UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Adam, H., & Budi, H. (2025). Determination of Profitability: Analysis of Non-Revenue Water, Legal Aspects, Cost of Goods Sold, Chemicals, Custome Behavior, and Government Regulations (Study Literature Review). *International Journal of Advanced Multidisciplinary (IJAM)*, *4*(1). https://doi.org/10.38035/ijam.v4i1

Ahmad, I. H. (2018). Analisis Kinerja Keuangan Pada Kantor PDAM Kabupaten Sinjai. *AkMen JURNAL ILMIAH*, *15*(1).

Akbardin, M., & Gazali, A. U. (2022). ANALISIS BIAYA PRODUKSI DAN RETURN ON INVESTENT (ROI) PADA PDAM KABUPATEN GOWA. *Jurnal Edueco*, *5*(1), 66–77.

Aksan, M., & Marliyah. (2024a). Dampak Kebijakan Tarif PDAM Tirtanadi Terhadap Kepuasan Pelanggan (Studi Kasus PDAM Tirtanadi Cabang Medan Denai). *SANTRI : Jurnal Ekonomi dan Keuangan Islam*, *2*(1), 340–352. https://doi.org/10.61132/santri.v2i1.439

Aksan, M., & Marliyah, M. (2024b). Dampak Kebijakan Tarif PDAM Tirtanadi Terhadap Kepuasan Pelanggan (Studi Kasus PDAM Tirtanadi Cabang Medan Denai). *SANTRI: Jurnal Ekonomi dan Keuangan Islam*, *2*(1), 340–352. https://doi.org/10.61132/santri.v2i1.439

Ali, F., Hasan, H., & Machmud, M. (2022). Pengaruh Rasio Likuiditas, Solvabilitas, dan Aktivitas Terhadap Profitabilitas Pada PDAM. *Amsir Management Journal*, *3*(1), 60–77.

AL-Washali, T., Sharma, S., & Kennedy, M. (2016a). Methods of Assessment of Water Losses in Water Supply Systems: a Review. *Water Resources Management*, *30*. https://doi.org/10.1007/s11269-016-1503-7

AL-Washali, T., Sharma, S., & Kennedy, M. (2016b). Methods of Assessment of Water Losses in Water Supply Systems: a Review. *Water Resources Management*, *30*(14), 4985–5001. https://doi.org/10.1007/s11269-016-1503-7

Ambarriani, A. S. (2025a). *AKUNTANSI MANAJEMEN*.

Ambarriani, A. S. (2025b). *AKUNTANSI MANAJEMEN*. Widina Media Utama.

Ambarwati, R., Nugroho, W., Sulistiyowati, W., & Kusno, K. (2024). Manajemen Operasional Utilitas Air Minum Perpipaan Dalam Pengendalian Non-Revenue Water. *Umsida Press*, 1–152.

Anggreini, R., Nurafifa, Ramdani, R., Wu'on, O., & Erwinsyah. (2026). Analysis of Key Financial Variables for the Performance of East Nusa Tenggara Regional Owned Water Companies. *Jurnal Prajaiswara*, *6*. https://doi.org/10.55351/prajaiswara.v6i3.241

Anwar, R., Yuniarsih, Y., Depeda, A. P., Tambunan, E. C., & Rosa, T. (2022a). Penggunaan analisis anggaran sebagai alat perencanaan dan pengendalian

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

keuangan dalam perusahaan. *JOEL: Journal of Educational and Language Research*, *1*(8), 1083–1096.

Anwar, R., Yuniarsih, Y., Depeda, A. P., Tambunan, E. C., & Rosa, T. (2022b). Penggunaan analisis anggaran sebagai alat perencanaan dan pengendalian keuangan dalam perusahaan. *JOEL: Journal of Educational and Language Research*, *1*(8), 1083–1096.

