

**ANALISIS PRAKTIK AKUNTANSI DALAM WURUMANA (KEMATIAN)
DI ERA MODERNISASI PADA ULAYAT LOKOBOKO**

**(Studi Kasus di Kampung Sokomaki, Kelurahan Lokoboko, Kecamatan
Ndonga, Kabupaten Ende)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Fakultas Ekonomi, Universitas Flores



OLEH:

YOHANA MARIANI SENE TEI

2019 44 0133

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS FLORES

ENDE

2023

HALAMAN PERSETUJUAN

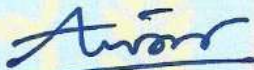
Nama : Yohana Mariani Sene Tei
NIM : 2019440133
Judul : **ANALISIS PRAKTIK AKUNTANSI DALAM WURUMANA (KEMATIAN) DI ERA MODERNISASI PADA ULAYAT LOKOBOKO**
(Studi Kasus di Kampung Sokomaki, Kelurahan Lokoboko, Kecamatan Ndonga, Kabupaten Ende)

Ende, 15 Agustus 2023

Telah Diuji dan Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Flores

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Apriana Marselina, SE.,M.Sc

NIDN :08 0104 8202



Nuraini Ismail, SE.,M.Aks

NIDN :08 2703 8302

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Flores



LEMBAR PENGESAHAN

Telah Diterima dan Disahkan oleh Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores untuk Dipertahankan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada :

Hari : Selasa

Tanggal : 15 Agustus 2023



Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi
Triandri Dewi Soleiman, SE., M.Sc
NIDN: 08 2603 7001



Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi
Apriana Marselina, SE., M.Sc
NIDN: 08 0104 8202

Dewan Penguji

Ketua	:	<u>Sabulon Savang, S.E., M.SA</u>	1. 
		NIDN : 08 19046601	
Sekretaris	:	<u>Hermanus Reo, S.E., M.Sc</u>	2. 
		NIDN : 08 2305 7002	
Anggota	:	<u>Sesilianus Kapa, S.E., M.M</u>	3. 
		NIDN : 08 16046701	
Anggota	:	<u>Apriana Marselina, SE., M.Sc</u>	4. 
		NIDN: 08 0104 8202	
Anggota	:	<u>Nuraini Ismail, SE., M.Aks</u>	5. 
		NIDN : 08 2703 8302	



Universitas Flores
Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi
Pernyataan Keaslian Karya Tulis

Saya yang bertandatangan dibawah ini,

Nama : Yohana Mariani Sene Tei
NIM : 2019440133
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul;

“Analisis Praktik Akuntansi Dalam *Wurumana* (Kematian) Di Era Modernisasi Pada Ulayat Lokoboko (Studi Kasus di Kampung Sokomaki Kelurahan Lokoboko, Kecamatan Ndona, Kabupaten Ende)” Adalah karya ilmiah saya sendiri dan tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan bahwa gagasan atau pendapat atau rangkaian pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada tulisan aslinya

Apabila saya melakukan hal di atas baik sengaja maupun tidak sengaja dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila di kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang diberikan oleh universitas batal saya terima.

Ende, 15 Agustus 2023

Vona Membuat Pernyataan



Yohana Mariani Sene Tei

NIM:2019 44 0133

MOTTO

“PU PA PATI WAI LAKI, LEA NE'E LAJA RO SAMA”

“KETIKA KAMU TIDAK BISA. TUHAN BISA”

LUKAS 18:27

**“SEKARANG MEMANG BELUM ADA HASIL, TAPI AKU YAKIN
BERSAMA TUHAN PASTI BERHASIL”**

YEREMIA 17:7-8

PERSEMBAHAN

Dengan segenap rasa syukur dan ungkapan terima kasih, penulis mempersembahkan skripsi ini kepada:

