

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	★★★



2018年《财务成本管理》高频考点：成本中心

我们一起来学习2018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	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。 通常，使用费用预算来评价费用中心的成本控制业绩。

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

2018年《财务成本管理》高频考点：利润中心

我们一起来学习 2018 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。
$\text{部门可控边际贡献} = \text{边际贡献} - \text{可控固定}$	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。

成本	
部门税前经营利润＝ 部门可控边际贡献－ 不可控固定成本	以部门税前经营利润作为业绩评价依据， 可能更适合 评价该部门对公司利润和管理费用的贡献，而 不适合 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>【提示】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>	

2018年《财务成本管理》高频考点：投资中心

我们一起来学习2018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四节投资中心的内容。

【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) 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公司要求的报酬率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公司要求的报酬率的某些资产，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 × 要求的税前投资报酬率
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。