

Fallbeispiel zu Investitions- und Kostenvergleichsrechnung

In einem produzierenden Unternehmen soll das Gesamtergebnis verbessert werden. Die Unternehmensleitung plant mit Unterstützung der Marketingabteilung eine Sortimentserweiterung.

Zur Deckung des erhöhten Marktbedarfes sind jedoch Kapazitätserweiterungen notwendig. Dies erfordert die Anschaffung einer neuen Produktionsanlage. Dadurch kann die Mengenleistung gesteigert und die Qualität der Produkte verbessert werden.

Sie erhalten deshalb von Ihrem Abteilungsleiter den Auftrag, eine Investitionsrechnung als Entscheidungshilfe vorzubereiten.

Es stehen die beiden Maschinentypen A und B zur Auswahl.

Weisen Sie mittels Rechnung nach, welche Maschine Sie Ihrem Abteilungsleiter empfehlen.

Gliedern Sie Ihre Vorgehensweise in folgende Schritte:

- Schritt 1: Ermitteln Sie die fehlenden Kostendaten in der nachfolgenden Tabelle für beide Typen.
- Schritt 2: Führen Sie eine Kostenvergleichsrechnung durch.
- Schritt 3: Ermitteln Sie die Gewinne pro Periode und pro Stück, die bei den Typen A und B erwirtschaftet werden.
- Schritt 4: Errechnen Sie die Rentabilität beider Typen.
- Schritt 5: Errechnen Sie die Amortisationsdauer beider Typen.
- Schritt 6: Stellen Sie die Ergebnisse in der zweiten Tabelle zusammen und treffen Sie Ihre Entscheidung durch Ankreuzen.
- Schritt 7: Erläutern Sie Ihre Gesamtempfehlung an den Abteilungsleiter.

Daten	Dimension	Typ A	Typ B
1. Anschaffungskosten (AK)	T€	450	500
2. geplante Nutzungsdauer	Jahre	10	10
3. Leistungseinheiten/Jahr	St.	30.000	32.000
4. fixe Kosten			
• Abschreibungen	T€/Jahr		
• Zinsen (10 % von 1/2 AK)	T€/Jahr		
• sonstige	T€/Jahr	2,5	-
gesamte Fixkosten	T€/Jahr		
5. variable Kosten			
• Material	T€/Jahr	15	15
• Löhne	T€/Jahr	20	19
• Energie	T€/Jahr	3	2
• sonstige	T€/Jahr	2	2
gesamte variable Kosten	T€/Jahr	40	38
6. Erlöse	T€/Jahr	165	170
Ermittlung der Ergebnisse			
7. Kostenvergleichsrechnung			
fixe Kosten	T€/Jahr		
variable Kosten	T€/Jahr		
Kosten	T€/Jahr		
Kosten	€/St.		
8. Gewinnvergleichsrechnung			
Erlöse	T€/Jahr		
Kosten	T€/Jahr		
Gewinn	T€/Jahr		
Erlöse	€/St.		
Kosten	€/St.		
Gewinn	€/St.		
9. Rentabilitätsrechnung			
Gewinn + kalk. Zinsen	T€/Jahr		
Kapitaleinsatz	T€		
Rentabilität	%/Jahr		
10. Amortisationsrechnung			
Gewinn	T€/Jahr		
kalk. Abschreibung	T€/Jahr		
Investitionsausgabe	T€		
Amortisationszeit	Jahre		