

*Vorläufige Merkhilfe für das Schuljahr 2026/2027,
gültig bis zum 31. Juli 2027*

Alle Zinssätze werden in den Formeln in Dezimalschreibweise verwendet
(z. B. 5,00 % = 0,05)

Materialwirtschaft

$$\text{Lagerhaltungskostensatz} = \text{Zinssatz} + \text{Lagerkostensatz}$$

$$\text{Optimale Bestellmenge} = \sqrt{\frac{2 \cdot \text{Jahresbedarf} \cdot \text{fixe Bestellkosten}}{\text{Einstandspreis} \cdot \text{Lagerhaltungskostensatz}}}$$

$$\text{Durchschnittlicher Lagerbestand} = \frac{\text{Anfangsbestand} + \text{Summe der Periodenendbestände}}{1 + \text{Anzahl der Periodenendbestände}}$$

$$\text{Durchschnittlicher Lagerbestand}^* = \text{Sicherheitsbestand} + \frac{\text{Bestellmenge}}{2}$$

* Verwendung nur bei gleichmäßigem Verbrauch

$$\text{Lagerumschlagshäufigkeit} = \frac{\text{Lagerumsatz}}{\text{durchschnittlicher Lagerbestand}}$$

Berechnung kann auf Basis von Mengen- oder Geldeinheiten erfolgen

$$\text{Durchschnittliche Lagerdauer} = \frac{360}{\text{Lagerumschlagshäufigkeit}}$$

Investitionsrechenverfahren und Finanzierung

$$\text{Kalkulatorische Abschreibung} = \frac{\text{Wiederbeschaffungswert}}{\text{Nutzungsdauer}}$$

$$\text{Wiederbeschaffungswert} = \text{Anschaffungskosten} \cdot \frac{\text{Preisindex}^*}{100}$$

* bezogen auf das Jahr der Anschaffung ($\triangleq 100$)

$$\text{Kalkulatorische Zinsen} = \frac{\text{Anschaffungskosten} \cdot \text{Zinssatz}}{2}$$

$$\text{Rentabilität} = \frac{\text{Gewinn} + \text{kalkulatorische Zinsen}}{\text{Anschaffungskosten} \cdot 0,5} \cdot 100 \%$$

$$\text{Amortisationsdauer} = \frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{Gewinn} + \text{kalkulatorische Abschreibungen}}$$

$$\text{Annuitätenfaktor für das Jahr } n = \frac{q^n \cdot (q - 1)}{(q^n - 1)} \quad \text{mit } q = (1 + \text{Zinssatz})$$

Es werden noch weitere Inhalte für die folgenden Jahrgangsstufen bereitgestellt.