

Perancangan Harga Pokok Produksi UMKM Kacang Bawang Metode *Full Costing* Berbasis Excel

Dyah Puspitasari Sunaryo Putri⁽¹⁾, Karya Subarman⁽²⁾, Ihsan Supono⁽³⁾

Universitas Pamulang
Jl. Surya Kencana No. 1 Pamulang, Indonesia

Email: ¹dosen01507@unpam.ac.id, ²dosen02204@unpam.ac.id,
³dosen01232@unpam.ac.id

Tersedia Online di

<http://www.jurnal.unublitar.ac.id/index.php/briliant>

Sejarah Artikel

Diterima pada 6 September 2022
Disetujui pada 26 Februari 2023
Dipublikasikan pada 27 Februari 2023
Hal. 252-260

Kata Kunci:

Harga Pokok Produksi; *full costing*;
Excel

DOI:

<http://dx.doi.org/10.28926/briliant.v8i1.1108>

Abstrak: Penelitian ini bertujuan membuat rancangan perhitungan harga pokok produksi berbasis excel pada obyek penelitian yaitu UMKM Ajiebb Boga Raya dengan metode *full costing*. Dengan pendekatan penelitian kualitatif dengan melakukan perancangan sistem perhitungan harga pokok produksi menggunakan excel adapun tahapan penelitian: 1) Merancang laporan harga pokok produksi berbasis excel, 2) Melakukan perbandingan hasil rancangan dengan yang digunakan obyek penelitian dan 3) Melakukan analisis hasil dari perbandingan. Hasil penelitian adalah perancangan laporan harga pokok produksi metode *full costing* dengan perhitungan yang sistematis dan lebih informatif, dari 4 penyajian yang dimiliki UMKM bertambah menjadi 13 penyajian laporan.

PENDAHULUAN

Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) dapat mendorong pertumbuhan ekonomi negara, daya saing dan inovasi (Halabí dan Lussier, 2014; Pitchayadol et al., 2018). UMKM menjadi salah satu cara yang efektif menurunkan angka pengangguran dan kemiskinan di Indonesia (Siagian & Indra, 2019). Namun, dalam menjalankan bisnisnya UMKM menghadapi beberapa kendala dan salah satunya adalah pengelolaan keuangan. Hal tersebut tidak bisa diabaikan karena apabila pengelolaan keuangan tidak berjalan baik akan menghambat kinerja (Rumbianingrum & Wijangka, 2018). Pencatatan keuangan yang sering dilakukan UMKM adalah mencatat sejumlah pemasukan dan pengeluaran keuangan yang sederhana. Hal tersebut belum cukup sebagai dasar pengambilan keputusan terkait kegiatan operasional (Muljanto, 2020). Akuntansi memiliki peranan yang penting dalam keberhasilan atau kegagalan dari semua ukuran bisnis (Marand et al., 2013), salah satu bagian dari akuntansi adalah perhitungan harga pokok produksi dimana memberi informasi penting berkaitan dengan biaya dan pengendaliannya (Sihombing et al., 2021).

Akumulasi dari biaya bahan baku, tenaga kerja langsung dan overhead merupakan biaya produksi (Purwanto, 2020). Perhitungan harga pokok produksi

terdiri dari dua metode yaitu metode *full costing* dimana semua perhitungan biaya produksi dihitung baik biaya tetap dan biaya variabel pada biaya overhead, sedangkan metode *variable costing* memasukkan yang hanya bersifat variabel (Mulyadi, 2016). Dalam lingkungan bisnis yang kompetitif saat ini, sistem akuntansi biaya harus memberikan informasi yang akurat kepada para manajer atau pengelola untuk dapat membuat keputusan (Hardan dan Shatnawi, 2013; Ganorkar et al., 2020; Zamrud dan Abu, 2020). Tanpa akuntansi biaya yang akurat manajer akan kesulitan menyeimbangkan pendapatan dan biaya untuk mempertahankan usaha (Berisha, 2017; Pashkevich et al., 2023). Dalam memproses laporan harga pokok produksi perlu adanya sistem informasi yang mendukung, berkaitan dengan hal tersebut Frownfelter-Lohrke (2017) menyatakan aplikasi excel digunakan seluruh organisasi untuk berbagai tujuan dan spreadsheet sangat bermanfaat karena dapat dilakukan dengan data dan variabel yang berbeda.

