## **COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting**

Volume 7 Nomor 4, Tahun 2024

e-ISSN: 2597-5234



# THE INFLUENCE OF ENTREPRENEURIAL ORIENTATION, ABSORPTIVE CAPACITY AND INNOVATION STRATEGY ON COMPETITIVE ADVANTAGE (STUDY ON APPAREL SMES IN SUKABUMI CITY)

# PENGARUH ORIENTASI KEWIRAUSAHAAN, KAPASITAS DAYA SERAP DAN STRATEGI INOVASI TERHADAP KEUNGGULAN BERSAING (STUDI PADA IKM PAKAIAN JADI DI KOTA SUKABUMI)

Nabila Salsabila Rahman<sup>1</sup>, Erry Sunarya<sup>2</sup>, Dicky Jhoansyah<sup>3</sup> Administrasi Bisnis, Universitas Muhammadiyah Sukabumi<sup>1,2,3</sup>

bilabibil22@ummi.ac.id<sup>1</sup>, errysoen@ummi.ac.id<sup>2</sup>, dicky.jhoansyah@ummi.ac.id<sup>3</sup>

#### **ABSTRACT**

This study aims to determine the effect of entrepreneurial orientation, absorptive capacity, and innovation strategy on competitive advantage using quantitative methods through descriptive and associative approaches. The sample used in this study was 46 apparel SMIs business actors in Sukabumi City using non probability sampling saturated sample method. This study used multiple lienar regression as a data analysis technique. The results in this study indicate that entrepreneurial orientation, absorptive capacity and innovation strategy simultaneously affect competitive advantage. While in the results of hypothesis testing entrepreneurial orientation has no partial effect on competitive advantage, however, absorptive capacity and innovation strategy have a partially significant effect on competitive advantage.

Keywords: Entrepreneurial Orientation, Absorptive Capacity, Innovation Strategy, Competitive Advantage

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Orientasi Kewirausahaan, Kapasitas Daya Serap, dan Strategi Inovasi Terhadap Keunggulan Bersaing dengan menggunakan metode kuantitatif melalui pendekatan deskriptif dan asosiatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 46 pelaku usaha IKM Pakaian Jadi di Kota Sukabumi dengan menggunakan non probability sampling metode sampel jenuh. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda sebagai teknik analisis data. Hasil dalam penelitian ini menunjukan bahwa orientasi kewirausahaan, kapasitas daya serap dan strategi inovasi berpengaruh secara simultan terhadap keunggulan bersaing. Sedangkan dalam hasil uji hipotesis orientasi kewirausahaan tidak berpengaruh secara parsial terhadap keunggulan bersaing, akan tetapi, kapasitas daya serap dan strategi inovasi memiliki pengaruh yang signifikan secara parsial terhadap keunggulan bersaing.

Kata Kunci: Orientasi Kewirausahaan, Kapasitas Daya Serap, Strategi Inovasi, dan Keunggulan Bersaing.

#### **PENDAHULUAN**

Era globalisasi dalam pertumbuhan berkembang sangat bisnis terutama dalam sektor fashion industry. Gaya hidup dan teknologi yang semakin canggih mendukung masyarakat dalam mengikuti mode fashion yang selalu dibutuhkan secara terusmenerus. (Firmansyah et al., 2019). IKM Pakaian Jadi di Kota Sukabumi sebagai salah satu industri kecil menengah yang menjadi perhatian dalam persaingan bisnis fashion, untuk bertahan ditengah hyper competition IKM Pakaian Jadi harus memiliki strategi yang baik dalam mempertahankan perusahaan dalam

keunggulan bersaing Perusahaan pada umumnya pasti memiliki tujuan untuk mencapai keberhasilannya dalam persaingan pasar. Pada bulan Januari – November 2021 nilai ekspor industri pakaian Indonesia mencapai US\$ 7,64 miliar yang dilaporkan oleh Badan Pusat Statistik (BPS), angka tersebut tumbuh 19,59 % dibanding periode yang sama tahun sebelumnya kusnandar dalam (Fatahillah et al., 2023).