Aridhayandi, M. R. (2024). Peran pemerintah daerah terhadap ketersediaan air minum untuk konsumen melalui perusahaan daerah air minum. *Karimah tauhid*, *3*(3), 2934–2944.

Arifin, A., Amang, B., & Ramlawati, R. (2022). PERBANDINGAN PENETAPAN TARIF PEMBAYARAN AIR MINUM PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA BAUBAU. *ECOTECHNOPRENEUR: Journal Economics, Technology And Entrepreneur*, *1*(04), 343–355.

Asmara, G. (2021). PELUANG DAN TANTANGAN PENGENDALIAN KEHILANGAN AIR BERBASIS INTERNET OF THINGS (IOT) : STUDI PUSTAKA THE OPPORTUNITIES AND CHALLENGES OF WATER LOSSES CONTROL BASED ON INTERNET OF THINGS (IOT) : LITERATURE REVIEW. *Jukung (Jurnal Teknik Lingkungan)*, *7*, 188–196.

Asnah, A., & Sari, D. (2021). Pengantar Ilmu Ekonomi Makro (Introduction to Macro Economics). *Pengantar Ilmu Ekonomi Makro Isbn*, 9228834–9786230.

Astuti, N. W., Rahim, S., & Hajering, H. (2024a). BIAYA OPERASIONAL, KESESUAIAN TARIF BERPENGARUH TERHADAP KINERJA OPERASIONAL PDAM KABUPATEN BARRU. *AkMen JURNAL ILMIAH*, *21*(1), 49–60.

Astuti, N. W., Rahim, S., & Hajering, H. (2024b). BIAYA OPERASIONAL, KESESUAIAN TARIF BERPENGARUH TERHADAP KINERJA OPERASIONAL PDAM KABUPATEN BARRU. *AkMen JURNAL ILMIAH*, *21*(1), 49–60. https://doi.org/10.37476/akmen.v21i1.4527

Astuti, W., & Wahyuni, E. (2023). ANALISIS KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PDAM. *Jurnal Kendali Akuntansi*, *1*(1), 55–64.

Aviska, A., & Hidayah, N. (2024). Analisis Pengelolaan dan Pengendalian Piutang Pada Perumdam Tirta Dharma Purabaya Kabupaten Madiun. *SUSTAINABLE*, *4*(2), 324–337.

Biringkanae, A., & Bandaso, I. (2020). Analisis Profitabilitas Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Tana Toraja. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Terapan (JESIT)*, *1*(1), 69–80.

Cahyani, D., Burhany, D. I., & Dahtiah, N. (2025). Pengaruh Anggaran Beban Operasional dan Anggaran Pendapatan sebagai Alat Perencanaan dan Pengendalian terhadap Kinerja Keuangan pada PT Wakaf Pro Corpora. *Indonesian Accounting Research Journal*, *5*(3), 217–231.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Chenhall, R. H. (2003a). Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research and directions for the future. *Accounting, organizations and society*, *28*(2–3), 127–168.

Chenhall, R. H. (2003b). Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research and directions for the future. *Accounting, Organizations and Society*, *28*(2), 127–168. https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00027-7

Darmadi, D., Rusdi, M., & Indar, N. I. N. (2022). Akuntabilitas Belanja Daerah Di Pemerintah Kabupaten Luwu Utara. *Journal Publicuho*, *5*(3), 746–762.

Darmasetiawan, I. M. (2025). *Sistem Perpipaan Distribusi Air Minum*. PT KIMHSAFI ALUNG CIPTA.

Darmasetiawan, M. (2025). *SISTEM PERPIPAAN DISTRIBUSI AIR MINUM*. PT Kimhsafi Alung Cipta.

Diatarhani, A. P. (2019a). Analisis Anggaran dan Realisasi Biaya Produksi pada Perusahaan Daerah Air Minum (Pdam) Tirta Kencana Kota Samarinda. *Ekonomia*, *8*(3), 186–193.

