

第六节 内部转移价格

【知识点一】内部转移价格的含义及目的

内部转移价格，是指企业内部分公司、分厂、车间、分部等责任中心之间相互提供产品（或服务）、资金等内部交易时所采用的计价标准。

制定转移价格的目的有两个

一是防止成本转移带来的部门间**责任转嫁**，使每个人为的利润中心都能作为单独的组织单位进行业绩评价；二是作为一种价格机制引导下级部门采取**明智的决策**。

【知识点二】内部转移价格的类型

可以考虑的转移价格有以下几种：

（一）市场型内部转移价格

市场型内部转移价格，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，一般适用于**利润中心**。

1、责任中心提供的产品（或服务）经常外销且**外销比例较大**的，或提供的产品（或服务）有外部活跃市场可靠报价的，可以**外销价格或活跃市场报价**作为内部转移价格。

2、责任中心一般不**对外销售**且外部市场没有可靠报价的产品（或服务），或企业管理层和有关各方认为不需要频繁变动价格的，可**参照外部市场**或预测价格制定**模拟市场价**作为内部转移价格。

3、责任中心**没有外部市场**但企业出于管理需要设置为模拟利润中心的，可在**生产成本基础上加一定比例毛利**作为内部转移价格。

（二）成本型内部转移价格

成本型内部转移价格是指以企业**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，一般适用于**成本中心**。

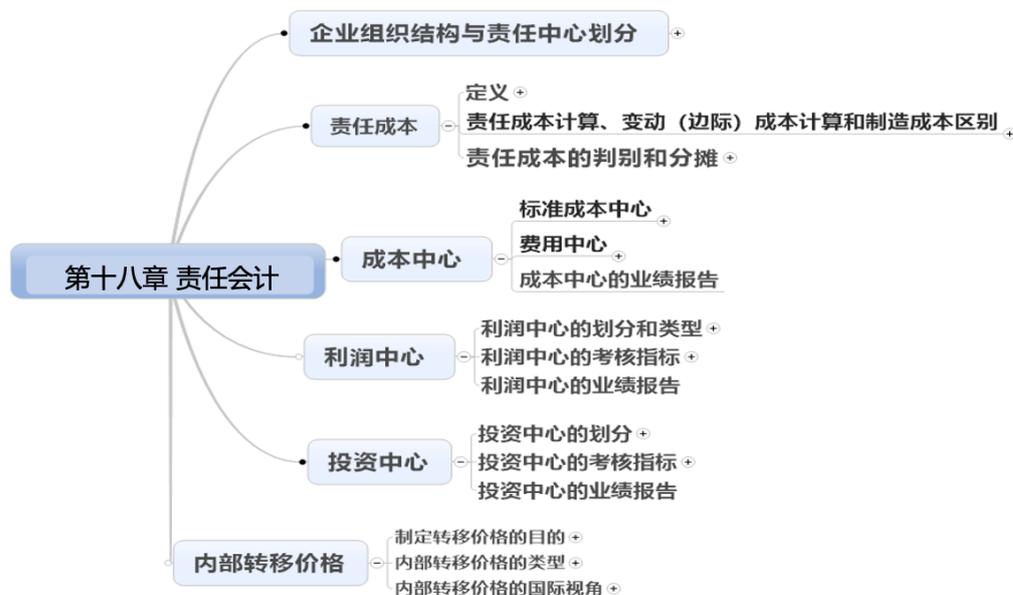
（三）协商型内部转移价格

协商型内部转移价格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，主要适用于**分权程度较高**的企业。协商价格的取值范围通常较宽，**一般不高于市场价，不低于单位变动成本**。

【知识点二】内部转移价格的国际视角

当跨国公司涉及跨境转让产品和服务时，转移价格的目标将主要在于降低税收和外汇兑换风险、提升公司竞争力和改善与外国政府的关系。虽然激励管理者和授予部门自主权等目标也是重要的，但在国际公司涉及跨国转让时这些目标将变得次要。公司会主要关注其转移价格是否减少税收支出和加强外国子公司竞争力等。

第十八章 责任会计



责任会计

- 1、成本中心的类型（标准成本中心、费用中心）
- 2、利润中心考核指标的计算（部门边际贡献、部门可控边际贡献、部门税前经营利润）
- 3、内部转移价格的类型（市场型、成本型、协商型）
- 4、投资中心的考核指标（投资报酬率、剩余收益）
- 5、业绩报告的含义及内容

总结

放弃很容易但坚持一定很酷