



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

责任会计

责任会计（2）

主讲：邢如其

- 一、责任会计概述
- 二、责任中心及其考核指标
- 三、责任中心考核实例
- 四、责任中心考核实例
- 五、内部转移价格

四、责任中心考核实例

(一)成本中心考核实例

(二)利润中心考核实例

(三)投资中心考核实例

为何考核剩余收益？

假设公司明年有一新投资项目，投资额2000万元，可获利润260万元，（若只考核投资报酬率）A投资中心是否接受该项目。

投资中心	营业利润	投资额	投资报酬率
A	300	2000	15%
	260	2000	13%
小计	560	4000	14%
B	180	2000	9%
公司	740	6000	12.33%

若A接受该项目，其投资报酬率将由原来的15%降低到14%，业绩下降。但该项目无论是由A或是B来承担，都会使公司的整体投资报酬率提高0.33%。

假若新投资项目可获利润为220万元（不是260万元），则B投资中心也乐于接受，而使公司整体利益受损。

投资中心	营业利润	投资额	投资报酬率
A	300	2000	15%
B	180	2000	9%
	220	2000	11%
小计	400	4000	10%
公司	700	6000	11.67%

若B接受该项目，其投资报酬率将由原来的9%提高到10%，业绩提升。但使公司的整体投资报酬率降低0.33%。

五、内部转移价格

(一)内部转移价格的含义

内部转移价格又成为内部结算价格，是指企业内部有关责任中心之间相互提供中间产品或劳务所采用的一种结算价格。

(二)内部转移价格的作用

- 1.有助于合理确定各责任中心的经济责任
- 2.有助于客观、公正地评价和考核各责任中心的经营业绩
- 3.有利于发挥企业各责任中心工作的积极性
- 4.为制定正确的经营决策提供依据

（三）内部转移价格的类型

1. 市场价格
2. 成本(完全成本、标准成本、变动成本等)
3. 协商价格
4. 双重价格
5. 共同成本分配

小结

一、责任会计概述

二、责任中心及其考核指标

三、责任中心考核实例

四、责任中心考核实例

五、内部转移价格