

**ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN PENGENDALIAN BIAYA
(STUDI KASUS PADA PT. FLAMBOYAN PRIMA)**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH:

GRACE ADE PUTRI SABUNA

12170158

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:

GRACE ADE PUTRI SABUNA

12170158

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 : Grace Ade Putri Sabuna
NIM : 12170158
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:

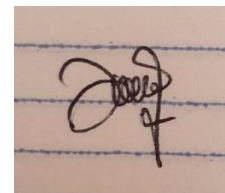
“ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN PENGENDALIAN BIAYA (STUDI KASUS PADA PT FLAMBOYAN PRIMA)”

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 : 2 Februari 2022

Yang menyatakan



(Grace Ade Putri Sabuna)
12170158

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

“ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN PENGENDALIAN BIAYA

(STUDI KASUS PADA PT. FLAMBOYAN PRIMA)”

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

GRACE ADE PUTRI SABUNA

12170158

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 Dewi, SE, MAcc, Ak. CA, CMA.,CPA.

DUTA WACANA

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN PENGENDALIAN BIAYA

(STUDI KASUS PADA PT. FLAMBOYAN PRIMA)

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana 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, 08 november 2021



GRACE ADE PUTRI SABUNA

12170158

DUTA WACANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Eka Adhi Wibowo. SE., MSc, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (2) Pihak PT. Flamboyan Prima yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
- (3) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan material dan moral; dan
- (4) Sahabat saya Mariyani, Yovie, Ditha, Erina yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini serta Fahri yang telah banyak memberi dukungan dan semangat.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Yogyakarta, 10 November 2021



Grace Ade Putri Sabuna



DAFTAR ISI

ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN PENGENDALIAN BIAYA	i
(STUDI KASUS PADA PT. FLAMBOYAN PRIMA).....	i
SKRIPSI.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
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.....	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Akuntansi Biaya dan Biaya.....	6
2.1.2 Pengendalian Biaya.....	7
2.1.3 Teori Kebudayaan	7
2.2 Studi Pustaka	9
2.2.1. Cara Pengendalian Biaya	9

2.2.2.	Budaya Timor NTT (Nusa Tenggara Timur).....	12
2.2.3.	Hubungan Pengendalian Biaya dan Budaya Timor	15
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
ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	21
4.1.	Analisis Data	21
4.1.1.	Pengorganisasian Data	21
4.1.2.	Pengkodean	35
4.1.3.	Interpretasi.....	39
4.2.	Alternatif Solusi	42
4.3.	Pembahasan	44
BAB V	.....	50
KESIMPULAN & REKOMENDASI	.....	50
Daftar Pustaka	.....	53
LAMPIRAN	.....	54
DOKUMENTASI	.....	69

**ANALISIS BUDAYA TIMOR DAN PENGENDALIAN BIAYA
(STUDI KASUS PADA PT. FLAMBOYAN PRIMA)**

Grace Ade Putri Sabuna

12170158

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universtias Kristen Duta Wacana

Graceputry27@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan studi kasus untuk meneliti pengendalian biaya pada PT Flamboyan Prima. Fokus penelitian ini adalah menjelaskan bagaimana hubungan antara budaya Timor dengan pengendalian biaya pada perusahaan konstruksi bangunan. Tujuan dari penelitian ini adalah memahami bagaimana hubungan antara budaya Timor dengan Pengendalian biaya dalam perusahaan yang terletak di wilayah etnografis Nusa Tenggara Timur dimana perusahaan tersebut memiliki karyawan mayoritas suku Timor. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan data primer yang diperoleh dari hasil wawancara. Data yang dianalisis yaitu berupa data hasil wawancara, pengamatan penulis, dan dokumentasi di lapangan. Hasil penelitian menunjukkan terdapat faktor-faktor budaya Timor yang mempengaruhi perusahaan dalam mengendalikan biaya, antara lain: nilai-nilai kekeluargaan dan kebiasaan seperti tingkat disiplin yang masih kurang, rasa berperasaan tinggi, kurang kompeten dalam pengawasan yang merugikan perusahaan.

