

target costing

Das target costing (oder auch Zielkostenrechnung, -kalkulation bzw. Zielkostenmanagement genannt) ist eine der modernen Kalkulations- und Kostenüberwachungsmethoden, welche insbesondere bei der Preiskalkulation von Massengütern für Endverbraucher eingesetzt wird.

Sonst werden bei den verschiedenen Zuschlagskalkulationen auf die Einzelkosten bzw. Herstellungskosten oder Deckungsbeiträge pauschale Zuschläge aufgerechnet. Im Mittelpunkt der Preisbildung steht damit die Frage: Was wird das Produkt kosten?

Beim target costing, einer Methode, welche ursprünglich aus Japan stammt und seit Anfang der 90er Jahre des vorigen Jahrhunderts vor allem in der deutschen Automobilindustrie Verbreitung gefunden hat, steht die Frage im Zentrum: was darf das Produkt kosten, wenn ein bestimmter Gewinn vor Beginn der Kalkulation als fest definiert angesehen wird.

Folgerichtig geht man bei dieser Methode nach den Schritten 1.- 12. vor:

1. Markt- und Kundenanalyse mit dem Ziel, der Erkundung der Preisbereitschaft des Kunden
2. Wettbewerberanalyse mit dem Ziel, der Erkundung der Preise der Wettbewerber
3. Definition eines wettbewerbsfähigen eigenen Marktpreises target price (Zielpreis)
4. Festlegung des target profit (Zielgewinns)
5. Abzug target profit von target price = target costs (Zielkosten). Die Zielkosten werden dabei zunächst unabhängig von der technologischen, organisatorischen und finanziellen Kostenstruktur des Unternehmens ermittelt. Sie sind zugleich die Kosten, welche der Markt gerade noch zulässt (allowable costs).
6. Definition von Produktbestandteilen, -funktionen bzw. Kaufmerkmalen
7. Kundenbefragung mit dem Ziel, eine Gewichtung der Produktfunktionen aus der Sicht des (potentiellen) Kunden zu erhalten
8. Vergangenheitsanalyse der Herstellungskosten für die einzelnen Komponenten
9. Darstellung des Einflusses der Komponente auf das Kaufmerkmal
10. Verteilung der target costs nach Kaufmerkmalen
11. Berechnung der Zielkosten der Komponenten nach Bedeutsamkeit und Einfluss der Kaufmerkmale auf die einzelnen Komponenten
12. Ergebnisdefinition.