan dan Pengendalian Bahan	17
2.2.7. Budaya Timor NTT	18
2.2.8. Hubungan Pengendalian Biaya dan Budaya.....	21
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Deskripsi Perusahaan.....	23
3.2. Data-data yang diperlukan	24
3.3. Desain Penelitian.....	25
3.4. Prosedur Analisis Data.....	26
3.4.1. Implementasi Pengendalian Biaya	26
3.4.2. Implementasi Budaya.....	38
3.5. Prosedur Implementasi.....	45

BAB IV – HASIL PENELITIAN	
4.1. Pengorganisasian Data	54
4.2. Pengkodean	75
4.3. Interpretasi.....	79
4.4. Rangkuman	84
BAB V – REKOMENDASI	
5.1. Kesimpulan	85
5.2. Keterbatasan.....	86
5.3. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	90

© UKD W

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Matriks implementasi budaya dan implementasi pengendalian manajemen.....	43
Tabel 4.1.Pertanyaan-pertanyaan Wawancara	75
Tabel 4.2 Rangkuman Temuan Penelitian	84

© UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Tampak Depan Lokasi Perumahan	80
Gambar 4.2 Tampak Samping Lokasi Perumahan.....	81
Gambar 4.3 Tampak Belakang Lokasi Perumahan.....	82
Gambar 4.4 Proses Pengerjaan Rumah	83

© UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

1 Hasil Wawancara	90
2 Dokumentasi	101

© UKDW

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Biaya adalah pengorbanan sumber ekonomi, yang diukur dalam satuan uang, yang telah terjadi atau yang kemungkinan akan terjadi untuk tujuan tertentu (Mulyadi, 2016:8). Informasi biaya sangat diperlukan oleh manajemen untuk mempertahankan eksistensi perusahaannya dengan mampu mengukur apakah kegiatan usahanya menghasilkan laba atau sisa hasil usaha. Dalam mempertahankan eksistensi perusahaan, maka dibutuhkan pengendalian terhadap biaya. Pengendalian biaya akan berfungsi apabila didahului dengan perencanaan atau penentuan biaya. Perencanaan dan pengendalian adalah dua sisi yang berbeda tetapi mempunyai korelasi yang erat dan saling melengkapi dalam arti pengendalian akan berfungsi karena adanya perencanaan dan sebaliknya perencanaan kurang mempunyai arti bila tidak ada pengendalian yang baik (Rony, 1990:3). Oleh karena peran dari pengendalian yang begitu penting, sehingga dibutuhkan peran serta kontroler atau manajer yang bertanggung jawab atas fungsi akuntansi dalam perusahaan. Kontroler mengkoordinasikan keikutsertaan manajemen dalam fase perencanaan dan pengendalian untuk mencapai sasaran perusahaan, dalam menentukan keefektifan pelaksanaan kebijakan, dan dalam menyusun struktur dan prosedur organisasional (Usry & Hammer, 1996:8). Mereka juga mengatakan bahwa pengendalian biaya yang efektif akan tergantung pada komunikasi yang baik antara informasi akuntansi

dengan manajemen. Melalui penerbitan laporan prestasi kerja, kontroler memberi saran kepada berbagai tingkatan manajemen mengenai tindakan perbaikan yang diperlukan dalam suatu kegiatan.

Ada banyak minat dalam apakah budaya nasional menghasilkan sistem pengendalian yang berbeda (Bhimani dkk, 1999). Dalam penelitian ini, peneliti memiliki minat khusus untuk meneliti terkait dengan sistem pengendalian biaya dalam sebuah perusahaan *developer* perumahan dengan dimensi budaya dan etnik dari suku Timor di Nusa Tenggara Timur.

