

10 Investition, Finanzierung und Kreditsicherung

Investitionsplanung und Investitionsrechnung



10.01 Vergleich von zwei Investitionsalternativen – Kapitalkosten – Betriebskosten – Kostenfunktionen – Kritische Menge

In einem Metall verarbeitenden Betrieb steht die Anschaffung einer neuen Maschine zur Herstellung von Metallteilen an. Folgende beiden Investitionsalternativen stehen zur Wahl:

	Anlage I	Anlage II
Anschaffungswert (EUR)	180 000	240 000
Restwert (EUR)	0	0
Nutzungsdauer (Jahre)	8	8
Auslastung (Stück pro Jahr)	40 000	40 000
Zinssatz (%)	10	10
Raumkosten (EUR pro Jahr)	2 000	2 000
Instandhaltung (EUR pro Jahr)	2 200	2 500
Gehälter (EUR pro Jahr)	8 000	9 000
Löhne (EUR pro Jahr)	70 000	40 000
Material (EUR pro Jahr)	140 000	128 000
Energie (EUR pro Jahr)	7 700	11 200
sonstige fixe Betriebskosten (EUR pro Jahr)	3 000	4 500
sonstige variable Betriebskosten (EUR pro Jahr)	3 100	2 400

- Ermitteln Sie für beide Alternativen die jeweiligen jährlichen
 - Kapitalkosten (kalkulatorische Abschreibungen, kalkulatorische Zinsen)
 - Betriebskosten
 - fixen Kosten
 - variablen Kosten
- Ermitteln Sie für eine Jahresproduktion von 40 000 Drehteilen die Kostendifferenz zwischen den beiden Maschinen insgesamt und je Stück. Für welche Maschine soll sich der Betrieb aufgrund dieser Berechnungen entscheiden?
- Berechnen Sie die kritische Produktionsmenge (Übergangsmenge), ab der eine der beiden Maschinen kostengünstiger arbeitet als die andere.

10.01	Vergleich von zwei Investitionsalternativen – Kapitalkosten – Betriebskosten – Kostenfunktionen – Kritische Menge	1/1
-------	---	-----

	Anlage I	Anlage II
Abschreibung (EUR pro Jahr)		
Zinsen (EUR pro Jahr)		
= Kapitalkosten (EUR pro Jahr)		

Raumkosten (EUR pro Jahr)		
Instandhaltung (EUR pro Jahr)		
Gehälter		
sonstige fixe Betriebskosten (EUR pro Jahr)		
= fixe Betriebskosten		

Löhne (EUR pro Jahr)		
Material (EUR pro Jahr)		
Energie (EUR pro Jahr)		
sonstige variable Kosten (EUR pro Jahr)		
= variable Betriebskosten		

fixe Kosten (EUR pro Jahr)		
variable Kosten (EUR pro Jahr)		
Gesamtkosten (EUR pro Jahr)		

Kostendifferenz (EUR pro Jahr)		
Stückkosten (EUR)		
variable Stückkosten (EUR)		