

**ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL**

(STUDI KASUS PADA PT. RESTU SUKO MAU)

Jl. M. Praja, Kupang (NUSA TENGGARA TIMUR)

SKRIPSI



DISUSUN OLEH:

Mariyani Silla

12170157

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2021

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:

Mariyani Silla

12170157



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2021**

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mariyani Silla
NIM : 12170157
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL (STUDI KASUS PADA PT. RESTU SUKO MAU) Jl. M. Praja,
Kupang (NUSA TENGGARA TIMUR)”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 4 Februari 2022

Yang menyatakan



(Mariyani Silla)
NIM. 12170157

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**“ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PT RESTU SUKO MAU) JL.M.PRAJA,KUPANG
(NUSA TENGGARA TIMUR)”**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

MARIYANI SILLA

12170157

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 26 November 2021

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsih, M.Si.
(Ketua Tim Penguji)
2. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak. CA.
(Dosen Penguji)
3. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc.
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 11 Januari 2022

Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Dewa, SE, MAcc, Ak, CA, CMA.,CPA.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

ANALISI BUDAYA TIMOR DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

(STUDI KASUS PADA PT. RESTU SUKO MAU)

JL. M. PRAJA, KUPANG, NUSA TENGGARA TIMUR

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 yaitu pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 11 November 2021



(Marivani Silla)
12170157

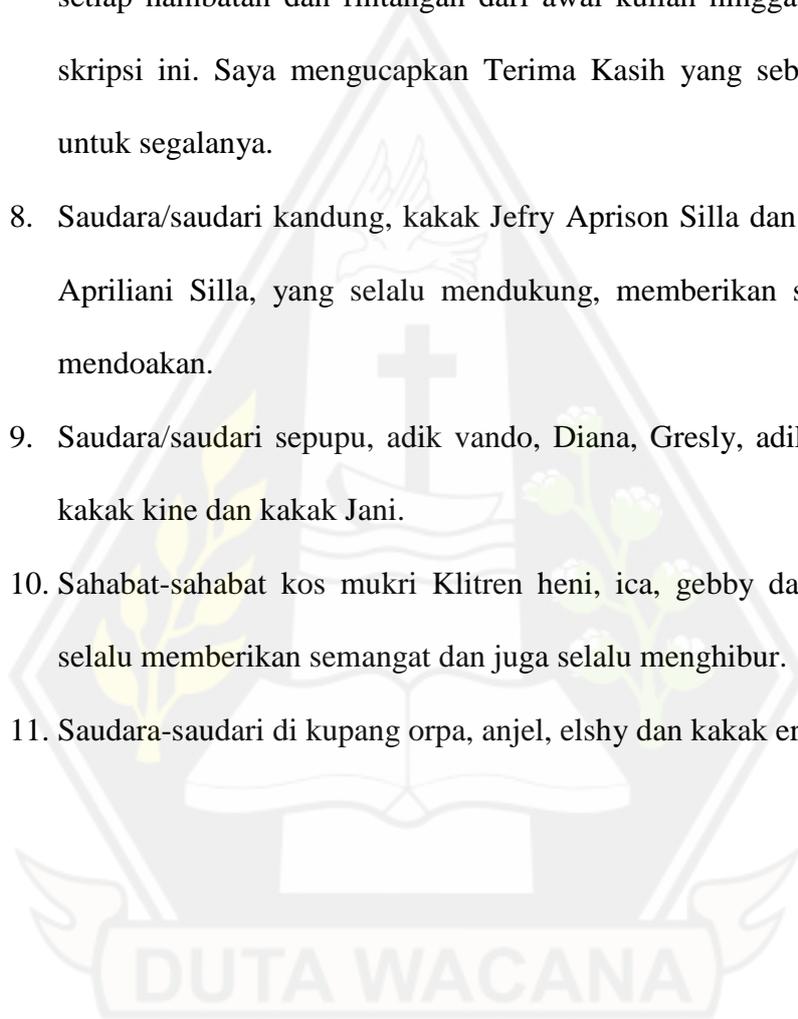
KATA PENGANTAR

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 Budaya Timor dan Sistem Pengendalian Internal (Studi Kasus pada PT. Restu Suko Mau) Jl. M. Praja Kupang, Nusa Tenggara Timur”.

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 utama, sumber kekuatan, sumber pengetahuan, sumber sukacita dan pengharapan, kepada Tuhan Yesus Kristus dan Allah Bapa di Surga, hanya kemuliaan untuk Dia selama-lamanya.
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., M.Sc selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu untuk bimbingan, arahan, saran dan motivasi kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir.
5. Yang terhormat seluruh dosen penguji skripsi.