## Gambar 1. Data IKM Pakaian Jadi di Jawa Barat (2018-2022)

Sumber: Badan Pusat Statistik (jabar.bps.go.id, 2024)

Gambar 1 menunjukan selama 5 tahun terakhir grafik pertumbuhan IKM Pakaian Jadi di Jawa Barat mengalami kenaikan yang sangat signifikan pada tahun 2022 yaitu sebanyak 143.206, dan penurunan paling signifikan terjadi pada tahun 2021 sebanyak 2,5%. (jabar.bps.go.id, 2024). Salah satu penurunan IKM Pakaiam Jadi disebabkan oleh dampak covid-19 yang berdampak juga pada perekonomian Indonesia, sekitar 20- 25% produktivitas eknomi menurun. Hal ini membutuhkan waktu itu pereknomian Indonesia kembali stabil. Menurut Panday dalam (Nurfitrah et al., 2022).

Sebagaimana kita ketahui bahwa Industri Kecil Menengah (IKM) merupakan tulang punggung ekonomi di Indonesia, dengan adanya pandemi salah satu sektor ekonomi pada IKM Pakaian Jadi juga terkena imbasnya. Dengan fenomena tersebut menyebabkan jumlah pesaing IKM Pakaian Jadi berlombalomba menciptakan keunggulannya masing masing untuk mempertahankan usahanya.

Tabel 1. Data IKM Pakaian Jadi di Kota Sukabumi

Tahun	Jumlah
2021	57
2022	50
2023	46

Sumber : (DISKOPERINDAG Kota Sukabumi, 2024)

Berdasarkan tabel 1.1 menunjukan penurunan jumlah IKM Pakaian Jadi

yang terdaftar di Diskoperindag Kota Sukabumi pada tahun 2024. Terdapat 7 Kecamatan di Kota Sukabumi yang menjadi lokasi usaha IKM Pakaian Jadi yaitu Cikole, Cibeureum, Citamiang, Lembur Situ, Baros, Gunungpuyuh, dan Warudoyong. Ada beberapa kendala IKM (Industri Kecil Menengah) di Kota Sukabumi terkait beberapa faktor seperti kurangnya strategi inovasi dari beberapa pelaku usaha IKM Pakaian Jadi mengalami penurunan karena kurangnya mempersiapkan strategi menjalani bisnisnya. Dari fenomena tersebut peneliti tertarik untuk meneliti dengan judul "Pengaruh Kewirausahaan, Kapasitas Daya Serap terhadap dan Strategi Inovasi Keunggulan Bersaing".

## Manajemen

George R.Terry dalam Syahputra Aslami, (2023)menyatakan "Manajemen merupakan sebuah proses yang memiliki ciri khas dari tindakan perencanaan, pergerakan, pengorganisasian dan pengendalian yang bertujuan untuk pemanfaatan sumber daya manusia dan lainnya". Didukung oleh pengertian Afandi, (2018) Manajemen yaitu mencakup orang yang bekerja untuk melaksanakan fungsi perencanaan (Planning), pengorganisasian (Organizing), personalia penyusunan, atau kepegawaian (Staffing), pengarahan dan kepemimpinan (Leading) pengawasan (Controlling) dalam mencapai tujuan organisasinya. Manaiemen adalah strategi yang mengatur dan menyusun proses pengolahan sumber daya manusia yang efektif dan efisien dalam mencapai tujuannya.

## Manajemen Strategi

Ahmad, (2020) Menyatakan bahwa manajemen strategi merupakan

kegiatan formulasi, implementasi yang tindakan manajerial dan termasuk berkelanjutan untuk mencapai tujuan sebuah organisasi yang diinginkan dalam jangka pendek maupun panjang yang diiringi dengan evaluasi strategik. Manajemen strategi diartikan sebagai seni untuk merumuskan suatu tujuan material dengan ilmu penyusunan, pengevaluasian penerapan, dalam mengkombinasikan aktivitas fungsional untuk mencapai tujuan organisasi tersebut.