Kata Kunci: Pengendalian Biaya, Budaya Timor, Nilai Kekeluargaan dan Kebiasaan

**TIMOR CULTURE ANALYSIS AND COST CONTROL
(STUDI KASUS PADA PT. FLAMBOYAN PRIMA)**

Grace Ade Putri Sabuna

12170158

Accounting Department Faculty of Bussines

Duta Wacana Christian University

Graceputry27@gmail.com

ABSTRACT

This research is a case study to examine cost control at PT Flamboyan Prima. The focus of this research is to explain how the relationship between Timorese culture and cost control in building construction companies. The purpose of this study is to understand the relationship between Timorese culture and cost control in a company located in the ethnographic area of East Nusa Tenggara where the company has a majority of Timorese employees. This study uses qualitative methods with primary data obtained from interviews. The data analyzed are in the form of data from interviews, author observations, and documentation in the field. The results of the study indicate that there are Timorese cultural factors that influence the company in controlling costs, including: family values and habits such as a lack of discipline, a high sense of feeling, lack of competence in supervision which is detrimental to the company.

Keywords: Cost Control, Timorese Culture, Family Values and Habits

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1.Latar Belakang Masalah

Menurut Siregar (2014:23), biaya adalah pengorbanan sumber daya ekonomi untuk memperoleh barang dan jasa yang diharapkan memberikan manfaat sekarang atau masa depan. Kelangsungan hidup perusahaan dapat dilihat dari bagaimana perusahaan mengelola dan mengendalikan biaya yang ada. Informasi biaya dibutuhkan oleh manajemen untuk mempertahankan kebedaraan dan kualitas perusahaan yaitu dengan adanya pengendalian. Pengendalian yaitu usaha manajemen agar mencapai tujuan yang ditetapkan dengan melakukan perbandingan antara pelaksanaan dengan perencanaan. Pengendalian yang dimaksud yaitu pengendalian terhadap biaya agar tidak terjadi penyelewengan keuangan (Dunia dan Wasilah, 2009:5). Pengendalian biaya adalah tindakan yang dilakukan untuk mengarahkan aktivitas agar tidak menyimpang dari tujuan yang sudah ditetapkan sebelumnya (Gery, 2013). Pengendalian biaya dianggap sebagai upaya manajemen untuk mencapai target biaya dalam kegiatan tertentu. Pengendalian biaya dapat dilakukan dengan berbagai cara, misalnya melalui program pengurangan biaya, perencanaan biaya, dan perhatian yang berkelanjutan pada pengambilan keputusan biaya yang berkaitan dengan biaya yang dikeluarkan (Novela, David, Victorina, 2018). Melihat pentingnya peran kontrol, maka diperlukan peran *Controller* yang dapat merencanakan, merancang, memantau, mengoordinasikan, dan menghasilkan laporan dan saran yang dapat membantu pimpinan perusahaan dalam proses pengambilan keputusan. Seorang *Controller*

harus mempunyai pengetahuan yang baik mengenai akuntansi serta mampu bertanggung jawab terhadap fungsi akuntansi dalam perusahaan (Esterlin, Hendrik, I Gede, 2018).

Indonesia adalah suatu negara yang kaya akan suku dan budaya. Hal ini dikarenakan Indonesia terdiri dari berbagai suku bangsa yang memiliki perbedaan dan keunikan di tiap daerah masing-masing. Menurut pendapat Taylor, kebudayaan merupakan gabungan dari pengetahuan, keyakinan, seni, moral, hukum, adat istiadat dan seluruh kemampuan serta kebiasaan yang diperoleh oleh seseorang sebagai anggota masyarakat. Kebudayaan berkenaan dengan keseluruhan cara hidup anggota-anggota masyarakat yang meliputi bagaimana cara mereka berpakaian, adat kebiasaan dalam perkawinan, pola-pola dalam kerja, upacara keagamaan dan barang-barang yang diciptakan oleh mereka. Melihat dari konsep diatas peneliti tertarik untuk mencoba meneliti bagaimana cara dan pola kerja orang-orang di Timor dalam mengendalikan biaya pada usaha mereka khususnya pada perusahaan konstruksi dan bangunan. Penelitian ini berfokus pada kebudayaan Timor yang dikaitkan dengan pengendalian biaya dalam perusahaan tersebut.