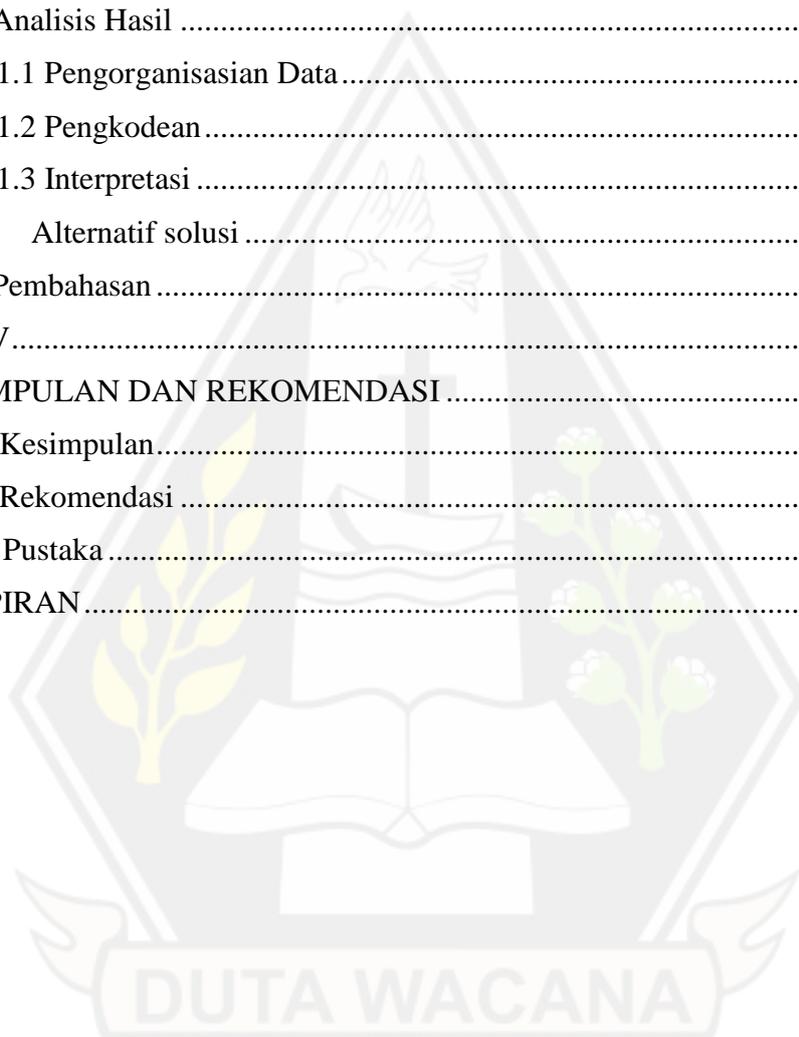
6. Para Dosen dan Staff Administrasi Fakultas Bisnis yang telah mendukung penulis dalam menyusun skripsi ini.
7. Orang tua, bapak Petrus Silla, SH dan mama Lodirina Agustina Leoanak (almarhumah), berkat kasih sayang, ajaran, didikan dan fasilitas yang diberikan tanpa pamrih, sehingga saya bisa melewati setiap hambatan dan rintangan dari awal kuliah hingga penyelesaian skripsi ini. Saya mengucapkan Terima Kasih yang sebesar-besarnya untuk segalanya.
8. Saudara/saudari kandung, kakak Jefry Aprison Silla dan adik Adriana Apriliani Silla, yang selalu mendukung, memberikan semangat dan mendoakan.
9. Saudara/saudari sepupu, adik vando, Diana, Gresly, adikku Arnando, kakak kine dan kakak Jani.
10. Sahabat-sahabat kos mukri Klitren heni, ica, gebby dan grace yang selalu memberikan semangat dan juga selalu menghibur.
11. Saudara-saudari di kupang orpa, anjel, elshy dan kakak erna.