## Orientasi Kewirausahaan

Orientasi kewirausahaan menurut Utama, (2018) merupakan sifat pantang mmenyerah, berani mengambil resiko, dalam kecepatan dan fleksibilitas menganut karakteristik dan nilai dari wirausaha itu sendiri. Sedangkan pengertian lain menurut porter dalam Widiatmo & Retnawati, (2019) Orientasi Kewirausahaan diartikan sebagai perusahaan atau market place yang memiliki benefit dalam strategi lebih berkompetisi efektif secara dibidang yang sama. Orientasi kewirausahaan bertujuan berkompetensi mencapai profitabilitas untuk perusahaan yang jauh lebih baik dengan menggunakan strategi keberhasilan yang efektif. Dimensi lebih orientasi kewirausahaan menurut Fahmi (2020) terdiri dari lima dimensi yaitu: keinovatifan (innovativeness). pengambilan resiko (risk taking), keaktifan (proactiveness), keagresifan bersaing (competitive aggressiveness), otonomi (autonomy). Selain orientasi kewirausahaan memiliki tiga indikator menurut Aji dalam Umar, F, (2020) yaitu : kemampuan melakukan berani mengambil resiko, inovasi, proaktif.

## Kapasitas Daya Serap

Kapasitas daya serap didefiniskan sebagai bentuk inovasi vang meniadi kontruksi penting untuk mempengaruhi fleksibilitas standar (Azahari, 2021). Kapasitas daya serap (absorptive capacity) memiliki tujuan untuk komersial perusahaan secara lebih konferensif dan bisa mengenali, mengevaluasii nilai informasi melalui penerapan asimilasi dengan menggunakan kemampuan untuk mengelola pengetahuan baru yang berasal dari luar perusahaan Cohen & Levinthal dalam (Sanusi et al., 2021). Kapasitas daya serap sangat penting dalam mengelola pembaruan dasar pengetahuan bagi perusahaan yang memiliki arah kepada Tingkat inovasi yang lebih tinggi dan fleksibilitas dalam konfigurasi ulang basis sumber daya yang lebih besar. Dimensi kapasitas daya serap menurut Zahra and George dalam Azahari, (2021) yaitu: Kapasitas daya serap potensial, fleksibilitas strategi, kapasitas penyerapan. Indikator kapasitas daya serap yaitu : akuisisi pengetahuan, pengembangan sumber daya, dan evaluasi nilai transformasi baru.

## Strategi Inovasi

Strategi inovasi merupakan suatu alat yang menentukan arah inovasi dan tujuan strategis dalam bisnis yang mencakup pada konsep manajemen yang terdiri dari kegiatan intenal dan eksternal yang meningkatkan inovasi bisnis. Hittmar et al dalam (Suhaeni et al., Sedangkan menurut Sutirna 2018). dalam Winarsih et al.. (2021)didefinisikan sebagai ide praktis yang dikemas dengan metode/ cara manusia diamati oleh seorang kelompok masyarakat dalam mencapai tujuannya. Strategi inovasi adalah metode yang dikemas dengan berbagai konsep yang menekankan pembentukan

strategi inovasi secara internal dan eksternal untuk meningkatkan inovasi bisnis. Dimensi strategi inovasi Menurut Zahra & Das dalam Suhaeni et al., (2018) terdiri dari empat dimensi : orientasi kepemimpinan pasar, inovasi followership, sumber inovasi, Tingkat investasi. Indikator strategi inovasi yaitu : inovasi proses (procces innovation), inovasi produk (product innovation), implementasi inovasi (implementation innovation).

## **Keunggulan Bersaing**

Keunggulan bersaing diartikan sebagai sumber daya perusahaan yang kemampuan memiliki dalam mengoptimalkan sumber daya yang dimilikinya untuk mencapai pangsa pasar yang luas dan bisa memproduksi profuk yang lebih baik dari pesaing dalam segala hal (Nurhasanah et al., 2022). Sedangkan menurut Maryani & Chaniago, (2019) keunggulan bersaing adalah tindakan menganalisis kekurangan dan kelebihan yang dimiliki perusahaan dalam mengevaluasi aktivitas bisnisnya dengan kemampuan menggunakan meningkatkan keterampilan dan sumber daya dimiliki perusahaan. yang Keunggulan merupakan bersaing strategi penerapan sumber daya yang didukung oleh kemampuan perusahaan dalam memanfaatkan hasil yang lebih unggul dibanding pesaingnya pada industri yang sama. Dalimunthe dalam Sopandi et al., (2022) terdapat lima dimensi keunggulan bersaing yaitu: (price). harga kualitas (quality). pengiriman yang dapat diandalkan (delivery dependability), inovasi produk (innovation product), waktu ke pasar (time to market). Indikator keunggulan bersaing terdiri : harga bersaing, kemampuan manajemen, keuntungan, dan posisi/ tempat strategis.

