

**STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING MODEL FOR THE
SUSTAINABILITY OF MSMEs IN MEDAN**

**MODEL STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING UNTUK
KEBERLANJUTAN UMKM KOTA MEDAN**

Shita Tiara^{1*}, Debby Chyntia Ovami², Esa Setiana³

Universitas Muslim Nusantara Al-Washliyah^{1,2}, Universitas Negeri Medan³

shitatiara@umnaw.ac.id¹

ABSTRACT

This study aims to analyze the strategic management accounting model for MSME sustainability. This research is a type of quantitative research. This study analyzes the factors that influence strategic management accounting for MSME sustainability. The population in this study were Medan City SMEs with a sample of 99 people. Data collection techniques are observation, interviews, documentation. While the data analysis technique is using SMARTPLS. The results of the study show that the owner's characteristics have a significant and significant effect on the strategic management accounting of MSMEs in Medan city, while market orientation, business size and accountant participation in strategy formulation have an effect on and not significantly on the strategic management accounting of MSMEs in Medan city. strategic management accounting influences the sustainability of MSMEs in Medan City.

Keywords : Strategic Management Accounting, Continuity, MSMEs

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis model akuntansi manajemen strategis untuk keberlanjutan UMKM. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif. Studi ini menganalisis faktor – faktor yang mempengaruhi akuntansi manajemen strategis untuk keberlanjutan UMKM. Populasi dalam penelitian ini adalah UMKM Kota Medan dengan sampel berjumlah 99 orang. Teknik pengumpulan data adalah observasi, wawancara, dokumentasi. Sedangkan teknik analisis data yaitu menggunakan SMARTPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwasanya karakteristik pemilik berpengaruh dan signifikan terhadap strategic management accounting UMKM kota Medan sedangkan orientasi pasar, ukuran usaha dan partisipan akuntan dalam perumusan strategi berpengaruh dan tidak signifikan terhadap strategic management accounting UMKM kota Medan. strategic management accounting berpengaruh terhadap keberlanjutan UMKM Kota Medan.

Kata kunci : Strategic Management Accounting, Keberlanjutan, UMKM

PENDAHULUAN

Simmonds pada tahun 1981 memperkenalkan akuntansi manajemen strategis (SMA) sebagai "penyediaan dan analisis data akuntansi manajemen tentang bisnis dan pesaingnya untuk digunakan dalam mengembangkan dan

memantau strategi."strategi bisnis". Perkembangan besar dalam lingkungan bisnis yang kompetitif juga memperluas tanggung jawab manajemen akun. Oleh karena itu, perlu mengadopsi prosedur dan teknik yang membantu mereka melakukan tugasnya dengan lebih

efisien dan efektif. Selain itu, profesi akuntansi manajemen telah dikritik karena tidak menghidupkan kembali praktik akuntansi agar sejalan dengan lingkungan bisnis eksternal yang dinamis. Kritik ini memicu pengembangan teknik dan strategi outward looking yang dikenal dengan *Strategic Management Accounting Technique* (SMAT). SMA sebagai praktik akuntansi manajemen tradisional tersebar luas dan tersebar luas di organisasi dan literasi sebelumnya menyoro SMAT sebagai bidang studi yang belum dimanfaatkan. Perdebatan tentang persepsi SMAT, tingkat adopsi, dan hasil masih dalam pembahasan dan belum terselesaikan. Usaha kecil dan menengah (UKM) merupakan sebagian besar kekuatan bisnis di sebagian besar negara di dunia. Mereka mewakili 99% dari semua bisnis di dunia.

Pentingnya penggunaan SMAT di sektor UKM menjadi semakin bermanfaat, tidak hanya untuk pertumbuhan dan keberlanjutan UKM itu sendiri, tetapi juga untuk kemajuan perekonomian secara keseluruhan. Usaha kecil dan menengah telah dan akan terus memainkan peran penting dalam pembangunan, pertumbuhan, lapangan kerja, dan industrialisasi di negara mana pun. Apalagi kini jelas bahwa mereka juga mengalami perubahan yang dinamis dan cepat akibat inovasi teknologi dan globalisasi yang dihadapi perusahaan besar. Oleh karena itu, di era yang dinamis saat ini, diperlukan penerapan teknik manajemen yang dapat meningkatkan efisiensi dan kinerja sektor UKM dalam menghadapi perubahan lingkungan bisnis, dan penerapan SMAT adalah salah satu solusinya. Di sisi lain, UKM jarang mereformasi praktik akuntansi karena kurangnya pengalaman, pengetahuan, atau dorongan dari

