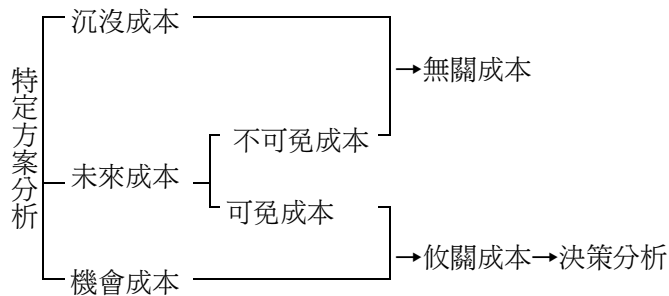
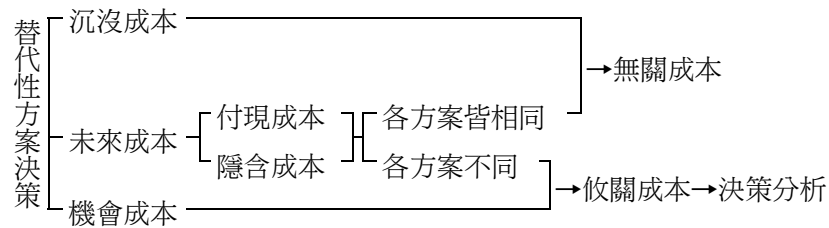


三、決策用成本與決策之關係



四、決策分析之方式

(一)總成本分析法：將各方案之全部成本予以比較分析（著重於損益之比較）。

(二)攸關成本分析法：將各方案之攸關成本予以比較分析（著重於現金流程比較）。

其處理程序如下：

1. 各種替代方案下之成本。
2. 將歷史成本消除（不具未來性）。
3. 將相同成本消除（不具差異性）。
4. 其餘成本則為與決策有關之成本。

其分析方法又可分為下列二種：

1. 差異成本分析法：直接比較各方案之差異成本。
2. 機會成本分析法：對特定方案予以分析，再考慮該方案之機會成本。

五、非例行性決策

(一)自營或出租：自營之銷貨收入 > 出租可免成本 + 出租之租金收入，則選擇自營之最有利。

例題1

王先生是台南市望族，20年前大學畢業後繼承父親遺業，經營西藥之進口批發與零售，僱用員工30餘人，幾年來業務穩定地成長，77年度損益表：

銷貨收入		\$120,000,000
減：銷貨成本	\$84,000,000	
銷管費用*	24,000,000	<u>108,000,000</u>
稅前淨利		<u>\$ 12,000,000</u>

*銷管費用沒有包含王先生之個人薪資。

近年來，由於股票及房地產狂飆，又稅捐處頻頻查帳，王先生考慮結束父親遺業，淨資產（Net Assets）中除房地產外約有1億可變成現金，而此現金可考慮存在銀行（年息10%）或投入股票市場，但王先生生性保守，擬將1億現金存入銀行。此外，以他的經驗可應徵大西藥房之經理年薪約\$1,000,000。又房地產予以出租，每年租金約\$2,400,000。根據上述資料，假設不考慮所得稅，試問：

- (1)您應否建議王先生結束該西藥行？為什麼？
- (2)若您建議王先生結束該西藥行，他是否接受？為什麼？