## METODE PENELITIAN

Metode dalam penelitian ini yaitu menggunakan kuantitaif dengan menggunakan 46 sampel IKM Pakaian Jadi di Kota Sukabumi menggunakan metode teknik sampel jenuh. Dalam penelitian ini teknis analisis data menggunakan regresi linear berganda dan memperoleh data melalui kuesioner yang dibagikan melalui Google Form.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Pengolahan data dalam penelitian ini dibantu oleh *Software* SPSS 23, sebagai berikut:

Hasil Uji Regresi Linear Berganda Tabel 2. Uji Regresi Linear Berganda

		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
Model		B Std.Error		Beta		
1	(Constant)	1.381	3.877		356	.023
	Orientasi Kewirausahaan	.354	.217	.230	1.627	.111
	Kapasitas Daya Serap	.648	.269	.359	2.414	.020
	Strategi Inovasi	3.47	.139	.307	2.494	.017

Sumber: Hasil Pengolahan Data, 2024 Berdasarkan hasil uji regresi linear

Berdasarkan hasil uji regresi linear berganda dapat diperoleh nilai a = 1,381,  $b^1 = 0,354$ ,  $b^2 = 0,648$ ,  $b^3 = 0,347$ . Selanjutnya nilai tersebut dimasukan kedalam persamaan regresi sebagai berikut:

$$Y* = 1,381 + 0,354 X1 + 0,648 X2 + 0.347X3$$

Dari persamaan regresi linear berganda diatas maka dapat disimpulkan:

- 1. Nilai constant sebesar = 1,381 memiliki nilai positif, hal ini menunjukan pengaruh searah antara variabel independent dan variabel dependen yang meliputi orientasi kewirausahaan, kapasitas daya serap, dan strategi inovasi, maka nilai keunggulan bersaing 1,381 memiliki pengaruh searah antara varaiabel dependent dan variabel independent.
- 2. Koefisiensi orientasi kewirausahaan sebesar 0,354 yang memiliki nilai positif yang menunjukan bahwa jika orientasi kewirausahaan memiliki kenaikan maka keunggulan bersaing

- akan mengalami kenaikan sebesar 0,354. Dan mempunyai asumsi dianggap kostan dengan variabel independent lainnya. Tanda positif memiliki arti adanya pengarh searah antara variabel orientasi kewirausahaan dengan keunggulan bersaing.
- 3. Koefisiensi kapasitas daya serap sebesar 0,648 yang menunjukan bahwa nilai tersebut memiliki pengaruh positif antara variabel kapasitas dava serap dan keunggulan bersaing. Dan hal ini menunjukan jika variabel keunggulan bersaing akan mengalami kenaikan sebesar 0,648. Tanda positif artinya menunjukan adanya pengaruh yang searah antara variabel kapasitas daya serap terhadap keunggulan bersaing.
- 4. Koefiensi strategi inovasi sebesar 0,347 yang menunjukan nilai pengaruh positif antara variabel strategi inovasi dan keunggulan bersang. Hal ini menunjukan jika variabel strategi inovasi memiliki kenaikan sebesar 0,347. Menunjukan tanda positif yaitu pengaruh yang searah antara variabel strategi inovasi terhadap keunggulan bersaing.

# Hasil Pengujian Simultan Penelitian (Uji-F)

Tabel 3. Uji F

				<u> </u>		
Model		Sum of	df Mean		F	Sig.
		Squares	Square			
1	Regression	865.423	3	288.474	20.690	.000 <sup>b</sup>
	Residual	585.601	42	13.943		
	Total	1451.024	45			

Berdasarkan hasil pengujian simultan diatas diperoleh nilai signifikansi untuk pengaruh X1, X2, dan

Sumber: Hasil Pengolahan Data, 2024

signifikansi untuk pengaruh X1, X2, dan X3 secara simultan terhadap Y sebanyak 0,000 < 0,05. Kemudian jika dilihat melalui F tabel, maka diperlukan nilai df (k-1) dan df2 (n-k). Sehingga untuk nilai F tabel dengan  $\alpha = 5\%$  ialah (3-1 dan 46-3) menunjukan nilai 3.21

- 1. Jika Fhitung < Ftabel maka tidak signifikan.
- 2. Jika Fhitung ≥ Ftabel maka signifikan.