DAFTAR ISI

ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL	i
ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
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
ABSTRACT.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Kontribusi Penelitian.....	5
1.5. Batasan Penelitian	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Sistem Pengendalian Internal	7
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan.....	8
2.1.3 Teori Kebudayaan.....	8
2.2 Studi Pustaka	9
2.2.1 Tujuan Pokok Sistem Pengendalian Internal	10
2.2.2 Komponen-komponen Pengendalian Internal	10
2.2.3 Karakteristik.....	12
2.2.4 Budaya Timor NTT (Nusa Tenggara Timur)	13

BAB III	17
METODE PENELITIAN.....	17
3.1 Jenis dan Metode Pengumpulan Data	17
3.2 Langkah-langkah Penelitian	18
3.3 Gambaran Umum Perusahaan	19
BAB IV	21
ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN	21
4.1 Analisis Hasil	21
4.1.1 Pengorganisasian Data.....	21
4.1.2 Pengkodean.....	26
4.1.3 Interpretasi	30
4.2. Alternatif solusi	32
4.3 Pembahasan	33
BAB V.....	38
KESIMPULAN DAN REKOMENDASI.....	38
5.1 Kesimpulan.....	38
5.2 Rekomendasi	39
Daftar Pustaka	40
LAMPIRAN.....	42



ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

(STUDI KASUS PADA PT RESTU SUKO MAU)

JL. M. PRAJA, KUPANG (NUSA TENGGARA TIMUR)

Mariyani Silla

12170157

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: mariyani.silla@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian dengan metode studi kasus untuk meneliti tentang budaya Timor sistem pengendalian internal dengan indikator kualitas laporan keuangan pada PT Restu Suko Mau di Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur. Fokus penelitian ini adalah pada budaya Timor dalam perusahaan, serta dapat memahami sistem pengendalian internal juga kualitas laporan keuangan dan menganalisis pengaruh sistem pengendalian internal dengan indikator kualitas laporan keuangan pada PT Restu Suko Mau. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui serta menganalisis implementasi budaya Timor terhadap sistem pengendalian internal dengan kualitas laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan data primer. Data yang dianalisis adalah hasil dari wawancara dan dokumentasi berupa foto di lapangan dan di dalam perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada beberapa faktor budaya Timor yang mempengaruhi pengendalian internal dalam perusahaan antara lain: nilai-nilai kekeluargaan dan kebiasaan seperti kurang pemahaman mengenai keuangan sehingga bisa merugikan perusahaan.

Kata kunci: Sistem pengendalian internal, kualitas laporan keuangan, Budaya Timor, nilai-nilai kekeluargaan dan kebiasaan.

**ANALYSIS OF TIMOR CULTURE AND INTERNAL CONTROL
SYSTEM**

(CASE STUDY AT PT RESTU SUKO MAU)

JL. M. PRAJA, KUPANG (NUSA TENGGARA TIMUR)

Mariyani Silla

12170157

Accounting Department Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email : mariyani.silla@gmail.com

ABSTRACT

This research is a case study research method to examine the culture of Timor's internal control system with indicators of the quality of financial reports at PT Restu Suko Mau in Kupang City, East Nusa Tenggara. The focus of this research is on the Timorese culture in the company, and can understand the internal control system as well as the quality of financial reports and analyze the influence of the internal control system with financial report quality indicators at PT Restu Suko Mau. The purpose of this study was to determine and analyze the implementation of Timorese culture on the internal control system with the quality of financial reports. This study uses qualitative methods with primary data. The data analyzed is the result of interviews and documentation in the form of photos in the field and within the company. The results of the study show that there are several Timorese cultural factors that affect internal control within the company, including: family values and habits such as lack of understanding of finances that can harm the company.

Keywords: Internal control system, quality of financial reports, Timorese culture, family values and customs.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1.Latar Belakang

Pengendalian internal mencakup susunan organisasi, cara dan ukuran perusahaan untuk dikoordinasikan guna melindungi kekayaan organisasi, memeriksa ketelitian juga keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi serta mendorong dipatuhinya prosedur manajemen (Mulyadi,2014:163). Pengendalian internal pada sebuah organisasi perusahaan, lembaga organisasi laba ataupun nonlaba mutlak menjadi hal utama juga sangat diperlukan dikarenakan aktivitas operasi dan kinerja membutuhkan sebuah prosedur tertentu yang bisa menunjang juga memberikan batasan dan kebijakan khusus pada setiap pelaksanaan kegiatan. Pengendalian internal diperlukan supaya mudah untuk mendapatkan ataupun mengkaji masalah yang ada ataupun masalah yang kemungkinan bisa timbul pada proses mencapai tujuan supaya tujuan yang dicapai dapat diperoleh secara jelas. Dalam memajukan kemampuan perusahaan senantiasa menemui masalah kompleks, masalah yang sangat umum adalah kesalahan administrasi juga pengelolaan keuangan yang tidak sesuai.

