

《财务成本管理》第十四章学习辅导(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E6\\_c45\\_76102.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_c45_76102.htm)

《财务成本管理》第十四章学习辅导(4) 1、成本中心。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。成本中心通常没有收入。成本中心的职责是用一定的成本去完成规定的具体任务。成本中心有两种类型：标准成本中心和费用中心。标准成本中心，必须是所生产的产品稳定而明确，并且已经知道单位产品所需要的投入量的责任中心。标准成本中心的考核指标，是既定产品质量和数量条件下的标准成本。费用中心，适用于那些产出物不能用财务指标来衡量，或者投入和产出之间没有密切关系的单位。通常，使用费用预算来评价费用中心的成本控制业绩。

(1) 判别成本费用支出责任归属的原则 假如某责任中心通过自己的行动能有效地影响一项成本的数额，那么该中心就要对这项成本负责。 假如某责任中心有权决定是否使用某种资产或劳务，它就应对这些资产或劳务的成本负责。 某管理人员虽然不直接决定某项成本，但是上级要求他参与有关事项，从而对该项成本的支出施加了重要影响，则他对该成本也要承担责任。

(2) 制造费用的归属和分摊方法 直接计入责任中心； 按责任基础分配； 按受益基础分配； 归入某一个特定的责任中心； 不能归属于任何责任中心的固定成本，不进行分摊。

2、利润中心。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，该中心称为利润中心。利润中心有两种类型：一种是自然的利润中心，它直接向企业外部出售产品，在市场上进行购销业务。另一种是人为的利润中心，它主要在企业内部按照内部转移价格出售产品。

(1)评价利润中心业绩的依据 边际贡献。该评价依据不够全面，可能导致部门经理尽可能支出固定成本以减少变动成本。 可控边际贡献。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。其主要问题是可控固定成本与不可控固定成本区分比较困难。 部门边际贡献。该指标更适合评价该部门对企业利润和管理费用的贡献，而不适合于部门经理的评价。 税前部门利润。该指标作为业绩评价的依据通常是不适合的。公司总部的管理费用是部门经理无法控制的成本，由于分配公司管理费用而引起的部门利润的不利变化不能由部门经理负责。

(2)转移价格的选择： 市场价格；在中间产品存在完全竞争市场的情况下，市场价格减去对外销售费用，是理想的转移价格。完全竞争市场这一假设，意味着企业外部存在中间产品的公平市场，生产部门被允许向外销售任意数量的产品，购货部门也可以从外部获得任意数量的产品。 以市场为基础的协商价格；如果中间产品存在非完全竞争的外部市场，可采用协商的办法确定转移价格。成的协商转移价格依赖于下列条件：首先，要有一个某种形式的外部市场，两个部门经理可以自由选择接受或者是拒绝接受某一价格；其次，在谈判者之间共同分享所有的信息资源；再有，最高管理阶层的必要干预。

变动成本加固定费转移价格； 全部成本转移价格。这种转移价格可能是最差的选择。

100Test 下载频道开通，各类考试

题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)