

Zielanalyse									Stand: Mai 2025
Beruf-Kurz	Ausbildungsberuf								Zeitrictwert
WST	Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte								60
Lernfeld Nr.	Lernfeldbezeichnung								Jahr
09	Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln								3
	Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, die zu zahlende Körperschaftsteuer und Gewerbe- steuer zu ermitteln und die entsprechenden Steuererklärungen zu erstellen.								
Schule, Ort		Lehrkräfteteam							
Bildungsplan ¹		Lernsituationen							
kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lern- situation	Situation	Handlungs- ergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit	
<div>Kanzleiprofil: Steuerkanzlei Tax-Flex Steuerberatungsgesellschaft mbH Die Steuerkanzlei führt eine Mandantenkartei, in der Daten ihrer Man- dantinnen und Mandanten gespeichert werden. Dort finden sich Infor- mationen zu MN01, MN02 und MN03.</div> <div>Rolle der SuS: Steuerfachangestellte bzw. Steuerfachangestellter in der Steuerkanzlei Tax-Flex (MA)</div> <div>LF= Lernfeld LS = Lernsituation MA = Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter MN = Mandantin bzw. Mandant SuS = Schülerinnen und Schüler</div>									
Die Schülerinnen und Schüler erschließen sich das Mandat, auch im Gespräch. Dabei kom- munizieren sie unter Verwen- dung von Berufssprache mit den Mandantinnen und Mandanten situations- und adressatenge- recht sowie zielorientiert. Sie zeigen Wertschätzung, Respekt und Vertrauen, auch im Hinblick	LS01 Das Mandat erfas- sen	3 Mandantinnen und Mandanten müssen Steuer- kanzlei wechseln, da bisherige Kanz- lei aus Altersgrün- den geschlossen wird; erste Unterla- gen liegen vor und werden von MA	Gesprächsvor- lage Mandantinnen-/ Mandantenge- spräch vervollstän- digte Mandan- tenakte Gesprächsno- tiz	Kanzleiprofil mit Mandantenkartei Unterlagen von MN01, MN02 und MN03 (Mandanten- kartei) unvollständige Man- dantenakten von MN01, MN02 und MN03 mit Informati-	1. Führen Sie in ei- ner Gesprächs- vorlage alle Punkte auf, die Sie mit der Man- dantin bzw. mit dem Mandanten besprechen müs- sen. 2. Führen Sie das Gespräch mit der	systematisch vor- gehen sprachlich ange- messenen kommu- nizieren Verständnisfra- gen stellen Fachsprache an- wenden	Einfüh- rung Kanzlei- profil Rollen- spiel	02	

¹ Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg (Herausgeber): Bildungsplan für die Berufsschule, Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte (2022)

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	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
auf soziokulturelle Unterschiede, und berücksichtigen dies als Grundlage erfolgreichen Handelns. Sie machen sich mit den körperschaftsteuerlich und gewerbewerbesteuerlich relevanten Unterlagen und Sachverhalten vertraut.		gesichtet, diese sind unvollständig → MA muss weitere Unterlagen und Sachverhalte im Gespräch erfragen		onen zu vorliegenden und fehlenden Unterlagen und Sachverhalten	Mandantin bzw. mit dem Mandanten durch. 3. Vervollständigen Sie die Mandantenakte. 4. Erstellen Sie eine Gesprächsnotiz mit den im Gespräch angeforderten Unterlagen.			
Die Schülerinnen und Schüler informieren sich über die körperschaftsteuerliche Situation (<i>Steuerpflicht von Körperschaften</i>) sowie gewerbesteuerliche Situation der Mandantinnen und Mandanten (<i>Steuerpflicht</i>). Dazu erschließen sie sich die gesellschaftsrechtlichen Vorschriften und Fragestellungen (<i>Gründung, Haftung, Organe, Geschäftsführung, Vertretung, Gewinnverwendung</i>) bezüglich der Kapitalgesellschaften (<i>Gesellschaft mit beschränkter Haftung</i>).	LS02 GmbH als Kapitalgesellschaft darstellen	MA hatte im Gespräch mit MN03 (LS01) Unsicherheiten, da es sich um eine Kapitalgesellschaft handelt und die Hintergründe noch nicht bekannt sind; auch andere MA sind bezüglich Kapitalgesellschaften unsicher → MA muss sich in die Thematik einarbeiten und diese im Mitarbeiterhandbuch darstellen	Mitarbeiterhandbuch (Übersicht) grafische Übersicht	GmbHG vervollständigte Mandantenakte von MN03 (LS01) Informationen zur Kapitalgesellschaft von MN03	1. Erstellen Sie eine Übersicht zu den folgenden Vorschriften und Fragestellungen bei einer GmbH: - Gründung - Haftung - Organe - Geschäftsführung - Vertretung - Gewinnverwendung 2. Stellen Sie die Struktur der GmbH von MN03 in einer grafischen Übersicht dar.	Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen konzentriert lernen Gelerntes auf neue Probleme übertragen	vgl. LF08-LS01 (Unternehmensformen) vgl. LF08-LS02 (Personengesellschaften) Gesetzestexte	04