Laporan keuangan adalah wujud berdasarkan transparansi dan akuntabilitas sebuah entitas juga media informasi akuntansi agar dapat mengungkapkan output kinerja pengelolaan keuangan pada pihak lain. Peran manajemen untuk mengambil keputusan menurut laporan keuangan sangat diperlukan. Dikarenakan, laporan keuangan akan dipakai manajemen dalam membuat

keputusan harus akurat serta tepat waktu supaya keputusan yang diwujudkan sesuai tujuan. Laporan keuangan bisa berguna jika informasi yang diperoleh jelas dan bisa diperkirakan apa yang bakal terjadi dimasa yang akan datang. Perusahaan untuk menjalankan usahanya dapat mengutarakan informasi secara tepat waktu, memadai, jelas, akurat dan bisa dibandingkan. Informasi yang berkualitas ialah informasi yang bisa dimengerti dan juga disajikan dengan jujur mengenai apa yang harusnya disajikan, relevan, serta bisa dibandingkan.

Sistem pengendalian internal adalah sebuah sistem informasi akuntansi yang digunakan dalam perusahaan untuk pencapaian maksud perusahaan. Untuk menciptakan sistem perusahaan yang baik dan tepat, diperlukan sebuah penyelidikan dan penilaian. Untuk membantu suatu efektivitas dan efisien dalam sebuah pengendalian internal, maka sebuah unsur yang paling penting ialah adanya sebuah bagian pada perusahaan yang tugasnya menilai kelayakan juga keefektifan pengendalian internal juga mampu mengukur kualitas aktivitas yang dilakukan perusahaan. Pengendalian internal yang baik dapat membantu mengurangi risiko-risiko yang tidak diharapkan perusahaan yang terjadi dalam laporan keuangan perusahaan.

Pelaksanaan sistem pengendalian internal yang belum memadai dapat memberikan pengaruh atas kualitas laporan keuangan sebuah perusahaan. Maka, sistem pengendalian internal terlampau penting pada sebuah perusahaan demi melindungi aset perusahaan itu sendiri.

Pengendalian internal dalam sebuah perusahaan adalah hal yang wajib dilakukan. Bertepatan pada tugas audit laporan keuangan, direksi harus memberikan penjelasan mengenai kecukupan sistem pengendalian perusahaan

yang dikelola dan model apa yang diadopsi dan harus diaudit oleh auditor eksternal.

Keberagaman budaya adalah kekayaan yang dipunyai oleh bangsa Indonesia, salah satunya adalah budaya Timor. Budaya adalah sebuah cara hidup yang berkembang dan dimiliki bersama pada suatu kelompok orang dan diwariskan berdasarkan generasi ke generasi. Budaya terwujud dari berbagai faktor yang kompleks yakni politik, adat istiadat, sistem agama, pakaian, karya seni, dan bahasa. Budaya bersifat kompleks, abstrak, dan luas. Banyak aspek budaya ikut serta menentukan perilaku komunikatif. Kebudayaan orang Timor yang menonjol adalah mengenai sistem kekerabatan. Sistem kekerabatan orang Timor adalah parental dan matrilineal. Sistem kekerabatan pada orang Timor sangat kuat yang ditunjukkan dalam bentuk hak dan kewajiban warga klen. Orang Timor menjadi anggota suatu klen tertentu yang patrilineal. Seorang anak menjadi warga klen dari ayahnya menurut adat parental, artinya mempunyai hak-hak dan kewajiban tertentu sebagai warga klen tersebut apabila jumlah mas kawin dari kerabat ayahnya kepada kerabat ibunya telah dibayar lunas. Hak dan kewajiban pada orang Timor secara umum adalah mengenai perolehan warisan dan pelaksanaan upacara-upacara keagamaan (Dara windiyartl, 2006). Sampai masa sekarang, hak dan kewajiban secara adat masih dipertahankan. Budaya Timor diketahui sebagai budaya patriakhi yang memandang laki-laki lebih tinggi derajatnya dibandingkan perempuan dikarenakan karena laki-laki ialah pihak yang pasti diutamakan untuk urusan adat ataupun ruang publik (Marsel, 2020). Ruang publik yang dimaksud ialah laki-laki diharuskan bekerja agar bisa menanggung kebutuhan keluarganya, dan juga memenuhi kebutuhan hidup

mereka dan membiayai sekolah anak-anak. Jadi dalam budaya Timor seorang laki-laki mempunyai peran dan juga tanggung jawab yang cukup besar.

