



Pengaruh Informasi Biaya Relevan dan Pengendalian Internal terhadap Pengambilan Keputusan Manajemen Pada Perusahaan Manufaktur sebagai Kajian Literatur

Danar Hernawan¹, Tiolina Evi Pardede²

^{1,2} Magister Akuntansi, Perbanas Institute Jakarta

Korespondensi Penulis: danar.hernawan@gmail.com

Abstract. *This study aims to examine the influence of relevant cost information and internal control on managerial decision-making in manufacturing companies through a literature review approach. This research employs the Systematic Literature Review (SLR) method to systematically identify, evaluate, and synthesize previous studies related to the research topic. The data sources were obtained from national and international scientific journal articles published between 2015 and 2025 and accessed through several academic databases such as Google Scholar and Garuda. The analysis process was conducted by selecting articles based on topic relevance, publication quality, and their relation to the research variables. The results of the literature review indicate that relevant cost information plays an important role in assisting management in evaluating various decision alternatives more rationally and efficiently. In addition, effective internal control systems help ensure the reliability of accounting information and minimize the risk of errors in the decision-making process. Therefore, the integration of relevant cost information and effective internal control systems can improve the quality of managerial decision-making in manufacturing companies*

Keywords: *Relevant Cost Information; Internal Control; Managerial Decision Making*

Abstrak. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh informasi biaya relevan dan pengendalian internal terhadap pengambilan keputusan manajemen pada perusahaan manufaktur melalui pendekatan kajian literatur. Penelitian ini menggunakan metode *Systematic Literature Review (SLR)* untuk mengidentifikasi, mengevaluasi, dan mensintesis berbagai hasil penelitian yang relevan dengan topik yang diteliti. Sumber data diperoleh dari artikel jurnal ilmiah nasional dan internasional yang dipublikasikan pada periode 2015 hingga 2025 dan diakses melalui beberapa basis data akademik seperti *Google Scholar* dan *Garuda*. Proses analisis dilakukan dengan menyeleksi artikel berdasarkan kesesuaian topik, kualitas publikasi, serta relevansi terhadap variabel penelitian. Hasil kajian menunjukkan bahwa informasi biaya relevan memiliki peran penting dalam membantu manajemen mengevaluasi berbagai alternatif keputusan secara lebih rasional dan efisien. Selain itu, pengendalian internal yang efektif juga berperan dalam memastikan keandalan informasi akuntansi serta meminimalkan risiko kesalahan dalam proses pengambilan keputusan. Dengan demikian, integrasi antara penggunaan informasi biaya relevan dan sistem pengendalian internal yang baik dapat meningkatkan kualitas pengambilan keputusan manajemen pada perusahaan manufaktur.

Kata kunci: Informasi Biaya Relevan; Pengendalian Internal; Pengambilan Keputusan Manajemen

1. LATAR BELAKANG

Perusahaan manufaktur merupakan salah satu sektor yang memiliki tingkat kompleksitas operasional yang tinggi, terutama dalam hal pengelolaan biaya produksi, pengendalian proses operasional, serta pengambilan keputusan manajerial yang tepat. Dalam lingkungan bisnis yang semakin kompetitif, manajemen dituntut untuk mampu mengambil keputusan yang efektif dan efisien agar perusahaan dapat mempertahankan keberlangsungan usahanya serta meningkatkan kinerja dan profitabilitas. Salah satu faktor penting yang mendukung kualitas pengambilan keputusan manajemen adalah tersedianya informasi akuntansi yang relevan, khususnya informasi mengenai biaya relevan. Informasi biaya relevan menjadi dasar bagi manajemen dalam mengevaluasi berbagai alternatif keputusan yang berkaitan dengan kegiatan operasional

perusahaan, seperti menerima atau menolak pesanan khusus, membuat atau membeli komponen, serta menjual atau memproses lebih lanjut suatu produk (Indah Simanjuntak, Nazla Alifia Putri Hadi, 2025)