manajemen. Selain itu, UKM menghadapi berbagai tantangan, dan kendala yang paling umum adalah manajer dan bawahan mungkin ingin menghindari praktik baru. Kemungkinan alasan yang disarankan termasuk bahwa mereka takut akan hal yang tidak diketahui atau bahwa pengetahuan dan keterampilan mereka saat ini mungkin menjadi kurang penting. Isu-isu ini juga menimbulkan kebutuhan untuk meningkatkan kesadaran akan kegunaan SMAT di sektor UKM.

Strategic Management Accounting

Akuntansi manajemen strategis (SMA) lahir dan didefinisikan sebagai penyediaan dan analisis data akuntansi manajemen tentang bisnis dan pesaingnya untuk digunakan dalam pengembangan strategi dan pemantauan bisnis. Akuntansi manajemen strategis telah mulai memberi perusahaan lebih banyak informasi berwawasan ke luar, lebih banyak alat dan teknik berorientasi pasar dan pelanggan. Akuntansi manajemen strategis biasanya berfokus pada siklus hidup produk, kualitas produk, pangsa pasar pesaing dan tingkat pertumbuhan, jumlah investasi perusahaan, rasio profitabilitas, kinerja bisnis, manajemen personalia dan struktur biaya. Teknik manajemen strategis dapat dikelompokkan menjadi lima kategori: penetapan biaya, perencanaan, pemantauan dan pengukuran kinerja, pengambilan keputusan strategis, analisis pesaing, dan analisis pelanggan.

Keberlanjutan UMKM

Di sektor bisnis, keberlanjutan dapat dilihat sebagai sarana untuk merasionalkan sumber daya yang tersedia, dengan mempertimbangkan aspek-aspek seperti ekonomi (untuk memastikan pengembangan bisnis yang

berkelanjutan dan menarik), investor), lingkungan (untuk memastikan interaksi antara para pihak). proses dan lingkungan tanpa menyebabkan kerusakan permanen) dan masyarakat (membangun hubungan yang adil antara organisasi dan pemangku kepentingannya). Aspek ekonomi, sosial dan lingkungan merupakan bagian dari trinitas keberlanjutan atau dikenal dengan Triple Bottom Line (TBL). Oleh karena itu, para pemimpin harus memahami bahwa pengelolaan berkelanjutan mensyaratkan bahwa dalam setiap proses pengambilan keputusan, persyaratan sosial, lingkungan, dan ekonomi harus dipenuhi secara bersamaan. jauh melampaui sumber daya dan keterampilan yang tersedia. Akibatnya, terlepas dari motivasi dan pemahaman akan pentingnya keberlanjutan bagi masa depan bisnis dan masyarakat, dalam praktiknya, manajemen keberlanjutan hampir tidak pernah tercapai atau bahkan diabaikan, berhenti di tengah jalan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Menurut (Sugiyono, 2018) data kuantitatif adalah metode penelitian yang didasarkan pada data empiris (hard data), data penelitian dalam bentuk numerik akan diukur secara statistik sebagai alat uji komputasi, terkait dengan masalah yang dicari untuk mencapai suatu kesimpulan. Teknik pengumpulan data dengan teknik observasi, wawancara dan dokumentasi.

HASIL DAN PEMBAHASAN

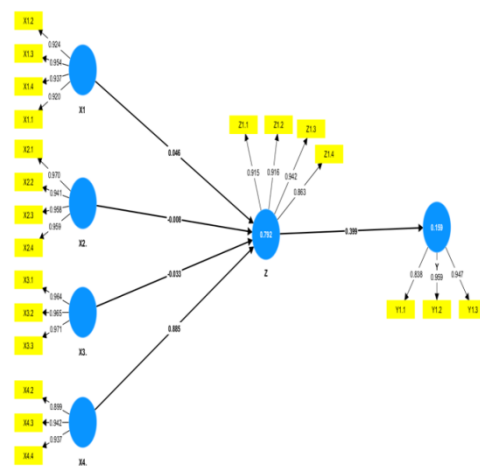
Analisis Outer Model (*Measurement Model*)

Outer model terdiri atas *convergent validity* (validitas konvergen), *discriminant validity*

(validitas diskriminasi), dan *composite reliability* (realibilitas komposit).

