Mindmap Kapitel 4: Auswertung betriebswirtschaftlicher Zahlen

Rechnungswesen · Grundlage: Kompaktbuch (KB), Arbeits- und Übungsbuch (AB) und Gesamtbuch (GB) · Fallunternehmen Speichenwerk GmbH

RM0014
Stand: 1. November 2026

Bitte A3 ausdrucken
Querformat · 100 % Größe

4.1 Rentabilitätskennzahlen

KB S. 86 · AB S. 240 · GB S. 236

4.1.1 Durchschnittskapital und die drei Rentabilitäten ★★★

KB 86 · AB 240 · GB 236

Durchschnittskapital bei zwei Bilanzen · Zinsen nur bei der GK-Rentabilität hinzurechnen · EK-Rentabilität verzinst das Kapital der Eigentümer

4.1.2 Jahresergebnis aus der Gesamtkapitalrentabilität ★★★

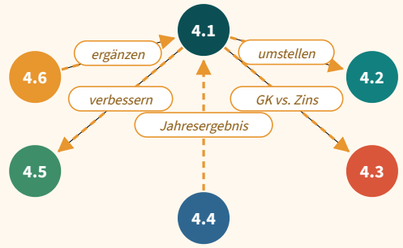
KB 86 · AB 242 · GB 236

Ergebnis vor Zinsen = GK-Rent. × GK · Zinsen nur auf das Fremdkapital (GK – EK) · danach EK- und Umsatzrentabilität

Kennzahl	Formel	Speichenwerk
EK-Rent.	JE : Ø EK	17,59 %
GK-Rent.	(JE + Zinsen) : Ø GK	7,69 %
Umsatzrent.	JE : Umsatz	2,79 %

Ø Kapital = (Anfang + Ende) : 2

So hängen die Teilgebiete zusammen



4.4 Erfolg durch Eigenkapitalvergleich

KB S. 90 · AB S. 253 · GB S. 239

JE = EK Ende – EK Anfang + Entnahmen – Einlagen
Entnahmen monatlich × 12 · Sachentnahmen wie Geld

4.4.1 Eigenkapitalvergleich und Rentabilitäten ★★★

KB 90 · AB 253 · GB 239

Privatentnahmen und Rückzahlung von Einlagen hinzurechnen, Einlagen abziehen · stille Einlage nur, wenn im EK enthalten · danach EK- und GK-Rentabilität ↔ 2.5.2

4.5 Maßnahmen und ROI

KB S. 91 · AB S. 256 · GB S. 240

Umsatzrendite vor Zinsen × Kapitalumschlag = ROI

(1,90 + 0,50) : 68,00 × 68,00 : 31,20 = 7,69 %

4.5.1 Maßnahmen und Return on Investment ★★★

KB 91 · AB 256 · GB 240

Hebel: Erlöse erhöhen, Kosten senken, Kapital und Finanzierung · Maßnahme = konkretes Vorgehen plus Wirkung · „Gewinn steigern" ist ein Ziel · Vorräte abbauen erhöht den Kapitalumschlag

4.2 Rückwärts rechnen

KB S. 87 · AB S. 245 · GB S. 237

Bezugsgröße = Ergebnis : Rentabilität
EK = JE : EK-Rent. · GK = (JE + Zinsen) : GK-Rent. · Zinssatz = Zinsen : (GK – EK)

4.2.1 Bezugsgrößen und Zinssatz zurückrechnen ★★★

KB 87 · AB 245 · GB 237

Prozentsatz als Dezimalzahl · beim Gesamtkapital die Zinsen addieren · zweiter Typ: aus EK, Bilanzsumme und beiden Rentabilitäten den Zinssatz ermitteln · Probe machen

KAPITEL 4

Auswertung betriebswirtschaftlicher Zahlen

Fallunternehmen Speichenwerk GmbH

Vernetzungen – so hängt der Stoff zusammen

4.4.1 ↔ 2.5.2 Eigenkapitalvergleich aus der Finanzbuchhaltung.
4.6.1 ↔ 2.2.3 Strukturbilanz und Eigenkapitalquote aus der Bilanz.
4.6.1 ↔ 5.4.2 Liquidität am Stichtag und Finanzplan.
4.1.1 ↔ 3.8.2 Umsatzrentabilität als Zielgröße im Break-even.

