

第十六章 短期经营决策

考情分析

本章为重点章，主要介绍生产决策与定价决策。本章题型最近几年都有主观题考查，分值约 8 分。

本年学习重点：

1. 相关成本与非相关成本
2. 生产决策
3. 定价决策

第一节 短期经营决策概述

一、短期经营决策的概念与成本分类

概念	短期经营决策是指对企业一年以内或者维持当前的经营规模的条件下所进行的决策。
特点	是在既定的规模条件下决定如何有效地进行资源的配置，以获得最大的经济效益。通常不涉及固定资产投资和经营规模的改变。
成本分类	相关成本和不相关成本。

二、相关成本与不相关成本

（一）相关信息的特点

相关信息应该同时具备上述两个特点：

- 第一，相关信息是面向未来的；
- 第二，相关信息在各个备选方案之间应该有所差异。

（二）相关成本

1. 概念：指与决策相关的成本，在分析评价时必须加以考虑，它随着决策的改变而改变。

2. 表现形式

（1）边际成本：业务量增加或减少一个单位时所引起的成本变动部分。

（2）机会成本：实行本方案时，失去所放弃方案的潜在收益是实行本方案一种代价，称为本方案的机会成本。

（3）重置成本：指目前从市场上购置一项原有资产所需支付的成本，也可以称之为现时成本或现行成本，它带有现时估计的性质。

（4）付现成本：指需要在将来或最近期间支付现金的成本，是一种未来成本。



(5) 可避免成本：当方案或者决策改变时，这项成本可以避免或其数额发生变化。酌量性固定成本就属此类。

(6) 可延缓成本：指同已经选定、但可以延期实施而不会影响大局的某方案相关联的成本。

(7) 专属成本：指可以明确归属于某种、某批或某个部门的固定成本。

(8) 增量成本：通常指两个备选方案的预期成本之间的差异数，亦称差别成本或差额成本。

(三) 不相关成本

1. 概念：是相关成本的反义，它是指与决策没有关联的成本。

2. 表现形式

(1) 沉没成本：是指由于过去已经发生的，现在和未来的决策无法改变的成本。与“历史成本”同义。

(2) 不可避免成本：是指通过管理决策行为而不能改变其数额的成本。

约束性固定成本就属此类。

不可延缓成本：是相对于可延缓成本而言的，它是指即使财力有限也必须在企业计划期间发生，否则就会影响企业大局的已选定方案的成本。

(4) 无差别成本：是指两个或两个以上方案之间没有差别的成本。

(5) 共同成本：是指那些需由几种、几批或者有关部门共同分担的固定成本。

【例题·多选题】下列有关不可避免成本的表述正确的有（ ）。

- A. 约束性固定成本属于不可避免成本
- B. 酌量性固定成本属于可避免成本
- C. 不可避免成本是指通过管理决策行动而不能改变其数额的成本
- D. 不可避免成本指可以明确归属于某种、某批或某个部门的固定成本

【答案】ABC

【解析】明确归属于某种、某批或某个部门的固定成本是专属成本，不一定是不可避免成本，选项D错误。