Convergent Validity (Validitas Konvergen)

Nilai konvergensi model pengukuran dengan indeks reflektansi dapat dilihat dari korelasi antara skor item/indeks dengan skor struktur. Indikator individual dianggap reliabel jika memiliki nilai korelasi lebih besar dari 0,70. Model struktural penelitian ini ditunjukkan pada gambar berikut:



Gambar 1. Hasil Uji Convergent Validity

Sumber : Output Program Smart PLS,2022

Output Smart PLS untuk loading factor memberikan hasil pada tabel 1 berikut:

Tabel 1. Outer Loadings

	X1	X2	X3	X4	Y	Z
X1.2	0.924					
X1.3	0.954					
X1.4	0.937					
X2.1		0.970				
X2.2		0.941				
X2.3		0.958				
X2.4		0.959				
X3.1			0.964			
X3.2			0.965			
X3.3			0.971			
X4.2				0.899		
X4.3				0.942		
X4.4				0.937		
Y1.1					0.838	
Y1.2					0.959	
Y1.3					0.947	
Z1.1						0.915
Z1.2						0.916
Z1.3						0.942
Z1.4						0.863
X1.1	0.920					

Sumber : Output Program Smart PLS, 2022

Semua indikator memiliki loading factor > 0,70, berarti semua indikator merupakan indikator yang valid untuk mengukur konstruksinya.

Square Root of Average Variance Extracted (AVE)

Nilai *Average Variance Extracted* (AVE) yang disarankan adalah di atas 0,5 (Mahfud dan Ratmono, 2013). Jika nilai AVE lebih besar dari 0,5 maka discriminat validity dianggap baik. Berikut adalah nilai *Average Variance Extracted* (AVE) pada penelitian ini:

Tabel 3. Average Variance Extracted (AVE)

Variabel	Average Variance Extracted (AVE)	Keterangan
Orientasi Pasar (X1)	0.871	Baik
Ukuran usaha (X2)	0.916	Baik
Partisipan akuntan dalam perumusan strategi (X3)	0.935	Baik
Karakteristik pemilik (X4)	0.857	Baik
SMA (Z)	0.827	Baik
Keberlanjutan (Y)	0.839	Baik

Sumber: Data diolah PLS (2022)

Berdasarkan Tabel 3 diatas, maka AVE untuk setiap variabel pada penelitian ini masuk dalam kategori Baik dikarenakan nilai AVE lebih besar dari 0,5.

Discriminant Validity

Uji validitas diskriminan dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode Fornell-Larcker. Selama pengujian Discriminant Validity, nilai AVE akar kuadrat suatu variabel laten dibandingkan dengan nilai korelasi antara variabel laten tersebut dengan variabel laten lainnya. Hasil uji diskriminan validitas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

Tabel 3. Pengujian Validitas Diskriminan

	X1	X2	X3	X4	Z	Y
X1	0.934					
X2	0.936	0.957				
X3	0.891	0.937	0.967			
X4	0.555	0.529	0.506	0.926		
Y	0.696	0.647	0.609	0.448	0.916	
Z	0.500	0.473	0.448	0.890	0.399	0.909

Sumber: Data Diolah PLS (2022)

Dari Tabel 3 dapat diketahui bahwa nilai akar kuadrat dari AVE untuk setiap variabel laten lebih besar dari nilai korelasi antara variabel laten dengan variabel laten lainnya. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa penelitian ini memenuhi syarat validitas diskriminan.

Composite reliability dan Convergent Validity

Evaluasi metrologi sangat penting dan mutlak diperlukan, seperti melakukan uji ekstensif terhadap reliabilitas dan validitas skala yang digunakan untuk mengukur struktur dan variabel laten yang ada. Reliabilitas agregat dan nilai Alfa Cronbach dari studi dihitung menggunakan perangkat lunak SmartPLS sebagai berikut:

Tabel 4. Pengujian Reliabilitas berdasarkan Cronbach's Alpha (CA)

	Cronbach's alpha
Orientasi pasar (X1)	0.951
Ukuran usaha (X2)	0.969
Partisipan akuntan dalam perumusan strategi (X3)	0.965
Karakteristik pemilik (X4)	0.917
SMA (Z)	0.930
Keberlanjutan (Y)	0.904

Sumber: Data diolah PLS (2022)

Nilai *Cronbach's Alpha* (CA) yang disarankan adalah diatas 0,7 (Mahmud dan Ratmono, 2013). Berdasarkan Tabel 5 di atas maka seluruh nilai CA > 0,7, yang berarti telah memenuhi syarat reliabilitas berdasarkan *cronbach's alpha*.

