

Zielanalyse

Stand: November 2024

Beruf-Kurz	Ausbildungsberuf	Zeitrichtwert
WKI	Industriekaufmann und Industriekauffrau	80
Lernfeld Nr.	Lernfeldbezeichnung	Jahr
05	Wertströme buchhalterisch dokumentieren und auswerten	1
	Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, Wertströme des Unternehmens zu identifizieren, ordnungsmäßig zu erfassen sowie deren Auswirkungen auf das Unternehmensergebnis zu beurteilen.	
Schule, Ort	Lehrkräfteteam	

Bildungsplan¹	Lernsituationen
---------------------------------	------------------------

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
Unternehmensprofil: Arthro GmbH Rolle der SuS: Auszubildende bzw. Auszubildender der Arthro GmbH (Azubi)					Azubi = Auszubildende bzw. Auszubildender LF = Lernfeld LS = Lernsituation SuS = Schülerinnen und Schüler			
Die Schülerinnen und Schüler analysieren den Auftrag zur buchhalterischen Erfassung von Geschäftsfällen. Sie ordnen den Auftrag hinsichtlich der unternehmerischen Zielsetzungen der Finanzbuchhaltung sowie der gesetzlichen Verpflichtung zur Dokumentation von Wertströmen ein.	LS01 Ziele und Notwendigkeit der Finanzbuchhaltung erkennen	Azubis möchten ungern in der Buchhaltung eingesetzt werden → Azubi soll Beitrag im Azubi-Intranet zu Zielen und Notwendigkeit der Finanzbuchhaltung erstellen	Unternehmensprofil Notiz mit unternehmerischen Zielsetzungen der Finanzbuchhaltung HGB AO Interviews mit Kolleginnen und Kollegen	Beitrag	Gestalten Sie den Beitrag für das Azubi-Intranet.	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen sachlich argumentieren systematisch vorgehen	Einführung Unternehmensprofil Gesetze-texte	02

¹ Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg (Herausgeber): Bildungsplan für die Berufsschule, Industriekaufmann und Industriekauffrau (2023)

² Die in den kompetenzbasierten Zielen des Bildungsplans grau hervorgehobenen Passagen werden mehrfach aufgeführt.

³ Zur Bearbeitung der Aufträge notwendige Informationen

⁴ Aufträge beginnen mit einem Operator (siehe Operatorenliste der Koordinierungsstelle für Abschlussprüfungen von Berufsschule und Wirtschaft), enthalten jeweils nur einen Operator und führen zu dem in der vorigen Spalte aufgeführten betrieblichen Handlungsergebnis.

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
			Informationen zu Aufbewahrungspflichten und Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) Anleitungen zur Gestaltung eines Erklärvideos, eines Comics, einer Mindmap o. Ä.			Zusammenhänge herstellen		
Die Schülerinnen und Schüler verschaffen sich anhand von Geschäftsprozessen einen Überblick über die Wertströme des Unternehmens. Auf der Grundlage der gesetzlichen Vorgaben erkunden sie deren Dokumentation mithilfe der Bestands- und Erfolgskonten. Dabei informieren sie sich über die Organisation der Buchführung.	LS02 Wertströme eines Unternehmens identifizieren	zur Einarbeitung neuer Azubis sollen Wertströme anhand von Geschäftsprozessen im Azubi-Intranet übersichtlich dargestellt werden → Azubi soll Übersicht erstellen	Teilprozesse der Auftragsabwicklung Informationen bzw. Erklärvideos zu den Wertströmen eines Unternehmens	Übersicht	Erstellen Sie die Übersicht für das Azubi-Intranet.	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen systematisch vorgehen Zusammenhänge herstellen	vgl. LF01-LS07 (Arbeits- und Geschäftsprozesse) vgl. LF03-LS02 (Teilprozesse – Auftragsabwicklungsprozess)	02
	LS03 Wertströme dokumentieren	über betriebsinternen Messenger gehen Fragen zur Finanzbuchhaltung ein → Azubi soll Fragen beantworten und Präsentation für zukünftige Azubis erstellen	Fragen der Azubis im Messenger, z. B.: - Wozu wird eine Inventur durchgeführt? - Welche Konten stehen in der Bilanz und warum? - Warum benötige ich ein GuV-Konto, das Konto Eigenkapital reicht doch? - Wo sehe ich, ob Gewinn gemacht wurde?	Antworten Präsentationsfolien	1. Formulieren Sie die Antworten zu den Fragen der Azubis. 2. Gestalten Sie die Präsentationsfolien zur zukünftigen Schulung von Azubis.	Informationen beschaffen Informationen strukturieren Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen sachlich argumentieren	Gesetze vgl. LF01 (Leitfaden Präsentation)	06