Diatarhani, A. P. (2019b). Analisis Anggaran dan Realisasi Biaya Produksi pada Perusahaan Daerah Air Minum (Pdam) Tirta Kencana Kota Samarinda. *Ekonomia*, *8*(3), 186–193. https://doi.org/10.31293/ekm.v8i3.4245

Donaldson, L. (2001). *The contingency theory of organizations*. Sage.

Drury, C. (2013). *Management and Cost Accounting* (3 ed.). Springer.

Drury, C. (2018). *Management and Cost Accounting, Eighth Edition: Student's manual*. Cengage Learning. https://books.google.co.id/books?id=vfQOnQAACAAJ

Drury, C. M. (2013). *Management and cost accounting*. Springer.

Erlindawati, E., Jandriyani, R., Mashuri, M., & Oktayani, D. (2025a). Pengaruh Biaya Operasional dan Biaya Produksi Terhadap Profitabilitas pada PDAM Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Bisnis dan Kewirausahaan*, *5*(2), 611–620.

Erlindawati, E., Jandriyani, R., Mashuri, M., & Oktayani, D. (2025b). Pengaruh Biaya Operasional dan Biaya Produksi Terhadap Profitabilitas pada PDAM Tirta Terubuk Kabupaten Bengkalis. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Bisnis dan Kewirausahaan*, *5*(2), 611–620. https://doi.org/10.55606/jurimbik.v5i2.1163

Ersyafdi, I., Fauziyyah, N., Hidayadi, T., Prabowo, M., & Ahmadi, L. (2021). *AKUNTANSI BIAYA*.

Farley, M., Wyeth, G., Ghazali, Z. B. M., Istandar, A., Singh, S., Dijk, N., Raksakulthai, V., & Kirkwood, E. (2008). The manager's non-revenue water handbook: a guide to understanding water losses. *Ranhill Utilities Berhad*

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

and the United States Agency for International Developement, Bangkok, Thailand.

Fathani, A., Masduqi, A., & Hastuti, D. (2025a). Penurunan Non Revenue Water (NRW) melalui Analisis Neraca Air dan Indikator Kinerja pada Wilayah Pelayanan Pilang Raya Perumda Air Minum Tirta Giri Nata Kota Cirebon. *Jurnal Teknologi Lingkungan Lahan Basah*, *13*, 31–40. https://doi.org/10.26418/jtllb.v13i1.86141

Fathani, A., Masduqi, A., & Hastuti, D. (2025b). Penurunan Non Revenue Water (NRW) melalui Analisis Neraca Air dan Indikator Kinerja pada Wilayah Pelayanan Pilang Raya Perumda Air Minum Tirta Giri Nata Kota Cirebon. *Jurnal Teknologi Lingkungan Lahan Basah*, *13*(1), 31–40. https://doi.org/10.26418/jtllb.v13i1.86141

Fathani, A., Masduqi, A., & Hastuti, D. S. (2025c). Penurunan. Non. Revenue Water (NRW) melalui Analisis. Neraca. Air dan Indikator. Kinerja pada Wilayah Pelayanan Pilang Raya Perumda Air Minum Tirta. Giri Nata Kota Cirebon. *Jurnal Teknologi Lingkungan Lahan Basah*, *13*(1), 61–70.

Fathani, A., Masduqi, A., & Hastuti, D. S. (2025d). Penurunan. Non. Revenue Water (NRW) melalui Analisis. Neraca. Air dan Indikator. Kinerja pada Wilayah Pelayanan Pilang Raya Perumda Air Minum Tirta. Giri Nata Kota Cirebon. *Jurnal Teknologi Lingkungan Lahan Basah*, *13*(1), 61–70.

Fatimah, F., & Samsiar, M. (2019a). Efisiensi Biaya Produksi Sebagai Pengendalian Biaya Produksi Pada PDAM Kota Parepare. *Economos : Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, *2*(1), 13–18. https://doi.org/10.31850/economos.v2i1.470

Fatimah, F., & Samsiar, M. (2019b). *Efisiensi Biaya Produksi Sebagai Pengendalian Biaya Produksi Pada PDAM Kota Parepare*.