Biaya relevan merupakan biaya masa depan yang berbeda antara satu alternatif keputusan dengan alternatif lainnya sehingga informasi tersebut dapat digunakan sebagai dasar pertimbangan dalam proses pengambilan keputusan. Penggunaan informasi biaya relevan memungkinkan manajemen untuk mengidentifikasi biaya yang benar-benar memengaruhi keputusan, sehingga keputusan yang diambil dapat memberikan manfaat ekonomis bagi perusahaan. Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa analisis biaya relevan mampu membantu perusahaan dalam menentukan alternatif yang paling menguntungkan, misalnya dalam keputusan menerima atau menolak pesanan khusus maupun menentukan strategi produksi yang lebih efisien (Alfaried et al., 2023).

Namun demikian, dalam praktiknya masih banyak perusahaan yang belum sepenuhnya menerapkan analisis biaya relevan secara tepat dalam proses pengambilan keputusan. Hal ini sering terjadi karena manajemen masih memasukkan biaya yang tidak relevan dalam perhitungan, seperti biaya tetap yang tidak berubah terhadap keputusan tertentu. Akibatnya, keputusan yang diambil menjadi kurang optimal dan berpotensi menimbulkan kerugian bagi perusahaan. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa perusahaan yang tidak mengklasifikasikan biaya relevan secara tepat cenderung mengalami kesulitan dalam menentukan keputusan yang memberikan keuntungan maksimal (Annisa Mumtahanah, Dhiya Aisy Putri Hendrias, Safira Menayang, Muhammad Kholif Muhajir Salim, 2025)

Selain informasi biaya relevan, faktor lain yang memengaruhi kualitas pengambilan keputusan manajemen adalah sistem pengendalian internal. Pengendalian internal merupakan serangkaian kebijakan dan prosedur yang dirancang untuk memastikan bahwa kegiatan operasional perusahaan berjalan secara efektif, efisien, serta sesuai dengan peraturan yang berlaku. Sistem pengendalian internal yang baik dapat membantu manajemen dalam mengawasi penggunaan sumber daya perusahaan, meminimalkan risiko kesalahan maupun kecurangan, serta memastikan bahwa informasi yang dihasilkan oleh sistem akuntansi dapat dipercaya dan digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan (Purwantia, 2025).

Dalam konteks perusahaan manufaktur, pengendalian internal memiliki peranan penting karena aktivitas produksi melibatkan berbagai komponen biaya, seperti bahan baku, tenaga kerja, dan biaya overhead pabrik. Tanpa adanya sistem pengendalian internal yang memadai, perusahaan berpotensi mengalami inefisiensi biaya, penyimpangan prosedur, serta kesalahan

dalam penyajian informasi akuntansi yang pada akhirnya dapat memengaruhi kualitas keputusan manajemen. Oleh karena itu, integrasi antara informasi biaya relevan dan sistem pengendalian internal yang efektif menjadi faktor penting dalam mendukung proses pengambilan keputusan manajerial (Nisa & Citra, 2020).

Berdasarkan uraian tersebut, dapat disimpulkan bahwa informasi biaya relevan dan pengendalian internal memiliki peranan penting dalam meningkatkan kualitas pengambilan keputusan manajemen pada perusahaan manufaktur. Oleh karena itu, kajian literatur mengenai pengaruh kedua faktor tersebut menjadi penting untuk dilakukan guna memahami bagaimana informasi biaya dan sistem pengendalian internal dapat mendukung proses pengambilan keputusan yang lebih efektif dan rasional dalam organisasi.

Penelitian ini memberikan implikasi teoretis dan praktis bagi pengembangan ilmu akuntansi manajemen, khususnya terkait pemanfaatan informasi biaya relevan dan pengendalian internal dalam proses pengambilan keputusan manajerial pada perusahaan manufaktur. Secara teoretis, penelitian ini memperkaya kajian literatur mengenai pentingnya penggunaan informasi biaya yang tepat serta sistem pengendalian internal yang efektif dalam mendukung keputusan manajemen yang rasional dan berbasis data. Secara praktis, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi manajemen perusahaan manufaktur dalam meningkatkan kualitas informasi akuntansi dan memperkuat sistem pengendalian internal guna meminimalkan risiko kesalahan keputusan serta meningkatkan efisiensi operasional dan kinerja perusahaan secara keseluruhan.