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
			<ul style="list-style-type: none"> - Was bedeuten die Nummern vor den Konten und woher kommen diese? - Worin unterscheiden sich Bestands- und Erfolgskonten? <p>Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos) zu</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventur und Inventar - Visualisierung der Zusammenhänge (mit Bilanz, GuV) - Kontenrahmen, Kontenplan - Organisation der Buchführung (Grundbuch, Hauptbuch, Nebenbuch etc.) <p>HGB AO</p>			<p>sprachlich angemessen kommunizieren</p> <p>Zusammenhänge herstellen</p> <p>systematisch vorgehen</p> <p>zuverlässig handeln</p> <p>begründet vorgehen</p>		
<p>Die Schülerinnen und Schüler identifizieren die Belege und ermitteln alle benötigten Daten für deren Erfassung. Darauf aufbauend planen sie die Abläufe zur buchhalterischen Erfassung dieser Belege und berücksichtigen dabei die rechtlichen Vorgaben zur Umsatzbesteuerung.</p>	<p>LS04 Belege identifizieren</p>	<p>verschiedene Schreiben liegen vor</p> <p>→ Azubi soll Belege identifizieren und zuordnen</p>	<p>Schreiben (Eingangsbuchrechnung, Ausgangsbuchrechnung, Angebot, Anfrage, Auftragsbestätigung, Kontoauszug etc.)</p> <p>Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos) zu den Belegarten</p>	<p>zugeordnete Belege</p>	<p>Ordnen Sie die Belege den Belegarten zu.</p>	<p>Informationen beschaffen</p> <p>Informationen strukturieren</p> <p>systematisch vorgehen</p> <p>Zusammenhänge herstellen</p>	<p>Belege aus LS05 und aus den folgenden Lernsituationen</p>	<p>02</p>

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
						Entscheidung treffen		
	LS05 Rechtliche Vorgaben der Umsatzbesteuerung darstellen	<p>Steuererhöhung wird in den Medien thematisiert; Azubi-Kollege befürchtet Erhöhung der Umsatzsteuer und damit höhere Preise für das Unternehmen; Gespräch gibt Anlass Azubis zum Thema Umsatzsteuersystem zu schulen</p> <p>→ Azubi soll am innerbetrieblichen Unterricht zum Umsatzsteuersystem teilnehmen und Umsatzsteuervoranmeldung vorbereiten</p>	<p>E-Mail der Ausbilderin (innerbetrieblicher Unterricht)</p> <p>Artikel aus einer Fachzeitschrift zum Umsatzsteuersystem</p> <p>Wissenstest (interaktive Übung)</p> <p>Bericht des Rechnungswesens (Auszug)</p> <p>Vorlage Umsatzsteuervoranmeldung</p>	<p>Glossar</p> <p>durchgeführtes Simulationsspiel</p> <p>Artikel</p> <p>durchgeführter Wissenstest</p> <p>Umsatzsteuervoranmeldung</p>	<p>1. Erstellen Sie das Glossar.</p> <p>2. Führen Sie gemeinsam mit den anderen Azubis das Simulationsspiel durch.</p> <p>3. Formulieren Sie den Artikel für das Intranet.</p> <p>4. Führen Sie den Wissenstest durch.</p> <p>5. Erstellen Sie die Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat Februar.</p>	<p>Informationen strukturieren</p> <p>sachlich argumentieren</p> <p>Fachsprache anwenden</p> <p>Informationen austauschen</p> <p>methodengeleitet vorgehen</p> <p>Zusammenhänge herstellen</p> <p>Entscheidungen treffen</p> <p>Schlussfolgerung ziehen</p> <p>zuverlässig handeln</p> <p>Lernprozess in Gruppen gestalten</p>	<p>LS05 liegt ausgearbeitet vor (exemplarisch)</p> <p>Gesetze-texte</p>	06
	LS06 Buchhalterische Erfassung von Belegen planen	Belege liegen vor und müssen für die Buchung vorbereitet werden	Belege (auch aus LS05)	kontierte Belege	Kontieren* Sie die Belege.	<p>Informationen beschaffen</p> <p>Informationen strukturieren</p>	Gesetze-texte	04