Analisis Model Struktural (Inner Model)

Model R Square

Hasil pengujian R Square pada penelitian ini ditunjukkan pada Tabel 6 dibawah ini:

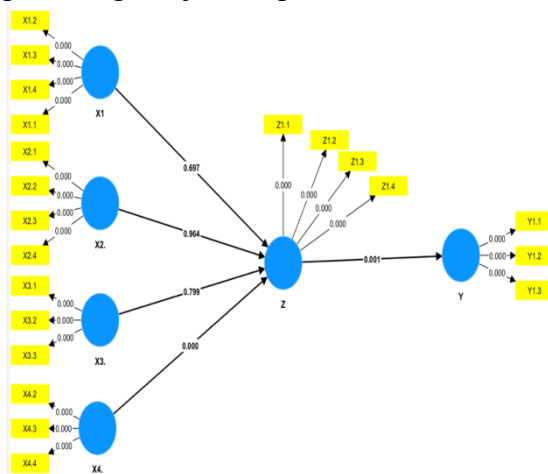
	R Square	R Square Adjusted
Y	0.159	0.151
Z	0.792	0.783

Sumber: Data diolah PLS (2022)

Berdasarkan Tabel 6, dapat dilihat nilai koefisien determinasi variabel keberlanjutan laten (Y) sebesar 0,159 yang berarti orientasi terhadap pasar, ukuran perusahaan, keterlibatan akuntan dalam perumusan strategi dan karakteristik pemilik dapat menjelaskan efisiensi daya tahan sebesar 15,9%. Sedangkan variabel laten strategi akuntansi manajemen (Z) sebesar 0,792 yang berarti orientasi pasar, ukuran perusahaan, keterlibatan akuntansi dalam perumusan strategi dan karakteristik pemilik dapat menjelaskan pengaruh terhadap akuntansi manajemen strategis sebesar 79,2%.

Pengujian Hipotesis (Inner Model)

Berdasarkan hasil pengujian, model eksternal menunjukkan memenuhi syarat validitas dan reliabilitas. Selain itu, dilakukan penilaian model internal, termasuk pengujian signifikansi untuk efek langsung, dan pengujian signifikansi untuk efek tidak langsung/dimediasi dan regulasi (efek tidak langsung). *Inner model* pada penelitian ini ditunjukkan pada diagram jalur seperti berikut ini:



Gambar 2. Hasil Model Struktural PLS

Berdasarkan hasil diatas maka dapat lihat bahwasanya orientasi pasar

berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap strategi management accounting dengan signifikan sebesar $0.697 < 0.05$. Ukuran usaha berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap strategi management accounting dengan signifikan sebesar $0.964 < 0.05$. Partisipan akuntan dalam perumusan strategi berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap terhadap strategi management accounting dengan signifikan sebesar $0.799 < 0.05$. Sedangkan karakteristik pemilik berpengaruh positif dan signifikan terhadap strategi management accounting sebesar $0.000 > 0.05$. Strategic management accounting berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberlanjutan UMKM dengan signifikansi sebesar $0.001 < 0.05$.

Orientasi pasar

Orientasi pasar sangat penting bagi perusahaan yang menghadapi persaingan global yang semakin meningkat dan kebutuhan pelanggan yang selalu berubah. Ketahuilah bahwa bisnis Anda harus selalu dekat dengan pasar. Orientasi pasar merupakan budaya perusahaan dimana suatu organisasi berkomitmen untuk selalu menciptakan dan menciptakan nilai yang lebih besar bagi pelanggan. Orientasi pasar merupakan budaya organisasi yang efektif untuk menciptakan perilaku yang penting dalam menciptakan nilai bagi pembeli dan kinerja bisnis. (Narver & Slater, 1990). Menurut Penelitian (Simanjuntak, 2021) bahwa orientasi pasar berpengaruh terhadap kinerja keuangan melalui strategic management accounting. Sedangkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Orientasi pasar berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap strategic management accounting bagi UMKM, berarti bahwa responden sudah menerapkan orientasi

pasar dengan baik dan bagus di UMKMnya.

