

## 第十九章 责任会计

序号	考点	考频
考点一	成本中心	★★★
考点二	利润中心	★★★
考点三	投资中心	★★★

### 2017年《财务成本管理》高频考点：成本中心

我们一起来学习 2017 年《财务成本管理》高频考点：成本中心。本考点属于《财务成本管理》第十九章责任会计第二节成本中心的内容。

#### 【内容导航】:

1. 成本中心的含义与类型
2. 成本中心的考核指标
3. 可控成本的条件
4. 责任成本计算、变动成本计算与制造成本计算的主要区别
5. 制造费用的分摊方法

#### 【考频分析】:

考频：★★★

复习程度：掌握成本中心的类型与考核指标，判断各种成本

#### 【高频考点】：成本中心

1. 成本中心的含义与类型

含义	一个责任中心，如果不形成或者不考核其收入，而着重考核其所发生的成本和费用，这类中心称为成本中心。
类型	(1) 标准成本中心；(2) 费用中心。

2. 成本中心的考核指标

标准成本中心	既定产品质量和数量条件下的标准成本。 由于不作出价格决策，因此，不对收入负责； 由于不对设备技术作出决策，即使采用全额成本法，也不对固定制造费用的闲置能量差异负责。
--------	--

费用中心	<p>确定费用中心的考核指标是一件非常困难的工作。由于缺少度量其产出的标准，以及投入与产出之间的关系不密切，运用传统的财务技术来评估这些的业绩非常困难。</p> <p>通常，使用费用预算来评价费用中心的成本控制业绩。</p>
------	--

### 3. 可控成本的条件

所谓可控成本通常应符合以下三个条件：

- (1) 成本中心有办法知道将发生什么样性质的耗费；
- (2) 成本中心有办法计量它的耗费；
- (3) 成本中心有办法控制并调节它的耗费。

凡不符合上述三个条件的，即为不可控成本。

### 4. 责任成本计算、变动成本计算与制造成本计算的主要区别

项目	责任成本计算	变动成本计算	制造成本计算
成本计算的目 的	评价成本控制业绩	经营决策	确定产品存货成本和销 货成本
成本的 范围	各责任中心的可控成本	直接材料、直接人 工和变动制造费用	直接材料、直接人工和 全部制造费用
成本对 象	责任中心	产品	产品
共同费 用的分 摊原则	可控原则：即谁控制谁负责，可 控的变动间接费和可控的固定间 接费也要分配给责任中心。	只分摊变动制造费 用，不分摊固定制 造费用。	受益原则：谁受益谁负 担，而且要分摊全部间 接制造费用。

### 5. 制造费用的分摊方法

- (1) 直接计入责任中心
- (2) 按责任基础分配
- (3) 按受益基础分配
- (4) 归入某一个特定的责任中心
- (5) 不进行分摊

## 2017年《财务成本管理》高频考点：利润中心

我们一起来学习2017年《财务成本管理》高频考点：利润中心。本考点属于《财务成本管理》第十九章责任会计第三节利润中心的内容。

### 【内容导航】:

1. 含义
2. 类型
3. 考核指标
4. 内部转移价格

### 【考频分析】:

考频：★★★

复习程度：掌握利润中心的类型与考核指标，内部转移价格的制定

### 【高频考点】：利润中心

#### 1. 含义。

一个责任中心，如果能同时控制生产和销售，既要对成本负责，又要对收入负责，但没有责任或没有权力决定该中心资产投资的水平，因而可以根据其利润的多少来评价该中心的业绩，那么，该中心称之为利润中心。

#### 2. 类型

自然利润中心	是指直接向公司外部出售产品，在市场上进行购销业务的利润中心
人为利润中心	是主要在公司内部按照内部转移价格出售产品的利润中心。

#### 3. 考核指标

考核指标及计算公式	说明
$\text{边际贡献} = \text{销售收入} - \text{销货成本} - \text{变动费用}$	以边际贡献作为业绩评价依据不够全面，因为部门经理至少可以控制某些固定成本，并且在固定成本和变动成本的划分上有一定的选择余地。因此，业绩评价至少应包括可控制的固定成本。
$\text{部门可控边际贡献} = \text{边际贡献} - \text{可控固定成本}$	以可控边际贡献作为业绩评价依据可能是最好的，它反映了部门经理在其权限和控制范围内有效使用资源的能力。
$\text{部门营业利润} = \text{部门}$	以部门营业利润作为业绩评价依据，可能更适合评价该部门对公司

可控边际贡献—不可控固定成本	利润和管理费用的贡献，而 <b>不适合</b> 于部门经理的评价。
尽管利润指标具有综合性，但仍然需要一些非货币的衡量方法作为补充，包括生产率、市场地位、产品质量、职工态度、社会责任、短期目标与长期目标的平衡等。	

#### 4. 内部转移价格

种类	适用条件	确定方法
市场价格	中间产品存在完全竞争市场	市场价格减去对外的销售费用
以市场为基础的协商价格	中间产品存在非完全竞争的外部市场	双方部门经理就转移中间产品的数量、质量、时间和价格进行协商并设法取得一致意见。
变动成本加固定费转移价格	总需求量不能超过供应部门的生产能力，但需求量也不能很少	中间产品的转移用单位变动成本定价，同时还向购买部门收取固定费。
全部成本转移价格	无法采用其他的转移价格	全部成本或者全部成本加上一定利润
	<p><b>【提示】</b>以目前成本为基础，会鼓励部门经理维持比较高的成本水平，并据此取得更多的利润。</p> <p>因此，只有在无法采用其他形式转移价格时，才考虑使用全部成本加成办法来制定转移价格。</p>	

#### 2017年《财务成本管理》高频考点：投资中心

我们一起来学习2017年《财务成本管理》高频考点：投资中心。本考点属于《财务成本管理》第十九章责任会计第三节投资中心的内容。

##### 【内容导航】:

1. 含义
2. 考核指标

##### 【考频分析】:

考频：★★★

复习程度：掌握投资中心的含义与考核指标

【高频考点】：投资中心

(一) 含义

投资中心，是指某些分散经营的单位或部门，其经理所拥有的自主权不仅包括制定价格、确定产品和生产方法等短期经营决策权，而且还包括投资规模和投资类型等投资决策权。

(二) 考核指标

1. 投资报酬率

计算公式	部门投资报酬率 = 部门税前经营利润 / 部门平均净经营资产
优点	<p>(1) 它是根据现有的会计资料计算的，比较客观，可用于部门之间，以及不同行业之间的比较；</p> <p>(2) 用它来评价每个部门的业绩，促使其提高本部门的投资报酬率，有助于提高整个企业的投资报酬率；</p> <p>(3) 投资报酬率可以分解为投资周转率和部门经营利润率两者的乘积，并可进一步分解为资产的明细项目和收支的明细项目，从而对整个部门经营状况作出评价。</p>
缺点	部门经理会放弃高于资本成本而低于目前部门投资报酬率的机会，或者减少现有的投资报酬率较低但高于资本成本的某些资产，使部门的业绩获得较好评价，但却伤害了公司整体的利益。

2. 剩余收益

公式	剩余收益 = 部门税前经营利润 - 部门平均净经营资产 × 要求的报酬率
优点	<p>(1) 可以使业绩评价与企业的目标协调一致，引导部门经理采纳高于企业资本成本的决策；</p> <p>(2) 允许使用不同的风险调整资本成本。使剩余收益指标更加灵活，而投资报酬率评价方法并不区别不同资产，无法分别处理风险不同的资产。</p>
缺点	这是一个绝对数指标，不便于不同部门之间的比较。