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
		→ Azubi soll diese im Rahmen der Einarbeitung vorbereiten	Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos): - Anleitung zur Kontierung und Belegerfassung (berührte Konten, + oder -) - Buchungsregeln (Aktiv-/Passiv- und Erfolgskonten) - Buchung von Vor- und Umsatzsteuer - Buchungssatz Kontenrahmen HGB AO			systematisch vorgehen zuverlässig handeln Zusammenhänge herstellen		
Die Schülerinnen und Schüler führen die laufende Buchführung auch unter Verwendung digitaler Medien durch . Auf Basis der vorhandenen Ausgangsdaten erfassen sie die Wertströme (<i>Eingangs- und Ausgangsrechnungen, Bezugskosten, planmäßige Wertminderung des Anlagevermögens, Bestandsveränderungen, Preisnachlässe, Rücksendungen</i>) und ermitteln Anschaffungskosten. Sie vergleichen die Ergebnisse der Finanzbuchhaltung mit den tatsächlichen Bestandswerten und führen	LS07 Rechnungen buchhalterisch erfassen	Rechnungen liegen vor und müssen gebucht werden → Azubi soll Buchung vornehmen	Eingangs- und Ausgangsrechnungen (auch aus LS04) kontierte Belege (LS06) Materialien aus dem Azubi-Intranet (LS03, LS04, LS06) Vorlage T-Konten Kontenrahmen	Buchungssätze ausgefüllte T-Konten Buchung im System (z. B. in IUS)	Um die Buchung der Belege im System nachvollziehen zu können, erhalten Sie den Auftrag, für sich die Buchungen zunächst von Hand als Buchungssatz und auf T-Konten vorzunehmen. 1. Erstellen Sie die Buchungssätze zu den Rechnungen. 2. Führen Sie die Buchungen auf T-Konten durch.	Informationen strukturieren systematisch vorgehen zuverlässig handeln methodengeleitet vorgehen Zusammenhänge herstellen Medien sachgerecht nutzen	digitale Medien bestandsorientierte und aufwandsorientierte Buchung (z. B. Materialbereitstellungungsverfahren ohne Vorratshaltung → aufwandsorientierte Buchung)	06

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
die notwendigen Korrekturen durch.					3. Erfassen* Sie die Rechnungen buchhalterisch im System.			
	LS08 Bezugs-kosten buchhalterisch erfassen	<p>Eingangsrechnungen mit Bezugskosten (auch Lieferant X) und Gutschriften für Bezugskosten liegen vor; Abteilungsleitung wünscht Auskunft über Höhe der Bezugskosten für Verhandlungen mit Lieferant X hinsichtlich Einsparpotenzial</p> <p>→ Azubi soll Buchung der Belege vornehmen und E-Mail der Abteilungsleitung beantworten</p>	<p>Eingangsrechnungen mit Bezugskosten</p> <p>Gutschriften für Bezugskosten (z. B. Rücksendung Transportbehälter)</p> <p>E-Mail der Abteilungsleitung</p> <p>Konto Bezugskosten des Lieferanten X (aus z. B. IUS)</p> <p>Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos) zur Buchung der Bezugskosten</p> <p>Vorlage T-Konten</p> <p>Kontenrahmen</p>	<p>Buchungssätze</p> <p>ausgefüllte T-Konten</p> <p>Buchung im System (z. B. in IUS)</p> <p>E-Mail</p>	<p>1. Erstellen Sie die Buchungssätze zu den Belegen.</p> <p>2. Führen Sie die Buchungen auf T-Konten durch.</p> <p>3. Erfassen* Sie die Belege buchhalterisch im System.</p> <p>4. Formulieren Sie eine Antwort-E-Mail an die Abteilungsleitung.</p>	<p>Informationen strukturieren</p> <p>systematisch vorgehen</p> <p>zuverlässig handeln</p> <p>methodengeleitet vorgehen</p> <p>Zusammenhänge herstellen</p> <p>Medien sachgerecht nutzen</p>	digitale Medien	04
	LS09 Bestandsveränderungen buchhalterisch erfassen	<p>Bestandsdaten zu fertigen und unfertigen Arthroskopen liegen vor</p> <p>→ Azubi soll buchhalterische Erfassung übernehmen</p>	<p>Bestandsdaten (Anfangs- und Schlussbestand)</p> <p>Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos) zur Buchung der Bestände und Bestandsveränderungen</p>	<p>Buchungssätze</p> <p>ausgefüllte T-Konten</p> <p>Buchung im System (z. B. in IUS)</p>	<p>1. Erstellen Sie die Buchungssätze.</p> <p>2. Führen Sie die Buchungen auf T-Konten durch.</p> <p>3. Erfassen* Sie die Bestandsveränderungen</p>	<p>Informationen strukturieren</p> <p>systematisch vorgehen</p> <p>zuverlässig handeln</p> <p>methodengeleitet vorgehen</p>	digitale Medien	04

