



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

管理会计

短期经营决策

短期经营决策  
应考虑的相关因素

主讲：胡梦泽

# 决策中信息的质量特征



在线开放课程

- 可靠性
- 及时性
- 相关性
- 成本信息的成本和价值

# 相关收入

是指与特定决策方案相联系的、能对决策产生重大影响的、在短期经营决策中必须予以充分考虑的收入。如果某项收入只属于某个经营决策方案，即若有这个方案存在，就会发生这项收入；若该方案不存在，就不会发生这项收入，那么，这项收入就是相关收入。

例：某产品在正常销售的基础上追加订货，由于追加订货而增加的收入即为相关收入。

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （一）按成本的可变性  
变动成本  
VS  
固定成本

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- (二) 按成本的实效性

沉没成本

VS

重置成本

VS

付现成本

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （三）按成本的差异性  
    增量成本  
    VS  
    边际成本

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （四）按成本的排他性  
机会成本  
VS  
实支成本

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （五）按成本的可避免性  
可避免成本  
VS  
不可避免成本



# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （六）按成本的可递延性  
可递延成本  
VS  
不可递延成本

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （七）按成本的可追溯性  
    专属成本  
    VS  
    共同成本

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （八）按成本的可分性

可分成本

VS

联合成本

# 决策有关的成本概念



在线开放课程

- （九）按成本的相关性  
    相关成本  
    VS  
    无关成本

# 成本的决策相关性

## 决策常用成本概念对应关系

**相关成本**

**无关成本**

重置成本

沉没成本

专属成本

共同成本

可避免成本

不可避免成本

可延缓成本

不可延缓成本

差别、边际、机会成本、付现成本

# 相关业务量

相关业务量是指在短期经营决策中必须认真考虑的，与特定决策方案相联系的产量、销量或生产工时等。

**实践表明，在短期经营决策过程中，许多相关收入和相关成本的计量失误往往出于对相关业务量的判断错误。**

**如在是否增产某种非亏损产品的决策中，应考虑的量就不是该产品的全部产量，而是单纯增产的数量。**

# 花店案例



在线开放课程

项目	绢花	鲜花	合计
销售额	30,000	48,000	78,000
所销商品的变动成本与费用	24,000	33,600	57,600
边际贡献	6,000	14,400	20,400
固定费用（店面租金、工资、折旧、保险费等）			
可避免	2,700	4,320	7,020
不可避免	4,500	7,200	11,700
固定费用总额	7,200	11,520	18,720
营业收益	-1,200	2,880	1,680

项目	停止绢花	继续经营绢花	差异
销售额	48,000	78,000	30,000
所销商品的变动成本与费用	33,600	57,600	24,000
边际贡献	14,400	20,400	6,000
固定费用（店面租金、工资、折旧、保险费等）			
可避免	4,320	7,020	2,700
不可避免	11,700	11,700	0
固定费用总额	16,020	18,720	2,700
营业收益	-1,620	1,680	3,300



# 小结

- 相关成本
- 相关收入
- 相关业务量



在线开放课程