

目标成本法在中小企业管理中的应用研究

胡晓庆

浙江中铭工程机械有限公司，浙江 丽水 323000

摘要：随着市场竞争的不断加剧，中小企业由于面临资源限制和较高的成本压力，采用目标成本法进行生产管理显得尤为重要。本文首先阐述了目标成本法的基本理论框架，接着探讨了该方法在中小型企业实际运营中的应用情况及其存在的挑战，并提出了改进措施，如构建科学的目标成本管理体系、强化信息技术支持、增强员工的成本意识以及完善动态调整机制。研究发现，通过实施目标成本法，不仅能够促进企业内部管理精细化，而且有助于提升企业的市场竞争力，从而实现长期稳定发展奠定基础。

关键词：目标成本法；中小企业；生产管理；成本控制；管理优化

作为经济活动中的关键角色，中小企业的的生产管理能力对其市场竞争力和持续发展有着直接的影响。然而，这些企业往往因为资金不足、管理基础薄弱以及外部市场环境的不确定性而遭遇种种难题，尤其是在成本管控方面显得尤为棘手。通过在产品生命周期的不同阶段设定并严格实施目标成本，目标成本法能够显著提升资源利用效率与生产效能，为中小企业提供了一种有效的成本控制及管理优化手段。本文将目标成本法为核心，结合此类企业在运营上的特性，深入探讨其在实际生产管理过程中的应用潜力及其优化策略。

一、目标成本法的理论基础

目标成本法作为一种前瞻且系统化的现代成本管理手段，在以市场需求为导向的生产活动中被广泛采纳。该方法核心理念是基于预期销售价格反向计算出企业可承受的成本上限，并据此来优化资源分配及强化成本控制措施。

（一）目标成本法的概念与特征

目标成本法基于市场定价，通过深入分析消费者偏好及竞争者的价格策略来设定产品售价，并从该售价中减去预期利润以确定

目标成本。这种方法着重于通过合理分配成本与全员合作，在整个产品生命周期的不同阶段实现成本控制目标。其主要特点可以概括为以下几点：目标成本法具有明显的市场需求导向性。不同于传统成本管理方式仅着眼于生产成本的考量，目标成本法则依据市场需求和竞争态势进行定价决策^[1]。采用倒推方法，使企业能够更精确地调控产品成本，同时确保价格具备竞争力；此方法强调跨部门协作的重要性。制定并达成目标成本不仅仅是财务团队的任务，还需设计、制造、采购等多个职能领域共同参与。这样的多方位合作不仅提升了目标成本法实施的有效性和效率，也增强了员工对于成本控制意识的理解；目标成本法具备较强的灵活性。鉴于市场条件变化莫测，尤其是对于中小企业而言，快速适应市场波动至关重要。目标成本法允许企业根据实际情况及时调整成本目标与资源布局，从而在不断变动的环境中维持竞争优势。

（二）目标成本法的实施流程

目标成本法的应用是一个复杂的系统项目，它覆盖了从设定目标到反馈改进的整个过程。这一方法可以分为四个主要阶段。首

先在目标设定阶段，这是流程的开端也是最关键的一环。企业必须依据市场研究的结果来确定其产品的市场定位以及预期售价，然后减去一个合理的利润率，从而得出目标成本。在此过程中，企业需要细致分析消费者的偏好和竞争者的价格策略，以确保所定价格既能吸引顾客又能保证企业的盈利空间；接下来是成本分解与责任分配阶段，一旦确立了目标成本，就需要将其细分至各个部门和生产环节之中。比如，设计团队需通过改善设计方案减少材料使用量，采购团队负责控制采购费用，而制造团队则致力于提高工作效率降低损耗。明确各自的责任范围后，每个环节的成本目标将更加具体，从而构建起一个全面的责任框架。

随后进入实施与监控阶段，在实际生产过程中，建立即时监测与反馈机制至关重要，以保证所有操作符合既定的成本标准。若发现实际支出偏离预设值，公司应立即调查背后原因并采取相应措施进行调整。举例来说，如果在生产中原料成本超出预算，则应及时探究供应商报价变动的原因，并考虑是否更换供货渠道或优化采购流程；最后，在产品生命周期结束时，公司应对采用目标成本法的整体效果进行全面评价，总结其中的经验教训。这不仅有利于未来成本管理策略的完善，还能为公司积累宝贵的管理和操作数据。

二、目标成本法在中小企业管理中的应用现状与问题分析

作为一种前沿的成本控制手段，目标成本法在中小企业的生产管理实践中展现出了独特的优势与挑战。鉴于这类企业特有的运营环境，该方法的应用过程中遇到了一系列值得注意的问题。通过对现状及其所面临问题的细致探讨，能够为未来的改进措施提供坚实的理论支持。

