

Research on the Application of Target Cost Management in Enterprise Economic Management

Wuchuan Yang

Hankou University, Urumqi, Xinjiang, 430200, China

Abstract

In enterprise economic management, cost management is an indispensable content aimed at reducing costs, improving efficiency, and enhancing enterprise competitiveness. In the process of actual management, a thorough analysis of the current development status and characteristics of the industry should be conducted, and then a target cost management model should be constructed based on the actual situation to ensure that target cost management fully plays its role. This article analyzes the important role of target cost management mode in cost control, proposes effective improvement measures based on actual cost management problems, formulates a more comprehensive cost management system, and effectively enhances the level of enterprise economic management.

Keywords: Enterprise; Economic Management; Target Cost Management

企业经济管理中的目标成本管理的应用研究

杨武川

汉口学院，新疆乌鲁木齐 430200

摘要: 在企业经济管理中，成本管理是不可或缺的内容，旨在降低成本、提升效益和企业竞争力。在实际管理的过程中，应该深入分析行业发展现状与特点，然后结合实际构建目标成本管理模式，确保目标成本管理充分发挥作用。本文对目标成本管理模式在成本控制中的重要作用进行分析，结合实际成本管理问题，提出有效的改进措施，制定更加完善的成本管理体系，有效提升企业经济管理水平。

关键词: 企业；经济管理；目标成本管理

引言

在传统成本管理模式下，主要进行事后控制，可以稳定市场竞争环境，但随着时代的发展，这种模式已经无法满足竞争激烈的市场环境。很多企业逐渐认识传统成本管理的落后性，然后结合实际采取了很多创新措施，获取了一定的成果。其中，目标成本管理符合市场发展需求，可以充分挖掘企业潜力，使企业有更强的成本管控能力，对企业发展有很大帮助。目标成本计算的过程中，需要先调研市场产品价格，分析预期利润，然后计算目标成本，在各个工序中分摊成本，形成工序目标成本。此外，还要对比目标成本和实际成本，探索成本差异，然后采取有效的措施降低差异。目标成本管理具有全方位的特点，可以更好地控制成本，有利于提升企业经营效益。

一、企业经济管理中的目标成本概念和优势

(一) 概念

早在 20 世纪 60 年代，丰田公司就已经提出目标成本管理法，其在日本汽车行业领域中应用，促进了行

业发展，增强了企业竞争力，所以被大范围推广应用，被其他国家引入。目标成本管理就是基于市场中的产品竞争价格、预期利润确定目标成本，转变了传统的成本管理模式^[1]。不再采用成本与利润贡献综合为客户收入的模式，而是采用客户收入去掉目标利润贡献获取目标成本的模式。采用这种模式，将预期利润的实现作为目标，具有前瞻性和有效性。目标成本管理的核心是管理，同时采用核算的手段，将获取效益作为核心目标，采取事前测定、日常控制、事后考核的全过程管理模式，构成多方位、多层次管理体系，有效减少投入、提升产出，实现经济效益最大化目标。由于该管理模式效果显著，所以受到现代企业的环境，很多企业将其作为经济管理的核心内容，并且结合企业实际不断更新和调整。

（二）优势

实施目标成本管理的优势比较明显。首先，采用该管理模式，可以提升企业适应能力。尤其在当前激烈的市场竞争下，企业要持续发展、长久生存，就要具备良好的盈利能力，生产成本和盈利能力有直接关系，所以要保障经营效益，就要合理控制成本，将成本与市场联系在一起，确保成本随着市场变化而调整。目标成本管理利用自身计算优势，使目标成本直接和产品售价联系在一起，提升企业应变能力，使企业可以随着市场变化及时调整^[2]。其次，采用该管理方法，可以提升成本管理水平。这是一种系统性、全面性的管理手段，采取全方位、全过程、全员管理手段，基于分解目标成本，划分各部门成本管理职责，并且使每个岗位都坚持执行成本管理任务，实现精细化、标准化管理。最后，该管理方法可以促进经营效益提升。依据企业效益目标制定目标成本，那么实现目标成本，则代表目标效益可以实现。

二、企业经济管理中的目标成本管理特点

（一）优越性

在传统成本管理模式下，通常侧重成本降低，忽略利润完成情况，以企业内部管理稳住，不重视外部环境的影响。采用事后分析的方式，利用已有经验和信息采取改进措施、不就不就手段。将成本控制限制在特定范围内，并没有在全生命周期中进行持续改进。这种模式难以适应市场变化，不利于企业发展。目标成本管理则从事前预测入手，面向未来采取管理措施，旨在制定企业未来某个阶段要达到的成本，然后进行分析，制定详细的目标成本^[3]。在实际管理的过程中，既可以降低成本，也可以与外部环境互动，了解客户需求、竞争对手动态并做出反应。在成本发生前进行规划设计，实现全生命周期成本管控，极大提升成本管理的作用，充分展现目标成本管理的优势。

