



第六节

内部转移价格



第六节 内部转移价格

内部转移价格，是指企业内部部分公司、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。

类型	制定方法	适用范围	
市场型内部转移价格	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) 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		外销价格或活跃市场报价作为内部转移价格
	(2) 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格作为内部转移价格
	(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	
成本型内部转移价格	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内部转移价格	一般适用于成本中心	
协商型内部转移价格	企业内部供求双方为使双方利益相对均衡，通过协商机制制定内部转移价格。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	主要适用于分权程度较高的企业	



第六节 内部转移价格

【计算分析题】甲公司有两个分部：M分部是利润中心，生产X产品，N分部也是利润中心，生产Y产品。两种产品期初期末均无库存。

(1) M分部的产品可以对外销售，也可以内部转移，对内销售和对外销售的单价均为40元。M分部的剩余产能不能转移。N分部可以使用M分部的产品，也可以从乙公司采购。其他资料如下所示。



第六节 内部转移价格

	X产品	Y产品
销售价格（元/件）	40	96
材料成本：半成品 （元/件）其他（元/件）	12	40 17
人工成本（元/件）	6	9
变动费用（元/件）	2	3
运输费用（元/件）	4	1
固定费用（元）	500000	200000
外部市场需求（件）	160000	120000
产能（件）	300000	130000



第六节 内部转移价格

(2) 内部转移没有运输费，外部采购有运输费。

(3) 甲公司收到乙公司产品报价37元。

要求：

(1) 计算内部转移情况下M分部、N分部和甲公司的营业利润。

(2) 如果X产品全部从外部采购，计算M分部、N分部和甲公司的营业利润。

(3) M分部销售给N分部的价格存在什么问题？合理的定价区间是多少？



第六节 内部转移价格

答案:

(1) X产品内销的单位变动成本=12+6+2=20 (元/件)

X产品外销的单位变动成本=20+4=24 (元/件)

M分部营业利润= (40-20) × 120000+ (40-24)
× 160000-500000=4460000 (元)

Y产品单位变动成本=40+17+9+3+1=70 (元/件)

N分部营业利润= (96-70) × 120000-200000=2920000
(元)

甲公司营业利润=4460000+2920000=7380000 (元)



第六节 内部转移价格

(2) M分部营业利润= (40-24) × 160000-
500000=2060000 (元)

Y产品单位变动成本=37+17+9+3+1=67 (元/件)

N分部营业利润= (96-67) × 120000-200000=3280000
(元)

甲公司的营业利润=2060000+3280000=5340000 (元)

(3) M分部销售给N分部的价格存在偏高的问题，会促使N分部外部采购X产品，从而伤害公司整体利益。合理的定价区间为单位变动成本与外购市价之间，即20元/件至37元/件。



本章小结

本章主要内容包括公司内部各部门业绩评价，包括责任成本、成本中心业绩评价、利润中心业绩评价、投资中心业绩评价和内部转移价格等内容。需要对下列内容进行掌握：

- (1) 掌握责任成本与成本中心业绩评价；
- (2) 掌握利润中心种类与评价指标；
- (3) 掌握投资报酬率指标计算及优缺点；
- (4) 掌握剩余收益指标计算及优缺点；
- (5) 掌握内部转移价格的类型与制定方法。

谢谢 观看
THANK YOU