Kebudayaan Timor sendiri pada masa penjajahan pengolahan kebudayaan berada di tangan raja yang berkuasa dan di tangan penjajah yang digunakan untuk mempertahankan kekuasaannya serta menanamkan kebudayaan yang mereka bawa (Sedyawati, 1994:6). Pada zaman dahulu, pulau Timor menjadi jajahan bangsa Eropa khususnya bangsa Portugis yang akhirnya menyebarkan agama Kristen Protestan sehingga menjadi agama mayoritas penduduk di pulau Timor. Sekilas

melihat kebudayaan Timor yaitu adanya sistem kekerabatan yang ditandai dengan mas kawin yang dilanjutkan pemberian nama klen (Marga) terhadap istri dan sang anak terutama anak laki-laki sebagai penerus klen dari sang ayah (Dara Windiyarti, 2006). Selanjutnya terdapat sistem religi dan upacara agama serta sistem matapencaharian hidup yang sebagian besar penduduk Timor adalah bercocok tanam diladang. Sistem kerja orang Timor jika disimbolkan berdasarkan pemahaman kebudayaan khususnya masyarakat suku Atoni Meto yaitu berkaitan dengan konsep jender Atoni Meto yang didalamnya menjelaskan eksistensi perempuan dan laki-laki. Simbol masyarakat Atoni Meto yaitu laki-laki disebut mone (luar) dan perempuan yaitu fetu (dalam). Simbol-simbol ini menjelaskan secara tegas bahwa peran antara laki-laki dan perempuan, yaitu laki-laki pada kategori “luar” yang artinya menyibukkan diri di dunia luar dengan pekerjaan utama yaitu mengolah tanah dan menggumuli dunia pertanian yang juga menunjukkan kedewasaan seorang laki-laki lewat kesanggupannya mengolah kebun. Sedangkan perempuan pada kategori “dalam” yang artinya selalu menyibukkan diri dengan pekerjaan dalam rumah seperti memasak, megasuh anak, memintal, dan menenun, bila seorang perempuan bekerja diluar rumah hal itu tidak dilarang bahkan ada banyak sekali perempuan suku Timor yang ikut ambil akhli dalam dunia berkebun, tetapi tetap berada dibawah kekuasaan laki-laki.

Dalam penelitian Ikhsan, Muhammad (2010) mengenai “Analisis Biaya Operasional Konstruksi Rumah Sehat Sederhana Pada Perumahan Alamanda Developer PT Mega Citra Perkasa” dan penelitian serupa oleh Novalina, Eriza (2011) mengenai “Analisis Perencanaan dan Pengendalian Biaya Proyek

Pembangunan Rumah Sederhana pada PT. Terang Jaya Abadi”, kedua penelitian ini menggunakan metode yang sama yaitu data dikumpulkan dengan cara wawancara serta dokumentasi. Adapun penelitian yang dilakukan oleh Sukojo Efferin dan Trevor Hopper tentang “*Management control, culture and ethnicity in a Chinese Indonesia Company*” yang mengeksplorasi bagaimana budaya serta etnis dapat digunakan dalam pengendalian manajemen. Dari ketiga penelitian diatas, dua diantaranya hanya meneliti terkait pengendalian biaya tanpa menggunakan unsur budaya atau etnis. Berdasarkan salah satu penelitian terdahulu diatas, penulis tertarik untuk meneliti pengendalian biaya yang ada di suatu perusahaan dengan menggunakan unsur budaya Timor di Nusa Tenggara Timur dan terkait dengan pokok penelitian yang ada, belum banyak penelitian yang menggunakan unsur kebudayaan Timor.

1.2. Rumusan Masalah

Bagaimana budaya Timor pada PT Flamboyan Prima mempengaruhi sistem pengendalian biaya dalam perusahaan mereka?

