

2006年高级会计师之财务战略与财务分析六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81674.htm

4.建立责任中心 确定责任中心是预算管理的一项基础工作。责任中心是企业内部成本、利润、投资的发生单位，这些内部单位被要求完成特定的职责，其责任人被赋予一定的权力，以便对该责任区域进行有效的控制。在一个企业内，一个责任中心可大可小，它可以是一个销售部门、一条专门的生产线、一座仓库、一台机床、一个车间、一个班组、一个人，也可以是分公司、事业部，甚至是整个企业。根据不同的控制范围和责任对象，责任中心可分为三种：成本中心、利润中心和投资中心。（1）成本中心 成本中心是责任人只对其责任区域内发生的成本负责的一种责任中心。成本中心是成本发生的单位，一般没有收入或仅有无规律的少量收入。其责任人可以对成本的发生进行控制，但不能控制收入与投资，因此，成本中心只需对成本负责，无需对利润情况和投资效果承担责任。成本中心又可以分成标准成本中心和费用中心。（2）利润中心 利润中心是既能控制成本，又能控制收入的责任单位。因此它不但要对成本和收入负责，也要对收入与成本的差额即利润负责。利润中心属于企业中的较高层次，同时具有生产和销售的职能，有独立的、经常性的收入来源，可以决定生产什么产品、生产多少、生产资源在不同产品之间如何分配，也可以决定产品销售价格、制定销售政策，它与成本中心相比具有更大的自主经营权。利润中心有自然的利润中心和人为的利润中心两种。（3）投资中心 投资中心是指不仅能控制成本和

收入，而且能控制占用资产的单位或部门。也就是说，在预算管理管理中，该责任中心不仅要对本成本、收入、预算负责，而且还必须对其与目标投资利润率或资产利润率相关的资本预算负责。正因为如此，只有具备经营决策权和投资决策权的独立经营单位才能成为投资中心。一般来说，一个独立经营的常规企业就是一个投资中心。投资中心应具有比其他责任中心更大的独立性和更多的自主权。它作为企业内部最高管理层，拥有一定的资金支配权，在调动资金余缺时，应研究这些资金投放到哪个方面才是最有利的。投资中心的具体责任人应该是以厂长、经理为代表的企业最高决策层，其预算目标就是 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