1. Allah Tri Tunggal Mahakudus, Bunda Maria, Santa Yohana (santa Pelindung) dan Para Kudus yang selalu melindungi, menguatkan dan memberikan roh kesabaran dalam menghadapi tantangan hidup hingga mampu menyelesaikan pendidikan.
2. Kakek dan Nenek Tercinta, Kakek Thomas Tei (Alm), Kakek Yohanes Sape (Alm), Nenek Theresia Lima (Almh) dan Nenek Sina (Almh), yang semasa hidup banyak memberikan motivasi, inspirasi dan Edukasi kepada Peneliti dan para leluhur dan nenek moyang yang selalu menyertai peneliti dalam menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
3. Kedua orangtuaku tercinta, Bapak Yohanes Sene Tei dan Mama Maria Rosfinda Mana, yang telah berjuang dalam kekurangan, yang selalu menasihati, mendukung, yang tidak henti-hentinya memberi semangat dalam doa dan selalu sabar akan kabar baik.
4. Untuk Keluarga tercinta, Kakak Marselinus Eugenius Nara Tei, Kakak Roswita Santi Pasi, Kakak Benediktus Didimus Sula Tei, Kakak Martin De Porres Ola Tei, dan Keponakan Tersayang Henrich Juliano Nara Tei, Maria Helena Lima Nara Tei yang selalu memberi motivasi, menasehati dan mendoakan.
5. Untuk Ibu Apriana Marselina, SE., M.Sc dan Ibu Nuraini Ismail, SE., M. Aks selaku pembimbing skripsi yang senantiasa membimbing dengan sabar,

memotivasi, mendukung, dan menasihati peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

6. Untuk Sahabat-sahabat terkasih dan tercinta “BOOM” Angelina Bha, Yosefina Tawa, Vinsensius Jeradu, Maria Astrina Dhiwi, Martha Goreti Ope, Maria Margaretha Nggalo, Nobertus Nuwa Nai, Yohanes Don Bosko Rega, Janorius Demong, Mardiana Moh. Nasir, dan Sonya Apriani Florensy Lu Hea yang selalu dengan setia mendukung, menemani, menguatkan, mencairkan suasana, membantu, mendoakan, dan berjuang bersama peneliti dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Flores ini.
7. Untuk berbagai pihak yang tidak dapat disebut namanya satu persatu yang selalu mendukung, mencairkan suasana, dan menyemangati dengan caranya masing-masing selama peneliti kuliah di universitas Flores ini.

KATA PENGANTAR

Dengan kerendahan hati, penulis menghaturkan Puji dan Syukur kepada Allah Tritunggal Maha Kudus, Bunda Maria yang kudus dan hidup dan Para Leluhur atas semua kasih dan karunia yang selalu menyertai penulis sejak masa perkuliahan sampai dengan selesainya penulisan Skripsi yang berjudul “**Analisis Praktik Akuntansi Dalam Wurumana (Kematian) Di Era Modernisasi Pada Ulayat Lokoboko (Studi Kasus Di Kampung Sokomaki, Kelurahan Lokoboko, Kecamatan Ndonga, Kabupaten Ende)**” guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini, penulis diberi bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara materi maupun moril, serta dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Laurentius D. Gadi Djou, Akt selaku Ketua Yayasan Perguruan Tinggi Flores.
2. Bapak Dr. Simon Sira Padji, MA selaku Rektor Universitas Flores bersama sekretaris Eksekutif dan para Wakil Rektor Universitas Flores.
3. Ibu Iryani Dewi Soleiman, SE.,M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bersama Para Wakil Dekan Fakultas Ekonomi
4. Ibu Apriana Marselina, SE.,M.Sc selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nuraini Ismail, SE.,M.Aks selaku sekretaris Program Studi Akuntansi yang telah membantu penulis dalam proses perkuliahan.
5. Ibu Apriana Marselina, SE.,M.Sc selaku pembimbing I dan Ibu Nuraini Ismail, SE.,M.Aks selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu Peneliti dalam menyelesaikan proposal ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Penguji yang telah memberikan kritikan, koreksi dan saran dalam menyelesaikan Skripsi ini serta bapak/ibu dosen Fakultas Ekonomi

dan tata Usaha Fakultas Ekonomi, Prodi akuntansi yang turut memberikan pengabdian dan perhatiannya selama penulis menempuh proses perkuliahan.