Fauzan, H. (2024). Sistem pengendalian manajemen. *Tangerang: Indogo Media*.

Gracia, H., Budiarso, N. S., & Pinatik, S. (2025). Analisis implementasi akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat penilaian kinerja pusat biaya pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Wanua Wenang Manado. *Manajemen Bisnis dan Keuangan Korporat*, *3*(2), 604–620.

Gulo, P., Laia, Y., Lestari, T., Nur, A., & Kurnia, L. A. (2025). Peran Akuntansi Manajemen Dalam Meningkatkan Kinerja Organisasi Modern. *Journal ANC*, *1*(3), 117–127.

Haderianor, H., Rizani, F., & Rasidah, R. (2022). Pengaruh intervensi pemerintah terhadap kinerja keuangan dengan efisiensi sebagai variabel intervening. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, *5*(1), 195–209.

Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2009a). Akuntansi manajerial. *Jakarta: Salemba Empat*.

Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2009b). Akuntansi manajerial. Dalam *Jakarta: Salemba Empat* (8 ed.). Salemba Empat.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Haryati, N. (2022a). Kajian Kehilangan Air Pada Wilayah Pelayanan PDAM Kota Baubau (Tirta Semerbak) Zona I (Kecamatan Betoambari, Kecamatan Murhum, Kecamatan Batupoaro). *Jurnal Media Inovasi Teknik Sipil Unidayan*, *11*(1), 52–57.

Haryati, N. (2022b). Kajian Kehilangan Air Pada Wilayah Pelayanan PDAM Kota Baubau (Tirta Semerbak) Zona I (Kecamatan Betoambari, Kecamatan Murhum, Kecamatan Batupoaro). *Jurnal Media Inovasi Teknik Sipil UNIDAYAN*, *11*(1), 52–57. https://doi.org/10.55340/jmi.v11i1.808

Hayati, N., Munawaroh, R. R. S., & Akbar, M. (2020). Implikasi Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kapabilitas Perusahaan pada PDAM di Kalimantan Selatan. *JURNAL ILMIAH BISNIS dan KEUANGAN*, *9*(1).

Hendieh, J. (2023). Budgeting and financial techniques used by SMEs during crisis. *Journal of Commerce and Accounting Research*, *12*(3), 1.

Hendri, E., Oktariansyah, O., & Keren, K. H. H. (2023). Analisis perhitungan harga pokok produksi air sebagai dasar penetapan harga jual air pada PDAM Tirta Betuah Kabupaten Banyuasin. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, *8*(1), 92–100.

Hernoko, S. (2012). Evaluasi Kinerja Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum (Studi Kasus PDAM Tirta Perwitasari Kabupaten Purworejo). *Jurnal Bina Praja*, *4*(3), 169–178.

Hertati, D., & Rachman, M. (2024a). Public Private Partnership in Management Drinking Water Supply System: Disruption Innovation Perspective. *International Journal of Religion*, *5*(10), 1770–1781.

Hertati, D., & Rachman, M. (2024b). Public Private Partnership in Management Drinking Water Supply System: Disruption Innovation Perspective. *International Journal of Religion*, *5*(10), 1770–1781. https://doi.org/10.61707/w5tnf327

Husain, S., Ilat, V., & Djeini, M. (2022). Evaluasi Penetapan Tarif Air Minum Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Kepulauan Sangihe. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, *6*(1), 377–388.

Indah, D. P., & Karpriana, A. P. (2021). Estimating opportunity cost as a tool to evaluate water loss management of non-revenue water at PDAM Tirta Khatulistiwa. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, *930*(1), 012008.

