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

Lagerhaltungskostensatz = Zinssatz + Lagerkostensatz

Optimale Bestellmenge

$$= \sqrt{\frac{2 \bullet \text{Jahresbedarf} \bullet \text{fixe Bestellkosten}}{\text{Einstandspreis} \bullet \text{Lagerhaltungskostensatz}}}$$

Durchschnittlicher Lagerbestand

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

Durchschnittlicher Lagerbestand*

$$= \text{Sicherheitsbestand} + \frac{\text{Bestellmenge}}{2}$$

* Verwendung nur bei gleichmäßigem Verbrauch

Lagerumschlagshäufigkeit

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

Berechnung kann auf Basis von Mengen- oder Geldeinheiten erfolgen

Durchschnittliche Lagerdauer

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

Investitionsrechenverfahren und Finanzierung

Kalkulatorische Abschreibung

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

Wiederbeschaffungswert

$$= \text{Anschaffungskosten} \bullet \frac{\text{Preisindex*}}{100}$$

* bezogen auf das Jahr der Anschaffung (≙ 100)

Kalkulatorische Zinsen

$$= \frac{\text{Anschaffungskosten} \bullet \text{Zinssatz}}{2}$$

Rentabilität

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

Amortisationsdauer

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

Annuitätenfaktor für das Jahr n

$$= \frac{q^n \bullet (q - 1)}{(q^n - 1)} \quad \text{mit } q = (1 + \text{Zinssatz})$$

Es werden noch weitere Inhalte für die folgenden Jahrgangsstufen bereitgestellt.