

# 机会成本概念辨析及案例设计研究

## Concept Discrimination of Opportunity Cost and Cases Design

供稿|邓立治, 李慰/DENG Li-zhi, LI Wei

### 内容导读

机会成本是现代经济学理论中最重要的基本概念之一。通过对国内外学者的机会成本概念进行深入研究,给出了机会成本的基本特性和适用条件。

机会成本(Opportunity Cost)概念是现代经济学理论中最重要的基本概念之一。美国著名经济学家保罗·萨缪尔森和N·格里高利·曼昆就分别在其所著的《经济学》中辟有专门一节来讨论这个概念。机会成本不同于会计成本和账面成本,后一类成本更侧重于计量支出,以确定利润的具体数额为目标,而机会成本不仅研究从口袋里拿出钱来购买支出的显性成本,还研究比较隐蔽的隐性成本。机会成本的概念和核算具备一定的复杂性,所以很难理解它的内涵和应用。本文就是针对以上难题,在对机会成本基本概念进行深入研究的基础上,总结其基本特性和适用条件,并设计出不同类别的机会成本案例。

### 机会成本的概念辨析

#### 机会成本概念的比较分析

机会成本这一概念是由奥地利学派的弗·冯·维塞尔(1889)在《自然价值》中首次提出来的,

他以边际效用论为基础解释成本现象从而提出了机会成本概念。维塞尔指出“在生产财务能够作为许多种不同的使用场合,……在这里必须注意选择那些无论在种类和数量方面都能证明是经济最有效率的使用。”也就是说,机会成本是为了得到某种产品单位上效用的增加而放弃的其他产品产量的效用。这一概念是从使用效率的角度来阐述机会成本的基本概念。

由于人类社会的资源存在普遍稀缺性,美国经济学家萨缪尔森(1948)从稀缺性角度认为“当我们被迫在稀缺物品之间做出选择时,我们都要付出机会成本,一项决策的机会成本是另一种可得到的最好对策的价值,这就是机会成本”<sup>[1]</sup>。诺贝尔经济学奖获得者罗纳德·科斯(1976)指出:“任何一种行为的成本都包括行为主体如不接受特定的决策而可能获得的收益。”这一概念即“机会成本”,由于进行某项决策而必须

放弃的、除它以外最佳决策的价值。曼昆在《经济学原理》(1998)对机会成本的定义:一种东西的机会成本是为了得到这种东西所放弃的东西<sup>[2]</sup>。

通过以上概念的比较研究,我们可以得到机会成本的如下两个特点:一是机会成本不同于实际成本,它是对未来的预测。它的分析建立在所放弃的选择可能带来的收益上,而非真正发生的收益或成本,是一种观念上的成本或损失。二是在做最终决策计算时,机会成本是做出一种选择时所放弃的其他若干可能的选择中最好的一种<sup>[3]</sup>。

#### 机会成本的特性

相对一般会计成本而言,机会成本存在以下几方面特性<sup>[4]</sup>:

经济资源的多用途和稀缺性是机会成本产生的前提。多用途是指同一经济资源可以有多种用途,而不同用途带来的经济效益有所不同,如果某种经济资源的用途是唯一的,则不存在选择

作者单位:北京科技大学经济管理学院,北京 100083  
基金项目:北京科技大学教育教学研究基金(JY2010Y41)

的问题；如果经济资源不具备稀缺性，则可以获得所有用途的收益，没有损失，机会成本也就不存在。但是，几乎所有的经济资源都具有多用途和稀缺性，在选择经济资源的最终用途时都有必要分析机会成本。

机会成本的结果具备一定的主观性，甚至是难以计算。机会成本是被放弃的备选用途的可能最大收益，由于经济资源并没有实际投入这些备选用途，不可能准确获取该收益的信息资料，它只能是决策者通过分析其他企业类似用途的现行收益而确定的预测值，存在一定的主观性。由于影响收益的各因素的不确定性，不同时期所处的市场条件不同，加上决策者主观判断的差异性，不同决策者在同一时期，或同一决策者在不同时期对同一经济资源的机会成本预测结果是不完全相同的。例如，在图书馆“看书”学习还是“看电视”享受电视剧带来的快乐之间进行选择就存在主观性和不可计量。

机会成本不是实际发生的，不需要补偿。会计成本是一种已经发生的真实支出，需从销售收入中得到补偿，才能维持企业的持续经营。而机会成本只是一种观念上的成本概念，只存在于决策者头脑中被放弃用途的潜在最大收益，这种用途并没有实施，这种收益事实上也并未发生它不是实际货币的支出或损失，仅仅是一种观念上和预估的支出与损失，因此不存在任何成本补偿问题。

机会成本只存在和应用于财务决策分析的过程中。财务决

策中分析机会成本，通过对同一经济资源在不同用途中的收益比较，可从中发现获利最大和经济资源运用效率最高的最优用途，从而做出最佳决策。如此以来，经济资源从效率低的用途转移到效率高的用途上，避免了经济资源的低效浪费，实现社会经济资源的合理配置。由此可见，机会成本是财务决策中不容忽视的重要因素。不过，机会成本只在财务决策的过程中发挥效用，当决策者做出最终选择后，经济资源的其他用途已经被放弃，与之相伴而行的机会成本也就随之消失。