2. KAJIAN TEORITIS

Teori Pengambilan Keputusan

Teori pengambilan keputusan (*decision-making theory*) merupakan konsep yang menjelaskan proses sistematis yang dilakukan oleh individu atau organisasi dalam memilih alternatif tindakan terbaik dari beberapa pilihan yang tersedia untuk mencapai tujuan tertentu. Dalam konteks manajemen, pengambilan keputusan melibatkan identifikasi masalah, pengumpulan informasi yang relevan, evaluasi berbagai alternatif, serta pemilihan tindakan yang dianggap paling efektif dan efisien. Kualitas keputusan sangat dipengaruhi oleh ketersediaan informasi yang akurat dan relevan, kemampuan analisis manajemen, serta sistem yang mendukung proses evaluasi alternatif keputusan. Oleh karena itu, teori pengambilan keputusan sering digunakan dalam kajian akuntansi manajemen untuk menjelaskan bagaimana informasi akuntansi, termasuk informasi biaya, dimanfaatkan oleh manajemen dalam menentukan strategi dan kebijakan operasional perusahaan (Robbins & Coulter, 2018)

Informasi Biaya Relevan

Informasi biaya relevan merupakan informasi biaya yang berkaitan langsung dengan suatu alternatif keputusan dan memiliki perbedaan nilai di antara berbagai pilihan tindakan yang tersedia. Biaya relevan biasanya bersifat biaya masa depan (*future cost*) yang dapat dihindari atau berubah apabila suatu keputusan diambil. Informasi ini digunakan oleh manajemen untuk mengevaluasi berbagai alternatif keputusan operasional, seperti menerima atau menolak pesanan khusus, membuat atau membeli produk, serta menghentikan atau melanjutkan suatu segmen usaha. Dengan menggunakan informasi biaya yang relevan, manajemen dapat menghindari penggunaan biaya yang tidak berpengaruh terhadap keputusan sehingga proses pengambilan keputusan menjadi lebih rasional, efektif, dan ekonomis (Horngren, Datar, & Rajan, 2018).

Pengendalian Internal

Pengendalian internal merupakan suatu proses yang dirancang dan dilaksanakan oleh manajemen serta seluruh anggota organisasi untuk memberikan keyakinan memadai bahwa tujuan organisasi dapat tercapai secara efektif dan efisien. Sistem ini mencakup kebijakan, prosedur, dan mekanisme pengawasan yang bertujuan melindungi aset perusahaan, memastikan keandalan laporan keuangan, meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan, serta mendukung efektivitas operasional. Dalam organisasi bisnis, pengendalian internal juga berperan dalam memastikan bahwa informasi yang dihasilkan oleh sistem akuntansi akurat dan dapat dipercaya sehingga dapat digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan manajemen (COSO, 2017).

Pengambilan Keputusan Manajemen

Pengambilan keputusan manajemen merupakan proses sistematis yang dilakukan oleh manajer dalam memilih alternatif tindakan terbaik dari beberapa pilihan yang tersedia untuk mencapai tujuan organisasi. Proses ini melibatkan identifikasi masalah, pengumpulan informasi yang relevan, analisis berbagai alternatif solusi, serta pemilihan keputusan yang paling efektif dan efisien bagi perusahaan. Dalam praktiknya, keputusan manajerial sangat dipengaruhi oleh kualitas informasi yang tersedia, termasuk informasi akuntansi dan sistem pengendalian internal yang mendukung keandalan data. Oleh karena itu, pengambilan keputusan yang baik memerlukan analisis yang rasional dan penggunaan informasi yang tepat agar dapat meningkatkan kinerja organisasi (Robbins & Coulter, 2018)

3. METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan metode *Systematic Literature Review (SLR)* untuk mengkaji secara sistematis berbagai penelitian terdahulu yang berkaitan dengan informasi biaya relevan, pengendalian internal, dan pengambilan keputusan manajemen pada perusahaan manufaktur. Metode SLR dipilih karena mampu memberikan pemahaman yang komprehensif mengenai perkembangan penelitian, konsep, serta temuan empiris yang berkaitan dengan topik yang diteliti. Proses penelitian dilakukan melalui beberapa tahap, yaitu identifikasi, seleksi, evaluasi, dan sintesis literatur yang relevan. Sumber data diperoleh dari artikel jurnal ilmiah nasional dan internasional yang dipublikasikan pada rentang tahun 2015 hingga 2025 dan diakses melalui basis data akademik seperti *Google Scholar* dan *Garuda*. Artikel yang dipilih merupakan penelitian yang secara langsung membahas variabel penelitian. Selanjutnya, data dianalisis secara deskriptif kualitatif untuk mengidentifikasi pola temuan, kesamaan, serta perbedaan hasil penelitian terkait hubungan antara informasi biaya relevan, pengendalian internal, dan pengambilan keputusan manajemen.

4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam penelitian ini, peneliti menganalisis sebanyak 10 penelitian:

Nama No Peneliti Tahun	Indeks Jurnal	Tujuan Penelitian	Grand Theory	Hasil Penelitian
1 (Putu Dian Rosalina Handayani Narsa & Pranetha Prananjaya, 2017)	<i>Sinta / Scopus indexed discussion</i>	Menganalisis faktor internal dan eksternal yang memengaruhi proses pengambilan keputusan etis dalam organisasi	<i>Decision Making Theory</i>	Faktor internal organisasi dan lingkungan eksternal memengaruhi proses pengambilan keputusan yang dilakukan oleh manajer dalam organisasi
2 (Martini et al., 2020)	<i>Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini (Sinta)</i>	Menganalisis penerapan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus	<i>Management Accounting Theory</i>	Perhitungan biaya relevan membantu perusahaan menentukan keputusan yang tepat untuk menerima atau menolak pesanan khusus
3 (Yanti Octavia Selvianica)	<i>Jurnal Multidisiplin Sahombu</i>	Mengetahui peran perhitungan biaya berbasis aktivitas	<i>Management Accounting Theory</i>	Informasi biaya yang akurat dapat meningkatkan

Nama No Peneliti Tahun	Indeks Jurnal	Tujuan Penelitian	Grand Theory	Hasil Penelitian
Sigalingging et al., 2024)		dalam mendukung keputusan operasional perusahaan		efektivitas pengambilan keputusan operasional perusahaan
4 (Sugijaya, 2023)	<i>International Journal Management Science and Business</i>	Mengkaji implikasi analisis biaya relevan terhadap keputusan manajemen pada industri manufaktur	<i>Management Accounting Theory</i>	Analisis biaya relevan membantu manajemen memilih alternatif yang paling menguntungkan dalam keputusan produksi
5 (Dewianawati et al., 2024)	<i>International Journal of Social Science and Innovation</i>	Menganalisis penerapan biaya relevan dalam keputusan menerima atau menolak pesanan khusus	<i>Management Accounting Theory</i>	Penggunaan analisis biaya relevan dapat meningkatkan keuntungan perusahaan melalui keputusan pesanan yang tepat
6 (Mustafiyatus Nur Lailina & Hwihanus Hwihanus, 2025)	<i>Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi</i>	Menganalisis pengaruh analisis biaya relevan terhadap keputusan menerima atau menolak pesanan khusus	<i>Decision Making Theory</i>	Informasi biaya relevan memberikan dasar yang lebih akurat dalam pengambilan keputusan manajerial
7 (Maharani & Agustin, 2025)	<i>Jurnal Perilaku Bisnis Kontemporer</i>	Menganalisis keputusan <i>make or buy</i> menggunakan analisis biaya relevan	<i>Management Accounting Theory</i>	Analisis biaya relevan membantu manajemen memilih alternatif yang menghasilkan biaya paling efisien
8 (Muhammad Nafis Yazid, Yohanes Revaldo Sirait, Syahri Fathoni, Muhamad	<i>Accounting Student Research Journal</i>	Menguji pengaruh Mengkaji efektivitas sistem pengendalian manajemen dalam mendukung pengambilan keputusan strategis	<i>Internal Control Theory</i>	Sistem pengendalian manajemen yang efektif meningkatkan kualitas keputusan