Istichori, I., Wiguna, I. P. A., & Masduqi, A. (2018). Analisis penentuan tarif air minum PDAM Kabupaten Lamongan berdasarkan prinsip full cost recovery. *Journal of Civil Engineering*, *33*(1), 10–19.

Junita, A. (2017). Penetapan Biaya Standar dan Analisa Penyimpangan Biaya Produksi (Suatu Kajian Pustaka). *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, *1*(1), 34–43.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan - Rajawali Pers*. Rajagrafindo Persada. https://books.google.co.id/books?id=0IJoEQAAQBAJ

Kasmir, S. M. (2013). *Analisis Laporan Keuangan. Rajawali Pers; Rajawali Pers*.

Khadijah, N., Palisuri, P., & Jumarding, A. (2025). Analisis break even point sebagai alat perencanaan laba pada PDAM Tirta Jeneberang Kabupaten Gowa. *Journal of Economy Business Development*, *3*(1), 78–85.

Khairina, N., Pusparini, H., & Astuti, W. (2023a). ANALISIS PERMENDAGRI NO 71 TAHUN 2016 TENTANG PERHITUNGAN DAN PENETAPAN TARIF AIR MINUM PADA PT AIR MINUM GIRI MENANG (PERSERODA). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, *3*, 85–93. https://doi.org/10.29303/risma.v3i1.392

Khairina, N., Pusparini, H., & Astuti, W. (2023b). ANALISIS PERMENDAGRI NO 71 TAHUN 2016 TENTANG PERHITUNGAN DAN PENETAPAN TARIF AIR MINUM PADA PT AIR MINUM GIRI MENANG (PERSERODA). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, *3*(1), 85–93. https://doi.org/10.29303/risma.v3i1.392

Khmel, E., Hurynovich, A., Holubava, V., & Romanovski, V. (2025). Organizational Models for Managing the Operation of Water Supply Facilities of the Agro-Industrial Complex. *World Water Policy*.

Kurniawan, D., Maisaroh, M., Zahran, A., & Sitanggang, I. D. (2026). Analisis Bentuk Anggaran Yang Digunakan Pada PT X Dalam Mendukung Pengambilan Keputusan Manajemen. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, *4*(4), 12294–12302.

Kusuma, M. (2021). Measurement of Return on Asset (ROA) based on Comprehensive Income and its Ability to Predict Investment Returns: an Empirical Evidence on Go Public Companies in Indonesia before and during the Covid-19 Pandemic. *Ekuilibrium: Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi*, *16*(1), 94–106.

Latif, D. P. A. I. N. (2022). Analisis Efektivitas Penagihan Piutang Di (PERUMDAM) Tirta Kencana Samarinda. *JMA: JURNAL MANAJEMEN DAN AKUNTANSI*, *11*(2), 305–313.

Lopez, P. da, Alexander, S. W., & Latjandu, L. D. (2021). PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI ALAT PENILAIAN KINERJA PUSAT BIAYA PADA HOTEL SUTANRAJA AMURANG. *GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI*, *16*(4), 312–322. https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/gc/article/view/36815

Lopez, P. A. S., Alexander, S. W., & Latjandu, L. D. (2021). Penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat penilaian kinerja pusat biaya pada hotel sutanraja amurang. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, *16*(4), 312–322. https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/gc/article/view/36815

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Mauliyah, N. (2016a). Analisa Kelayakan Tarif Pada Perusahaan Daerah Air Minum (Pdam) Kota Blitar, Jawatimur Berdasarkan Pengembalian Biaya Penuh (Full Cost Recovery. *AKUNTABILITAS: Jurnal Ilmiah Ilmu-Ilmu Ekonomi*, *8*(2), 5.

