

Aufgabe 18: Statische Verfahren des Investitionscontrollings^{26 27}

Ein kleines, metallverarbeitendes Unternehmen plant die Erweiterung seines Maschinenparks. Für die geplante Anschaffung einer Maschine stehen Ihnen als Controller folgende Informationen zur Verfügung:

	Maschine "GOSCH"	Maschine "Fläck & Becker"
Anlagenspezifische Informationen		
Anschaffungskosten	2.000.000,00 €	2.400.000,00 €
Restwert	150.000,00 €	300.000,00 €
Nutzungsdauer	7	7
Kapazität	80.000	100.000
Nachfrage in Stück	85.000	85.000
Verkaufspreis je Stück	24,00 €	24,00 €
Zinssatz	8%	8%
Kosten		
Löhne	85.000,00 €	70.000,00 €
Gehälter	23.500,00 €	23.500,00 €
Raumkosten	6.500,00 €	4.000,00 €
Materialkosten	210.000,00 €	190.000,00 €
Energiekosten	9.000,00 €	7.000,00 €
Werkzeugkosten	5.000,00 €	3.500,00 €
Instandhaltungskosten	4.000,00 €	2.750,00 €
Sonstige fixe Kosten	6.000,00 €	5.000,00 €
Sonstige variable Kosten	5.000,00 €	4.500,00 €

Hinweis: Unterstellen Sie dabei, dass die oben aufgeführten variablen Kosten sich auf eine Vollauslastung der Maschinen beziehen.

Aufgabenteil a) (11 Punkte)

Führen Sie eine **Kostenvergleichsrechnung** durch. Für welche Maschine sollte sich das Unternehmen nach dieser Methode entscheiden?

Aufgabenteil b) (10 Punkte)

Führen Sie eine **Gewinnvergleichsrechnung** durch. Für welche Maschine sollte sich das Unternehmen nach dieser Methode entscheiden?

Aufgabenteil c) (10 Punkte)

Führen Sie eine **Rentabilitätsvergleichsrechnung** durch. Für welche Maschine sollte sich das Unternehmen nach dieser Methode entscheiden, wenn eine kontinuierliche Amortisation des eingesetzten Kapitals unterstellt wird?

Aufgabenteil d) (9 Punkte)

Bei den angewandten Instrumenten der Teilaufgaben a) bis c) handelt es sich um statische Verfahren des Investitionscontrollings. Skizzieren Sie kurz die Einsatzgebiete der statischen Verfahren unter Sicherheit.

²⁶ Vgl. Schulte, K./Littkemann, J.: Investitionscontrolling, in: Littkemann, J. (Hrsg.), Unternehmenscontrolling, Verlag NWB, Herne/Berlin 2006, S. 584 ff.

²⁷ Aufgabe 18 hat einen Umfang von lediglich 40 Punkten; dies entspricht einer Bearbeitungszeit von 40 Minuten.