No	Nama Peneliti Tahun	Indeks Jurnal	Tujuan Penelitian	Grand Theory	Hasil Penelitian
	Irwansyah, 2025)				strategis organisasi
9	(Ariani & Weli, 2022)	<i>Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia</i>	Menganalisis pengaruh pengungkapan sistem pengendalian internal terhadap nilai perusahaan	<i>Agency Theory</i>	Pengungkapan pengendalian internal dapat meningkatkan nilai perusahaan dan mengurangi biaya agensi
10	(Fario & Cardo, 2022)	<i>Jurnal Pendidikan Tambusai</i>	Meneliti pengaruh sistem pengendalian internal terhadap keberlanjutan usaha	<i>Internal Control Theory</i>	Pengendalian internal yang baik berkontribusi terhadap peningkatan kinerja dan keberlanjutan organisasi

Berdasarkan 10 penelitian yang telah diidentifikasi dalam kajian literatur, dapat diketahui bahwa penelitian mengenai informasi biaya relevan, pengendalian internal, dan pengambilan keputusan manajemen telah banyak dilakukan dalam berbagai konteks organisasi dan sektor industri. Secara umum, penelitian-penelitian tersebut menunjukkan bahwa ketersediaan informasi akuntansi yang akurat serta sistem pengendalian yang efektif merupakan faktor penting dalam meningkatkan kualitas keputusan manajerial.

Penelitian yang dilakukan oleh (Putu Dian Rosalina Handayani Narsa & Pranetha Prananjaya, 2017) menekankan bahwa proses pengambilan keputusan dalam organisasi tidak hanya dipengaruhi oleh informasi yang tersedia, tetapi juga oleh faktor internal dan eksternal organisasi. Selanjutnya, penelitian (Martini et al., 2020) menunjukkan bahwa penerapan analisis biaya relevan dapat membantu manajemen dalam menentukan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus secara lebih tepat. Temuan ini sejalan dengan penelitian (Yanti Octavia Selvianica Sigalingging et al., 2024) yang menyatakan bahwa informasi biaya yang akurat mampu meningkatkan efektivitas pengambilan keputusan operasional perusahaan.

Selain itu, (Sugijaya, 2023) dan (Dewianawati et al., 2024) menegaskan bahwa analisis biaya relevan berperan penting dalam membantu manajemen memilih alternatif keputusan yang paling menguntungkan bagi perusahaan. Penelitian Lailina dan (Mustafiyatus Nur Lailina & Hwihanus Hwihanus, 2025) serta (Maharani & Agustin, 2025) juga menunjukkan bahwa

penggunaan informasi biaya relevan dapat meningkatkan efisiensi dalam keputusan manajerial, khususnya dalam menentukan keputusan produksi maupun keputusan *make or buy*.

Di sisi lain, beberapa penelitian juga menyoroti pentingnya sistem pengendalian internal dalam mendukung pengambilan keputusan manajemen. Penelitian (Muhammad Nafis Yazid, Yohanes Revaldo Sirait, Syahri Fathoni, Muhamad Irwansyah, 2025) menunjukkan bahwa sistem pengendalian manajemen yang efektif mampu meningkatkan kualitas keputusan strategis organisasi. Hal ini didukung oleh penelitian (Ariani & Weli, 2022) yang menyatakan bahwa pengendalian internal dapat meningkatkan transparansi serta mengurangi konflik kepentingan dalam organisasi. Sementara itu, penelitian (Fario & Cardo, 2022) menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal yang baik berkontribusi terhadap peningkatan kinerja dan keberlanjutan organisasi. Dengan demikian, secara keseluruhan dapat disimpulkan bahwa informasi biaya relevan dan sistem pengendalian internal memiliki peran yang signifikan dalam mendukung proses pengambilan keputusan manajemen yang lebih efektif, rasional, dan berbasis informasi.

5. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan hasil kajian literatur yang telah dilakukan dari tahun 2015 hingga 2025, dapat disimpulkan bahwa informasi biaya relevan dan pengendalian internal memiliki peran penting dalam mendukung proses pengambilan keputusan manajemen pada perusahaan manufaktur. Informasi biaya relevan memberikan dasar analisis yang lebih akurat bagi manajemen dalam mengevaluasi berbagai alternatif keputusan, karena hanya mencakup biaya yang berhubungan langsung dengan keputusan yang akan diambil serta memiliki perbedaan nilai antar alternatif. Dengan demikian, penggunaan informasi biaya relevan dapat membantu manajemen dalam menentukan pilihan yang paling menguntungkan dan efisien bagi perusahaan. Selain itu, pengendalian internal yang efektif juga berperan dalam memastikan bahwa proses operasional perusahaan berjalan sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan. Sistem pengendalian internal yang baik mampu meningkatkan keandalan informasi akuntansi, melindungi aset perusahaan, serta meminimalkan risiko kesalahan maupun kecurangan. Keandalan informasi yang dihasilkan melalui sistem pengendalian internal tersebut menjadi faktor penting dalam mendukung kualitas pengambilan keputusan manajemen. Dengan demikian, integrasi antara penggunaan informasi biaya relevan dan penerapan sistem pengendalian internal yang efektif dapat meningkatkan kualitas keputusan manajerial. Oleh karena itu, perusahaan manufaktur perlu mengoptimalkan kedua aspek

tersebut agar proses pengambilan keputusan dapat dilakukan secara lebih rasional, efektif, dan mendukung pencapaian tujuan organisasi. efektif untuk meningkatkan kinerja perusahaan secara berkelanjutan.

Saran

Berdasarkan hasil kajian literatur yang telah dilakukan, beberapa saran dapat diberikan untuk meningkatkan kualitas pengambilan keputusan manajemen pada perusahaan manufaktur. Pertama, manajemen perusahaan diharapkan dapat lebih mengoptimalkan penggunaan informasi biaya relevan dalam proses pengambilan keputusan. Hal ini dapat dilakukan dengan meningkatkan pemahaman terhadap konsep biaya relevan serta memisahkan biaya yang benar-benar memengaruhi keputusan dari biaya yang tidak relevan. Dengan demikian, keputusan yang diambil dapat lebih rasional dan memberikan manfaat ekonomis yang lebih besar bagi perusahaan. Kedua, perusahaan perlu memperkuat penerapan sistem pengendalian internal agar seluruh aktivitas operasional dapat berjalan secara efektif dan efisien. Pengendalian internal yang baik akan membantu memastikan keandalan informasi akuntansi, meminimalkan potensi kesalahan maupun kecurangan, serta meningkatkan transparansi dalam proses pengelolaan sumber daya perusahaan. Oleh karena itu, manajemen perlu melakukan evaluasi secara berkala terhadap sistem pengendalian internal yang diterapkan. Ketiga, bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas kajian penelitian dengan menggunakan metode empiris, seperti survei atau studi kasus pada perusahaan manufaktur. Hal ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris yang lebih mendalam mengenai hubungan antara informasi biaya relevan, pengendalian internal, dan pengambilan keputusan manajemen sehingga dapat memperkaya pengembangan penelitian di bidang akuntansi manajemen.