Kebudayaan adalah seluruh cara kehidupan dari masyarakat yang manapun dan tidak hanya mengenai sebagian dari cara hidup itu yaitu bagian yang oleh masyarakat dianggap lebih tinggi atau lebih diinginkan (Linton, 1945:30). Jadi, kebudayaan menunjuk kepada berbagai aspek kehidupan yang meliputi cara-cara berlaku, kepercayaan-kepercayaan dan sikap-sikap, dan juga hasil dari kegiatan manusia yang khas untuk suatu masyarakat atau kelompok penduduk tertentu. Dikatakan juga bahwa kebudayaan manusia bukanlah suatu hal yang hanya timbul sekali atau yang bersifat sederhana. Tiap masyarakat mempunyai suatu kebudayaan yang berbeda dari kebudayaan masyarakat lain dan kebudayaan itu merupakan suatu kumpulan yang berintegrasi dari cara-cara berlaku yang dimiliki bersama dan kebudayaan yang bersangkutan secara unik mencapai penyesuaian kepada lingkungan tertentu.

Dalam penelitian Sujoko Efferin & Trevor Hopper tentang "*Management control, culture and ethnicity in a Chinese Indonesian company*", mereka mengeksplorasi aspek sosial budaya dari kontrol manajemen di perusahaan manufaktur Indonesia.

Metode pengumpulan data etnografi digabungkan dengan analisis data *grounded theory* untuk mengeksplorasi bagaimana budaya, perbedaan etnis, sejarah, politik, dan pertimbangan komersial membentuk kontrol manajemen. Kombinasi metode emik dan etik digunakan untuk menghasilkan perbandingan yang membumi dengan penelitian nomotetik tentang budaya dan kontrol dalam tradisi kontingensi budaya. Terdapat juga beberapa penelitian terdahulu terkait dengan pengendalian biaya, antara lain penelitian Ikhsan, Muhammad (2010) tentang “Analisis Biaya Operasional Konstruksi Rumah Sehat Sederhana (RSH) Pada Perumahan Alamanda Developer PT. Mega Citra Perkasa” dengan Metode pengumpulan data yaitu dengan wawancara langsung dengan karyawan dokumentasi yang ada pada perusahaan yang akan diteliti. Penelitian terkait pengendalian biaya juga diteliti oleh Novalina, Eriza (2011) tentang “Analisis Perencanaan dan Pengendalian Biaya Proyek Pembangunan Rumah Sederhana (RS) Pada PT. Terang Jaya Abadi” dengan teknik pengumpulan data wawancara dan dokumentasi. Berdasarkan penelitian terdahulu di atas, peneliti ingin mereplikasi penelitian dari Sujoko Efferin & Trevor Hopper tentang “*Management control, culture and ethnicity in a Chinese Indonesian company*” dengan dengan pendekatan budaya dan etnis Timor pada perusahaan developer perumahan. Penelitian-penelitian diatas terkait dengan pengendalian biaya juga hanya menganalisis dan menerapkan beberapa biaya sebagai pengendalian biaya, tanpa menggunakan pendekatan seperti budaya atau etnik.

Terkait dengan pokok dalam penelitian ini sehubungan dengan belum adanya penelitian yang menggunakan pendekatan etnis Timor, sehingga peneliti tertarik

untuk mencoba meneliti bagaimana orang-orang di suku Timor mengendalikan manajemen dalam sebuah usaha khususnya pada perusahaan *developer* perumahan. Selain hal tersebut, peneliti juga mempunyai akses dalam perusahaan *developer* perumahan yang dimiliki oleh orang bersuku Timor yang dijadikan sumber penelitian.

Fokus penelitian ini adalah pada budaya Timor dalam perusahaan, pengendalian manajemen yang diterapkan, dan penekanan pada sisi etis perusahaan *developer* perumahan tersebut. Penelitian ini difokuskan pada hal-hal tersebut karena peneliti ingin mengaitkan sistem pengendalian manajemen yang akan lebih mengarah ke pengendalian biaya perusahaan dengan budaya dan etnis Timor pada perusahaan tersebut.

1.2 Rumusan Masalah

Bagaimana budaya dan etnis Timor perusahaan *developer* perumahan mempengaruhi sistem pengendalian manajemen dalam perusahaan mereka?

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh budaya dan etnis suku Timor dalam pengendalian manajemen pada perusahaan *developer* perumahan.

