

浅议成本习性分析与短期经营决策的关系

张永丽



1. 成本习性及其分析

成本习性即成本性态，指在一定条件下成本总额的变动与特定业务量之间的依存关系。这里的业务量可以是生产或销售的产品数量，也可以是反映生产工作量的直接人工小时数或机器工作小时数。成本按习性可划分为固定成本、变动成本和混合成本三类。

1.1 固定成本

固定成本，是指其总额在一定时期和一定业务量范围内不随业务量的增减而发生变动的那部分成本。属于固定成本的主要有按直线法计提的折旧费、无形资产摊销、保险费、管理人员工资、办公费等。在一定的范围内，单位固定成本将随产量的增加而逐渐变小。固定成本可进一步细分为约束性固定成本和酌量性固定成本两类：

(1) 约束性固定成本，属于企业“经营能力”成本，是企业为维持一定的业务量所必须负担的最低成本，如厂房，机器设备折旧费、长期租赁费等。企业的经营能力一经形成，在短期内很难有重大改变，因而这部分成本具有很大

的约束性。

(2) 酌量性固定成本，属于企业“经营方针”成本，是企业根据经营方针确定的一定时期（通常为一年）的成本，如广告费、宣传费、开发费、职工培训费等。

应当指出的是，固定成本总额只是在一定时期和业务量的一定范围（通常称为相关范围）内保持不变。

1.2 变动成本

变动成本是指其总额随着业务量成正比例变动的那部分成本。直接材料、直接人工等都属于变动成本，但产品单位成本中的直接材料、直接人工将保持不变。与固定成本相同，所以，变动成本也存在相关范围。

1.3 混合成本

有些成本虽然也随业务量的变动而变动，但不成同比例变动，这类成本介于固定成本与变动成本之间，称为混合成本。混合成本按其业务量的关系又可分为半变动成本和半固定成本。

(1) 半变动成本。它通常有一个初始量，类似于固定

成本,在这个初始量的基础上随产量的增长而增长,又类似于变动成本。

(2)半固定成本。这类成本随产量的变化而呈阶梯型增长,产量在一定限度内,这种成本不变,当产量增长到一定限度后,这种成本就跳跃到一个新水平。

总成本习性模型: $y=a+bx$

其中, y 指总成本, a 指固定成本, b 指单位变动成本, x 指业务量。

成本习性的作用:从成本习性来认识和分析成本并将成本重新进行分类,有助于进一步加强成本管理,挖掘内部潜力,并能促使企业搞好经营预测和决策,争取实现最大的经济效益。

2.成本习性分析及其应用

它主要的概念指的就是指成本总额随着产量的增减而相应变动的依存关系,通常又称为成本性态。

2.1 成本习性分析具有以下特点

相对性。是指在同一时期内同一成本项目在不同企业之间可能具有不同的性态。

暂时性。同一成本项目在不同时期可能有不同的性态。

可转化性。是指在同一时空条件下,某些成本项目可以在固定成本和变动成本之间实现相互转化。

2.2 成本习性分析作用

从成本习性来认识和分析成本并将成本重新进行分类,有助于进一步加强成本管理挖掘内部潜力,并能促使企业搞好经营决策和决策,争取实现最大的经济效益。成本习性也称为成本性态,指在一定条件下成本总额的变动与特定业务量之间的依存关系。企业的经营目的,就是追求利润最大化,为满足这一根本目标,要想在激烈的市场竞争中立于不败之地,就必须加强企业管理及成本控制,以提高企业竞争能力。通过成本习性分析,可以帮助企业找到降低成本的有效途径和改进管理的有效措施。文章拟探讨其在企业生产成本管理中的应用,因此,要想提高经济效益,就必须区分不同成本的不同性态,分别对待,最大地降低成本。通过成本性态分析,将成本分为变动成本和固定成本两类,对于成本的预测、决策和分析,特别是对于控制成本和寻求降低成本的途径具有重要作用。

3.短期经营决策

短期经营决策(Short-run Decision)是指企业为有效地组织现在的生产经营活动,合理利用企业特有的经济资源,以期在不远的将来取得最佳的经济效益而进行的决策。短期经营

决策分析的决策结果只影响或决定企业一年或一个经营周期的经营实践的方向、方法和策略,侧重于从资金、成本、利润等方面对如何充分利用企业现有资源和经营环境,以取得尽可能大的经济效益。从短期经营决策分析的定义中可以看出,在其他条件不变的情况下,判定某决策方案优劣的主要标志是看该方案能否使企业在一年内获得更多的利润。

短期决策的具体内容较多,概括地说主要包括生产决策、定价决策、和存货决策三大类。

3.1 生产决策

生产决策是指短期内,在生产领域中,对生产什么、生产多少以及如何生产等几个方面的问题做出的决策,具体包括剩余生产能力如何运用、亏损产品如何处理、产品是否进一步加工和生产批量的确定等。具体包括:新产品开发的品种决策、亏损产品的决策、是否接受特殊价格追加订货的决策、有关产品是否深加工的决策、零部件取得方式的决策、生产工艺技术方案的决策和非确定条件下的生产决策等。

3.2 定价决策

定价决策是指短期内企业为实现其定价目标而科学合理地确定商品的最合适价格。定价决策应考虑的因素,侧重从成本因素与供求规律因素分析入手。从市场供给与社会需求的关系出发,合理定价。这种决策所经常采用的方法包括以成本为导向的定价方法、以需求为导向的定价方法、以特殊情况为导向的定价方法等。

3.3 存货决策

存货决策是指如何把存货的数量控制在最优的水平上以及在什么情况下再订货和每次订购多少数量最经济。是实行零库存快速周转,还是采用充足货源,以减少采购风险,需要在调查研究分析的基础上,结合公司的具体情况,做一可行性规划。具体包括两类决策:存货的控制决策和存货的规划决策。

4.成本习性分析与短期经营决策的关系

4.1 成本习性的分析与短期经营决策在最终目标的方面是一致的,都是追求利润最大化。

4.2 成本习性分析是短期经营决策的前提,是决定短期经营决策成功与否的关键条件。

4.3 短期经营决策是成本习性分析的目标之一。

(秦皇岛市热力总公司,河北 秦皇岛 066000)