（二）全员性

在实际管理的过程中，会在各个工序环节中分解目标成本，各个职能部门承担相应的管理职责。为确保责任落实到位，需要明确各部门成本目标。以此为基础，企业职工会根据目标成本要求落实工作，使工作方向更加明确，同时提升员工的责任感和参与感，使员工相互合作，实现利益共享、协同发展，促进目标顺利实现，同时也能增强企业凝聚力。在该管理模式实施的背景下，每个人都要分配明确的目标，充分彰显管理的全员性。

（三）全面性

在实际管理的过程中，部门壁垒被打破，通过各部门之间的合作，构建更加完善、全面的管理系统，有效提升管理的质量和效率^[4]。各个部门根据成本目标的要求进行沟通协作，岗位之间也要相互帮助，使各个环节、各项工作能够顺利落实。可以先分解目标成本，然后制定具体的成本内容，以此为载体，层层传达公司意志，使每个职工都能够明确公司的发展奋斗目标。对目标价值以及责任进行分解，实现自上而下的管理和创新，确保目标值可以分配给每一个员工，确保员工根据要求承担责任，实现全面性管理。

（四）事前控制

在实施目标成本管理的过程中，需要先制定控制和应急方案，在发生成本前，采取有效的编制和分解手段，将不合理成本去掉。合理编制预算，落实有效的定额管理，使各项开支得到充分控制，达到预先管理、事前控制的效果。例如，在产品设计阶段，通常难以兼顾设计性能和成本。为满足功能性需求，同时有效控制研发成本，可以采用目标成本管理模式，预先制定研发成本，然后依据成本进行工艺优化，实现性能与成本的相互平衡。

三、企业经济管理中的目标成本管理实施流程

（一）制定

在制定环节，应该坚持市场导向的基本原则，根据全面预算，对市场与顾客的需求进行分析，确保成本制定的合理性。在实际制定的过程中，应该先对市场环境进行分析，然后确定目标售价，再基于生产经营目标确定当年目标利润，采用成本倒逼的方式进行目标成本计算^[5]。在实际制定的过程中，可以结合管理会计中常用的各类管控方法。例如，预测新产品的目标利润时，可以采用本量利分析的方式，然后进行目标成本计算。在实际制定的过程中，可以依据以下公式：目标成本=市场价格-目标利润。以某多媒体音响企业为例，在全球占 35% 市场份额，主要生产电脑音箱系列产品，2021 年销售额约为 1.1 亿美金。由于市场竞争激烈，预计市场价格下跌 25%，即销售量不便的情况下，销售下降，约为 8 千万美金。为实现目标成本管控，该公司先确定市场价格，然后进行市场分析，了解用户需求，同时了解竞品价格，以此为基础制定经营战略，以低价赢得市场份额。

（二）分解

在目标成本分解的过程中，可以从客观环境分解入手，确定具体的分解方法，确保分解的合理性。在实际分解的过程中，可以结合责任成本理论。为保障分解的合理性，需要构建内部目标成本责任体系，确保总目标和分解目标保持一致。在实际分解时，需要从本体、时间和主体三个维度出发，构建完善的分解体系。主要可以采用三种分解方法，分别是：根据构成要素进行分解；根据产品部件进行分解；根据生命周期发生成本进行分解。

（三）控制

目标成本控制可以促进目标成本顺利实现，所以这是管理的核心内容。在目标成本控制的过程中，可以分为三个阶段实施，包括成本计算、产品设计和产品生产三个阶段^[6]。目标成本控制可以划分为前馈、过程、反馈三个主要环节。主要在产品设计阶段进行事前反馈控制；在生产阶段进行过程控制；在成本考核阶段进行事后反馈控制。基于控制理论以及企业实际，促进目标成本管理工作顺利落实，为实现目标成本提供更多依据。以此为基础，强化生产过程中的产品质量控制。例如，某公司材料报废除生产过程中产生，也会在其他环节产生，需要承担较高的材料阿伯费损失。对此，企业与供应商协商，缩短供货时间，提升产品开发速度，尽可能减少库存，减少因取消订单导致的报废数量，达到成本控制的效果。

（四）评价

在成本考核与评价环节，需要分解目标成本，然后结合分解成果，教育责任制度考核企业部门或个人。目标成本考核的本质就是分析责任成本，然后基于目标成本分析成本效益，最后考核执行结果。不仅如此，在实际考核的过程中，还应该分析实际成本与预算目标的差异，探索出现或没有出现差异的原因，做好反馈工作，促进目标成本动态调整，使其更加合理。与此同时，考核评价需要基于激励理论，结合实际制定有效的激励措施，使员工更加积极主动地参与管理工作。

