

**MENGUNGKAP MAKNA BIAYA ATAS RITUAL ADAT SANTI SUKU  
TENGER BROMO SEMERU DALAM  
BINGKAI AKUNTANSI BUDAYA**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
NIKEN AYU PUSPITASARI  
NIM: G92219107**



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA**

**2023**

## PERNYATAAN

Saya, Niken Ayu Puspitasari, G92219107, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 03 April 2023



Niken Ayu Puspitasari

NIM. G92219107

**LEMBAR PERSETUJUAN**

Surabaya, 05 Juli 2023

**MENGUNGKAP MAKNA BIAYA ATAS RITUAL ADAT SANTI SUKU  
TENGGER BROMO SEMERU DALAM BINGKAI  
AKUNTANSI BUDAYA**

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Diajukan oleh  
Niken Ayu Puspitasari  
NIM. G92219107

Dosen Pembimbing



Selvia Eka Aristantia, M.A.  
NIP. 199307302019032029

## LEMBAR PENGESAHAN

### MENGUNGKAP MAKNA BIAYA ATAS RITUAL ADAT SANTI SUKU TENGGER BROMO SEMERU DALAM BINGKAI AKUNTANSI BUDAYA

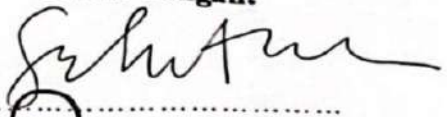
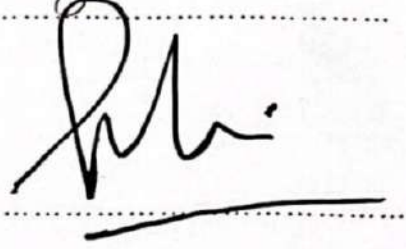
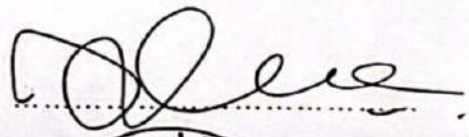
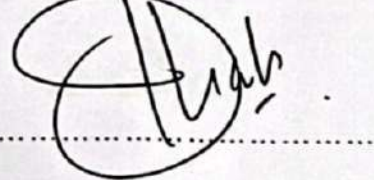
Oleh:  
Niken Ayu Puspitasari  
NIM: G92219107

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 14 Juli 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

#### Susunan Dewan Penguji:

1. Selvia Eka Aristantia, M.A.  
NIP. 199307302019032029  
(Penguji 1)
2. Achmad Room Fitrianto, S.E., M.EI.,  
M.A., Ph.D  
NIP. 197706272003121002  
(Penguji 2)
3. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A, CSRS  
NIP. 199110012019032020  
(Penguji 3)
4. Ashari Lintang Yudhanti, S.E., M.Ak  
NIP. 199411082019032021  
(Penguji 4)

#### Tanda Tangan:

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

Surabaya, 20 Juli 2023

Dekan,



Hamid Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.  
NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Niken Ayu Puspitasari  
NIM : G92219107  
Fakultas/Jurusan : Akuntansi  
E-mail address : nikenap2728@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi  Tesis  Desertasi  Lain-lain (.....)  
yang berjudul :

MENGUNGKAP MAKNA BIAYA ATAS RITUAL ADAT SANTI SUKU TENGER BROMO  
SEMERU DALAM BINGKAI AKUNTANSI BUDAYA

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 11 September 2023

Penulis



(Niken Ayu Puspitasari)

## ABSTRAK

Makna biaya atas suatu ritual adat merupakan salah satu topik yang menarik untuk diteliti karena dapat menjadi pandangan baru mengenai sisi lain peran biaya dan akuntansi dalam suatu kebudayaan. Dengan penelitian ini, dapat dipahami bahwa pencatatan akuntansi tidak selalu diperlukan saat melaksanakan suatu kegiatan.

Penelitian ini bertujuan untuk memahami makna biaya atas ritual adat santi suku Tengger Bromo Semeru dalam bingkai akuntansi budaya. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan teknik yang dikemukakan oleh Miles and Huberman. .