Excel merupakan ketrampilan mendasar yang dimiliki akuntan (Collins, 2017). Aplikasi excel telah digunakan secara luas termasuk dalam bidang administrasi dan keuangan (Wijana & Suardani, 2015). Aplikasi ini merupakan salah satu program dari Microsoft Office dan umumnya tersedia dalam operasi Windows (Firdaus, 2015). Kegunaan dari aplikasi excel adalah mampu membuat laporan dalam bentuk menulis rumus, tabel grafik dan masih banyak kegunaan lainnya (Munir, 2013). Aplikasi excel mempermudah pengelolaan keuangan dan membantu UMKM dalam informasi kinerja usaha yang selanjutnya dapat sebagai dasar pengambilan keputusan untuk meningkatkan usaha (Harto et al., 2021).

UMKM Ajiebb Boga Raya merupakan UMKM yang berlokasi di Kelurahan Setu, Tangerang Selatan dan bergerak dibidang pangan yaitu kacang bawang dengan merk “Kanjeng” dengan 4 varian ukuran berat. Berdasarkan hasil studi pendahuluan diketahui bahwa perolehan harga pokok produksi sesuai dengan perhitungan pemilik usaha masih sederhana dan manual. UMKM tersebut menggunakan di kertas yang berisiko kehilangan dan sulit dilacak, diperlukan pengelolaan laporan harga pokok produksi yang tercatat dengan rapi dalam sebuah sistematis, serta informatif untuk pengendalian biaya.

Berdasarkan latar belakang dan kondisi dilapangan pada UMKM Ajiebb Boga Raya, penelitian ini merancang perhitungan harga pokok produksi metode *full costing* berbasis excel. Pentingnya rancangan dilakukan untuk memberi kontribusi terhadap obyek penelitian untuk dapat membuat laporan harga pokok produksi berbasis excel disajikan berdasarkan standar akuntansi dan lebih informatif.

