



第二节 责任成本



第二节 责任成本

【知识点】责任成本的定义

责任成本是以具体的责任单位（部门、单位或个人）为对象，以其承担的责任为范围所归集的成本，也就是特定责任中心的全部可控成本。



第二节 责任成本

可控成本是指在特定时期内、特定责任中心能够直接控制其发生的成本。所谓可控成本通常应符合以下三个条件：

- (1) 成本中心有办法知道将发生什么样性质的耗费；
- (2) 成本中心有办法计量它的耗费；
- (3) 成本中心有办法控制并调节它的耗费。

凡不符合上述三个条件的，即为不可控成本。



第二节 责任成本

【提示】

(1) 可控成本总是针对特定责任中心来说的。一项成本，对某个责任中心来说是可控的，对另外的责任中心来说则是不可控的。有些成本，对于下级单位来说是不可控的，而对于上级单位来说则是可控的。



第二节 责任成本

(2) 区分可控成本和不可控成本，还要考虑成本发生的时间范围。一般来说，在消耗或支付的当期成本是可控的，一旦消耗或支付就不再可控。有些成本是以前决策的结果，如折旧费、租赁费等，在添置设备和签订租约时曾经是可控的，而使用设备或执行契约时已无法控制。

(3) 从整个公司的空间范围和很长的时间范围来观察，所有成本都是人的某种决策或行为的结果，都是可控的。但是，对于特定的人或时间来说，则有些是可控的，有些是不可控的。



第二节 责任成本

【例-单选题】某生产车间是一个标准成本中心。为了对该车间进行业绩评价，需要计算的责任成本范围是（ ）。

- A. 该车间的直接材料、直接人工和全部制造费用
- B. 该车间的直接材料、直接人工和变动制造费用
- C. 该车间的直接材料、直接人工和可控制造费用
- D. 该车间的全部可控成本

答案：D

解析：责任成本是以具体的责任单位（部门、单位或个人）为对象，以其承担的责任为范围所归集的成本，也就是特定责任中心的全部可控成本。所以，选项D是正确的。



第二节 责任成本

【知识点】责任成本与其他成本的区别与联系

（一）责任成本与直接成本

直接成本和间接成本的划分依据，是成本的可追溯性。

可追溯到个别产品或部门的成本是直接成本；由几个产品或部门共同引起的成本是间接成本。

（1）对生产的基层单位来说，大多数直接材料和直接人工是可控制的，但也有部分是不可控的。例如，工长的工资可能是直接成本，但工长无法改变自己的工资，对他来说该成本是不可控的。



第二节 责任成本

(2) 最基层单位无法控制大多数的间接成本，但有一部分是可控的。例如，机物料的消耗可能是间接计入产品的，但机器操作工却可以控制它。



第二节 责任成本

（二）责任成本与变动成本、制造成本

变动成本和固定成本的划分依据，是成本依产量的变动性。随产量正比例变动的成本，称为变动成本。在一定幅度内不随产量变动而基本上保持不变的成本，称为固定成本。

（1）对生产单位来说，大多数变动成本是可控的，但也有部分不可控。例如，按产量和实际成本分摊的工艺装备费是变动成本，但使用工艺装备的生产车间未必能控制其成本的多少，因为产量是上级的指令，其实际成本是制造工艺装备的辅助车间控制的。



第二节 责任成本

(2) 固定成本和不可控成本也不能等同，与产量无关的广告费、科研开发费、教育培训费等酌量性固定成本都是可控的。



第二节 责任成本

责任成本计算、变动成本计算与制造成本计算的主要区别：

	制造成本	变动成本	责任成本
成本计算的目的不同	为了确定产品存货成本和销货成本	为了经营决策	为了评价成本控制业绩
成本计算的对象不同	以产品为成本计算的对象	以产品为成本计算的对象	以责任中心为成本计算的对象
成本的范围不同	全部制造成本，包括直接材料、直接人工和全部制造费用	直接材料、直接人工和变动制造费用，还包括变动的销售费用和管理费用	各责任中心的可控成本



第二节 责任成本

	制造成本	变动成本	责任成本
共同费用在成本对象间分摊的原则不同	按受益原则归集和分摊费用，谁受益谁承担，要分摊全部的制造费用	只分摊变动制造费用，不分摊固定制造费用	按可控原则把成本归属于不同责任中心，谁能控制谁负责，不仅可控的变动间接费用要分配给责任中心，可控的固定间接费用也要分配给责任中心



第二节 责任成本

（三）责任成本与标准成本、目标成本

区别：标准成本和目标成本主要强调事先的成本计算，而责任成本重点是事后的计算、评价和考核。

联系：不管使用标准成本还是目标成本作为控制依据，事后的评价与考核都要求核算责任成本。



第二节 责任成本

【知识点】责任成本的判别与分摊

计算责任成本的关键是判别每一项成本费用支出的责任归属。



第二节 责任成本

1. 判别责任中心可控成本的原则

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。



第二节 责任成本

2. 制造费用的归属和分摊方法

(1) 直接计入责任中心	将可以直接判别责任归属的费用项目，直接列入应负责的成本中心，不需要采用其他标准进行分配。 例如，机物料消耗、低值易耗品的领用等，在发生时可判别耗用的成本中心，不需要采用其他标准进行分配
(2) 按责任基础分配	不能直接归属于个别责任中心的费用，优先采用责任基础分配。有些费用虽然不能直接归属于特定成本中心，但它们的数额受成本中心的控制，能找到合理依据来分配，如动力费、维修费等。如果成本中心能自己控制使用量，可以根据其用量来分配。分配时要使用固定的内部结算价格，防止供应部门的责任向使用部门转嫁
(3) 按受益基础分配	有些费用不是专门属于某个责任中心的，也不宜用责任基础分配，但与各责任中心的受益多少有关，可按受益基础分配，如按装机功率分配电费等



第二节 责任成本

(4) 归入某一个特定的责任中心	有些费用既不能用责任基础分配，也不能用受益基础分配，则考虑有无可能将其归属于一个特定的责任中心。 例如，车间的运输费用和试验检验费用，难以分配到生产班组，不如建立专门的成本中心，由其控制此项成本，不向各班组分配
(5) 不能归属于任何责任中心的固定成本	不进行分摊。例如，车间厂房的折旧是以前决策的结果，短期内无法改变，可暂时不加控制，作为不可控费用



第二节 责任成本

【例-多选题】甲公司将某生产车间设为成本责任中心，该车间使用材料型号为GB007，另外还发生机器维修费、试验检验费以及车间折旧费。下列关于成本费用责任归属的表述中，正确的有（ ）。

- A. 型号为GB007的材料费用直接计入该成本责任中心
- B. 车间折旧费按照受益基础分配计入该成本责任中心
- C. 机器维修费按照责任基础分配计入该成本责任中心
- D. 试验检验费归入另一个特定的成本中心



第二节 责任成本

答案：ACD

解析：在责任中心的业绩评价中，制造费用归属和分摊方法有：

- （1）直接计入责任中心；（2）按责任基础分配；
- （3）按受益基础分配；（4）归入某一个特定的责任中心；
- （5）不进行分摊。结合本题目，型号为GB007的材料费用直接计入该成本责任中心；机器维修费按照责任基础分配计入该成本责任中心；车间折旧费不进行分摊；试验检验费归入某一个特定的成本中心。因此，本题正确的选项是A、C、D。