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa biaya berdasarkan adat santi pada masyarakat Tengger dimaknai sebagai berikut: (1) biaya untuk ritual adat tidak dapat dihitung karena pelaksanaannya merupakan sesuatu yang sakral (2) biaya merupakan bentuk rasa syukur dan rasa terimakasih terhadap alam semesta dan seisinya, (3) biaya adalah simbol harapan akan datangnya keselamatan, kebahagiaan, dan kemakmuran.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak tokoh adat agar mempertimbangkan untuk memberi himbuan kepada masyarakat suku Tengger dalam penggunaan pencatatan untuk pengeluaran pelaksanaan suatu kegiatan adat budaya agar masyarakat lebih waspada terhadap sesuatu yang berhubungan dengan keuangan.

Kata kunci: Biaya, studi kasus, akuntansi budaya, dan ritual adat

## ABSTRACT

The meaning of cost for a traditional ritual is an interesting topic to study because it can be a new perspective on the other side of the role of costing and accounting in a culture. With this research, it can be understood that accounting records are not always needed when carrying out an activity.

This study aims to understand the meaning of costs for the traditional santi rituals of the Tengger Bromo Semeru tribe within the framework of cultural accounting. This study uses a qualitative method with a case study approach. Data analysis in this study uses the technique proposed by Miles and Huberman. .

The results of this study indicate that costs based on adat santi in the Tengger people are interpreted as follows: (1) costs for traditional rituals cannot be calculated because their implementation is something sacred (2) costs are a form of gratitude, (3) costs are a symbol of hope for the coming safety, happiness and prosperity.

This study provides recommendations to traditional leaders to consider giving an appeal to the Tengger tribe community in using records for the implementation of cultural customary activities so that people are more aware of anything related to finance.

Keywords: Cost, case studies, cultural accounting, and traditional rituals

## DAFTAR ISI

<b>SKRIPSI.....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iii</b>
<b>BAB 1 .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar belakang masalah .....	1
1.2. Identifikasi dan batasan masalah .....	8
1.3. Rumusan masalah.....	8
1.4. Tujuan penelitian .....	8
1.5. Manfaat penelitian .....	9
1.5.1. Manfaat Teoritis .....	9
1.5.2. Manfaat Praktis.....	9
<b>BAB 2 .....</b>	<b>10</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1. Kajian teoritis .....</b>	<b>10</b>
2.2.1. Konsep Biaya menurut Ilmu Akuntansi .....	10
2.2.2. Akuntansi dan Budaya dalam Ritual Adat Santi .....	12
2.2.3. Ritual adat santi .....	13
2.2. Penelitian terdahulu .....	15
<b>BAB 3 .....</b>	<b>20</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
<b>3.1. Jenis penelitian .....</b>	<b>20</b>
<b>3.2. Lokasi dan waktu penelitian .....</b>	<b>21</b>
<b>3.3. Jenis dan sumber data .....</b>	<b>21</b>
3.3.1. Data Primer.....	21
3.3.2. Data sekunder.....	22
<b>3.4. Teknik pengumpulan data.....</b>	<b>23</b>
3.4.1. Observasi .....	23



3.4.2.	Wawancara .....	23
3.4.3.	Dokumentasi.....	24
<b>3.5.</b>	<b>Teknik analisis data.....</b>	<b>25</b>
3.5.1.	Reduksi data .....	25
3.5.2.	Penyajian data .....	26
3.5.3.	Menarik kesimpulan .....	26
<b>BAB 4</b>	<b>.....</b>	<b>28</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>.....</b>	<b>28</b>
4.1	Gambaran Umum .....	28
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	26
4.3	Data Hasil Wawancara .....	26
4.4	Pembahasan .....	28
<b>BAB 5</b>	<b>.....</b>	<b>39</b>
<b>KESIMPULAN</b>	<b>.....</b>	<b>39</b>
5.1	Kesimpulan.....	39
5.2	Saran.....	41
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>42</b>
<b>WAWANCARA</b>	<b>.....</b>	<b>42</b>
<b>GAMBAR PENELITIAN</b>	<b>.....</b>	<b>92</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>94</b>