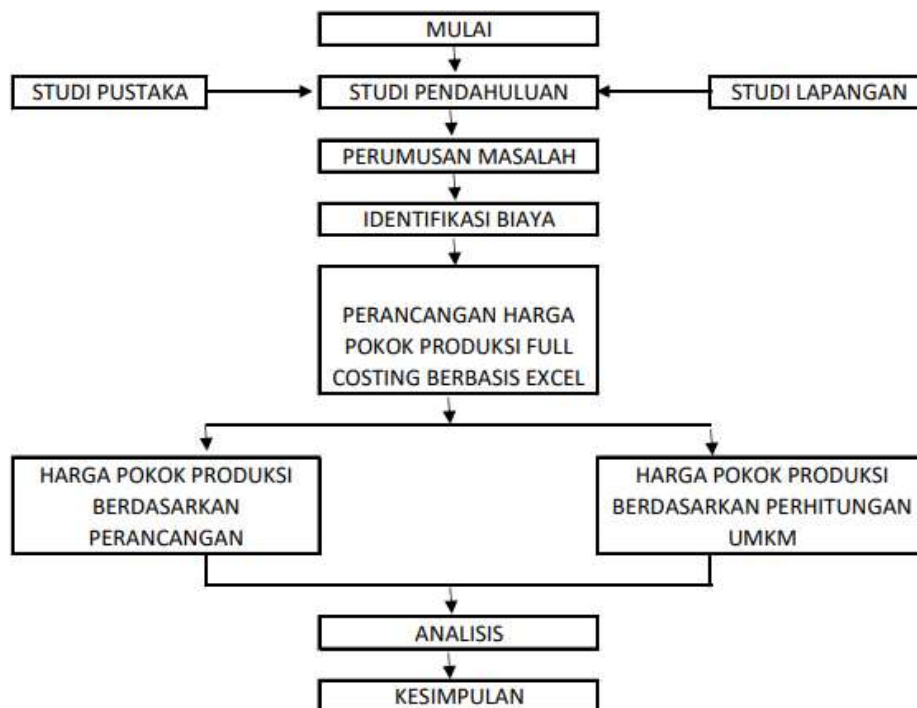
METODE

Pendekatan penelitian ini adalah kualitatif dengan menggunakan rancangan berbasis excel pada perhitungan harga pokok produksi. Metodologi penelitian meliputi mencari, mendokumentasikan, memperoleh, dan meringkas data biaya yang dikeluarkan oleh UMKM Ajiebb Boga Raya. Penelitian yang akan dilakukan berfokus pada pencatatan biaya produksi pada proses produksi bulan maret 2022 dari produk kacang bawang.

Data primer dilakukan dengan cara dokumentasi biaya produksi, wawancara pada pemilik UMKM, observasi langsung di lokasi penelitian. Perancangan perhitungan harga pokok produksi memanfaatkan fasilitas rumus excel dengan tahap-tahap:

1. Mencatat data input biaya produksi, *work in process* dan barang jadi.
2. Laporan bahan baku langsung, merupakan laporan persediaan bahan baku pada periode bersangkutan.
3. Laporan bahan baku langsung yang digunakan, merupakan laporan pemakaian bahan baku serta komposisi bahan pada setiap varian produk yang dihasilkan
4. Perhitungan tenaga kerja langsung, merupakan biaya tenaga produksi yang dikeluarkan selama periode bersangkutan.
5. Perhitungan overhead, merupakan biaya air, listrik, gas, penyusutan, kemasan dan biaya tidak langsung lainnya yang dikeluarkan selama periode bersangkutan.
6. Laporan harga pokok produksi

Diagram alir atau *flowchart* untuk mempermudah gambaran penelitian terdapat pada Gambar 1.



Gambar 1. Flowchart Penelitian

HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada penelitian ini adalah merancang perhitungan harga pokok produksi berbasis excel untuk UMKM Ajiebb Boga Raya. Perancangan ini disesuaikan dengan standar akuntansi berlaku umum dan kondisi UMKM yang memiliki karakteristik spesifik. Dalam merancang perhitungan ini dilakukan beberapa tahapan, adalah sebagai berikut:

1. Menentukan data input

Pada tahap ini merupakan fase penting dalam proses perancangan dengan mendapatkan data dari UMKM persediaan awal, pembelian serta pemakaian

bahan baku, barang jadi, biaya tenaga kerja langsung serta overhead pada periode tertentu.

2. Menentukan bahan baku langsung
Dari data input yang diberikan rancangan pertama pada penelitian ini adalah laporan bahan baku langsung di aplikasi excel. Dari laporan ini menghasilkan secara rinci informasi pergerakan persediaan bahan baku dari awal, penerimaan, pemakaian dan akhir.
3. Menentukan bahan baku langsung yang digunakan
Pada tahap ini dilakukan berdasarkan komposisi bahan baku langsung pada barang jadi setiap kemasan dengan memanfaatkan fasilitas rumus yang ada pada aplikasi excel sehingga akan diperoleh biaya bahan baku langsung secara rinci setiap kemasan barang jadi.
4. Menentukan biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead
Pada tahap ini peneliti telah merancang perhitungan dengan menggunakan data input yang sudah tersedia membagi secara proposional berdasarkan berat barang jadi sehingga menghasilkan biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead secara rinci setiap kemasan barang jadi.
5. Membuat laporan harga pokok
Dari hasil perhitungan yang telah dirancang dari tahap 2 sampai 4 diatas menghasilkan laporan harga pokok produksi metode *full costing* untuk UMKM Ajiebb Boga Raya.

