

ABSTRAK

Salah satu aktivitas dari proses manajemen adalah pengambilan keputusan. Manajemen perusahaan harus bisa mengambil keputusan yang paling tepat agar tujuan dari perusahaan yaitu laba, dapat tercapai. Salah satu keputusan yang harus dihadapi oleh manajemen adalah keputusan tentang membeli atau memproduksi sendiri salah satu komponen produknya (*make or buy decision*).

Oleh karena itu manajemen memerlukan suatu alat pengukuran yang bisa digunakan untuk mengidentifikasi biaya – biaya dari setiap alternatif dan akhirnya dapat membantu dalam pemilihan alternatif yang paling menguntungkan. Analisis biaya relevan dapat digunakan oleh manajemen perusahaan sebagai dasar pengambilan keputusan untuk memilih alternatif yang terbaik.