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
	LS03 Körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Situation von Unternehmen darstellen	Körperschaftsteuerpflicht und Gewerbesteuerpflicht von MN01, MN02 und MN03 muss geprüft werden; Mitarbeiterhandbuch enthält keinen Eintrag hierzu → MA muss Prüfung vornehmen und Eintrag im Mitarbeiterhandbuch ergänzen	Mandantenakten mit Dokumentation der jeweiligen Situation Mitarbeiterhandbuch (Übersicht)	Kanzleiprofil mit Mandantenkartei (LS01) KStG GewStG vervollständigte Mandantenakten (LS01)	1. Dokumentieren Sie in den Mandantenakten die jeweilige Situation von MN01, MN02 und MN03 bezüglich der Körperschaftsteuerpflicht und der Gewerbesteuerpflicht. 2. Erstellen Sie eine Übersicht zur Steuerpflicht von Körperschaften und zur Steuerpflicht im Rahmen der Gewerbesteuer.	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen sich flexibel auf Situationen einstellen Zusammenhänge herstellen	Gesetzestexte § 1 (1) Nr. 1 KStG nicht § 1a KStG § 2 Nr. 1 KStG § 2 (1) und (2) GewStG	02
Die Schülerinnen und Schüler planen unter Beachtung Körperschaftssteuer- [...] rechtlicher Normen ihr Vorgehen zur Berechnung der Körperschaftsteuer [...]. Dazu ordnen sie die Informationen und -unterlagen der Mandantinnen und Mandanten entsprechend zu und bereiten sie strukturiert auf.	LS04 Berechnung der Körperschaftsteuer planen	MA muss für MN03 die Körperschaftsteuer berechnen; dazu soll zunächst das Vorgehen allgemein, auch für zukünftige Fälle, mit einem Schema geplant werden → MA soll diese Planung vornehmen und wichtige Begriffe im Mitarbeiterhandbuch definieren	vervollständigtes Ermittlungsschema Körperschaftsteuer Mitarbeiterhandbuch (Glossar) Ermittlungsschema mit zugeordneten Informationen und Unterlagen kommentierte Unterlagen	vereinfachtes Ermittlungsschema Körperschaftsteuer KStR KStG EStG Informationstexte zu den wichtigsten Positionen des Ermittlungsschemas vervollständigte Mandantenakte von MN03 (LS03) Unterlagen (auch nachgereichte) von MN03 (LS01)	1. Vervollständigen Sie das Ermittlungsschema zur Berechnung der Körperschaftsteuer. 2. Erstellen Sie ein Glossar mit den wichtigsten Begriffen zum Thema Körperschaftsteuerermittlung. 3. Ordnen Sie die vorliegenden Informationen und Unterlagen dem Ermittlungsschema zu.	Informationen beschaffen Zusammenhänge herstellen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen Fachsprache anwenden sich flexibel auf Situationen einstellen Entscheidungen treffen zuverlässig handeln Schlussfolgerungen ziehen	vgl. LF08-LS06 (Einkünfte aus Gewerbebetrieb – nicht abzugsfähige Betriebsausgaben) Gesetzestexte R 7.1 und 7.2 KStR	09