（一）中小企业管理的特点与需求

与大型企业相比，中小企业的生产管理模式存在明显差异。这些企业在规模上通常较小，且在财务、人力和技术资源方面相对有限。在这种情况下，有效的成本控制对企业运营至关重要^[2]。鉴于中小企业无法通过扩大生产规模来减少单位成本，它们必须依靠精细化的成本管理策略以确保利润水平。在激烈的市场竞争中，中小企业往往处于不利位置，其产品的利润率受到挤压。因此，优化生产过程中的成本成为了这些企业生存与发展不可或缺的关键因素之一。采用目标成本法设定明确的成本目标有助于减轻运营负担，并提高盈利能力。值得注意的是，虽然中小企业能够灵活调整生产流程以适应多样化及小批量订单的需求，但这种灵活性也带来了管理标准化程度不足的问题，缺乏一个系统的成本控制机制，从而给实施目标成本法带来了一定难度。

（二）目标成本法在中小企业中的实际应用现状

尽管目标成本法在理论上为中小企业提供了一种有效的成本管理优化手段，但在实践中其应用范围和效果却受到了一定限制。当前，在这类企业中该方法的应用并不广泛。大部分企业依然倾向于采用传统的成本核算方式，对于事前规划与控制的重要性认识不足。许多企业管理者虽然对目标成本法的基本原理有所了解，但对于具体的实施步骤及管理要求则缺乏深刻的认识。作为整个流程中的关键环节，目标成本的确定往往没有得到应有的重视。部分企业在设定目标成本时，缺少基于充分市场研究的数据支持，导致所设定的成本目标可能不合理——过高或过低的目标都会对企业造成不利影响，前者可能导致生产不可行，后者则可能牺牲了企业的潜在收益。中小企业在执行目标成本法过程中普遍缺乏系统化的执行与监督机制。由于内部管理体系相对较为松散，使得

目标成本的实际执行情况难以得到有效保证。同时，缺乏有效的实时监控工具也增加了及时发现并纠正成本偏差的难度。

（三）目标成本法在中小企业应用中的障碍

目标成本法在中小型企业实际应用效果受到多方面内外因素的影响。在决策过程中，这类企业的管理者往往倾向于重视短期内的成本节省，而忽视了该方法对于增强长期竞争力的潜在价值。由于部分管理层缺乏系统性的成本管理知识，未能充分认识到目标成本法带来的好处，从而降低了他们采纳此方法的积极性。要使目标成本法得以有效执行，必须依赖于精确且高质量的成本信息作为支撑。然而，多数中小型企业缺乏专业的信息技术支持及有效的成本核算体系，导致难以全面收集数据并进行精准的成本分析。这种情况不仅妨碍了合理的目标成本设定，也影响到了成本控制措施的实际效果。另外，中小企业所处的市场环境通常较为复杂且变化莫测。比如，原材料价格的意外波动、市场需求的快速转变等外界因素，都会对实现既定成本目标构成挑战。

三、目标成本法在中小企业生产管理中的优化应用策略

通过对目标成本法在中小企业应用现状及其面临挑战的综合考察，并考虑到这类企业特有的属性与实际需求，本文提出了一系列旨在提升该方法针对性及实施效果的优化措施，以期使目标成本法更加适应中小企业的运营环境。

（一）建立科学的目标成本管理体系

目标成本的科学设定是实行目标成本法的关键所在。对于中小企业而言，应当以市场需求为指导方向，借助市场调研和竞争态势分析，合理确立产品预期售价，并据此结合期望利润水平反推出目标成本值。同时，

还需考量企业自身的资源条件与生产能力，确保所设目标成本具有实际操作的可能性。另外，面对多变的市场环境，企业必须具备灵活调整目标成本的能力，适时作出相应修改，以维持其合理性及实用性。在具体实施过程中，中小型企业需要将总体目标成本细化至各个部门乃至工序层面的成本指标，从而构建起层次分明的成本管理体系^[3]。比如，设计团队可通过改良设计方案来削减材料使用量；采购部则应通过甄选优质供应商达到降低成本的目的；而生产环节则需着力提升工作效率，减少不必要的浪费。在此基础上，明确界定各责任主体，保证每一环节均能顺利完成既定任务。另外，定期对分解后的成本目标执行情况进行审查也是必不可少的，旨在确保各部门的具体目标与公司整体战略保持一致，并能够及时发现并纠正可能出现的偏差。

