Unser Wissen
für Ihren Erfolg

Leseprobe zum Download

Liebe Besucherinnen und Besucher unserer Homepage,

tagtäglich müssen Sie wichtige Entscheidungen treffen, Mitarbeiter führen oder sich technischen Herausforderungen stellen. Dazu brauchen Sie verlässliche Informationen, direkt einsetzbare Arbeitshilfen und Tipps aus der Praxis.

Es ist unser Ziel, Ihnen genau das zu liefern. Dafür steht seit mehr als 25 Jahren die FORUM VERLAG HERKERT GMBH.

Zusammen mit Fachexperten und Praktikern entwickeln wir unser Portfolio ständig weiter, basierend auf Ihren speziellen Bedürfnissen.

Überzeugen Sie sich selbst von der Aktualität und vom hohen Praxisnutzen unseres Angebots.

Falls Sie noch nähere Informationen wünschen oder gleich über die Homepage bestellen möchten, klicken Sie einfach auf den Button „In den Warenkorb“ oder wenden sich bitte direkt an:

FORUM VERLAG HERKERT GMBH
Mandichostr. 18
86504 Merching
Telefon: 08233 / 381-123
Telefax: 08233 / 381-222

E-Mail: service@forum-verlag.com
www.forum-verlag.com

© Alle Rechte vorbehalten. Ausdruck, datentechnische Vervielfältigung (auch auszugsweise) oder Veränderung bedürfen der schriftlichen Zustimmung des Verlages.

Kaufmännisches Rechnen mit Excel

Skript

- **Referent:**
- **Termin:**

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung 3

2. Das Wichtigste zu Formeln und Funktionen 4
2.1 Formeln 4
2.2 Operatoren 4
2.3 Funktionskategorien 5
2.4 Aufbau einer Funktion 6

3. Anschaffungskosten ermitteln 8

4. Der Break-Even-Point: Gewinnschwelle ermitteln 10

5. Optimale Bestellmenge: Ökonomisch ordern 12

6. Kennzahlen zur Kapazität: Kapazitätsauslastung berechnen 14

7. Kostenvergleichsrechnung durchführen 17

8. Eigen- und Fremdfinanzierung 20

9. Marketing- und Vertriebskennzahlen 23

7. Kostenvergleichsrechnung durchführen

Die Kostenvergleichsrechnung ist im Rahmen der Investitionsrechnungen ein einfaches Verfahren, um die Vorteilhaftigkeit von Investitionsmaßnahmen zu beurteilen. Es empfiehlt sich, von zwei oder mehr sich ausschließenden alternativen Investitionsprojekten die Variante mit den geringsten Kosten zu wählen.

Hinweis:

Bei der Kostenvergleichsrechnung handelt es sich um ein statisches Modell. Statisch deshalb, weil die Betrachtungen nur über ein Jahr oder eine Periode gehen und damit zeitliche Unterschiede im Zusammenhang mit den Ausgaben entweder gar nicht oder nicht exakt berücksichtigt werden.

Aufgabe:

Beurteilen Sie die Anschaffung einer Immobilie, die ein Dienstleistungsunternehmen als Büroraum nutzen will. Zur Auswahl stehen die drei Investitionsalternativen der folgenden Abbildung. Berücksichtigen Sie im Rahmen Ihrer Berechnungen Notar- und Grundbuchkosten für Beurkundung sowie Eigentumsumschreibung in Höhe von 1,5 % und Grunderwerbsteuer in Höhe von 6 %.

	A	B	C	D	E
1	**Kostenvergleichsrechnung**				
2					
3	**Objekt**		**A**	**B**	**C**
4	qm		115	110	108
5	Maklergebühren-Satz		3,48%	4,50%	3,00%
6	Maklergebühren				
7	Objektkosten		275.000,00 €	280.000,00 €	260.000,00 €
8	Notar- und Gerichtskosten	1,50%			
9	Grunderwerbsteuer	6%			
10	Renovierungskosten		10.000,00 €	5.000,00 €	20.000,00 €
11	Sonstiges		5.000,00 €	4.000,00 €	3.000,00 €
12					
13	**Gesamte Anschaffungskosten**				
14	**Anschaffungskosten pro qm**				

Lösungsweg:

Im Rahmen des Kostenvergleichs können folgende Größen herangezogen werden:

- Gesamte Anschaffungskosten
- Kosten pro Quadratmeter

1. Legen Sie sich zunächst ein geeignetes Tabellengrundgerüst wie in unserer folgenden Abbildung an. Wenn Sie das Zahlenmaterial bereits im Vorfeld gut strukturieren, erleichtert das die nachfolgenden Berechnungen.

2. Beginnen Sie mit der Berechnung der Maklergebühren in Zelle C6. Geben Sie dazu die Formel =C5*C7 ein.

3. In einem nächsten Schritt ermitteln Sie die Notar- und Gerichtskosten sowie die Grunderwerbsteuer.

4. Zur Berechnung der Notar- und Gerichtskosten für Objekt A multiplizieren Sie den Wert aus Zelle B8 mit den Objektkosten. Die Formel in C8 lautet =$B$8*C7. Sie wird absolut gesetzt, damit die Formel später zum Kopieren weiterer Berechnungen herangezogen werden kann.

5. Um die Grunderwerbsteuer auszurechnen, arbeiten Sie in Zelle C9 mit der Formel =$B$9*C7. Hier muss B9 ebenfalls absolut gesetzt werden.

6. Die gesamten Anschaffungskosten ergeben sich, indem Sie in Zelle B13 die Objektkosten, Maklergebühren, Notar- und Grundbuchkosten sowie Grunderwerbsteuer, Reparaturkosten und sonstige Kosten addieren: =SUMME(C6:C11).

