



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

成本决策

与成本决策有关的相关概念

主讲：李晓斌

一、与成本决策有关的成本概念

产品成本与相关成本的区别

(1) 产品成本属于历史成本，必须在帐簿中予以反映。

(2) 而相关成本是与决策有关的成本，它所属概念多样化，如机会成本、增量成本、专属成本、重属成本等；一般无须在凭证和帐簿中反映。

相关成本

(1) 差量成本

差量成本又称差别成本，它有广义和狭义之分。

它指两个不同备选方案预计未来成本的差额。如零部件自制较外购所增加的成本。

但如超过相关范围，由于狭
义增量成本还可能包括固定成
本的增加量，因而狭义增量成
本 \neq 相关变动成本

增量成本与变动成本的这种关系，可通过
下图表反映。

产量（台）	总成本（元）	增量成本（元）
0	10000	500
1	10500	500
2	11000	500
3	12000	500
4	13000	1000
5	13800	800

(2) 机会成本

机会成本又称择一成本，是指在经济决策过程中，因选取某一方案而放弃另一方案所付出的代价或丧失的潜在利益。

原则

选择方案的预计收益必须大于机会成本，否则所选择的方案就不是最优方案。

例如：某公司准备将所属的商店改为餐厅，预计餐厅未来一年中可获收入100000元，成本支出为40000元，利润为60000元。如原商店的预计收益为25000元（为餐厅的机会成本），则改为餐厅后，预计的利润值为35000元，高于原商店的预计收益，则应开设餐厅。

产生机会成本的前提：

某种资源常常有多种用途，即多种使用“机会”。如果某种资源只有一种用途，则机会成本为零。如自来水公司或煤气公司的地下管道只有一种用途，故其机会成本为零。

(3) 专属成本

专属成本又称特定成本，是指那些能够明确归属于特定备选方案的固定成本。

如零部件自制时所追加的专用工具支出；生产某批产品而专用的机床的折旧费等。

(4) 重置成本

重置成本又称现行成本，

是指目前从市场上购买同一项原有资产所支付的成本。它常常用于产品定价决策以及设备以旧换新的决策。

例如：某公司某一库存商品的单位成本为25元，重置成本为27元，共1000件，现有一客商准备以单价26元购买全部该种库存商品。

(1) 如果只按库存成本考虑，每件可获利1元，共获利1000元。

(2) 如果该公司销售的目的是重新购进，按重置成本计算，该公司将亏损1000元。

由此可见，企业在进行价格决策时应考虑重置成本而不是历史成本。

(5) 无关成本

是指与决策无关的成本。包括沉没成本、共同成本等。

① 沉没成本

沉没成本又称沉入成本或旁置成本，是指那些由于过去的决策所引起，已经发生并支付过款项的成本。

一般大多数固定成本属于沉没成本，但新增的固定成本为相关成本；另外某些变动成本也属于沉没成本。

例如半成品（轮胎、棉纱等）无论是自制还是外购，所涉及的半成品成本（包括固定成本和变动成本）已经发生，因此为沉没成本，决策中不考虑。

② 共同成本

共同成本是指那些由多个方案共同负担的固定成本。

如企业的管理人工工资，车间中的照明费，应由各联产品共同负担的联合成本等。

小结



在线开放课程

- 本部分讲述管理中成本的分类问题

