Übungsaufgaben Rentabiltiätskennziffern

Aufgabe 1: Zu Beginn des Geschäftsjahres ermittelt der Inhaber einer Einzelunternehmung die folgende aggregierten Bilanzwerte

Aktiva			Passiva
Anlagevermögen	1.000’	Eigenkapital	1.200’
Umlaufvermögen	1.500’	Fremdkapital	1.300’
	2.500’		2.500’

Die stark verkürzte GuV weist folgende Werte aus:

Umsatzerlöse	3.600’ €
Betrieblicher Aufwand	3.394’ €
Fremdkapitalzinsen	50’ €
Gewinn	156’ €

Da der Unternehmer das Ergebnis alleine erzielt hat (ohne fremdes Personal) rechnet er mit einem kalkulatorischem Unternehmerlohn von 84’ € für das abgelaufene Jahr (Zusatzkosten, vgl. KLR).

Berechnen Sie die folgenden Größen:

a) Eigenkapitalrentabilität

b) Gesamtkapitalrentabilität

c) Umsatzrentabilität

Aufgabe 2

In der Firma MegaImpex AG soll die Eigenkapitalrentabilität verbessert werden. Zur Zeit wird mit einem Eigenkapitaleinsatz von 2 Mio. € ein Gewinn 150’€ erzielt. Geplant ist eine Investition von 500’€, die durch die Aufnahmen von Fremdkapital finanziert werden soll. Das Jahresergebnis steigt durch die Investition um 60’€ von den jedoch noch die Zinsen für das FK abgehen.

a) Wie hoch ist die EK und GK Rendite vor der Aufnahme des FK?

b) Ermitteln Sie die GK und EK Rendite nach der Aufnahme des FK, wenn das FK zu
   I) 6% Zinsen
   II) 13% Zinsen bereitgestellt wird.

c) Analysieren Sie zusammen mit Ihrem Nachbar die Beziehung zwischen GK und EK Rendite durch vergleich der Resultate aus den Aufgabenteilen a und bI bzw. bII!

🔔 Zeit: 20 Minuten