Ukuran Usaha

Menurut Holmes dan Nicholls (1998) dalam (Arizali, 2013), Ukuran perusahaan adalah kemampuan suatu perusahaan untuk mengelola bisnisnya dengan mempertimbangkan total aset, jumlah karyawan yang dipekerjakan, dan pendapatan yang diperoleh bisnis selama periode akuntansi. Penelitian (Rejeki, 2018) Bahwa variabel jenjang pendidikan, ukuran usaha, lama usaha dan latar belakang pendidikan atas informasi keuangan tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap keberhasilan usaha. Sedangkan Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran usaha berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap strategic management accounting bagi UMKM, berarti bahwa responden belum merealisasikan ukuran usaha bagi usahanya.

Partisipan akuntan

Partisipan akuntan adalah ahli akuntan yang berpartisipasi atau ikut serta dalam suatu kegiatan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Partisipan akuntan dalam perumusan strategi berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap strategic management accounting bagi UMKM, berarti bahwa responden belum sepenuhnya menerapkan variabel partisipan akuntan dalam strategis management accounting UMKMnya.

Karakteristik pemilik

(Benardi dkk, 2009) mengatakan bahwa karakteristik suatu bisnis dapat dilihat dari beberapa faktor, seperti industri, pasar, dan sumber daya. Penelitian (Yani, 2018) menyatakan bahwa karakteristik ukm berpengaruh dan tidak signifikan terhadap

keberlanjutan UMKM. Sedangkan Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Karakteristik pemilik berpengaruh positif dan signifikan terhadap strategic management accounting bagi UMKM, berarti bahwa pelaku UMKM sudah menerapkan factor-faktor karakteristik dengan baik terhadap strategic management accounting.

Strategic management

Menurut (Afin, 2013), Manajemen strategis adalah cara mengembangkan dan mengelola strategi suatu organisasi atau perusahaan sehingga dapat mencapai tujuannya secara akurat, tepat waktu, dan sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan. Penelitian (Harti, 2021) akuntansi manajemen startegik berpengaruh terhadap kinerja organisasi. Sedangkan Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Strategic management accounting berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberlanjutan usaha bagi UMKM, berarti bahwa pelaku UMKM sudah menerapkan strategi akuntansi amanajemen dengan baik sehingga dapat memepengaruhi kerbelanjutan usaha bagi UMKM.

PENUTUP

Kesimpulan

Dalam penelitian ini, kami menguji hipotesis yang dikembangkan dari model hubungan antara variabel berorientasi pasar, ukuran perusahaan, partisipasi akuntan dalam perumusan strategi dan karakteristik pasar Pemilik. Dari hasil analisis dan pengolahan data, ditarik kesimpulan:

- a. Orientasi pasar berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap strategic management accounting bagi UMKM.
- b. Ukuran usaha berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap strategic management accounting

- bagi UMKM.
- c. Partisipasi akuntan dalam perumusan strategi berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap strategic management accounting bagi UMKM
 - d. Karakteristik pemilik berpengaruh positif dan signifikan terhadap strategic management accounting bagi UMKM.
 - e. strategic management accounting berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberlanjutan usaha bagi UMKM.

Saran

UMKM dapat mengembangkan dan menerapkan strategi akuntansi manajemen dalam mengelola usahanya untuk kepentingan kelangsungan usahanya sendiri. Agar UMKM dapat bertahan dan bertahan dalam kondisi yang tidak pasti. Peneliti lain dapat mengembangkan elemen lain untuk menguji lebih lanjut dan meningkatkan konsep akuntansi manajemen strategis dan keberlanjutan UMKM. Sampel penelitian ini dapat diperluas ke tingkat provinsi atau Indonesia, dengan catatan penulis hanya melakukan penelitian di kota Medan.