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
					4. Notieren Sie in den Unterlagen relevante Kommentare.			
Die Schülerinnen und Schüler errechnen das zu versteuernde Einkommen und die Körperschaftsteuerbelastung (<i>Körperschaftsteuerrückstellung</i>). [...] Sie erstellen die Körperschaft- [...] steuererklärung, [...]	LS05 Berechnungen zur Körperschaftsteuer durchführen	Körperschaftsteuer muss für MN03 berechnet werden → MA soll dies durchführen und Mitarbeiterhandbuch ergänzen	Berechnung (Körperschaftsteuerbelastung) Berechnung (Körperschaftsteuernachzahlung/-erstattung) Buchungssatz Mitarbeiterhandbuch (Glossar)	vervollständigtes Ermittlungsschema Körperschaftsteuer (LS04) Informationstext zu KSt-Rückstellungen oder -Forderungen und zu deren Buchung vervollständigte Mandantenakte von MN03 (LS03) kommentierte Unterlagen (LS04)	1. Berechnen Sie die Körperschaftsteuerbelastung. 2. Berechnen Sie die Körperschaftsteuernachzahlung oder -erstattung. 3. Erstellen Sie den Buchungssatz zur Körperschaftsteuerrückstellung oder -forderung. 4. Formulieren Sie einen Eintrag für das Glossar zum Thema Körperschaftsteuerrückstellung oder -forderung.	sich flexibel auf Situationen einstellen methodengeleitet vorgehen selbstständig planen und durchführen zuverlässig handeln Gelerntes auf neue Probleme übertragen Fachsprache anwenden		06
	LS06 Körperschaftsteuererklärung erstellen	Körperschaftsteuererklärung muss für MN03 erstellt werden → MA muss dies übernehmen	Körperschaftsteuererklärung	Berechnungen (LS05) vervollständigte Mandantenakte von MN03 (LS03)	Erstellen Sie die Körperschaftsteuererklärung.	methodengeleitet vorgehen zuverlässig handeln selbstständig planen und durchführen	ggf. Steuerberatungsoftware	02
[...] Die Schülerinnen und Schüler planen unter Beachtung [...] und] gewerbesteuerrechtlicher Normen ihr Vorgehen zur Berechnung [...] der Gewerbe-	LS07 Berechnung der Gewerbebesteuer planen	MN02 und MN03 haben fehlende Unterlagen mittlerweile geschickt; MA muss die Gewerbebesteuer für	Grobschema zur Ermittlung der Gewerbebesteuer	GewStG Informationstexte zu den einzelnen Positionen vervollständigte Mandantenakten	1. Leiten Sie aus dem Gewerbesteuerengesetz ein Grobschema zur Ermittlung der	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen	vgl. LF08-LS06 (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	07