## 案例设计

### 适宜本科生的案例设计

由于本科生一直在学校学习，对于成本和市场比较陌生，所以设计机会成本教学案例时需要贴近他们的生活，并且要求通俗易懂。我们可以多设计家庭投资方面的案例，这样不但可以使大家充分理解机会成本的概念，而且可以在家庭中进行简单应用。例如，家庭今年结余了5万元钱，如果把钱存入银行，定期整存整取每年可以获利1250元（按照利率2.5%计算），如果是购买国债，每年可以获利1800元（按照利率3.6%计算），如果投资股票市场，可以获利12900元（假设股市年均收益率25.8%计算）。如果这个家庭把这笔钱在银行进行一年期存款，那他的机会成本将是多？

通过机会成本基本概念可以得知，如果该家庭把钱存入银行将放弃的最大投资收入是投

资股市的12900元，所以这个家庭这次投资的机会成本是12900元，并且可以预期知道该家庭将损失11650元（ $1250 - 12900 = -11650$ ），如果该家庭的这笔钱不急用并且熟悉股票市场，这时应该把钱投资到股市中将收益最大。以上案例设计通俗易懂，并且能够促进本科生学习如果在理财中应用机会成本概念。

### 适宜MBA的案例设计

MBA学员在学习时更多强调知识的应用性，并且他们也熟悉市场，所以在案例设计时应该把机会成本概念融入到他们的管理决策案例当中，这样就更加利于他们学习。例如，有一个获得MBA学位的人，打算投资一家零售店，自己出资20万元，用自己的住房来做为零售店铺面，并由自己来管理。如果20万元存入银行，年利率是5%，进入股市，年收益是20%。如果他不投资而是参加政府工作，年薪6万元，参加公司工作，年薪8万元。如果出租该住房可以收获2万元。该零售店每年销售收入为15万元，会计成本是7万元。那么这个人是否应该进行投资？

以上案例是一个非常好的管理决策问题，这里面涉及到会计成本，会计利润、显成本、隐成本、机会成本等基本概念，其中会计利润=销售收入-会计成本= $15-7=8$ 万元，但是这8万元不能用来做管理决策，因为会计成本是显成本，这案例中还涉及到的隐成本没有计算，管理者应该根据经济利润来做决策，经济利润=总收益-总成本（显成本+

隐成本)。所以在本案例中需要计算隐成本,这时候就要应用上机会成本的概念,比如这个人自己管理企业不领工资的机会成本应该是他参加其他工作所能获得的最大收益,既是参加公司工作的8万元,这时候这8万元也是这个人的隐成本,此外同理可知,20万资本的隐成本是投资股市的收益4万元( $20 \times 20\% = 4$ ),住房的隐成本是2万元,所以经济利润=总收益-总成本(显成本+隐成本) $=15 - (7+8+4+2) = -6$ 万元。所以根据经济利润可以认为该项投资是亏本的,该人不应该进行这样的投资决策。以上案例把机会成本融入到管理决策案例的过程中,可以使学员了解机会成本的用途和价值,这样加大了学员学习的积极性和参与度。

#### 其它案例设计

在对机会成本案例进行设计

时,还可以设计一些有趣的案例增强案例的可读性。例如,某失恋的男同学痛不欲生,发誓要玉石俱焚、同归于尽。如果他碰上经济学老师,那这个老师就可以应用机会成本对他进行开导:“过去的事情让它过去。过去的付出是覆水难收的沉没成本或固定成本。但是现在选择同归于尽的机会成本是生命(无穷大的价值),放手重新选择的机会成本非常小,死命纠缠从经济上来说不划算。你放弃现在的女友就赢得了得到全世界女生成为你女友的可能性。你会为了一棵树而放弃一片森林吗?你会为了这件事而放弃成为盖茨、乔丹和陈景润的机会吗?所以放弃是最有意义和最有价值的选择<sup>[5]</sup>。”

#### 结束语

任何稀缺资源的使用,无论在现实中是否为其支付了代价总

会形成机会成本。因此,对机会成本这一概念的深入理解有利于促进科学的管理决策,本文通过比较分析,总结出了以下特性:机会成本产生的前提是经济资源的多用途和稀缺性,机会成本的结果具备一定的主观性,机会成本不需要补偿,机会成本只存在和应用于财务决策分析过程。最后,针对不同类型的学员设计了适宜的机会成本教学案例。本文的研究有利于对机会成本概念的深入理解,并且对机会成本案例教学也有一定的借鉴意义。

#### 参考文献

- [1] 保罗·萨缪尔森. 经济学. 北京: 华夏出版社, 1999
- [2] N·格里高利·曼昆. 经济学原理. 北京: 生活·读书·新知三联书店, 1999
- [3] 缪代文. 机会成本原理运用分析. 成人高教学刊, 2010(2): 50-56
- [4] 陈四清. 财务决策中的机会成本分析. 会计之友, 2008(4): 24-26
- [5] 张建林, 夏婷婷. 应届本科生攻读硕士研究生的机会成本分析. 武汉科技学院学报, 2006(1): 83-86

QC检测仪器网  
WWW.QCTESTER.COM

欢迎点击 查看更多 精彩内容  
WWW.QCtester.com

全新改版上线

更便于 搜寻仪器、专业展会、专业期刊 更多 行业信息、供求信息  
咨询电话: 010-64385345 010-85411214  
E-mail: qctester@126.com