1.4 Kontribusi Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk menambah wawasan bagi penulis mengenai cara pengendalian manajemen dengan pendekatan budaya dan etnis Timor pada perusahaan *developer* perumahan. Selain itu juga, dapat sebagai masukan bagi perusahaan mengenai efektivitas pengendalian manajemen yang selama ini dilakukan. Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan informasi dan menambah pengetahuan bagi pembaca terkait faktor yang mempengaruhi cara pengendalian manajemen dengan pendekatan budaya dan etnis Timor pada perusahaan *developer* perumahan.

1.5 Batasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah hanya terbatas pada ruang lingkup pengendalian manajemen di suatu perusahaan *developer* perumahan dengan pendekatan etnis suku Timor dan tidak membandingkannya dengan perusahaan dan kebudayaan yang lain.

BAB V

REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Setelah menganalisis hasil penelitian di perusahaan PT. Putra Tunggal Mentari, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian manajemen dalam perusahaan sudah cukup memadai. Hasil dari wawancara yang dilakukan pada responden menunjukkan bahwa, pengendalian biaya dengan berpacu pada penganggaran, penentuan biaya taksiaran, pencatatan setiap transaksi, pengawasan fisik, dan pengendalian secara langsung oleh direktur sudah memadai, namun ada beberapa faktor lain yang mempengaruhi sehingga pengendalian biaya masih kurang memadai. Diantaranya adalah faktor budaya dan kebiasaan, serta faktor lingkungan. Jika dikaitkan dengan proses pengendalian manajemen, dimana perencanaan strategis dalam perusahaan dipengaruhi oleh budaya belis, dimana dalam mengambil langkah-langkah strategis guna mencapai tujuan, direktur dengan sikap berani mengambil risiko mampu untuk menentukan sasaran yang akan dicapai. Selanjutnya sikap saling percaya dan setia mempengaruhi perusahaan dalam penyusunan anggaran, dalam menyusun anggaran. Yang ketiga adalah kebiasaan yang mempengaruhi pelaksanaan, dimana kebiasaan buruk seorang pengawas yang tidak disiplin sangat mempengaruhi pelaksanaan yang telah direncanakan sebelumnya. Yang terakhir adalah saling perasaan yang mempengaruhi evaluasi kinerja, dengan sikap yang sudah melekat yaitu saking perasaan membuat manajemen atas sulit untuk menegur manajemen bawah terkait kinerja mereka, tentunya hal ini berdampak kurang baik bagi perencanaan di masa

mendatang. Nilai-nilai kekeluargaan, seperti rasa percaya dan perasaan yang merupakan salah satu sikap orang Timor dapat berpengaruh pada pengendalian biaya, dimana perasaan untuk menegur pengawas di lapangan atas kurangnya pengawasan di lokasi perumahan yang menyebabkan banyak kerusakan yang harus diganti karena kurangnya kedisiplinan pengawas dan tentunya berpengaruh pada biaya yang telah dianggarkan perusahaan. Perusahaan harus mengorbankan biaya sedemikian rupa untuk mengganti rugi. Selain itu, jika dilihat dari sisi lingkungan dimana daerah Kota Kupang yang sangat tandus dan kering juga dapat berpengaruh pada pengendalian biaya. Berdasarkan pengamatan secara langsung di lapangan, dengan data dokumentasi berupa foto yang menunjukkan adanya pemborosan. Karena kurangnya pengawasan di lapangan membuat tukang bekerja sendiri dan hal ini berdampak pada pengendalian biaya. pemotongan keramik yang dilakukan dengan menggunakan air untuk menghilangkan debu, seharusnya dapat diatasi dengan menggunakan masker. Dengan kondisi lingkungan yang kering, tentunya membuat air menjadi mahal. Biaya air yang sebelumnya dianggarkan khusus untuk campuran semen disalah pergunakan untuk pemotongan keramik. Hal ini membuat pengebdalian biaya perusahaan kurang memadai.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini tidak terlepas dari beberapa keterbatasan, yaitu:

1. Wawancara sedikit terganggu karena keluarga dalam perusahaan sedang sibuk mempersiapkan acara keluarga.

2. Observasi di lapangan kurang karena persediaan bahan baku habis yang menyebabkan pengerjaan di lapangan terhenti.
3. Responden terbatas hanya pada pemeran kunci yang paham terkait pengendalian biaya.
4. Responden di lapangan yang kurang terbuka terkait opininya dengan sistem yang sudah berjalan dalam perusahaan.