7. Die Kosten pro Quadratmeter ergeben sich, indem die gesamten Anschaffungskosten durch die Quadratmeterzahl dividiert werden. In C14 erhalten Sie den entsprechenden Wert mithilfe folgender Formel: =C13/C4.

8. Kopieren Sie die Lösungsformeln jeweils in die Nachbarspalten D und E.

Lösung:

Objekt C weist mit 310.300,00 Euro die niedrigsten Anschaffungskosten aus. Die Anschaffungskosten pro Quadratmeter sind bei Objekt A mit 2.784,30 Euro am geringsten.

Übrigens: Es empfiehlt sich, im Rahmen der Kostenvergleichsrechnung nur Investitionen der gleichen Art gegenüberzustellen, z. B. Autos verschiedener Marken oder bestimmte Maschinentypen unterschiedlicher Hersteller usw., bei denen die Erlössituation nicht berücksichtigt werden muss.

	A	B	C	D	E
1	**Kostenvergleichsrechnung**				
2					
3	**Objekt**		**A**	**B**	**C**
4	qm		115	110	108
5	Maklergebühren-Satz		3,48%	4,50%	3,00%
6	Maklergebühren		9.570,00 €	12.600,00 €	7.800,00 €
7	Objektkosten		275.000,00 €	280.000,00 €	260.000,00 €
8	Notar- und Gerichtskosten	1,50%	4.125,00 €	4.200,00 €	3.900,00 €
9	Grunderwerbsteuer	6%	16.500,00 €	16.800,00 €	15.600,00 €
10	Renovierungskosten		10.000,00 €	5.000,00 €	20.000,00 €
11	Sonstiges		5.000,00 €	4.000,00 €	3.000,00 €
12					
13	**Gesamte Anschaffungskosten**		**320.195,00 €**	**322.600,00 €**	**310.300,00 €**
14	**Anschaffungskosten pro qm**		**2.784,30 €**	**2.932,73 €**	**2.873,15 €**
15					
16	**Rang**		2	3	1

Tipp:

Die niedrigsten Kosten können Sie alternativ mithilfe der Funktion RANG() herausfinden. Für die Ergebniswerte wird dabei jeweils eine Ranglistenposition aufgestellt. Das Investitionsobjekt mit den niedrigsten Kosten erhält die Nummer 1, usw. Um die Funktion RANG() für die Analyse der Anschaffungskosten einzusetzen, arbeiten Sie für Objekt A mit der Formel =RANG(C13;$C$13:$E$13;1). Kopieren Sie die Formel in die Nachbarspalten.

8. Eigen- und Fremdfinanzierung

Wer im Rahmen eines Kreditvertrags Geld leiht, muss neben dem Tilgungsanteil Zinsen zahlen.

Beispiel:

In einem Handwerksbetrieb wird ein Maschinenersatzteil benötigt. Die Reparaturkosten belaufen sich auf rund 10.000 Euro. Da das Unternehmen nicht über das notwendige Eigenkapital verfügt, muss die Instandhaltung über einen Kredit finanziert werden. Erstellen Sie mithilfe von Excel einen Tilgungsplan und ermitteln Sie, wie hoch die konstante monatliche Belastung für den Kredit ist, wenn die Zinsen bei 3,8 % liegen und das Darlehen nach Ablauf von vier Jahren vollständig getilgt sein soll.

Lösungstipp:

In der Zinsrechnung wird mit folgenden Größen gearbeitet:

- Zinsen: Preis für das leihweise überlassene Kapital,
- Kapital: bereitgestellte Geldsumme,
- Zinsfuß: prozentuale Kosten für ein Jahr,
- Zeit: Zeitraum, für den die Zinsen zu zahlen sind.

Die allgemeine Zinsformel lautet:

Zinsen = Kapital x Zinsfuß x Zeit / 100

Die Monatszinsen ergeben sich dementsprechend wie folgt:

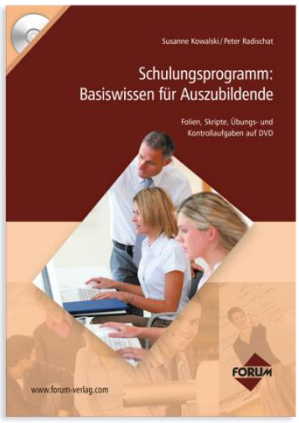
Monatszinsen = Kapital x Zinssatz x Monate / 100 * 12

Bei der Zinseszinsrechnung werden die Zinsen am Ende der jeweiligen Abrechnungsperiode mit verzinst. Dadurch wächst das Endkapital im Zeitablauf überproportional. Die Berechnung des Endwerts des Kapitals heißt in der Fachsprache Aufzinsung. Die allgemeine Formel zur Ermittlung der Jahreszinsen lautet:

$K_n = K_o \times q^n$

Unser Wissen
für Ihren Erfolg

Bestellmöglichkeiten



Schulungsprogramm: Basiswissen für Auszubildende

Für weitere Produktinformationen oder zum Bestellen hilft Ihnen unser Kundenservice gerne weiter:

Kundenservice

Telefon: 08233 / 381-123

E-Mail: service@forum-verlag.com

Oder nutzen Sie bequem die Informations- und Bestellmöglichkeiten zu diesem Produkt in unserem Online-Shop:

Internet

http://www.forum-verlag.com/details/index/id/5717

FORUM VERLAG HERKERT GMBH, Mandichostraße 18, 86504 Merching,
Tel.: (08233) 381 123, E-Mail: service@forum-verlag.com, Internet: www.forum-verlag.com