1.3. Tujuan Penelitian

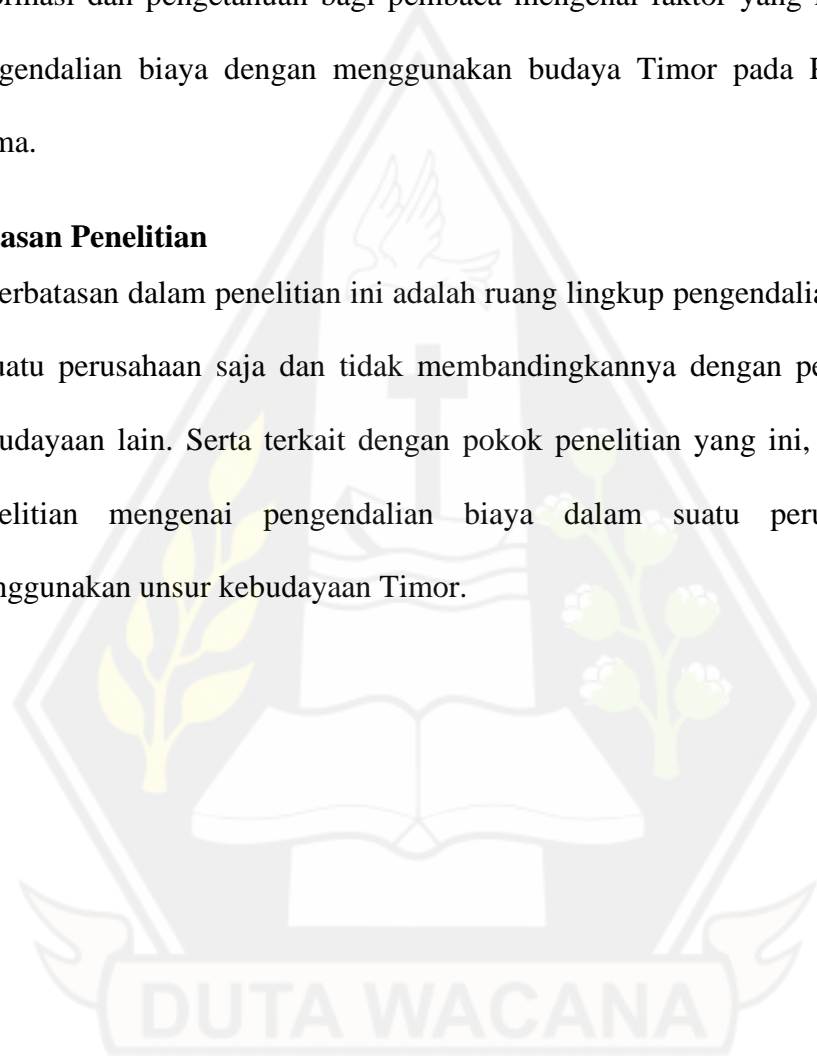
Penelitian ini bertujuan untuk memahami bagaimana hubungan antara budaya timor dengan pengendalian biaya pada perusahaan yang terletak di wilayah etnografis Nusa Tenggara Timur dimana perusahaan tersebut dimiliki oleh suku timor dengan mayoritas karyawan suku timor.

1.4.Kontribusi Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk menambah wawasan dan pengetahuan bagi penulis mengenai pengendalian biaya dengan menggunakan budaya Timor pada perusahaan yang diteliti. Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan bagi pembaca mengenai faktor yang mempengaruhi pengendalian biaya dengan menggunakan budaya Timor pada PT Flamboyan Prima.

1.5.Batasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah ruang lingkup pengendalian biaya hanya disuatu perusahaan saja dan tidak membandingkannya dengan perusahaan atau kebudayaan lain. Serta terkait dengan pokok penelitian yang ini, belum banyak penelitian mengenai pengendalian biaya dalam suatu perusahaan yang menggunakan unsur kebudayaan Timor.



BAB V

KESIMPULAN & REKOMENDASI

Hasil analisis penelitian di perusahaan PT. Flamboyan Prima dapat disimpulkan bahwa pengendalian biaya dalam perusahaan cukup memadai. Menurut hasil wawancara yang dilakukan terhadap beberapa responden, menunjukkan pengendalian biaya yang dilakukan dengan diterapkannya pembuatan anggaran, pencatatan setiap transaksi yang terjadi, pengawasan fisik, serta pengendalian yang dilakukan secara langsung oleh pemilik dengan dibantu oleh pengawas sudah memadai, namun ada beberapa faktor yang mempengaruhi sehingga pengendalian menjadi kurang memadai. Faktor yang mempengaruhi yaitu kebudayaan serta kebiasaan yang sudah tertanam didalam perusahaan dengan adanya campuran budaya Timor didalamnya, faktor lingkungan serta faktor eksternal lainnya seperti bencana alam. Kebudayaan dan kebiasaan yang tertanam dalam perusahaan jika dikaitkan dengan pengendalian biaya yaitu pembuatan rancangan biaya yang dipengaruhi oleh sistem budaya belis, dimana seluruh rancangan biaya sudah dibuat sebagai acuan dalam sebuah proyek yang akan dikerjakan, dimana hal ini membuat perusahaan menetapkan strategi untuk mencapai tujuan dengan sasaran yang sudah ditentukan. selanjutnya sikap rasa saling percaya dan kejujuran sangat mempengaruhi perusahaan dalam menyusun anggaran. Kebiasaan yang mempengaruhi yaitu rasa disiplin. Jika seorang pekerja dalam perusahaan tidak disiplin akan sangat mempengaruhi pelaksanaan sebuah proyek yang sudah direncanakan sebelumnya. Selanjutnya yaitu rasa saling berperasaan tinggi yang

