



## 第二节

## 责任成本



## 第二节 责任成本

### 一、责任成本的定义

责任成本是以具体的责任单位为对象，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**。

可控成本应符合三个条件：

- (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

### 二、责任成本与其他成本的区别与联系

其他成本		与责任成本的区别
可追溯性	直接成本	大多数直接成本是可控的，但是 <b>也有部分是不可控的</b> 。例如工长的工资可能是直接成本，但工长自己无法控制
	间接成本	大多数间接成本对于基层单位都是不可控的，但是 <b>也有一部分是可控的</b> ，例如机物料的消耗可能是间接成本，但是对于机器操作工来说是可控的
成本性态	变动成本	对于生产单位来说，大多数变动成本是可控的， <b>但也有部分不可控</b> ，例如工艺装备费用是变动成本，但使用工艺装备的生产车间未必能控制其成本的多少，其实际成本是制造工艺装备的辅助车间控制
	固定成本	固定成本中与产量无关的广告费、科研开发费、教育培训费等 <b>酌量性固定成本都是可控的</b> 。约束性固定成本通常不可控
标准成本和目标成本		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



## 第二节 责任成本

### 三、责任成本的判别与分摊

#### 1. 辨别

(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. 归属和分摊方法

- (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) 归入某一特定的责任中心；
- (5) 不能归属于任何责任中心的固定成本，不进行分摊。



## 第二节 责任成本

【2023·多选】下列关于责任中心的表述中，正确的有（ ）。

- A. 责任中心业绩报告反映实际业绩与预期业绩及其差异
- B. 用部门边际贡献考核利润中心部门经理业绩体现了可控原则
- C. 责任中心有权决定使用某项资产就应对该项资产的成本负责
- D. 费用中心支出没有超过预算说明该中心业绩良好



## 第二节 责任成本

答案：AC

解析：用部门可控边际贡献考核利润中心部门经理业绩体现了可控原则，选项B错误。一个费用中心的支出没有超过预算，可能该中心的工作质量和服务水平低于计划的要求，此时需要利用有经验的专业人员对该费用中心的工作质量和服务水平作出有根据的判断，才能对费用中心的控制业绩作出客观评价，不能直接说明该中心业绩良好，选项D错误。



## 第三节 成本中心



## 第三节 成本中心

### 一、成本中心的类型与考核指标

定义	一个责任制中心，如果不形成或者考核收入，而着重考核其所发生的成本和费用，这类责任中心称为成本中心
类型	标准成本中心 标准成本中心，必须是所生产的产品稳定而明确，并且已经知道单位产品所需要的投入量的责任中心。典型代表：制造工厂、车间、工段、班组等
	费用中心 适用于那些产出物不能用财务指标来衡量，或者投入和产出之间没有密切关系的部门或单位。典型代表：财务、会计、人事、劳资、计划等行政管理部门，研究开发部门、销售部门等
考核指标	<b>标准成本中心的考核指标，是既定产品质量和数量条件下可控的标准成本。</b> 标准成本中心不对生产能力的利用程度负责，而只对既定产量的投入量承担责任。即只对固定制造费用的耗费差异和效率差异负责，不对闲置能力差异负责
	费用中心的考核指标是使用可控费用预算来评价费用中心的控制业绩。一种参考同行业类似职能的支出水平。另一个方法是零基预算法



## 第三节 成本中心

### 二、成本中心的业绩报告

成本中心业绩报告，通常是按成本中心可控成本的各项明细项目列示其预算数、实际数和成本差异数三栏式表格。

编制方法：其业绩报告应自下而上，从最基层的成本中心逐级向上汇编，直至最高层的成本中心。每一级的业绩报告，除最基础只有本身的可控成本外，都应包括本身可控成本和下属部门转来的责任成本。