7. Kedua orang tua terhebat Bapak Yohanes Sene Tei dan Mama Maria Rosfinda Mana, yang dengan tulus ikhlas telah mendidik dan memberikan pengorbanan yang tak ternilai, dorongan moril dan material serta doa dan cinta yang selama ini diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan.
8. Kakek Thomas Tei (Alm), Kakek Yohanes Sape (Alm), Nenek Theresia Lima (Almh.) dan Nenek Sina (Almh) Yang semasa Hidup banyak memberikan Motivasi dan Dorongan sampai penulis bisa bertahan untuk belajar sampai sejauh ini.
9. Kakak Marselinus Eugenius Nara Tei, Kakak Roswita Santi Pasi, Kakak Benediktus Didimus Sula Tei, Kakak Martin De Porres Ola Tei, dan Keponakan Tersayang Henrich Juliano Nara Tei, Maria Helena Lima Nara Tei yang selalu memberi motivasi, menasehati dan mendoakan penulis.
10. Ibu Sabra B Wahab Talib, Ibu Apriana Marselina, Ibu Nuraini Ismail, Ibu Herlina Theodensia, dan Ibu Murfanny Djalo yang selalu memberikan nasihat dan motivasi kepada penulis dalam menemukan arti pendidikan sesungguhnya
11. Sahabat-sahabat terkasih dan tercinta “BOOM” Angelina Bha, Yosefina Tawa, Vinsensius Jeradu, Maria Astrina Dhiwi, Martha Goreti Ope, Maria Margaretha Nggalo, Nobertus Nuwa Nai, Yohanes Don Bosko Rega, Janorius Demong, Mardiana Moh. Nasir, dan Sonya Apriani Florensya Lu Hea
12. Para sahabat angkatan 2019 Prodi Akuntansi untuk segala cinta dan dinamika selama penulis menempuh pendidikan di Kota Ende.
13. Keluarga Besar Sokomaki, Lokoboko, Roworeke, Kolibari, Woloare, dan Onekore.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan Skripsi ini. Untuk itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak guna memperbaiki Skripsi ini. Akhir kata

penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa/mahasiswi dan pembaca.

Ende, 15 Agustus 2023

Peneliti

ABSTRAK

Yohana Mariani Sene Tei. Nim : 2019 440 133 Analisis Praktik Akuntansi Dalam Wurumana (Kematian) Di Era Modernisasi Pada Ulayat Lokoboko (Studi Kasus di Kampung Sokomaki Kelurahan Lokoboko, Kecamatan Ndona, Kabupaten Ende) Skripsi. Ende : Program Studi. Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Flores. 2023

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis praktik akuntansi dalam *Wurumana* (kematian) di era modernisasi pada Ulayat Lokoboko (Studi Kasus Di Kampung Sokomaki, Kelurahan Lokoboko, Kecamatan Ndona). *Wurumana* adalah satu acara adat yang sama yaitu kegiatan adat yang dilaksanakan atau diselenggarakan sebuah keluarga dan melibatkan semua anggota keluarga lain baik itu keluarga dekat maupun keluarga jauh dalam suatu kondisi acara tertentu.

Metode penelitian ini menggunakan analisis kualitatif dari hasil wawancara, observasi serta studi literatur dari proses *Wurumana*. Lokasi penelitian ini di Kampung Sokomaki, Kecamatan Ndona Kabupaten Ende. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini ialah data primer yang diperoleh dari hasil wawancara dan data sekunder yang diperoleh dari buku –buku yang berkaitan dengan judul penelitian.

Penelitian ini menghasilkan data yang dapat menjadi bahan informasi dan bahan pertimbangan tentang *belis* dalam akuntansi antara lain: (1) Praktik akuntansi pengimplementasian utang dalam *Wurumana/wai-rhaki* (Kematian) sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan karena terdapat 2 jenis utang yang telah diterapkan didalamnya yaitu utang jangka panjang dan utang lancar. (2) Praktik akuntansi pengelolaan biaya dalam *Wurumana/wai-rhaki* (Kematian) sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan karena dalam pengelolaan biaya dilakukan pengorbanan sumber ekonomi untuk mendapatkan aktiva atau sesuatu yang dibutuhkan. Hal ini dapat dilihat dari setiap penerimaan dan pengeluaran yang dicatat oleh keluarga duka. (3) Perkembangan zaman yang semakin modern mempengaruhi proses dan tahap dalam pelaksanaan *Wurumana/wai-rhaki* dimana pemberian bawaan dalam hal materi tidak lagi dituntut berdasarkan ketentuan-ketentuan adat zaman dahulu melainkan lebih memfokuskan pada kesanggupan dari setiap keluarga pemberi. Hal ini tidak mengurangi sama sekali nilai non materi atau nilai religi terhadap adat itu sendiri, sebab yang utama ialah kekeluargaan dan cinta kasih antar saudara yang membuat nilai adat itu tetap sama dahulu maupun sekarang.