mempengaruhi seseorang dalam mengomentari atau menegur yang lainnya. hal ini berkaitan dengan pontensi masing-masing pekerja, dimana antara pekerja satu dengan yang lainnya menjadi saling sulit untuk menegur apabila adanya kinerja dari karyawan lain yang kurang memadai yang berdampak pada proses kerja yang dilakukan oleh orang tersebut. Nilai-nilai yang tertanam lainnya seperti kekeluargaan dan rasa percaya serta perasaan tinggi juga merupakan salah satu sikap dari orang Timor yang mempengaruhi pengendalian biaya. dimana untuk menegur pengawas seperti yang terjadi pada perusahaan tersebut, adanya rasa berperasaan untuk menegur pengawas atas kelalaian dalam pengawasan yang dilakukan sehingga menyebabkan kerugian atau penggunaan material yang kurang tepat diawal pelaksanaan sebuah proyek pembangunan. Hal ini menyebabkan biaya yang telah dianggarkan tidak sesuai dengan yang terealisasi. Adapula kelalaian lainnya yaitu pengawas yang kurang jeli dalam mengawasi kegiatan yang dilakukan oleh pekerja dilapangan yang menyebabkan adanya pekerja lain yang bisa santai padahal masih dalam jam kerja. Hal ini berpengaruh terhadap konsep tepat waktu yang sudah ditetapkan oleh perusahaan. Selain itu ada hal lainnya yaitu bencana alam yang membuat perusahaan harus bisa mengeluarkan biaya ganti rugi atas kerusakan yang disebabkan oleh bencana alam tersebut. Faktor lingkungan lainnya bisa dilihat kondisi Kota Kupang yang panas dan kering terutama ditempat proyek menyebabkan adanya pengendalian biaya yang kurang memadai.

Saran untuk penelitian ini adalah dilakukan perbandingan antara beberapa perusahaan sejenis untuk melihat bagaimana budaya Timor berpengaruh terhadap

seluruh kegiatan diperusahaan termaksud dalam pengendalian biaya. serta melihat dari beberapa temuan yang adanya mengenai budaya sungkan menegur apakah hal ini menjadi kebiasaan juga diperusahaan lainnya.



Daftar Pustaka

- Ana, Catarina. 2007. *Analisis Selisih Biaya Produksi Studi Kasus pada Perusahaan Pertenunan Santa Maria Boro Yogyakarta*. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Sanata Dharma.
- Emzir. 2014. *Metodologi Penelitian Kualitatif Analisis Data*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Esterlin U, Hendrik M, I Gede Suwetja. 2018. *Analisis Peranan Cost Controller Dalam Pengendalian Biaya Operasional dan Pendapatan Operasional Pada Hotel Mercure Manado Tateli Beach Resort*. Jurnal Riset Akuntansi. Fakultas Ekonomi Bisnis. Universitas Sam Ratulangi: Manado.
- Ikhsan, Muhammad. 2010. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Marlina, Lia Yulia, Faizal Haris E.P. 2019. *Pengendalian Biaya Produksi Pada UMKM Pupuk Cair Organik*. Jurnal Ilmu Manajemen. Universitas Galuh Ciamis.
- Mulyadi. 2016. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mulyadi. 1979. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Fakultas Ekonomi Universitas Gadjah Mada.
- 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.
- Novela I. K. Massie, David P.E S, Victorina Z. Tirayoh. 2018. *Analisis Pengendalian Biaya Produksi untuk Menilai Efisiensi dan Efektivitas Biaya Produksi*. Jurnal Riset Akuntansi. Fakultas Ekonomi Bisnis. Universitas Sam Ratulangi: Manado.
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suparlan, Parsudi. 2002. *“Kebudayaan Timor” dalam Manusia dan Kebudayaan*. Jakarta: PT. Jembatan
- Windiyarti, Dara. 2006. *Tradisi, Agama, Dais Modertosasi dalam Perkembangan Kebudayaan Timor*.