

Aufgabe 1 Grundbeispiel zur Statischen Investitionsrechnung

	Alternative 1	Alternative 2
Anschaffungskosten	4.000,00 €	5.000,00 €
Nutzungsdauer	5 Jahre	8 Jahre
Jährliche Kosten	800,00 €	900,00 €
Umsatzerlöse	2.000,00 €	2.200,00 €

Als Kalkulationszinssatz gilt 8%

Ermitteln Sie die günstigere Alternative anhand einer Gewinnvergleichs-, einer Kostenvergleichs- einer Amortisationsvergleichs- und einer Renditevergleichsrechnung

Zusatzfrage für Weiterdenker:

Der Begriff „Anschaffungskosten“ ist im § 255 (1) HGB definiert. Warum ist dieser Begriff im Sinne der Kostenlehre trotzdem nicht korrekt?

Aufgabe 2 Einführung eines Liquidationserlöses

	Alternative 1	Alternative 2
Anschaffungskosten	7.000,00 €	8.000,00 €
Nutzungsdauer	5 Jahre	10 Jahre
Jährliche Kosten	1.200,00 €	1.500,00 €
Liquidationserlös	500,00 €	0,00 €
Umsatzerlöse	3.000,00 €	2.800,00 €

Als Kalkulationszinssatz gilt 5%

Ermitteln Sie die günstigere Alternative anhand einer Gewinnvergleichs-, einer Kostenvergleichs- einer Amortisationsvergleichs- und einer Renditevergleichsrechnung

Zusatzfrage für Weiterdenker:

Welche gegenläufigen Auswirkungen auf das Ergebnis hat die Einführung eines Liquidationserlöses?

Haben Sie sich schon einmal mit dem Thema Karriereberatung beschäftigt?

Haben Sie Vorstellungen über Ihre berufliche Zukunft?

Kennen Sie das Potential, das in Ihnen steckt?

Wissen Sie, wie Sie Ihre beruflichen Ziele umsetzen können?

Nein? Dann sollten wir darüber reden.

Aufgabe 3 Berechnung über den Cashflow

Anschaffungskosten	7.000,00 €
Nutzungsdauer	5 Jahre
Liquidationserlös	500,00 €
Jährlicher Cashflow	2.200,00 €

Der Kalkulationszinssatz soll 8 % betragen.

Ermitteln Sie den Jahresgewinn, die Rentabilität und die Amortisationszeit der Investition.

Zusatzfrage für Weiterdenker:

Welche Bedeutung hat der Cashflow und wie grenzt er sich zum Gewinn ab?

Aufgabe 4 Berücksichtigung einer investitionsbedingten Erhöhung des Umlaufvermögens

Anschaffungskosten	9.000,00 €
Nutzungsdauer	6 Jahre
Liquidationserlös	800,00 €
Umsatzerlöse	3.200,00 €
Zusätzliches Umlaufvermögen	5.000,00 €

Der Kalkulationszinssatz soll 7 % betragen.

Ermitteln Sie den Jahresgewinn, die Rentabilität und die Amortisationszeit der Investition.

Zusatzfrage für Weiterdenker:

Begründen Sie, warum die Berücksichtigung einer Umlaufvermögenserhöhung bei Investitionsvorhaben sinnvoll ist.

Haben Sie sich schon einmal mit dem Thema Counseling beschäftigt?

Aufgabe 5 Kritische Menge

	Alternative 1	Alternative 2
Anschaffungskosten	8.000,00 €	7.000,00 €
Nutzungsdauer	5 Jahre	10 Jahre
Jährliche Fixkosten	1.400,00 €	1.300,00 €
Liquidationserlös	500,00 €	0,00 €
Variable Stückkosten	2,50 €	3,00 €

Als Kalkulationszinssatz gilt 8%

Verkauft werden 1.000 Stück zum Preis von jeweils 6,00 €

- Ermitteln Sie den Jahresgewinn, die Rentabilität und die Amortisationszeit der Investition.
- Ermitteln Sie die kritische Menge, also die Produktionsmenge, bei der beide Varianten den gleichen Gewinn erbringen.

Zusatzfrage für Weiterdenker:

Begründen Sie, warum die Berücksichtigung einer Umlaufvermögenserhöhung bei Investitionsvorhaben sinnvoll ist.

Aufgabe 6 Als Kostenersparnis rechnen

Anschaffungskosten	7.000,00 €
Nutzungsdauer	5 Jahre
Liquidationserlös	500,00 €
Kostenersparnis	2.200,00 €

Der Kalkulationszinssatz soll 9% betragen

- Ermitteln Sie den Jahresgewinn, die Rentabilität und die Amortisationszeit der Investition.

Aufgabe 7

	Alternative 1	Alternative 2
Anschaffungskosten	6.000,00 €	7.000,00 €
Installationsaufwand	1.000,00 €	800,00 €
Nutzungsdauer	5 Jahre	6 Jahre
Jährliche Kosten	800,00 €	900,00 €
Verkaufspreis (Stück)	41,00 €	40,00 €
Variable Stückkosten	13,00 €	12,00 €
Liquidationserlös	500,00 €	700,00 €
Erhöhung Umlaufvermögen	2.000,00 €	2.000,00 €
Wartung im 3. Nutzungsjahr	1.000,00 € einmalig	1.000,00 € einmalig

Kalkulationszinssatz: 9%

Die geplante Verkaufsmenge liegt bei 100 Stück.

Lösungen

Die Verwendung dieser Aufgaben ist kostenfrei und für jeden zugänglich. Lösungen dazu veröffentlichen wir nicht im Internet. Sie dürfen uns Ihre Ergebnisse aber jederzeit per Mail zusenden. Wir informieren Sie dann über die Korrektheit Ihrer Ergebnisse.

E-Mail: willkommen@docenta.de

Warum so umständlich?

Natürlich verfolgen wir dabei einen Hintergedanken. Wir sind ein wirtschaftlich tätiges Unternehmen, welches, wie jedes andere auch, vom Verkauf seiner Produkte abhängig ist. Deshalb haben diese Übungsaufgaben auch das Ziel Sie auf unser Unternehmen neugierig zu machen.

Unser Produktsortiment umfasst die Karriereberatung, das klassische Bildungswesen und Unternehmenscounseling. Kurz, es geht um Ihre persönliche Weiterentwicklung im Berufsleben.

Beste Grüße

Ihr docenta-Team