



# 第六章 责任会计

**Responsibility accounting**

# 本章主要内容:

- 责任会计系统组成及其构建标准
- 责任中心类型以及各类责任中心权责范围和目标
- 内部转移价格制订方法及其选择
- 责任汇报体系构建
- 作业理念对责任会计系统影响

## 6.1 责任会计系统组成

### 为何要分权？

- 环境改变
- 激励要求
- 把重点从汇报转向管理要求
- 提升参加程度和经营改良要求

## 6.1 责任会计系统组成

### 责任会计含义

- 1952年由美国著名会计学家John.A.Higgins提出，至今没有统一定义。
- 主体：责任中心
- 客体：权责推行情况
- 目标：控制并改进过程

## 6.1 责任会计系统组成

### 责任会计含义

- 静态：责任单位
- 动态：责任预算、责任控制、责任汇报、责任考评

## 6.1 责任会计系统组成

内容：

- 划分责任中心，明确权责范围
- 确定责任目标，落实经济责任
- 合理确定内部转移价格
- 完善责任汇报体系，有效反馈责任业绩

# 6.1 责任会计系统组成

## 构建责任会计系统基本标准

- 目标一致标准
- 责任激励标准
- 可控性标准

## 小组讨论：

怎样了解责任会计中可控性标准？你认为利润中心管理人员是应依据其创造税前利润还是税后利润进行经营业绩评价？为何？



## 6.2 构建责任中心

责任中心含义：

组织内部含有一定权限，并能负担对应经济责任单位。

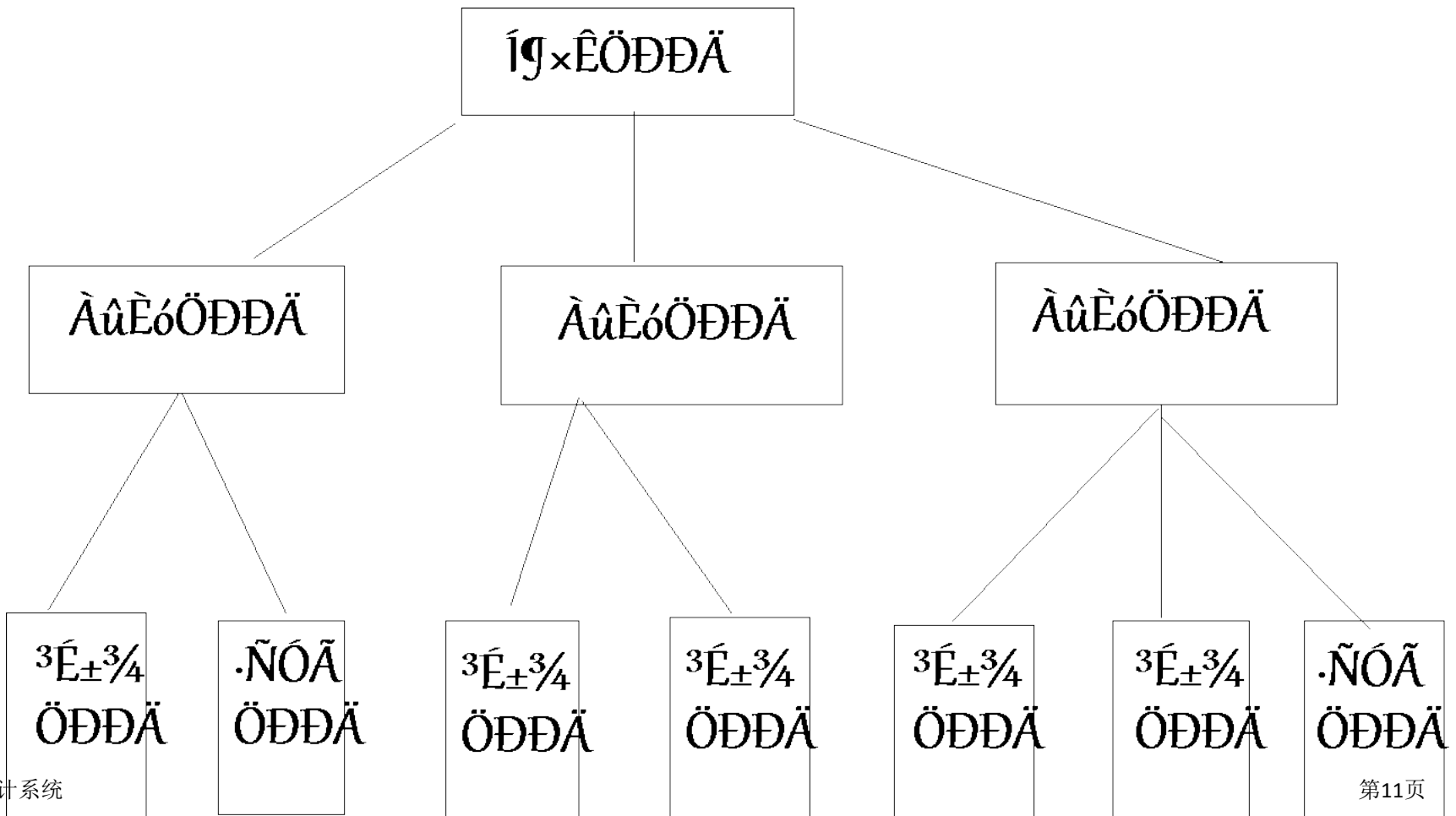
## 6.2 构建责任中心

### 责任中心条件

- 拥有与企业总体管理目标相协调、且与其职能责任相适应经营决议权
- 负担与其经营决议权相适应经济责任
- 责任中心生产经营业绩，必须能够明确划分和识别

## 6.2 构建责任中心

责任中心类型：



## 6.2 构建责任中心

### 投资中心

- 含有投资决议权
- 对收益与投入资本之比负责