Mauliyah, N. (2016b). ANALISA KELAYAKAN TARIF PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA BLITAR,JAWATIMUR BERDASARKAN PENGEMBALIAN BIAYA PENUH (FULL COST RECOVERY. *AKUNTABILITAS: Jurnal Ilmiah Ilmu-Ilmu Ekonomi*, *9*(2), 5. https://doi.org/10.35457/akuntabilitas.v8i2.211

Mutiara, M., & Siregar, S. (2023). Analisis Penyebab Tunggakan Pembayaran Rekening Air Pelanggan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Sari Binjai. *Ekonomi Bisnis Manajemen dan Akuntansi (EBMA)*, *4*(1), 1717–1722.

Nanda, F. A., Masduqi, A., Ahyar, A., & Adhi, B. W. (2024). ANALISIS TINGKAT NON-REVENUE WATER (NRW) PADA JARINGAN DISTRIBUSI SPAM PUSAT PERUMDA AIR MINUM PALANGKA RAYA. *Jurnal Teknik Sipil Giratory UPGRIS*, *5*(1), 37–46.

Nugroho, D. H., & Pramito, A. I. A. (2025). *SISTEM UTILITAS*. Penerbit Widina.

Nugroho, D., Sofiah, Yuniar, & Pramito, A. I. (2025). *SISTEM UTILITAS*. Widina Media Utama.

Olin, M. V. L., Herdi, H., & Goo, E. E. K. (2024a). ANALISIS FAKTOR PEMICU TERJADINYA SELISIH ANGGARAN DENGAN REALISASI PENDAPATAN, LABA DAN BIAYA PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) WAIR PU'AN KABUPATEN SIKKA. *Accounting UNIPA-Jurnal Akuntansi*, *3*(1).

Olin, M. V. L., Herdi, H., & Goo, E. E. K. (2024b). ANALISIS FAKTOR PEMICU TERJADINYA SELISIH ANGGARAN DENGAN REALISASI PENDAPATAN, LABA DAN BIAYA PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) WAIR PU'AN KABUPATEN SIKKA. *Accounting UNIPA-Jurnal Akuntansi*, *3*(1).

Ordynskaya, M. E., Silina, T. A., Divina, L. E., Tausova, I. F., & Bagova, S. A. (2021). Functions of cost management systems in modern organizational management. *Universal Journal of Accounting and Finance*, *9*(3), 498–505.

Otley, D. T. (1980a). The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis. *Accounting, organizations and society*, *5*(4), 413–428.

Otley, D. T. (1980b). The contingency theory of management accounting: Achievement and prognosis. *Accounting, Organizations and Society*, *5*(4), 413–428. https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90040-9

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Penangsang, P., Studiviany, P., & Santoso, S. (2020a). Kajian Tarif Air Minum Pdam Di Kabupaten Lamandau Provinsi Kalimantan Tengah. *JEB17: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, *5*(2).

Penangsang, P., Studiviany, P., & Santoso, S. (2020b). Kajian Tarif Air Minum Pdam Di Kabupaten Lamandau Provinsi Kalimantan Tengah. *JEB17: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, *5*(2), 85–94.

Peng, H., Li, S., Shangguan, L., Fan, Y., & Zhang, H. (2023a). Analysis of wind turbine equipment failure and intelligent operation and maintenance research. *Sustainability*, *15*(10), 8333.

Peng, H., Li, S., Shangguan, L., Fan, Y., & Zhang, H. (2023b). Analysis of Wind Turbine Equipment Failure and Intelligent Operation and Maintenance Research. *Sustainability*, *15*(10), 8333. https://doi.org/10.3390/su15108333

Penno, M. (2021a). The informational requirements of management by exception: A positive theory. *Available at SSRN 2978180*.

Penno, M. (2021b). The informational requirements of management by exception: A positive theory. *Available at SSRN 2978180*. https://doi.org/10.2139/ssrn.2978180

Purwati, A. S., & Zulaikha, S. (2018). Teori kontinjensi, sistem pengendalian manajemen dan outcomes perusahaan: Implikasinya dalam riset masa kini dan masa yang akan datang. *Performance: Jurnal Personalia, Financial, Operasional, Marketing dan Sistem Informasi*, *4*(1), 1–11.