DAFTAR REFERENSI

- Alfaried, M., Achmad Fauzi, Syahirah, P., Eka Suci, R., & Pamungkas, S. A. (2023). Peran Dan Fungsi Biaya Relevan Dalam Mengambil Keputusan Pesanan Khusus. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 3(1), 134–143. <https://doi.org/10.56127/jaman.v3i1.682>
- Annisa Mumtahanah, Dhiya Aisy Putri Hendrias, Safira Menayang, Muhammad Kholif Muhajir Salim, H. M. (2025). Peran Laporan Akuntansi Manajerial dalam Pengambilan Keputusan Strategis Manajemen. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 2(2), 15–19. <https://doi.org/10.69714/69qded53>
- Ariani, M., & Weli, W. (2022). Pengaruh Pengungkapan Sistem Pengendalian Internal terhadap Nilai Perusahaan dengan Agency Cost Sebagai Mediator. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 5(2), 149–164. <https://doi.org/10.32493/jabi.v5i2.y2022.p149-164>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). *Enterprise risk management: Integrating with strategy and performance*. COSO.

- Dewianawati, D., Negoro, A. S. S., Indrianto, D., & Puspitasari, N. (2024). Relevant Cost Analysis for Special Order Decisions to Increase Profits at Wingko Babat Lamongan. *Jurnal Multidisiplin Madani*, 4(7), 1044–1055. <https://doi.org/10.55927/mudima.v4i7.10518>
- Fario, F., & Cardo, E. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Sumber Daya Keuangan, dan Cost Leadership Strategies terhadap Keberlanjutan Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah di Kota Batam. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(1), 2015–2027.
- Hornngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). *Cost accounting: A managerial emphasis* (16th ed.). Pearson.
- Indah Simanjuntak, Nazla Alifia Putri Hadi, W. K. (2025). Kajian Teoritis Dan Empiris Mengenai Penggunaan Biaya Relevan Dalam Proses Pengambilan Keputusan Manajerial. *Jurnal Akademik Ekonomi Dan Manajemen*, 2(4), 202–212. <https://doi.org/10.61722/jaem.v2i4.7368>
- Maharani, A., & Agustin, A. R. (2025). Relevant Cost Analysis in Decision Making (Producing Own or Buying From Outside) at Old Bakery. *Journal of Contemporary Business Behavior*, 2(3), 1–5. <https://doi.org/10.62769/jubiko>
- Martini, R., Thoyib, M., & Yulita, Y. (2020). Penerapan Perhitungan Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Pesanan Khusus. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 11(1), 9–15. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v11i1.1054>
- Muhammad Nafis Yazid, Yohanes Revaldo Sirait, Syahri Fathoni, Muhamad Irwansyah, L. P. S. (2025). ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN STRATEGIS DI INDUSTRI JASA KEUANGAN. *Accounting Student Research Journal*, 4(1), 1–10.
- Mustafiyatus Nur Lailina, & Hwihanus Hwihanus. (2025). Analisis Biaya Relevan untuk Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada CV. Prek Jhon. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 3(2), 89–96. <https://doi.org/10.55606/jumia.v3i2.3747>
- Nisa, A. A., & Citra, V. (2020). Pengaruh Kemampuan Pengguna dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi pada Salah Satu Perusahaan Manufaktur di Kota Bandung. *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 11(1), 907–913. <https://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/3685/>
- Purwantia, S. N. (2025). Peran Akuntansi Manajemen Dalam Pengambilan Keputusan Taktis Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan*, 1(3), 181–184.
- Putu Dian Rosalina Handayani Narsa, N., & Pranetha Prananjaya, K. (2017). Hubungan Faktor Internal dan Eksternal terhadap Proses Pengambilan Keputusan Etis. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 18(1), 80–101. <https://doi.org/10.18196/jai.18162>
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2018). *Management* (14th ed.). Pearson Education Limited
- Sugijaya, R. P. (2023). Implication of The Relevant Cost Analysis In The Manufacturing Industry In Indonesia. *International Journal Management Science and Business*, 5(1), 37–55.
- Yanti Octavia Selvianica Sigalingging, Gebriella Sitorus, Thalia Sreshi Oxana Sidabalok, Willy Sangga Reja Galingging, & Hamonangan Siallagan. (2024). Activity Based Cost Calculation Decision Making Tool. *Jurnal Multidisiplin Sahombu*, 4(01), 112–117. <https://doi.org/10.58471/jms.v4i01.4939>