5.3 Saran

Penelitian ini belum dapat menggambarkan bagaimana orang Timor dalam mengendalikan hal lain selain pengendalian biaya. Berikut adalah saran-saran untuk perbaikan dan pengembangan untuk penelitian selanjutnya:

1. Membandingkan perusahaan orang Timor dengan daerah lain yang ada di NTT atau di luar dari NTT.
2. Mengganti ruang lingkup pengendalian biaya dengan ruang lingkup lain, misalnya dengan pengendalian internal atau pengendalian manajemen.
3. Menambah jumlah responden dan partisipan serta memperdalam observasi.

Daftar pustaka

- Budiyono, A.H. 2004. *Pengantar Manajemen*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Doyle, David. 1996. *Pengendalian Biaya: Pedoman Strategis*. Jakarta: Pustaka Binaman Pressindo.
- Fauzi, Hasan. 1994. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Halim, Abdul. Dkk. 1998. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.
- Herdiansyah, Haris. 2019. *Metodologi Penelitian Kualitatif untuk Ilmu-Ilmu Sosial: Perspektif Konvensional dan Kontemporer*. Jakarta: Salemba Humanija.
- Ihromi, T.O. 1980. *Pokok-Pokok Antropologi Budaya*. Jakarta: Penerbit PT Gramedia.
- Ikhsan, Muhammad. 2010. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Lubis. 2017. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta Selatan: Penerbit Salemba Empat.
- Manehat P.P. 1990. *Agenda Budaya Pulau Timor (1)*. Atambua: Komisi Komunikasi Sosial Provinsi SVD Timor.
- Mulyadi. 2016. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Novalina, Eriza. 2011. *Analisis Perencanaan dan Pengendalian Biaya Proyek Pembangunan Rumah Sederhana (RS) pada PT. Terang Jaya Abadi Palembang*. Skripsi. Tidak diterbitkan. Fakultas Ekonomi. Universitas Muhammadiyah: Palembang.
- Nahak, J.B. 2005. *Apa Kabar, Kupang-Kota Kasih?*. Kupang: Penerbit Gita Kasih.
- Rayburn, L.G. 1996. *Akuntansi Biaya: dengan menggunakan pendekatan Manajemen Biaya*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Rony, Helmi. 1990. *Akuntansi Biaya: Pengantar Untuk Perencanaan dan Pengendalian Biaya Produksi*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Supriyono, RA. 1987. *Akuntansi Biaya: Pengumpulan dan Penentuan Harga Pokok*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Fakultas Ekonomi Yniversitas Gadjah Mada.

- Sujoko, Efferin & Trevor Hopper. 2007. *Management control, culture and ethnicity in a Chinese Indonesian company*. Surabaya: Elsevier.
- Soh, Andre Z & Maria Indrayana. 2008. *Timor Kupang Dahulu dan Sekarang*. Jakarta: Yayasan Kelopak (Kelompok Penggerak Aktivitas Kebudayaan).
- Usry, Milton F. & Hammer Lawrence H. 1996. *Akuntansi Biaya: Perencanaan dan Pengendalian*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Wibowo, E. *Persepsi Gereja Kristen Pr⁸⁸ in di Yogyakarta atas Pengendalian Internal (Studi Empiris pada Sinode-Sinode Gereja Pendukung Universitas Kristen Duta Wacana, Yogyakarta)*. Tesis tidak diterbitkan. Yogyakarta: Program Pascasarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada Yogyakarta.

© UKDW