DAFTAR PUSTAKA

- P. Petera, J. Wagner, and L. Šoljaková, (2020). Strategic management accounting and strategic management: The mediating effect of performance evaluation and rewarding, *International Journal of Industrial Engineering and Management*. 11. (2) : 116–132. doi: 10.24867/IJIEM-2020-2-258.
- B. OYEWO and S. AJIBOLADE. (2019). Does The Use Of Strategic Management Accounting Techniques Creates And Sustains Competitive Advantage? Some Empirical Evidence, *Annals of Spiru Haret University. Economic Series*. 19. (2) : 61–92. doi: 10.26458/1923.
- M. Pelz. (2019). Can Management Accounting Be Helpful for Young and Small Companies? Systematic Review of a Paradox, in *International Journal of Management Reviews*, Apr. 21.(2) : 256–274. doi: 10.1111/ijmr.12197.
- M. M. Rashid, M. M. Ali, and D. M. Hossain. (2020). “Strategic management accounting practices: a literature review and opportunity for future research, *Asian Journal of Accounting Research*. 6(1) : 109–132. doi: 10.1108/AJAR-06-2019-0051.
- I. Ascani, R. Ciccola, and M. S. Chiucchi. (2021). A structured literature review about the role of management accountants in sustainability accounting and reporting, *Sustainability (Switzerland)*. 13. (4) : 1–25. doi: 10.3390/su13042357.
- C. Egbunike and A. Decker. Utilizing Strategic Management Accounting Techniques (SMATs) for Sustainability Performance Measurement Related papers Strategic Management Accounting Practices in Croatia Neng Damayanti Environmental Management Accounting-A Decision Making Tools Kasilingam Lingaraja, iaeme iaeme 11.Corporate Social Responsibility and Compliance with Regulations in Nigeria.” [Online]. Available: www.iiste.org
- F. Cescon, A. Costantini, and L. Grassetti. (2019). Strategic choices and strategic management accounting in large manufacturing firms, *Journal of Management*

- and Governance. 23. (3) : 605–636. doi: 10.1007/s10997-018-9431-y.
- A. A. N. Kalkhouran, S. Z. A. Rasid, S. Sofian, and B. H. N. Nedaei. (2015). A Conceptual Framework for Assessing the Use of Strategic Management Accounting in Small and Medium Enterprises, *Global Business and Organizational Excellence*. 35. (1) : 45–54. doi: 10.1002/joe.21644.
- F. Cescon, A. Costantini, and L. Grasseti. (2019). Strategic choices and strategic management accounting in large manufacturing firms,” *Journal of Management and Governance*. 23. (3) : 605–636. doi: 10.1007/s10997-018-9431-y.
- S. Honggowati, R. Rahmawati, Y. A. Aryani, and A. N. Probohudono. (2017). Corporate Governance and Strategic Management Accounting Disclosure,” *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*. (1) : 23. doi: 10.28992/ijSAM.v1i1.24.
- M. Barbosa, J. A. Castañeda -Ayarza, and D. H. Lombardo Ferreira. (2020). Sustainable Strategic Management (GES): Sustainability in small business, *Journal of Cleaner Production*. 258. doi: 10.1016/j.jclepro.2020.120880.
- W. Hadid and M. Al-Sayed. (2021). “Management accountants and strategic management accounting: The role of organizational culture and information systems, *Management Accounting Research*. 50. doi: 10.1016/j.mar.2020.100725.
- V. Varaniūtė, I. Žičkutė, and A. Žandaravičiūtė. (2022). “The Changing Role of Management Accounting in Product Development: Directions to Digitalization, Sustainability, and Circularity, *Sustainability (Switzerland)*. 14. (8). doi: 10.3390/su14084740.
- Narver, J. C., & Slater, S. F. (1990). *The Effect of a Market Orientation on Business Profitability*. *Journal of Marketing*. 54(4) : 20-35.
- Rejeki, Dewi. dan Julyanda, Irma. (2018). Pengaruh jenjang pendidikan, ukuran usaha, lama usaha dan latar belakang pendidikan atas penggunaan informasi akuntansi terhadap keberhasilan usaha (Studi kasus pada UKM di PIK Pulogadung). *Jurnal akuntansi dan bisnis*. 5. 1.
- Simanjuntak, Arthur. dan Situmorang, Verawaty. Christina. (2021). Pengaruh Strategic management accounting dalam memediasi pengaruh orientasi pasar, dan kualitas pimpinan terhadap kinerja keuangan. *Jurnal akuntansi dan bisnis*. 7.(2). doi:10.31289/jab.y712.4312.
- Yani, Ahmad. Burhanudin. Istiatin. (2018). Strategi menciptakan keberlanjutan UMKM Gitar di Ngrombo, Baki, Sukaharjo. *Jurnal ilmiah ekonomi*. 94-104.
- Harti, Desmi. Isra. Azmi, Zul. (2021). Pengaruh Akuntansi Manajemen Startegik dan kapabilitas organisasional terhadap kinerja organisasi. 5. (1) : 266 – 276. Doi:10.33087/ekonomis.v5i1.309.