确保目标成本的有效实施，需要依靠健全的责任成本管理体系来支撑。对于中小企业而言，构建一套成本评估体系是十分必要的，这一体系应将成本控制的效果与部门业绩及员工激励措施紧密相连。例如，对于那些成功超越既定成本目标的团队，应当给予适当的奖励；而对未能达成目标的情况，则需深入分析原因并采取改进措施。这样的做法不仅能够激发员工参与成本管理的热情，还增强了整个组织内部的责任感。此外，通过实施责任成本制度，还可以促进跨部门间的有效合作与沟通，从而助力企业达成其战略目标。

（二）加强信息化技术的支持

为了提升成本数据的收集与分析效率，中小企业应当引入信息化工具，例如企业资源计划（ERP）系统及生产管理软件。此类工具能够实现对各个生产阶段成本信息的即时追踪，为执行目标成本策略提供精确的数据基础。企业构建一个综合性的成本管理信息

系统有助于打破部门间的壁垒，促进跨部门的信息交流与合作^[4]。比如，采购团队可以及时掌握制造部门对于原材料的需求情况，而设计小组则能依据预算限制灵活调整产品设计方案。这样的平台极大地增强了组织内部沟通的有效性，并解决了信息孤立的问题。通过运用大数据分析和人工智能算法，中小型企业还能对未来市场动向以及成本变动趋势做出预测，以此作为科学决策的依据。以历史材料价格数据为例，企业可据此提前做好关键物资的战略储备工作，有效抵御市场价格波动带来的风险。

（三）培养管理团队与员工的成本意识

推广目标成本的理念需得到企业文化的有力支持。对于中小企业而言，应当通过有效的宣传与培训活动，增强管理层及员工对目标成本在促进企业发展方面重要性的认识。比如，可以定期组织成本管理交流会，分享成功的案例及其背后的经验教训。企业还应该为员工提供全面的成本管理教育课程，涵盖目标成本法的基础理论、执行步骤以及具体的操作指南。通过此类经验交流会议，鼓励不同部门间就成本控制方面的创新实践进行分享，从而营造一个相互学习的良好环境。在构建激励机制时，建议将个人或团队的业绩评估与目标成本实现程度相结合。例如，对于那些提出并成功实施了新的成本节约策略的员工，应当给予相应的奖励。这样的做法有助于激发全体员工积极参与到目标成本管理体系中来的热情。

（四）优化目标成本法的动态调整机制

为应对市场环境及内部资源条件的变化，中小企业需构建一套灵活的动态调整机制。比如，在面临显著的市场变动时，企业应依据最新获取的信息来修正其成本目标。同时，借助即时反馈系统，能够迅速识别并处理成本偏离的问题。对于市场状况如原料价格波动、消费者需求变化等，企业必须保持高度敏感，并据此快速调整生产计划^[5]。与关键供应商建立稳固的合作关系也是一种有效策略，通过达成固定价格或优先供应协议，有助于减轻外部因素带来的不确定性。另外，定期审视目标成本管理的实际成效至关重要，这不仅有利于及时发现问题，还促进了持续改进的过程。基于过往数据的分析，可以不断优化成本设定方法；而总结成功案例，则有助于完善管理体系。这种不断迭代优化的方式，使得企业在面对不断变化的环境中得以逐步提升自身的管理水平。

总结

作为一种面向市场的先进成本管理策略，目标成本法在提高中小企业的生产效率方面表现出了明显的优势。本文首先探讨了目标成本法背后的理论依据，随后深入剖析了它在中小企业生产实践中的应用情况及遇到的挑战，并提出了一系列具体的改进措施，如构建更加科学的目标成本管理系统、强化信息技术的应用支持、增强全体员工的成本节约意识以及完善灵活的成本调整机制。研究发现，目标成本法不仅有助于中小企业有效控制成本开支，还能够通过一种全员参与且覆盖整个业务流程的方式提升企业的整体竞争力。

参考文献

- [1] 阚姗姗. 目标成本法在中小型制造企业成本控制中的应用[J]. 中国商界, 2024, (09): 124-125.
- [2] 戴鑫海. 企业成本控制中目标成本法的应用与实践研究[J]. 财会学习, 2024, (10): 101-103.
- [3] 牛天海. 全面优化目标成本法切实提升企业经济效益[J]. 中国商界, 2023, (11): 152-153.
- [4] 郑佳文. 引入目标成本法的T公司成本控制改进研究[D]. 湖南大学, 2022.
- [5] 王巧玲. 论目标成本管理在中小企业的应用[J]. 中国乡镇企业会计, 2020, (05): 145-146.