Maka dapat disimpulkan bahwa F hitung 20.690 > 3.21 yang berarti variabel independent berpengaruh terhadap variabel dependen atau dengan kata lain adanya pengaruh variabel orientasi kewirausahaan, kapasitas daya serap, dan strategi inovasi terhadap keunggulan bersaing.

# **Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian** (Uji t)

Tabel 4. Uii T

				J		
		Unstandardized Coefficients		Stabdardized Coefficients	t	Sig.
Model		В	Std. Error	Beta		
1	(Constan)	1.381	3.877		356	.023
	Orientasi Kewirausahaan	.354	.217	.230	1.627	.111
	Kapasitas Daya Serap	.648	.269	.359	2.414	.020
	Strategi Inovasi	3.47	.139	.307	2.494	.017

Sumber: Hasil Pengolahan Data, 2024

- 1. Jika nilai Signifikansi > 0,05 maka Ho diterima
- 2. Jika nilai Signifikansi < 0,05 maka Ho ditolak, dan Hi diterima

Mengacu hasil uji diatas, dapat dijabarkan hasil pengujuan sebagai berikut:

- 1. Hasil pengujian pengaruh variabel orientasi kewirausahan terhadan keunggulan bersaing menunjukan nilai Sig 0.111 > 0.05 artinya tidak signifikan sedangkan nilai t hitung 1,627 < 1,681 artinya tidak signifikan. Signifikansi disini Ho diterima. Berdasarkan hasil uji t maka dapat diartikan variabel orientasi berpengaruh kewirausaaan tidak secara terhadap signifikan keunggulan bersaing.
- 2. Sedangkan hasil pengujian pengaruh variael kapasitas daya serap terhadap keunggulan bersaing menunjukan Sig 0,020 < 0,05 artinya signifikan, sedangkan nilai t hitung 2,414 > 1,681 artinya signifikan. Signifikansi disini Ho ditolak dan HI diterima.

- Berdasarkan hasil tersebut maka dinyatakan variabel kapasitas daya serap secara parsial berpengaruh signifikansi terhadap keunggulan bersaing.
- 3. Hasil pengujian pengaruh variabel strategi inovasi terhadap keunggulan bersaing menunjukan nilai Sig 0,017 <0,05 artinya signifikan, sedangkan nilai t 2,494 > 1,681 artinya signifikan. Dari hasil tersebut maka dapat diartikan variabel strategi inovasi secara parsial berpengaruh signifikan terhadap keunggulan bersaing karena Signifikansi Ho ditolak dan HI diterima.

## PENUTUP Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dalam penelitian ini menunjukan bahwa terdapat pengaruh secara simultan pada orientasi kewirausahaan, kapasitas daya serap, dan strategi inovasi terhadap keunggulan bersaing. Sedangkan hasil pengujian secara parsial (uji-t) orientasi kewirausahaan ada pengaruh tidak signifikan terhadap keunggulan bersaing. Sedangkan kapasitas daya serap dan strategi inovasi terdapat pengaruh signifikan secara parsial terhadap keunggulan bersaing.

## Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka disarankan beberapa faktor seperti kelemahan orientasi nada kewirausahaan, kapasitas daya serap dan strategi inovasi dapat menjadi tolak ukur dalam meningkatkan keunggulan bersaing pada sektor IKM Pakaian Jadi. Terutama lebih memperhatikan pengaruh orientasi kewirausahaan agar meningkatkan efektivitas keunggulan bersaing.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Afandi, P. (2018). Manajemen sumber daya manusia (Cet 1). Zafana.
- Ahmad. (2020). Manajemen Strategis. Nas Media Pustaka.
- Azahari, S. D. (2021). Pengaruh Kapasitas Daya Serap Pengetahuan Perusahaan Fleksibilitas Strategis Terhadap Penerapan Inovasi Model Bisnis UMKM DI Riau.
- Fahmi, M. Z. R. (2020). Orientasi Kewirausahaan, karakteristik Wirausahawan, Kecepatan Inovasi Dan dampaknya Terhadap Kinerja Usaha (Studi Pada UMKM di Kabupaten Mojokerto).
- Fatahillah, L. A., Sunarya, E., & Jhoansyah, D. (2023). Pengaruh Strategi Diferensiasi Dan Iniovasi Produk Terhadap Keunggulan Bersaing Pada IKM Konveksi Di Kecamatan Caringin Kabupaten Sukabumi. Management Studies and Entrepreneurship Journal, 1.
- Firmansyah, M. A., Mahardhika, B. W., & Susanti, A. (2019). Pengaruh Strategi Diferensiasi dan Harga Terhadap Keunggulan Bersaing Elzatta Royal Plaza Surabaya: Vol. XVII (Issue 2).
- Jabar.bps.go.id. (2024). *BPS Provinsi Jawa Barat*. Jabar.Bps.Go.Id.
- Maryani, L., & Chaniago, D. H. (2019).

  Peran Strategi Bisnis Dalam

  Meningkatkan Keunggulan

  Bersaing di Industri Fashion.

  Jurnal Riset Bisnis Dan Investasi,

  5(1), 48.
- Nurhasanah, T. S., Sunarya, E., & Ramdan, M. A. (2022). Analisis Kapabilitas Khas Dan Orientasi Kewirausahaan Terhadap Keungulan Bersaing Pada UMKM Makanan Tradisional Khas Sukabumi. *Management*

- Studies and Entrepreneurship Journal, 3(4), 2154–2160.
- Pengaruh Orientasi Pelanggan dan Orientasi Kewirausahaan Terhadap Kinerja Pemasaran Melalui Inovasi Produk sebagai variabel intervening (Studi Pada Industri Kecil dan Menengah Knalpot di Kabupaten Purbalingga). (n.d.).
- Sanusi, F., Ganika, G., Sultan, U., & Tirtayasa, A. (2021).Strategi Meningkatkan Absorptive Capacity (studi Perusahaan empiris pada perusahan jasa konstruksi skala kecil menengah di banten) program fakultas studi manaiemen ekonomi dan bisnis universitas komputer indonesia bandung. In JURISMA: Jurnal Riset Bisnis dan Manajemen (Vol. 11, Issue 1).
- Sopandi, A., Danial, R. D. M., & Jhoansyah, D. (2022). Pengaruh Perencanaan Strategi, Keunggulan Bersaing Terhadap Keberlangsungan Usaha Pada Usaha Rumah Makan Padang, Kota Sukabumi. Pengaruh Perencanaan Strategi, Keunggulan Bersaing Terhadap Keberlangsungan Usaha Pada Usaha Rumah Makan Padang, Kota Sukabumi, 3(4), 2176–2182.
- Suhaeni, T., Administrasi Niaga, J., & Negeri Bandung, P. (2018). Pengaruh Strategi Inovasi Terhadap Keunggulan Bersaing di Industri Kreatif (Studi Kasus UMKM Bidang Kerajinan Tangan di Kota Bandung). Jurnal Riset Bisnis Dan Investasi, 4(1), 57.
- Syahputra, R. D., & Aslami, N. (2023). Prinsip-Prinsp Utama Manajemen George R. Terry. Manajemen

- Kreatif Jurnal (MAKREJU), 1, 51–56.
- Utama, L. (2018). Pengaruh Sumber Daya Pemilik Waralaba Terhadap Kinerja Penerima Waralaba Dengan Orientasi Kewirausahaan Sebagai Mediasi . Conference on Management and Behavioral Studies.
- Widiatmo, G., & Retnawati, B. B. (2019).Peran Orientasi Kewirausahaan dan Sumber Dava Perusahaan Terhadap Bersaing Keunggulan Pada **UMKM** Mekarsari Kandiri Semarang. Journal of Business and Applied Management, 12, 117-201.
- Winarsih, W., Sua'idy, & Khoirunnisa, D. (2021). Peranan Kreativitas dan Inovasi Dalam Meningkatkan Penjualan Usaha Kerupuk Hj Rohani di Desa Sungsang. Jurnal Manajamen & Akuntansi Prabumulih, 5.