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
			an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (mit GuV) Vorlage T-Konten Kontenrahmen		derungen buchhalterisch im System.	Zusammenhänge herstellen Medien sachgerecht nutzen		
	LS10 Preisnachlässe und Rücksendungen buchhalterisch erfassen	mehrere Belege liegen vor → Azubi soll buchhalterische Erfassung übernehmen	Belege, u. a. - Preisnachlass (Minderung) eines Lieferanten - Gutschrift nach Rücksendung an Lieferant - Preisnachlass (Minderung) an einen Kunden - Gutschrift nach Rücksendung eines Kunden - Bonus von Lieferant X aufgrund guter Geschäftsbeziehung (LS08) - Kontoauszug: Bezahlung Eingangsrechnung unter Skontoabzug (LS06, LS07), Bezahlung Ausgangsrechnung unter Skontoabzug (LS06, LS07) - Schreiben mit Treuebonus an langjährige Kundin Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos) zur Buchung	Buchungssätze ausgefüllte T-Konten Buchung im System (z. B. in IUS)	1. Erstellen Sie die Buchungssätze zu den Belegen. 2. Führen Sie die Buchungen auf T-Konten durch. 3. Erfassen* Sie die Belege buchhalterisch im System.	Informationen strukturieren systematisch vorgehen zuverlässig handeln methodengeleitet vorgehen Zusammenhänge herstellen Medien sachgerecht nutzen	digitale Medien	06

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
			von (sofortigen und nachträglichen) Preisnachlässen und Rücksendungen Vorlage T-Konten Kontenrahmen					
	LS11 Anschaffungskosten ermitteln	Rechnung zum Kauf einer Maschine liegt vor → Azubi soll Beleg buchhalterisch erfassen und Anlagenkarte ausfüllen	Eingangsrechnung (mit Anschaffungspreisminderungen und Anschaffungsnebenkosten) HGB Vorlage Anlagenkarte (z. B. aus IUS) Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos) zur Ermittlung der Anschaffungskosten Kontenrahmen	Anschaffungskosten ausgefüllte Anlagenkarte Buchungssätze Buchung im System (z. B. in IUS)	1. Ermitteln Sie die Anschaffungskosten der Maschine. 2. Vervollständigen Sie die Anlagenkarte. 3. Erstellen Sie die Buchungssätze zur Eingangsrechnung und zur Überweisung innerhalb der Skontofrist. 4. Erfassen* Sie die Belege buchhalterisch im System.	Informationen strukturieren systematisch vorgehen zuverlässig handeln methodengeleitet vorgehen Zusammenhänge herstellen Medien sachgerecht nutzen	Gesetze digitale Medien	02
	LS12 Planmäßige Wertminderungen des Anlagevermögens buchhalterisch erfassen	für die Inventur müssen die aktuellen Werte der Anlagegüter geprüft werden; zudem soll das Thema in das Azubi-Intranet aufgenommen werden	Anlagenkarten Daten zu weiteren Anlagegütern (Anschaffungsdatum, Anschaffungskosten, betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer) Kontenübersicht zu den Anlagegütern mit Anfangsbeständen	vervollständigte Anlagenkarten Buchungssätze ausgefüllte T-Konten Buchung im System (z. B. in IUS) Übersicht	1. Vervollständigen Sie die Anlagenkarten. 2. Erstellen Sie die Buchungssätze zu den Wertminderungen. 3. Führen Sie die Buchungen auf T-Konten durch.	Informationen strukturieren Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen systematisch vorgehen	digitale Medien Gesetze	08