Berdasarkan penelitian Oktaviyanti, Herawati & Atmadja (2017) tentang “Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Koperasi Simpan Pinjam Di Kecamatan Buleleng)”. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia, serta budaya etis organisasi berpengaruh positif juga signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Terdapat juga beberapa penelitian terdahulu antara lain penelitian Rahmany & Fatimah (2020) tentang “Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bengkalis Dalam Perspektif Islam” dengan metode pengumpulan data yaitu dengan wawancara, studi pustaka dan dokumentasi. Analisis data yang dipakai pada penelitian ini ialah analisis kualitatif menggunakan metode deskriptif. Berdasarkan penelitian terdahulu diatas, peneliti ingin mereplikasi penelitian dari Oktaviyanti, Herawati & Atmadja (2017) tentang “Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Koperasi Simpan Pinjam Di Kecamatan Buleleng)” dengan melakukan pendekatan budaya dan etnis Timor pada PT Restu Suko Mau.

Fokus penelitian ini adalah pada budaya Timor dalam perusahaan, serta dapat memahami sistem pengendalian internal juga kualitas laporan keuangan

serta menganalisis pengaruh sistem pengendalian internal dengan indikator kualitas laporan keuangan pada PT Restu Suko Mau.

1.2.Rumusan Masalah

Bagaimana implementasi budaya Timor terhadap sistem pengendalian internal dengan kualitas laporan keuangan perusahaan PT Restu Suko Mau ?

1.3.Tujuan Penelitian

Untuk mengetahui serta menganalisis implementasi budaya Timor terhadap sistem pengendalian internal dengan kualitas laporan keuangan di perusahaan PT Restu Suko Mau.

1.4.Kontribusi Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk menambah wawasan bagi penulis mengenai bagaimana sistem pengendalian internal yang baik dengan indikator kualitas suatu laporan keuangan perusahaan dengan pendekatan budaya dan etnis Timor pada PT Restu Suko Mau. Selain itu, dapat sebagai masukan bagi perusahaan mengenai efektivitas pengendalian internal yang selama ini dilakukan. Penelitian tersebut juga menambah wawasan mengenai akuntansi manajemen khusus sistem pengendalian internal dengan pendekatan pemahaman budaya. Dalam penelitian tersebut juga diharapkan memberikan informasi dan pengetahuan bagi pembaca tentang pengaruh sistem pengendalian internal dengan kualitas laporan keuangan dengan pendekatan budaya dan etnis Timor pada PT Restu Suko Mau.

1.5.Batasan Penelitian

Keterbatasan pada penelitian tersebut hanya terbatas pada ruang lingkup sistem pengendalian internal dengan indikator kualitas laporan keuangan di perusahaan PT Restu Suko Mau dengan pendekatan etnis suku Timor dan tidak membandingkannya dengan perusahaan dan kebudayaan lain.



BAB V

KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Dilihat dari hasil penelitian di perusahaan PT. Restu Suko Mau, maka dapat menyimpulkan bahwa sistem pengendalian internal terhadap mutu laporan keuangan dalam perusahaan tersebut sudah cukup baik. Berdasarkan data dari wawancara yang dilakukan pada responden membuktikan bahwa, pengendalian internal dimana pengendalian langsung dilakukan oleh pemilik perusahaan sendiri di lokasi proyek sudah memadai karena perusahaan mempunyai kontrol sendiri yaitu tepat mutu dan tepat waktu. Tepat mutu yang dimaksud adalah kualitas bangunan sesuai dengan spesifikasi dan tepat waktu berarti proyek yang dikerjakan diselesaikan sebelum kontrak berakhir. Jadi sejauh ini perusahaan mengerjakan proyek pemerintahan maupun swasta belum pernah telat dimana sebelum kontrak berakhir proyek tersebut sudah selesai. Pengendalian internal sudah dilakukan dalam perusahaan, tetapi dengan adanya kebiasaan atau adat istiadat dan nilai-nilai yang sudah tertanam pada perusahaan dapat berpengaruh bagi perusahaan dalam melakukan pengendalian internal dengan indikator kualitas laporan keuangan. Berdasarkan data wawancara diperoleh permasalahan yang terjadi dalam perusahaan yaitu sering terjadi kesalahan pencatatan transaksi dalam laporan keuangan karena karyawan kurang memahami cara pencatatan laporan keuangan dan kesalahan dalam menginput nota-nota proyek. Salah satu nilai budaya Timor yaitu upacara perkawinan adat dengan nilai tanggung jawab didalamnya. Jika dikaitkan dengan sistem pengendalian internal maka tanggung jawab sangat diperlukan terutama dalam pembuatan laporan keuangan yang dapat mendukung