4.3 Der Leverage-Effekt

KB S. 88 · AB S. 247 · GB S. 238

EK-Rent. = GK-Rent. + (GK-Rent. – i) × FK : EK
6,5 % + (6,5 % – 4 %) × 12 : 4 = 14 %

Zins	3 %	4 %	5 %
EK-Rent.	17 %	14 %	11 %
GK-Rent.	6,5 %	6,5 %	6,5 %

4.3.1 Hebelwirkung und Zinsänderungen ★★★

KB 88 · AB 247 · GB 238

Zins unter GK-Rentabilität: mehr Fremdkapital hebt die EK-Rentabilität · darüber Leverage-Risiko · Zinsänderung: GK-Rent. bleibt, EK-Rent. gegenläufig

4.3.2 Eigenkapital ersetzen, Investition, Höchstzins ★★★

KB 89 · AB 250 · GB 238

EK durch Darlehen ersetzen: (Ergebnis – neue Zinsen) : (EK – Einlage) · Investition mit 50 % oder 25 % EK · höchster Zins knapp unter der GK-Rentabilität

★ Prüfungs-Hotspots dieses Kapitels

4.1.1 Durchschnittskapital und die drei Rentabilitäten (14/23) · **4.3.1** Hebelwirkung und Zinsänderungen (14/23) · **4.2.1** Bezugsgrößen und Zinssatz zurückrechnen (8/23) · **4.5.1** Maßnahmen und Return on Investment (8/23) · **4.1.2** Jahresergebnis aus der Gesamtkapitalrentabilität (5/23) · **4.3.2** Eigenkapital ersetzen, Investition, Höchstzins (5/23) · **4.4.1** Eigenkapitalvergleich und Rentabilitäten (5/23)

Prüfungstipps

- Bei der GK-Rentabilität die Fremdkapitalzinsen nie vergessen, bei den anderen beiden nie hinzurechnen.
- Zinsen nur auf das Fremdkapital rechnen, nicht auf das Gesamtkapital.
- Leverage: Wirkung immer mit dem Vergleich Zins und GK-Rentabilität begründen.
- Entnahmen stehen meist monatlich in der Aufgabe: mal zwölf rechnen.

4.6 Weitere Kennzahlen

KB S. 92 · AB S. 259 · GB S. 241

Kennzahl	Speichenwerk
EK-Quote	35,11 %
Anlagendeckung II	128,89 %
Liquidität 2. Grades	75,86 %
Cashflow (vereinfacht)	4,20 Mio. €

4.6.1 Struktur, Liquidität und Vergleiche ☆☆☆

KB 92 · AB 259 · GB 241

Strukturbilanz · Verschuldungsgrad · goldene Bilanzregel · Liquidität 1. bis 3. Grades · Cashflow = JÜ + Abschreibungen + Erhöhung langfr. Rückstellungen · Wirtschaftlichkeit (Werte), Produktivität (Mengen) · Zeit-, Betriebs-, Soll-Ist-Vergleich ↔ 2.2.3 ↔ 5.4.2

★★★ in mindestens 5 von 23 IHK-Prüfungen · ★★☆ in 3–4 · ★☆☆ in 1–2 · ☆☆☆ bisher nicht direkt geprüft
KB = Kompaktbuch · AB = Arbeits- und Übungsbuch · GB = Gesamtbuch Wirtschaftsbezogene Qualifikationen (Seitenzahlen) · ↔ 3.1.2 = Querverbindung zu diesem Abschnitt

© 2026 Wolfgang Möckel · Mmc GmbH · ohne Gewähr