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Abadiyah, M. (2020). *Studi Fenomenologi Makna Laba dan Penentuan Laba bagi Pedagang Kaki Lima di Belakang Kampus UIN Maulana Malik Ibrahim Malang*.
- Abdussamad, Z. (2021). *Metode Penelitian Kualitatif* (P. Rapanna (ed.)). CV. Syakir Media Press. <https://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results>
- Abrori, A. F. (2019). *Mengungkap Makna Akuntansi Budaya Ojhung di Kabupaten Sumenep*.
- Arfiansyah, S. (2016). Eksplorasi Makna Partisipasi Masyarakat Dalam Penganggaran ( Sebuah Studi Fenomenologi ). *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(4), 261–271.
- Asih, L. A., Wardana, I. M. A. C., Gunadi, B. H., Sari, I. A. P. S. M., Cahyani, R., & Ningsih, K. T. B. A. (2019). Pengaruh Budaya Lokal Dalam Praktek Akuntansi Organisasi Perangkat Desa Gobleg. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 8(1), 14–23. <https://doi.org/10.23887/jinah.v8i1.19857>
- Ayu, I. G., Budiasih, N., Sudana, I. P., & Wirajaya, I. G. A. (2021). *Menguak Konsep Harga dan Laba di Balik Transaksi Banten*. 12(2), 370–387.
- Azmi, S. S., Sri Giriwati, N. S., & Aziz, S. U. (2021). Social Participation of the Ranu Pane Village Community in the Village Tourism Area Development. *Local Wisdom : Jurnal Ilmiah Kajian Kearifan Lokal*, 13(2), 177–189. <https://doi.org/10.26905/lw.v13i2.5924>
- Dananjaya, D. G. Y., & Basuki, B. (2019). Menggali Value Praktik Akuntabilitas Serta Transparansi Pura. In *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia* (Vol. 4, Issue 1). <https://doi.org/10.20473/baki.v4i1.11778>
- Jannah, B. S., Triyuwono, I., Mulawarman, A., & Hariadi, B. (2021). *GATR Accounting and Finance Review The Meaning of “ Accounting ” In a Religious -Based Organization*. 6(2), 78–83.
- Kamayanti, A., Mulawarman, A. (2021). *Metodologi Penelitian Kualitatif Akuntansi : Pengantar Religiositas Keilmuan / Ari Kamayanti*; Penerbit

Peneleh.

- Nicoloos, J., Ambor, W., Dorto, A., Aprilio, H., Aryo, A., Ni, P., Ayu, P., Prodneyoswori, A., Lisanti, B., Fakuttas Ilmu Budaya, A., Pelestarian, B., & Budaya, N. (2012). *Inventarisasi Komunitas Adat Tengger Desa Ngadisari Kecamatan Sukapura Kabupaten Probolinggo Jawa Timur*. 120. <http://repositori.kemdikbud.go.id/10600/1/inventarisasi%0Akomunitas%0Aadat%0Atengger.pdf>
- Nur, F., Dewi, I., & Hasan, K. (2022). *Mengungkap akuntansi budaya atas pembiayaan ritual upacara adat kasada suku tengger bromo semeru*. 4, 407–413. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art50>
- Putra, C. G. B., & Muliati, N. K. (2020). Spirit Kearifan Lokal Bali Dalam Akuntabilitas Desa Adat. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(3), 561–580. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2020.11.3.32>
- Ukamah, S. (2020). *Journal of Islamics Accounting and Tax Mengungkap Makna Biaya Haul Nyai Ageng Putri Ayu Kukusan (Studi Etnometodologi)*. 3(2), 131–142. <http://journal.umg.ac.id/index.php/tiaa/article/view/2337/1702>
- Wuryandini, A. R., Husain, S. P., & Pakaya, L. (2018). The real cost of bride price: cintaku tak bertepuk sebelah tangan. *Jurnal Wawasan Dan Riset Akuntansi*, 6(1), 18–35.
- Yasinatul, P., Fitrianto, A., Zahroh, F., Haqiqi, A., Nazar, F., Ramadhana, A., & Gibbons, N. (2022). *From Rituals to Resilience: Unleashing the Potential of Islamic Kejawen Tradition in Enhancing Community Disaster Awareness*. *Wawasan: Jurnal Ilmiah Agama dan Sosial Budaya*, 7(2), 157-170. doi:<https://doi.org/10.15575/jw.v7i2.22267>