



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

成本预测

目标成本的预测

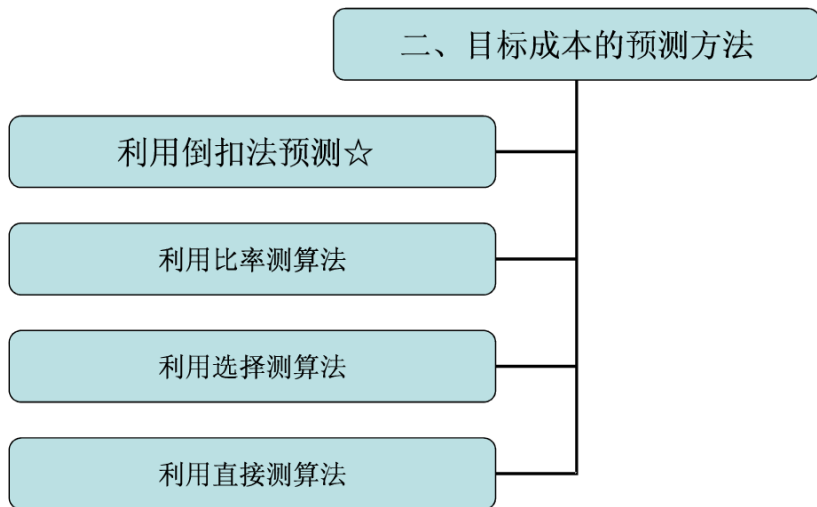
主讲：李晓斌

一、目标成本的基本内容

- **目标成本是指在未来一定时期内企业应达到的成本目标。它具有先进性、可行性及可修正性之特点，是企业未来在成本方面的奋斗目标。**
- **通常目标成本与企业的内部经济责任紧密相连，实际中，目标成本的确定必须得到全体职工的认可，应采取自下而上与自上而下相结合的方式，不断反复协调，综合平衡，在此基础上确定最终的目标成本。目标成本一旦确定，应与企业计划相联系，它是企业编制成本计划和今后考核的依据，企业所编的计划必须确保目标成本的实现。**

二、目标成本预测的方法

目标成本预测的方法很多，主要有倒扣测算法、比率测算法、选择测算法、直接测算法等



(一) 倒扣测算法

- 倒扣测算法是在事先确定目标利润的基础上，首先预计产品的售价和销售收入，然后扣除价内税和目标利润，余额即为目标成本的一种预测方法。此法既可以预测单一产品生产条件下的产品目标成本，还可以预测多产品生产条件下的全部产品的目标成本；当企业生产新产品时，也可以采用这种方法预测，此时新产品目标成本的预测与单一产品目标成本的预测相同
- 计算公式如下：
- 单一产品生产条件下产品目标成本
= 预计销售收入-应缴税金-目标利润
- 多产品生产条件下全部产品目标成本
= Σ 预计销售收入- Σ 应缴税金-总体目标利润

说明

- **公式中的销售收入必须结合市场销售预测及客户的订单等予以确定；应缴税金指应缴流转税金，它必须按照国家的有关规定予以缴纳、由于增值税是价外税，因此这里的应缴税金不包括增值税，目标利润通常可采用先进（指同行业或企业历史较好水平）的销售利润率乘以预计的销售收入、先进的资产利润率乘以预计的资产平均占用额。先进的成本利润率乘以预计的成本总额确定。**

(一) 倒扣测算法 举例

- A企业生产甲产品，假定产销平衡，预计甲产品的销售量为5000件，单价为600元，增值税率为17%，另外还需交纳10%的消费税。假设该企业甲产品购进货物占销售额的预计比重为40%，若该企业所在地区的城市维护建设税税率为7%，教育费附加为3%；同行业先进的销售利润率为20%。
- 要求：预测该企业的目标成本
 - 目标利润 = $5000 \times 600 \times 20\% = 600000$ (元)
 - 应缴税金 = $5000 \times 600 \times 10\% + [300000 + 5000 \times 600 \times (1 - 40\%) \times 17\%] \times (7\% + 3\%) = 360600$ (元)
 - 目标成本 = $5000 \times 600 - 360600 - 600000 = 2039400$ (元)

(一) 倒扣测算法 举例

- 如果A企业在生产甲产品的同时还生产乙产品，预计乙产品的销售量为3000件，单价为400元，不用缴纳消费税，乙产品购进货物占销售额的预计比重为50%，其它条件保持不变。

- 在这种情况下预测企业总体的目标成本如下
总体的目标利润 = $(5000 \times 600 + 3000 \times 400) \times 20\% = 840000$ (元)

总体的目标成本 = $4200000 - 360600 + 3000 \times 400 \times (1 - 50\%) \times 17\% \times (7\% + 3\%) - 840000 = 2989200$ (元)

(二) 比率测算法

- 比率测算法是倒扣测算法的延伸，它是依据成本利润率来测算单位产品目标成本的一种预测方法。这种方法要求事先确定先进的成本利润率，并以此推算目标成本，这种方法常常用于新产品目标成本的预测。其计算公式如下：
- 单位产品目标成本
$$= \text{产品预计价格} \times (1 - \text{税率}) \div (1 + \text{成本利润率})$$

(二) 比率测算法 举例

- 某企业准备生产一种新产品，预计单位售价为10000元，税率为10%，成本利润率为25%。
- 要求：预测该新产品的目标成本

$$\text{单位产品目标成本} = 10000 \times (1 - 10\%) \div (1 + 25\%) = 7200 \text{ (元)}$$

（三）选择测算法

- 选择测算法是以某一先进单位产品成本作为目标成本的一种预测方法。如标准成本、国内外同类型产品的先进成本水平、企业历史最好的成本水平等都可以作为目标成本。这种方法要求企业熟悉市场行情，及时掌握国内外同行业同类型产品的最先进的成本水平动态。虽然此法比较简单，但实际应用中应注意可比性，如果彼此现状相差较大，就不能采用；如果要采用，必须作必要的调整和修正。

小结



在线开放课程

- 本节讲述目标成本预测