Perhitungan harga pokok produksi UMKM Ajiebb Boga Raya dilakukan setiap proses produksi dimana dalam bulan maret 2022 dilakukan 10 kali proses produksi. Pada tabel 1 merupakan pencatatan laporan untuk setiap produksi.

Tabel 1. Harga Pokok Produksi dari UMKM Ajiebb Boga Raya

No	Biaya Produksi	Volume	Harga (Rp)	Total (Rp)
1	Bahan baku langsung :			542,500.-
	Kacang kupas	12.5 kg	412,500.-	
	Minyak goreng	4 liter	100,000.-	
	Bawang putih	1 kg	25,000.-	
	Garam	200 gr	2,500.-	
	Gula pasir	150 gr	2,500.-	
2	Tenaga kerja langsung			100,000.-
3	Biaya overhead			100,000.-
	Air, listrik, gas, penyusutan, kemasan dan biaya tidak langsung lainnya			
Biaya Produksi				742,500.-

Dalam bulan Maret 2022 telah dilakukan 10 kali produksi, sehingga harga pokok produksi adalah Rp. 7,425,000.-. Sebagai tambahan bahwa persediaan akhir bahan baku kacang kupas sebesar 50 kg dan minyak goreng 12 liter. Dari 125 kg kacang kupas menjadi 100 kg kacang bawang dengan prosentasi masing-masing 25% untuk kemasan 1000 gr, 500 gr, 250 gr dan 150 gr.

Perancangan dan Perhitungan Harga Pokok Produksi Berbasis Excel

Perancangan berbasis excel harga pokok produksi UMKM Ajiebb Boga Raya, berdasarkan data dari obyek penelitian adalah sebagai berikut:

1. Mencatat dapat input

Merupakan input data awal yang didapat dari UMKM yang terdiri dari:

- Persediaan awal, pembelian dan pemakaian bahan baku
- Berdasarkan hasil wawancara untuk barang dalam proses pada UMKM Ajiebb Boga Raya adalah tidak ada
- Barang jadi
- Biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead

2. Laporan bahan baku langsung

Terdiri dari kacang kupas, minyak goreng dan bawang putih. Perhitungan persediaan akhir dari persediaan awal ditambah penerimaan dikurangi pemakaian. Pada gambar 2 merupakan hasil perancangan untuk laporan bahan baku langsung.

AJIEBB BOGA RAYA													
PERIODE MARET 2022													
LAPORAN BAHAN BAKU													
NO	Jenis Kaca	PERSEDIAAN AWAL			PENERIMAAN			PEMAKAIAN			PERSEDIAAN AKHIR		
		JUMLAH SATUAN	HARGA (Rp)	TOTAL (Rp)	JUMLAH SATUAN	HARGA (Rp)	TOTAL (Rp)	JUMLAH SATUAN	HARGA (Rp)	TOTAL (Rp)	JUMLAH SATUAN	HARGA (Rp)	TOTAL (Rp)
1	KACANG KUPAS	50 Kg	33.000	1.650.000	525 Kg	33.000	4.125.000	125 Kg	33.000	4.125.000	50 Kg	33.000	1.650.000
2	MINYAK GORENG	12 Liter	25.000	300.000	40 Liter	25.000	1.000.000	40 Liter	25.000	1.000.000	12 Liter	25.000	300.000
3	BAWANG PUTIH	--	--	--	10 Kg	25.000	250.000	10 Kg	25.000	250.000	--	--	--
TOTAL				1.950.000		5.375.000				5.375.000			1.950.000

Gambar 2. Laporan Bahan Baku

3. Bahan baku langsung yang digunakan

Laporan pemakaian bahan baku merupakan penjumlahan dari pemakaian bahan baku kacang kupas, minyak goreng dan bawang putih dengan setiap variasi kemasan, sebagaimana gambar 3.