四、企业经济管理中的目标成本管理应用策略

（一）加强教育培训

为保障目标成本管理体系顺利构建并且有效执行，需要先加强员工培训教育工作，构建完善的培训制度。首先，利用外部资源，构建专业的培训队伍。其中包括外聘专家和内部骨干，专家负责传授专业知识、解析实际案例，内部骨干负责讲解实践策略，解析实践中的问题，并且促进优秀案例推广^[7]；其次，扩大培训覆盖范围，不仅领导层要参与培训，管理层和基层员工也要参与培训，提升企业所有成员对目标成本管理的认识，使其掌握目标成本管理的方法，这样才能严格按照要求落实工作；最后，评价培训效果，不断改进培训模式。对经过培训的员工进行考核，如果不合格则需要再次培训，如果仍旧不合格则辞退或转岗。通过培训教育切实提升员工专业素养，使其认识到目标成本管理的价值，并且不断提升成本意识。例如，某集团开展“加强集团工程建设项目全寿命周期成本控制”专题培训工作，旨在提升成本控制水平，对企业管理进行规范。着眼于新的发展形势，旨在提升各部门、人员的成本意识，强化项目全寿命周期成本管理理念，促进目标成本管理落实。

（二）优化组织管理

为提升目标成本管理体系的执行力度，必须构建专业的执行队伍，同时优化组织结构，提升组织运作效率。一方面，要设立专门的领导小组，总经理作为组长承担主体责任，生产经理则担任副组长，各个车间主任、部门部长为组员。在实际工作中，领导小组承担主要任务内容，包括方案制定、构成控制、评价考核、措施改善等等^[8]。另一方面，在小组成立之后，各个部门还要建立相应的执行小组，部门一把手担任组长，副手担任副组长，选择 2-3 名优秀员工作为组员。执行小组负责执行任务，将目标成本根据部门实际进行细化分解，明确各个员工的职责任务，然后执行具体措施。要为每一个人都分配任务指标，并且保障每个指标结果都有明确的负责人。还要建立突击小组，抽取部门专业人才，旨在解决各项特殊问题。例如，在生产工艺制约的情况下，目标成本无法实现，需要建立工艺攻关小组，促进工艺革新，以此推进目标成本的实现。

（三）完善制度体系

制度体系建设也是十分重要的一项任务，完善的制度体系可以满足标准化、规范化的管理要求，是提升企业管理水平的基础支撑。为保障目标成本管理体系顺利推行，必须健全管理制度，制定《公司目标成本管理办法》，明确规定具体的管理内容、措施、方法、目的、职责等等，实施整体规划，确保各项工作落实有具体依据^[9]。与此同时，还要编制《公司目标成本管理实施细则》，确定具体实施内容，包括各部门、岗位的工作任务，以及每项任务的实施流程，可以设计流程图进行流程分解，使各个部门和岗位可以按部就班的落实工作，确保执行过程得到有效控制以及各项任务顺利实施。

（四）提升技术水平

为提升目标成本管理水平，需要加强信息化建设，提升管理技术水平，实现高效统计、精准计算、智能分析。可以采用专业的分析软件，整合企业微观成本信息，实现精细化的全成本管控与分析^[10]。为作业成本、标准成本等管理模式的实施提供技术支持，灵活配置成本模型，采取科学的计算落实，实现快速成本归集与分配，满足精细化成本构成分析需求，并且对成本变动进行动态监控。将多维盈利分析模型作为基础，为各个支持部门提供产品市场价值信息，使成本中心可以向利润中心转型。

结语

综上所述，在企业经济管理中，目标成本管理发挥着重要作用。为提升企业目标成本管理水平，需要

采取有效地管理措施。一方面，明确目标成本管理的实施流程，实现标准化、精细化的管理；另一方面，结合实际采取有效的改进措施。不仅要加强教育培训、优化组织管理，还要不断完善制度体系，提升技术水平，实现持续改进，使企业有更强的盈利能力。

参考文献

- [1] 艾蕾梅.目标成本管理在企业经济管理中的应用分析[J].现代营销(上旬刊),2022(11):10-12.
- [2] 朱伟,孟庆彬,杨维.目标成本管理在企业经济管理中的应用分析[J].现代营销(上旬刊),2022(10):106-108.
- [3] 朱梅梅.目标成本管理在企业经济管理中的运用分析[J].商场现代化,2022(18):80-82.
- [4] 邹云良.目标成本管理在企业经济管理中的应用研究[J].集宁师范学院学报,2022,44(05):63-67.
- [5] 王英新.试论目标成本管理在企业经济管理中的应用[J].商讯,2022(20):147-150.
- [6] 郭佳佳.论企业经济管理中的目标成本管理[J].现代商业,2022(23):74-76.
- [7] 梁志远.目标成本管理在企业经济管理中的应用研究[J].中国市场,2022(20):103-105.
- [8] 李虹阳.目标成本管理在企业经济管理中的应用探究[J].商场现代化,2022(13):87-89.
- [9] 潘炜俊.目标成本管理在企业经济管理中的应用研究——以广州 X 化妆品责任有限公司为例 [J].投资与创业,2022,33(12):123-125.
- [10] 王梓.目标成本管理方法在企业经济管理中的应用分析[J].老字号品牌营销,2022(11):157-159.