Kata Kunci: *wurumana, utang, biaya, akuntansi, kematian.*

ABSTRACT

Yohana Mariani Sene Tei. Nim : 2019 440 133 Analysis of Accounting Practices in Wurumana (Death) in the Modernization Era of Lokoboko Ulayat (Case Study in Sokomaki Village, Lokoboko Village, Ndonga District, Ende Regency) Thesis. Ende: Study Program. Accountancy. Faculty of Economics. Flores University. 2023.

The purpose of this study is to examine accounting methods in Wurumana (death) during the modernization era in Lokoboko Ulayat (Case Study in Sokomaki Village, Lokoboko Village, Ndonga District). Wurumana is the same traditional event, namely a traditional activity carried out or planned by a family and involving all other family members, both close and distant families, in specified event conditions.

This study approach employs qualitative analysis of the Wurumana process's results through interviews, observations, and literature studies. This study is being conducted in Sokomaki Village, Ndonga District, Ende Regency. Primary data gathered from interviews and secondary data obtained from books related to the research title were used in this study.

This study generates data that can be utilized as information material and consideration for belis in accounting, such as: (1) The accounting technique of implementing debt in Wurumana/wai-rhaki (Death) is consistent with Financial Accounting Standards since there are two categories of debt used, namely long-term debt and current debt. (2) The practice of cost management accounting in Wurumana/wai-rhaki (Death) is consistent with Financial Accounting Standards since managing costs involves the sacrifice of economic resources in order to achieve assets or anything needed. Every receipt and expenditure recorded by the bereaved family demonstrates this. (3) The rise of a more modern era has an impact on the methods and stages of Wurumana/wai-rhaki implementation, particularly where innate material talents are concerned.

Keywords: wurumana, debt, costs, accounting, death.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	12
1.3. Tujuan Penelitian	12
1.4. Manfaat Penelitian	13
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1. Kajian Pustaka	15
2.1.1. Akuntansi	15
2.1.2. Akuntansi Keperilakuan.....	17
2.1.3. Harta (<i>Assets</i>)	23
2.1.4. Kewajiban/Utang (<i>Liabilitas</i>)	26
2.1.5. Biaya dalam Perspektif Budaya.....	31
2.1.6. Budaya dan Adat Ende	31
2.1.7. Wurumana	33
2.2. <i>Review</i> Peneliti Relevan.....	34
2.3. Rerangka Berpikir	37

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	39
3.1. Jenis Penelitian	39
3.2. Objek Penelitian	39
3.3. Sumber Data	40
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.5. Teknik Analisis Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Deskripsi Unita Analisis/Observasi	48
4.1.1. Kampung Sokomaki dalam Ulayat Lokoboko	48
4.1.2. <i>Wurumana/Wai-Rhaki</i> di Kampung Sokomaki	49
4.2. Hasil Penelitian	53
4.2.1. Rangkaian Acara Adat <i>Wurumana/Wai-Rhaki</i> Kematian	53
4.2.2. Praktik Akuntansi dalam <i>Wurumana/Wai-Rhaki</i>	59
4.3. Pembahasan	69
4.3.1. Pengimplementasian Utang dalam <i>Wurumana/Wai-Rhaki</i>	69
4.3.2. Pengelolaan Biaya-biaya.....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1. Kesimpulan	76
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	77
5.3. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1. <i>Review</i> Penelitian Relevan	35
TABEL 4.1. Data Harta Keluarga Berduka dalam <i>Wurumana/wai-rhaki</i> Kematian.....	54
TABEL 4.2. Data Pencatatan Bawaan <i>Wurumana/wai-rhaki</i> Kematian	56
TABEL 4.3. Data Pencatatan Pengelolaan Biaya dalam <i>Wurumana/wai-rhaki</i> Kematian.....	63

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1. Rerangka Berpikir	36
--	-----------