HARGA POKOK PRODUKSI						
PERIODE MARET 2022						
NO	HASIL PRODUKSI		BAHAN BAKU			TOTAL PEMAKAIAN BAHAN BAKU
	KODE BARANG	KACANG KUPAS Rp	MINYAK GORENG Rp	BAWANG PUTIH Rp		
1	KB 150 GR	1.028.153	249.249	62.312	1.339.715	
2	KB 250 GR	1.032.282	250.250	62.563	1.345.095	
3	KB 500 GR	1.032.282	250.250	62.563	1.345.095	
4	KB 1000 GR	1.032.282	250.250	62.563	1.345.095	
TOTAL		4.125.000	1.000.000	250.000	5.375.000	

Gambar 3. Laporan Pemakaian Bahan Baku Langsung

4. Perhitungan biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead

Kedua biaya konversi tersebut diambil dari data input, selanjutnya di bagi secara proposional berdasarkan prosentasi satuan kg barang jadi yang dihasilkan. Hasil perhitungan sebagaimana pada gambar 4.

A B C D E L					A B C D E M						
1	HARGA POKOK PRODUKSI			=E7/E512*TKL DAN OVERHEAD1\$E\$5		1	HARGA POKOK PRODUKSI			Rumus: =F7/F512*TKL DAN OVERHEAD1\$E\$6	
2	PERIODE MARET 2022					2	PERIODE MARET 2022				
4	HASIL PRODUKSI				BIAYA	4	HASIL PRODUKSI				BIAYA
5	NO	KODE BARANG	PCS	Kg	TKL	5	NO	KODE BARANG	PCS	OVERHEAD	
6	1	KB 150 GR	166	31.125	249,249	6	1	KB 150 GR	166	31.125	261,712
7	2	KB 250 GR	100	31.25	250,250	7	2	KB 250 GR	100	31.25	262,763
8	3	KB 500 GR	50	31.25	250,250	8	3	KB 500 GR	50	31.25	262,763
9	4	KB 1000 GR	25	31.25	250,250	9	4	KB 1000 GR	25	31.25	262,763
10						10					
11						11					
12			341	124.88	1,000.000	12			341	124.88	1,050.000

Gambar 4. Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung dan Biaya Overhead

5. Laporan harga Pokok Produksi

Secara keseluruhan laporan harga pokok produksi adalah sebagaimana gambar 5, dimana terdiri dari semua biaya produksi setiap varian produk selanjutnya dijumlahkan.

A B C D E F G H I J K L M N													
1	HARGA POKOK PRODUKSI												
2	PERIODE MARET 2022												
4	HASIL PRODUKSI			BAHAN BAKU						TOTAL	BIAYA	BIAYA	HARGA POKOK
5	NO	KODE BARANG	PCS	KACANG KUPAS	MINYAK GORENG	BAWANG PUTIH	PEMAKAIAN	TKL	OVERHEAD	PRODUKSI			
6				Kg	Rp	Litar	Rp	Kg	Rp	BAHAN BAKU			
7	1	KB 150 GR	166	31.125	1.039.153	9.96	249.249	9.96	62.312	1.339.715	249.249	261.712	1.850.676
8	2	KB 250 GR	100	31.25	1.032.282	10	250.250	10	62.563	1.345.895	250.250	262.763	1.858.108
9	3	KB 500 GR	50	31.25	1.032.282	10	250.250	10	62.563	1.345.895	250.250	262.763	1.858.108
10	4	KB 1000 GR	25	31.25	1.032.282	10	250.250	10	62.563	1.345.895	250.250	262.763	1.858.108
11													
12			341	124.88	4.125.000	40	1.000.000	40	250.096	5.375.000	1.000.000	1.050.000	7.425.000

Gambar 5. Harga Pokok Produksi

Analisis Perbandingan

Hasil perhitungan dengan data yang sama baik yang digunakan UMKM maupun yang dirancang oleh peneliti menghasilkan jumlah harga pokok produksi yang sama yaitu sebesar Rp. 7.425.00,- untuk produksi 100 kg kacang bawang kanjeng selama bulan maret 2022, namun terdapat perbedaan signifikan pada penyajian. Tabel 2 hasil perbandingan penyajian laporan.