Rante, L. C., & La Ode, H. (2025). *Buku Referensi Akuntansi Manajemen*. PT Media Penerbit Indonesia.

Romdloni, A., Ahyar, A., & Soedjono, E. S. (2021a). Studi Kehilangan Air Fisik dan Kehilangan Air Komersial (Studi Kasus: PDAM Kota Malang). *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, *6*(2), 2541–2849.

Romdloni, A., Ahyar, A., & Soedjono, E. S. (2021b). Studi Kehilangan Air Fisik dan Kehilangan Air Komersial (Studi Kasus: PDAM Kota Malang). *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, *6*(2), 2541–2849. https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v6i2.4107

Sabilla, G., & Natasari, D. (2024a). THE EFFECT OF CUSTOMER AMOUNT, WATER LOSS RATE, OPERATING EXPENSES ON RENTABILITY OF PDAM IN YOGYAKARTA. *J-ISCAN: Journal of Islamic Accounting Research*, *6*(2), 104–122.

Sabilla, G., & Natasari, D. (2024b). THE EFFECT OF CUSTOMER AMOUNT, WATER LOSS RATE, OPERATING EXPENSES ON RENTABILITY OF PDAM IN YOGYAKARTA. *J-ISCAN: Journal of Islamic Accounting Research*, *6*(2), 104–122.

Sabilla, G., & Natasari, D. (2024c). THE EFFECT OF CUSTOMER AMOUNT, WATER LOSS RATE, OPERATING EXPENSES ON RENTABILITY OF

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

PDAM IN YOGYAKARTA. *J-ISCAN: Journal of Islamic Accounting Research*, *6*(2), 104–122. https://doi.org/10.52490/j-iscan.v6i2.2819

Sala-Garrido, R., Arce, M., Molinos, M., & Maziotis, A. (2022). Measuring operational and quality-adjusted efficiency of Chilean water companies. *npj Clean Water*, *5*(1). https://doi.org/10.1038/s41545-021-00146-x

Sala-Garrido, R., Mocholí-Arce, M., Molinos-Senante, M., & Maziotis, A. (2022). Measuring operational and quality-adjusted efficiency of Chilean water companies. *NPJ Clean Water*, *5*(1), 1.

Santos, E. (2024a). Beyond leakage: non-revenue water loss and economic sustainability. *Urban Science*, *8*(4), 194.

Santos, E. (2024b). Beyond leakage: non-revenue water loss and economic sustainability. *Urban Science*, *8*(4), 194. https://doi.org/10.3390/urbansci8040194

Sari, I. N., Pusparini, H., & Nurabiah, N. (2023). Analisis Biaya Produksi Dan Perhitungan Tarif Air Minum Pada Perusahaan Daerah Air Minum (Pdam) Kabupaten Lombok Timur. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, *6*(2), 461–468.

Simo, M. H., Sayang, S., & Marselina, A. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perubahan Laba pada PDAM Kabupaten Sikka. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, *1*(1), 154–163.

Slack, N., Chambers, S., & Johnston, R. (2010a). *Operations and Process Management: Principles and Practice for Strategic Impact*. Financial Times Prentice Hall.

Slack, N., Chambers, S., & Johnston, R. (2010b). *Operations management*. Pearson education.

Sumantri, S. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kota Baubau dan Kabupaten Buton. *Bata Ilyas Journal of Accounting*, *2*. https://doi.org/10.37531/bijak.v2i1.1063

Sumantri, S. (2023a). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kota Baubau dan Kabupaten Buton. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, *3*(4), 1663–1672.