terbentuknya mutu laporan keuangan yang memadai yaitu relevan dimana nilai kejujuran yang sudah ditetapkan perusahaan hal ini berarti setiap staff diwajibkan memiliki rasa tanggung jawab serta kejujuran. Misalnya yaitu dalam pencatatan sebuah transaksi haruslah sesuai dengan nota atau bukti yang mendukung. Selain itu, nilai budaya Timor juga mencakup kekeluargaan dimana jika dikaitkan dengan sistem pengendalian internal ada pengaruhnya karena kalau dalam suatu perusahaan ada nilai kekeluargaan maka karyawan akan bekerja dengan rasa memiliki dan akan lebih loyal dalam berkerja dan itu bisa menguntungkan perusahaan.

5.2 Rekomendasi

Berdasarkan hasil penelitian diatas maka peneliti menganjurkan masukan atau saran terkait peningkatkan pada penelitian lanjutan yakni:

1. Membandingkan perusahaan orang Timor dengan daerah lain yang ada di NTT atau dari luar NTT.
2. Memperbanyak jumlah responden dan partisipan juga memperdalam observasi.

Daftar Pustaka

- Aisyah, N. (2017). Sistem Pengendalian Internal Atas Fungsi Penerimaan Kas Dan Pengeluaran Kas Pada PT. Sarana Hachery Abadi. *Jurnal Economix Vol. 5 No. 1*.
- Betty, Fr. D., & Nusarasriya, H. Y. (2020). Tata Cara Perkawinan Adat Suku Timor Dan Nilai Yang Terkandung Di Dalamnya. *P-ISSN: 2303. e-ISSN: 2549-6662 Vol.9 No. 1*.
- Banamantuan, F.M. (2016). Upaya Pelestarian Natoni (Tuturan Adat) Dalam Budaya Timor Dawan (Atoni Meto). *Paradigma Jurnal Kajian Budaya Vol. 6 No.1: 74-90*.
- Bogdan & Taylor, 1975 dalam J. Moleong, Lexy.1989. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Remadja Karya.
- Emzir. (2014). *Metodologi Penelitian Kualitatif: Analisa Data*. Cetakan Kempat. Jakarta: Rajawali Pers.
- Elly, M. Setiadi. (2012). *Ilmu Sosial Dan Budaya Dasar*. Jakarta: Kencana.
- Koendjaraningrat. (2015). *Pengantar Ilmu Antropologi, Sejarah Teori Antropologi*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Liunokas, E. M. (2020). Perempuan dan Liminalitas dalam Tradisi Perkawinan Adat di Timor Tengah Selatan. *Jurnal Antropologi Sosial dan Budaya Vol. 6 No. 1:114-122*.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi*. Cetakan Keempat. Jakarta : Salemba Empat.
- Mokoginta, N., Lambey L., & Pontoh, W. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern Vol. 12 No. 2 : 874-890*.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Cetakan Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Narotama, Ch., & Radianto, E.D.W. (2004). Sistem Pengendalian Internal dalam Organisasi BPR. Yogyakarta.
- Nahak, I. M. H. (2019). Upaya Melestarikan Budaya Indonesian Di Era Globalisasi. *Jurnal Sosiologi Nusantara Vol. 5 No. 1*.
- Oktaviyanti, M. P., Herawati, T. N., & Atmadja, T. W. A. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Koperasi Simpan Pinjam di Kecamatan Buleleng). *Jurnal Akuntansi Program SI Vol. 8 No. 2*.
- Purhantara, W. (2010). *Metode Penelitian Kualitatif Untuk Bisnis*, Yogyakarta: Graha Ilmu.

- Rokhlinasari,S., & Hidayat, A. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Bank Syariah Cirebon. *Jurnal Al-Amwal vol 8, No.2*.
- Rahmany, S. & Fatimah. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bengkalis Dalam Perspektif Islam. *Jurnal Akuntansi Syariah Vol. 4 No. 1: 110-123*.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung.
- Suparlan, P. (2002). *Kebudayaan Timor dalam Manusia dan Kebudayaan*. Jakarta: PT. Jembatan.
- Windiyartl, D. (2006). Tradisi, Agama, Dais Modertosasi dalam Perkembangan Kebudayaan Timor. *Sahda, Vol. 1 No. 1: 36-43*.

