

第十八章 责任会计

历年考情概况

考试年份	2022、2021、2020、2019
考试分值	2 分左右
考查形式	客观题为主
高频考点	成本中心、利润中心、投资中心

【考点一】责任成本（★★★）

1.责任成本的定义

责任成本是以具体的责任单位（部门、单位或个人）为对象，以其承担的责任为范围所归集的成本，也就是特定责任中心的全部可控成本。

2.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。

3.责任成本与其他成本的区别与联系

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，可控的变动间接费用和可控的固定间接费用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。

4.责任成本的判别与分摊

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

【考点二】成本中心 (★★★)

1.成本中心的含义与类型

含义	成本中心是指只对其 成本 或 费用承担经济责任 并负责 控制和报告 成本或费用的责任中心。
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可控的标准成本。 不对生产能力的利用程度负责，只对既定产量的投入量承担责任。
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，使用可控费用预算来评价费用中心的控制业绩。

【考点三】利润中心 (★★★)

1.含义。

利润中心是指对**利润**负责的责任中心。由于利润等于收入减去成本或费用，所以利润中心是对**收入、成本**和**费用**都要**承担责任**的责任中心。

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
部门边际贡献 = 部门销售收入 - 部门变动成本总额	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。
部门可控边际贡献 = 边际贡献 - 部门可控固定成本	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。
部门税前经营利润 = 部门可控边际贡献 - 部门不可控固定成本	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。

【考点四】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	(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； (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。
缺点	部门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	(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公司要求的税前投资报酬率的决策； (2) 允许使用不同的风险调整资本成本。
缺点	这是一个绝对数指标，不便于不同规模的公司和部门的业绩比较。

【考点五】内部转移价格

类型	相关说明
市场型 内部转移价格	(1) 概念：是指以市场价格为基础、由成本和毛利构成的内部转移价格 (2) 适用责任单位： 一般适用于利润中心
成本型 内部转移价格	(1) 概念：是指以企业制造产品的完全成本或变动成本等相对稳定的成本数据为基础制定的内部转移价格。 (2) 适用责任单位： 一般适用于成本中心
协商型 内部转移价格	(1) 概念：是指企业内部供求双方通过协商机制制定的内部转移价格。 (2) 取值范围：一般不高于市场价，不低于单位变动成本 (3) 适用责任单位： 主要适用于分权程度较高的企业