Sumantri, S. (2023b). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kota Baubau Dan Kabupaten Buton. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, *3*(4), 1663–1672. https://j-innovative.org/index.php/Innovative/article/view/3670

Suprobo, R. E., & Manullang, A. (2023a). ANALISIS VARIAN ANGGARAN OPERASIONAL PADA PERUMDA TIRTA PAKUAN KOTA BOGOR. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA)*, *2*(03), 351–356.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA

Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Suprobo, R. E., & Manullang, A. (2023b). ANALISIS VARIAN ANGGARAN OPERASIONAL PADA PERUMDA TIRTA PAKUAN KOTA BOGOR. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA)*, *2*(03), 351–356. https://doi.org/10.34152/emba.v2i03.908

Suroso, A. (2018). Evaluasi Kinerja BUMD Kabupaten Purbalingga. *Performance: Jurnal Personalia, Financial, Operasional, Marketing dan Sistem Informasi*, *6*(1), 33–51.

Syukri, F., & Syahwaliani, F. (2024). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI SELISIH ANGGARAN PADA PAM TIRTA KARAJAE. *Journal AK-99*, *4*(2), 403–409.

Tarumasely, S., & Siswati, S. (2021). Analisis Rasio Profitabilitas Pada PDAM Tirta Merapi Kabupaten Klaten Berdasarkan Operating Profit Margin, Net Profit Margin, Return On Asset dan Return On Equity. *EQUILIBRIUM-Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, *15*(1).

Teguh, D., & Fitriah, Y. (2024). Tingkat Pengembalian Modal dalam DuPont System Model. *JOURNAL ISLAMIC BUSINESS AND ENTREPRENEURSHIP*, *3*(1), 1–8.

Tiffany, T., & Sufiyati, S. (2023). The analysis of factors affecting profitability. *International Journal of Application on Economics and Business*, *1*(1), 603–612.

Tukunan, S. V., Elim, I., & Kindangen, W. D. (2024). Analisis anggaran operasional sebagai alat pengendalian keuangan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Banggai Kepulauan. *Manajemen Bisnis dan Keuangan Korporat*, *2*(2), 128–138.

Venkataraman, R., & Pinto, J. (2023). *Cost and Value Management in Projects* (2 ed.). John Wiley & Sons. https://doi.org/10.1002/9781394207190

Venkataraman, R. R., & Pinto, J. K. (2023). *Cost and value management in projects*. John Wiley & Sons.

Wyatt, A. (2018). *Case study: Performance-based contract for NRW reduction and control New Providence, Bahamas*.

Yekti, M. I., Pratama, I. B. G. P., & Purbawijaya, I. B. N. (2020). Mitigasi Non Revenue Water (NRW) Sistem Jaringan Distribusi pada District Meter Area (DMA) Zona Kota Blahbatuh PDAM Gianyar. *Media Komunikasi Teknik Sipil*, *25*(2), 180–190.

Yekti, M., Pratama, I., & Purbawijaya, I. (2020). Mitigasi Non Revenue Water (NRW) Sistem Jaringan Distribusi pada District Meter Area (DMA) Zona Kota Blahbatuh PDAM Gianyar. *MEDIA KOMUNIKASI TEKNIK SIPIL*, *25*(2), 180–190. https://doi.org/10.14710/mkts.v25i2.23619

Zafira, A. D., Nurhayati, E., & RP, G. N. (2023a). Strategi Penurunan Non Revenue Water (NRW) melalui Analisis Neraca Air dan Indikator Kinerja NRW pada

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Jaringan Distribusi SPAM Cabang Karawang. *Jurnal Teknologi Lingkungan Lahan Basah*, *11*(3), 721–730.

Zafira, A. D., Nurhayati, E., & RP, G. N. (2023b). Strategi Penurunan Non Revenue Water (NRW) melalui Analisis Neraca Air dan Indikator Kinerja NRW pada Jaringan Distribusi SPAM Cabang Karawang. *Jurnal Teknologi Lingkungan Lahan Basah*, *11*(3), 721–730. https://doi.org/10.26418/jtllb.v11i3.69033