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
		→ Azubi soll Wertminderungen ermitteln, buchhalterisch erfassen und dazu eine Übersicht für das Azubi-Intranet erstellen	HGB EStG AfA-Tabelle Informationen - zu Ursachen für Wertminderungen - zu planmäßigen und außerplanmäßigen Wertminderungen - zur Ermittlung und Buchung planmäßiger Wertminderung des Anlagevermögens Vorlage T-Konten Kontenrahmen		4. Erfassen* Sie die Buchungen im System. 5. Erstellen Sie die Übersicht für das Azubi-Intranet.	zuverlässig handeln methodengeleitet vorgehen Zusammenhänge herstellen Medien sachgerecht nutzen		
	LS13 Korrekturen nach Abgleich mit Bestandswerten durchführen	Ergebnisse der Inventur liegen vor, weichen von den Werten auf den Bestandskonten ab → Azubi soll Korrekturen durchführen	Inventurergebnisse (Istbestände) Übersicht Bestandskonten (Buchbestände) Materialien aus dem Azubi-Intranet (z. B. Informationstexte, Erklärvideos) zur Korrektur von Beständen aufgrund tatsächlicher Werte Vorlage T-Konten Kontenrahmen	Buchungssätze ausgefüllte T-Konten Buchung im System (z. B. in IUS)	1. Erstellen Sie die Buchungssätze zu den Korrekturen. 2. Führen Sie die Buchungen auf T-Konten durch. 3. Erfassen* Sie die Korrekturen buchhalterisch im System.	Informationen strukturieren systematisch vorgehen zuverlässig handeln methodengeleitet vorgehen Zusammenhänge herstellen Medien sachgerecht nutzen	digitale Medien bestands- und aufwandsorientierte Buchung	04

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz ³	Handlungsergebnisse	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
Die Schülerinnen und Schüler beurteilen das Ergebnis der Finanzbuchhaltung unter Berücksichtigung unternehmerischer Zielsetzungen.	LS14 Ergebnis der Finanzbuchhaltung beurteilen	Ergebnis der Finanzbuchhaltung soll unter Berücksichtigung unternehmerischer Zielsetzungen beurteilt werden → Azubi soll Bericht dazu verfassen	Ergebnis der Finanzbuchhaltung (Buchungen LS06 bis LS12) Ergebnis der Finanzbuchhaltung Vorjahr Notiz zu unternehmerischen Zielsetzungen Beitrag im Azubi-Intranet (LS01)	Bericht	Verfassen Sie den Bericht.	Informationen strukturieren sachlich argumentieren Fachsprache anwenden Abhängigkeiten finden Zusammenhänge herstellen Schlussfolgerungen ziehen	vgl. LF08-LS01 (Notwendigkeit Abgrenzungsrechnung – Ergebnis der Finanzbuchhaltung) vgl. LF10	06
Die Schülerinnen und Schüler reflektieren den Arbeitsprozess und werden sich der Notwendigkeit der sorgfältigen und verantwortungsbewussten Dokumentation der Finanzbuchhaltung für unterschiedliche Anspruchsgruppen innerhalb und außerhalb des Unternehmens bewusst.	LS15 Arbeitsprozess reflektieren und Bedeutung der Dokumentation für unterschiedliche Anspruchsgruppen erkennen	Reflexionsgespräch zwischen Azubi und Ausbilder über den Einsatz in den Buchhaltungsabteilungen, Hinweis Wichtigkeit der Dokumentation → Azubi soll Arbeitsprozess in Finanzbuchhaltung bewerten und Reflexionsbericht zum Einsatz in Finanzbuchhaltung verfassen	Handlungsergebnisse (LS01 bis LS14) Informationen zu den internen und externen Anspruchsgruppen der Finanzbuchhaltung	Notiz Bericht	1. Der Arbeitsprozess in der Abteilung Finanzbuchhaltung soll bewertet werden. Notieren Sie Verbesserungsmöglichkeiten. 2. Verfassen Sie einen Bericht zur Notwendigkeit einer sorgfältigen und verantwortungsvollen Dokumentation in der Finanzbuchhaltung.	Informationen beschaffen Probleme erkennen und zur Lösung beitragen Zusammenhänge herstellen eigenes Handeln reflektieren Schlussfolgerung ziehen		02

kompetenzbasierte Ziele²	Titel der Lernsituation	Situation	Datenkranz³	Handlungsergebnisse	Aufträge⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
							gesamt⁵	64

* Die Verben „kontieren“ und „erfassen“ werden verwendet, da sie zu praktischen bzw. berufstypischen Handlungen auffordern. Sie finden sich nicht in der Operatorenliste der Koordinierungsstelle, da die Koordinierungsstelle diese Operatoren nicht für die schriftliche Prüfung vorsieht.

⁵ Die restlichen 20 % der Zeit sind für Vertiefung und Lernerfolgskontrolle vorgesehen.