Tabel 2. Perbedaan Penyajian Laporan

No	Keterangan	Laporan Harga Pokok Produksi	
		UMKM saat ini	Berbasis Excel
1.	Persediaan awal bahan baku	Tidak ada	Ada
2.	Pembelian bahan baku	Tidak ada	Ada
3.	Pemakaian bahan baku	Ada	Ada
4.	Persediaan akhir bahan baku	Tidak ada	Ada
5.	Biaya tenaga kerja langsung	Ada	Ada
6.	Biaya overhead pabrik	Ada	Ada
7.	Pembagian barang jadi berdasarkan kemasan	Tidak ada	Ada
8.	Pemberian kode barang jadi berdasarkan kemasan	Tidak ada	Ada
9.	Komposisi bahan baku untuk setiap variasi kemasan	Tidak ada	Ada

10	Pemakaian bahan baku untuk setiap variasi kemasan	Tidak ada	Ada
11	Biaya tenaga kerja langsung untuk setiap variasi kemasan	Tidak ada	Ada
12	Biaya overhead pabrik untuk setiap variasi kemasan	Tidak ada	Ada
13	Harga pokok produksi untuk setiap variasi kemasan	Tidak ada	Ada

Laporan harga pokok produksi merupakan laporan spesifik setiap bisnis karena perbedaan alur produksi dan komposisi biaya produksi. Perancangan laporan harga pokok produksi berbasis excel bermanfaat memberi informasi penting bagi UMKM Ajiebb Boga Raya dalam pengendalian dan pengambilan keputusan berkaitan dengan biaya produksi. Harto (2018) menyatakan pengelolaan keuangan UMKM dipengaruhi oleh harga pokok produksi. Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Harto et al. (2021) yaitu merancang harga pokok produksi berbasis excel menghasilkan konsep dan perhitungan biaya produksi. Perbedaan dengan penelitian sebelumnya pada penelitian ini menyajikan perhitungan harga pokok produksi metode *full costing* lebih rinci setiap komposisi biaya produksi terhadap barang jadi yang dihasilkan dengan memanfaatkan fasilitas rumus yang ada pada aplikasi excel.

KESIMPULAN

Hasil dari penelitian ini adalah berupa perancangan perhitungan harga pokok produksi metode *full costing* berbasis excel untuk UMKM Ajiebb Boga Raya. Dari penelitian diperoleh kesimpulan perancangan laporan harga pokok produksi dengan perhitungan yang sistematis dan lebih informatif, dari 4 penyajian yang dimiliki UMKM bertambah menjadi 13 penyajian laporan.

SARAN

Saran yang diperoleh berdasarkan hasil kesimpulan adalah perancangan berbasis excel pada harga pokok produksi metode *full costing* layak untuk diaplikasikan pada UMKM Ajiebb Boga Raya untuk mendapat manfaat yang lebih baik dalam pengendalian biaya serta menjalankan usahanya untuk lebih profesional. Untuk penelitian selanjutnya perlu dilakukan perancangan harga pokok penjualan berbasis excel.

DAFTAR RUJUKAN

- Collins, J. C. (2017). Data mining your general ledger with Excel. *Journal of Accountancy*
- Firdaus, T. (2015). Pengembangan Media Pembelajaran Arus Dan Tegangan Listrik Bolak-Balik Untuk Sma / Ma. *Jurnal Inovasi Dan Pembelajaran Fisika*, 2(2), 197–203.
- Frownfelter-Lohrke, C. (2017). Teaching good Excel design and skills: A three spreadsheet assignment project. *Journal of Accounting Education*, 39, 68-83.