- 适合用于独立法人或大型集团企业分部

## 6.2 构建责任中心

### 利润中心

- 含有经营决议权
- 对经营收益（利润或贡献毛益）负责
- 适合用于分厂、分企业等
- 注意区分自然利润中心和人为利润中心

## 6.2 构建责任中心

### 成本（费用）中心

- 含有成本（费用）控制权
- 对可控成本（费用）负责
- 适合用于基层作业或职能管理部门

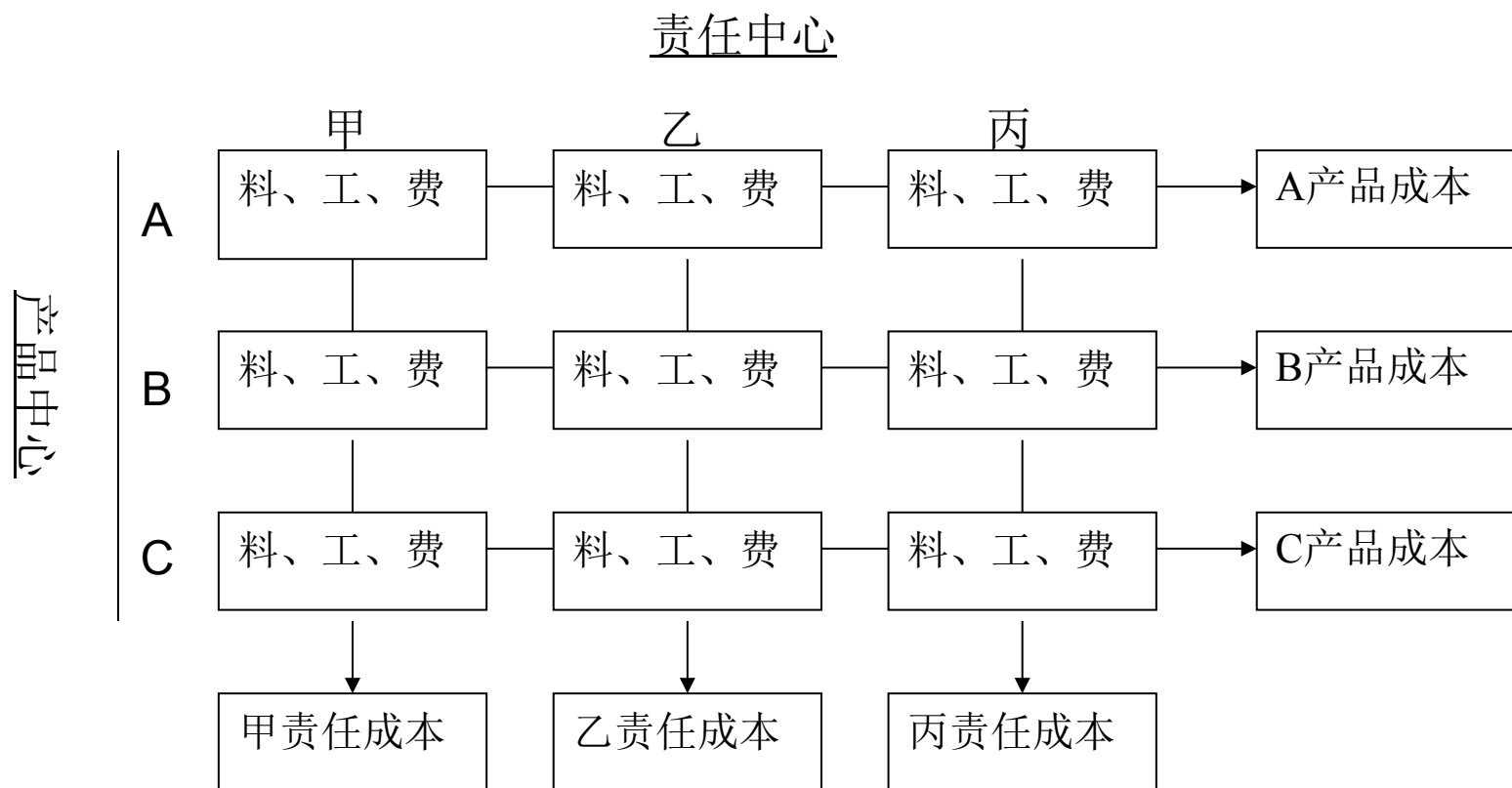
## 6.2 构建责任中心

注意：

- 责任中心所负责成本必须是责任成本
- 责任成本归集主体是责任中心
- 核实标准：谁负责谁负担。
- 负责前提是可控
  
- ***所以责任成本必须是可控成本***

# 6.2 构建责任中心

## 产品成本与责任成本区分与联络





## 6.2 构建责任中心

### 责任成本归集与分配

- 能够直接判别责任归属费用项目，直接计入责任中心
- 不能直接归属于个别责任中心费用，优先采取责任基础分配
- 与各中心受益多少相关，可按受益基础分配
- 难以判定归属，归入某一个特定责任中心
- 不能归属于任何责任中心固定成本，不进行分摊

## 6.2 构建责任中心

### 可控成本判断依据

- 责任中心是否能经过自己行为有效影响该成本数额
- 该成本是否因责任中心全权使用某项资产或劳务直接形成
- 是否该成本责任人直接管理者

## 6.2 构建责任中心

### 可控是否相对论

- 相对于特定责任中心和特定时期
- 此责任中心可控则应彼责任中心不可控，但全部成本均应处于可控。
- 此时不可控成本经过计量方式调整、控制制度完善等成为彼时可控成本。
- 系统设计目标之一即尽可能增强其可控性。

## 3.2 Distinguishing between divisional managerial and economic performance

2000, p. 796). To evaluate the economic performance of divisions, corporate management requires a periodic reporting system providing attention-directing information. Such attention-directing information highlights those divisions that require more detailed studies to examine their economic viability and ways of improving their future performance. If the purpose is to evaluate the performance of divisional managers, only those items that are controllable, or influenced by the divisional manager, should be included in the performance measure.

## 小组讨论：

假如你是一家大型企业管理会计师，你将如何制订各层次责任中心责任目标指标？为何？

## 6.3 内部转移定价

### 内部转移价格定义：

企业内部各责任主体之间因为相互提供产品或劳务而进行相互结算或相互转账所使用价格标准。

## 6.3 内部转移定价

### 内部转移价格意义：

- 企业战略调整工具
- 有利于经济责任合理落实
- 有利于客观评价各责任中心工作业绩
- 有利于正确进行生产经营决议
- 有利于激励工作绩效

## 6.3 内部转移定价

内部转移定价基本标准要求：

- 公平性
- 全局性
- 激励性
- 自主性



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/835220201240011323>