

Übungen zur statischen Investitionsrechnung

Aufgabe zur Kostenvergleichsrechnung: Gegeben sind die Daten für zwei Maschinen. Welche davon sollte gemäß Kostenvergleichsrechnung gewählt werden? Hinweis: Die Angaben für die fixen und variablen Kosten beziehen sich auf ein Referenzjahr.

	Maschine A	Maschine B
Anschaffungskosten	250.000 EUR	500.000 EUR
Nutzungsdauer	10 Jahre	10 Jahre
Kapazität pro Jahr	20.000 Stück	20.000 Stück
Kalkulationszins	10 % / Jahr	10 % / Jahr
Fixe Kosten		
Raumkosten	4.000 EUR	5.000 EUR
Wartungsvertrag	2.000 EUR	8.500 EUR
Gehälter	25.000 EUR	25.000 EUR
Sonstige Fixkosten	6.000 EUR	8.000 EUR
Variable Kosten		
Fertigungslöhne	130.000 EUR	90.000 EUR
Materialkosten	400.000 EUR	380.000 EUR
Energiekosten	6.500 EUR	5.000 EUR
Werkzeugkosten	8.500 EUR	7.000 EUR
Sonstige variable Kosten	3.000 EUR	4.000 EUR

Aufgabe zur Gewinnvergleichsrechnung: Gegeben sind die Daten für zwei Maschinen. Welche davon sollte gemäß Gewinnvergleichsrechnung gewählt werden? Hinweis: Die Angaben für die fixen und variablen Kosten sowie für den Erlös beziehen sich auf ein Referenzjahr.

	Maschine A	Maschine B
Anschaffungskosten	340.000 EUR	285.000 EUR
Nutzungsdauer	8 Jahre	8 Jahre
Auslastung	30.000 Stück / Jahr	30.000 Stück / Jahr
Kalkulationszins	10 % / Jahr	10 % / Jahr
Erlöse	620.000 EUR	620.000 EUR
Sonstige fixe Kosten	13.500 EUR	12.000 EUR
Sonstige variable Kosten	480.000 EUR	580.000 EUR

Weitere Aufgabe zur Gewinnvergleichsrechnung: Gegeben sind folgende Daten für zwei Maschinen. Ermitteln Sie, (1) je Maschine die Gewinnschwelle, d.h., jene Stückzahl, bei der die Gesamtkosten der Produktion gerade gedeckt sind und geben Sie (2) an, für welche Stückzahlen die eine und für welche die andere Maschine vorteilhaft ist.

	Maschine A	Maschine B
Gesamte Fixkosten pro Jahr	3.000 EUR	5.000 EUR
Variable Kosten pro Stück	4 EUR	2,4 EUR
Erlös pro Stück	8 EUR	10 EUR

Aufgabe zur Rentabilitätsvergleichsrechnung: Gegeben sind folgende Daten für zwei Maschinen. Welche sollte mit Blick auf die allgemeine Rentabilität gemäß statischer Rentabilitätsvergleichsrechnung gewählt werden? Ist die Rentabilitätsvergleichsrechnung mit Blick auf diese beiden Maschinen überhaupt anwendbar? Wenn ja / nein, warum?

	Maschine A	Maschine B
Anschaffungskosten	100.000 EUR	95.000 EUR
Nutzungsdauer	8 Jahre	8 Jahre
Kapazität pro Jahr	20.000 Stück	23.000 Stück
Kalkulationszins	10 % / Jahr	10 % / Jahr
Erlöse pro Jahr	110.000 EUR	125.000 EUR
Sonstige Fixkosten pro Jahr	5.000 EUR	6.000 EUR
Sonstige variable Kosten / Jahr	74.000 EUR	85.000 EUR

Aufgabe zur Amortisationsrechnung: Gegeben sind folgende Daten für zwei Investitionsobjekte. Wie lang müsste die Nutzungsdauer von Objekt A mindestens sein, um es gemäß Amortisationsrechnung als die vorteilhaftere Investitionsalternative zu bewerten? Hinweis: Gehen Sie – wie gewohnt – davon aus, dass sich die durchschnittlichen Nettoeinzahlungen näherungsweise als Summe aus Gewinn und kalkulatorischen Abschreibungen ergeben.

	Investitionsobjekt A	Investitionsobjekt B
Anschaffungskosten	140.000 EUR	150.000 EUR
Durchschnittlicher Jahresgewinn	10.000 EUR	12.000 EUR