- Halabí, C. E., & Lussier, R. N. (2014). A model for predicting small firm performance: Increasing the probability of entrepreneurial success in Chile. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 21(1), 4-25.
- Harto, B. (2018). Optimaslisasi Perhitungan Harga Pokok Recommended Menu Pada Blackberry Cafe Lounge Butik Dukomse. *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis)*, 4(1), 79-94.
- Harto, B., Komalasari, R., & Mustofa, R. (2021). Peningkatan Kapasitas dan Kapabilitas Pengelolaan Keuangan Berbasis Aplikasi Excel dan Sesuai SAK EMKM Pada UMKM Moochi Lembang. *Ikra-Ith Abdimas*, 4(1), 47–54. <https://journals.upi-yai.ac.id/index.php/IKRAITH-ABDIMAS/article/download/879/667>
- Marand, A. A., Marand, E. A., & Dashtebayaz, M. L. (2013). Investigating the effects of cloud computing on accounting and its comparison with traditional models. *Advances in Environmental Biology*, 7(10 S1), 2836-2847.
- Muljanto, M. A. (2020). Pencatatan dan Pembukuan Via Aplikasi Akuntansi UMKM di Sidoarjo. *Jurnal Ilmiah Pangabdhi*, 6(1), 40–43. <https://doi.org/10.21107/pangabdhi.v6i1.6926>
- Mulyadi. (2016). *Akuntansi Biaya*. UPP STIM YKPN.
- Munir, M. (2013). Analisis Pengembangan Media Pembelajaran Pengolah. *Pendidikan Teknologi Dan Kejuruan*, 21, 307–313.
- Pashkevich, N., von Schéele, F., & Haftor, D. M. (2023). Accounting for cognitive time in activity-based costing: A technology for the management of digital economy. *Technological Forecasting and Social Change*, 186, 122176.
- Pitchayadol, P., Hoonsopon, D., Chandrachai, A., & Triukose, S. (2018). Innovativeness in Thai family SMEs: An exploratory case study. *Journal of Small Business Strategy*, 28(1), 38-48.
- Purwanto, E. (2020). Analisis Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Full Costing Dalam Penetapan Harga Jual. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 248–253. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i2.2402>
- Rumbianingrum, W., & Wijangka, C. (2018). Pengaruh Literasi Keuangan Terhadap Pengelolaan Keuangan UMKM. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis (ALMANA)*, 2(3), 155–165.
- Siagian, A. O., & Indra, N. (2019). Pengetahuan akuntansi pelaku usaha mikro kecil dan menengah (UMKM) terhadap laporan keuangan. *Syntax Literate : Jurnal Ilmiah Indonesia*, 4(12), 17–35.
- Sihombing, T. P., Yenni, Y., Santri, A., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2021). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Penerapan Metode Full Costing pada UMKM Fried Chicken 28. 5(2), 3749–3755.
- Wijana, I. M., & Suardani, A. A. P. (2015). Pengembangan Modul Mata Kuliah Statistika Berbasis Spreadsheet Untuk Jurusan Akuntansi Politeknik. *Jurnal Teknodik*, 173–182. <https://doi.org/10.32550/teknodik.v19i2.158>
- Ganorkar, A. B., Lakhe, R. R., & Agrawal, K. N. (2020). Productivity and profitability of process industry using TDABC: a case study. *International Journal of Process Management and Benchmarking*, 10(2), 240-260
- Hardan, A. S., & Shatnawi, T. M. (2013). Impact of applying the ABC on improving the financial performance in telecom companies. *International Journal of*

- Business and Management*, 8(12), 48.
- Zamrud, N. F., & Abu, M. Y. (2020). Comparative study: activity based costing and time driven activity based costing in electronic industry. *Journal of Modern Manufacturing Systems and Technology*, 4(1), 68-81.
- Berisha, V. (2017). Strategic management of costs: A new tool to gain competitive advantage. In *Advances in Applied Economic Research: Proceedings of the 2016 International Conference on Applied Economics (ICOAE)* (pp. 239-254). Springer International Publishing.