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
steuer. Dazu ordnen sie die Informationen und -unterlagen der Mandantinnen und Mandanten entsprechend zu und bereiten sie strukturiert auf. [...]		MN01, MN02 und MN03 berechnen; dazu soll zunächst das Vorgehen allgemein, auch für zukünftige Fälle, mit einem Schema geplant werden → MA soll diese Planung vornehmen und Mitarbeiterhandbuch ergänzen	vervollständigtes Grobschema Mitarbeiterhandbuch (Glossar) Grobschema mit zugeordneten Informationen und Unterlagen kommentierte Unterlagen von MN01, MN02 und MN03	(LS03) von MN01, MN02 und MN03 kommentierte Unterlagen von MN03 (LS04) Unterlagen von MN02 und MN03 (Mandantenkartei) (LS01) nachgereichte Unterlagen von MN02 und MN03	1. Gewerbesteuer ab. 2. Vervollständigen Sie das Grobschema mit Hinzurechnungen, Kürzungen und Regelungen zum Freibetrag. 3. Formulieren Sie Einträge für das Glossar zu den wichtigsten Begriffen zum Thema Gewerbesteuerermittlung. 4. Ordnen Sie die vorliegenden Informationen und Unterlagen von MN01, MN02 und MN03 dem vervollständigten Grobschema zu. 5. Notieren Sie in den Unterlagen von MN01, MN02 und MN03 relevante Kommentare.	Zusammenhänge herstellen Fachsprache anwenden sich flexibel auf Situationen einstellen Entscheidungen treffen zuverlässig handeln Schlussfolgerungen ziehen	§ 7, § 10a (Überschrift) GewStG zu den Hinzurechnungen, Kürzungen und Freibetrag § 7, § 8 Nr. 1, 8, 9 § 9 Nr. 1, 3, 5 § 11 GewStG	
[...] Aufbauend auf den steuerrechtlichen Gewinn bestimmen sie den Gewerbesteuer-Messbetrag (<i>Gewerbeertrag, Maßgebender Gewerbeertrag, Steuerermäßigung bei der Einkommensteuer</i>), ermitteln die Gewerbesteuerschuld und führen gegebenenfalls die Zerlegung	LS08 Gewerbesteuer berechnen und buchen	Gewerbesteuer muss für MN01, MN02 und MN03 berechnet werden → MA soll dies durchführen	Gewerbesteuer nachzahlung/-erstattung Buchungssätze Notiz an Kollegin	vervollständigtes Grobschema (LS07) Kanzleiprofil mit Mandantenkartei (LS01) vervollständigte Mandantenakten	1. Ermitteln Sie die Gewerbesteuer nachzahlung oder -erstattung für MN01, MN02 und MN03. 2. Erstellen Sie die Buchungssätze	sich flexibel auf Situationen einstellen methodengeleitet vorgehen selbstständig planen und durchführen	vgl. LF08-LS06 (Einkünfte aus Gewerbebetrieb – steuerrechtlicher Gewinn)	08

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
des Messbetrages durch (<i>Zerlegungsmaßstäbe</i>). Sie berechnen die Gewerbesteuerrückstellung und nehmen die erforderlichen Buchungen vor. Sie erstellen die [...] und Gewerbesteuererklärung, stellen ihre Ergebnisse mit geeigneten Medien, auch in digitaler Form, systematisch dar und erklären im Mandantinnen- und Mandantengespräch wesentliche Inhalte, auch unter Verwendung einer Fremdsprache und geeigneter Kommunikationskanäle.				von MN01, MN02 und MN03 (LS03) kommentierte Unterlagen von MN01, MN02 und MN03 (LS07) zu versteuerndes Einkommen von MN03 (LS05) steuerrechtlicher Gewinn von MN01 und MN02 Informationstext zur Zerlegung des Messbetrages	für die Gewerbesteuerrückstellung oder -forderung. 3. Verfassen Sie für die Erstellung der Einkommensteuererklärung eine Notiz an die zuständige Kollegin mit den relevanten Steuerermäßigungen bei MN01 und MN02.	zuverlässig handeln Gelerntes auf neue Probleme übertragen Informationen beschaffen Fachsprache anwenden Probleme erkennen und zur Lösung beitragen		
Die Schülerinnen und Schüler analysieren ihre Handlungsergebnisse und würdigen sie im Hinblick auf zukünftige Steueroptimierungen. Die Schülerinnen und Schüler reflektieren das Mandantengespräch unter Beachtung betrieblicher Kommunikationsregeln und leiten Maßnahmen zur Verbesserung in der Kommunikation ab.	LS09 Gewerbesteuererklärung erstellen	Gewerbesteuererklärung für MN03 muss auf Grundlage der Gewerbesteuerberechnungen aus LS08 erstellt werden → MA muss dies übernehmen	Gewerbesteuererklärung	Gewerbesteuer-nachzahlung/-erstattung) (LS08) vervollständigte Mandantenakte von MN03 (LS03)	Erstellen Sie die Gewerbesteuererklärung.	methodengeleitet vorgehen zuverlässig handeln selbstständig planen und durchführen	ggf. Steuerberatungsoftware	02
	LS10 Körperschaftsteuererklärung und Gewerbesteuererklärung darstellen, im Gespräch erklären und das Gespräch reflektieren	Steuererklärungen und Steuernachzahlungen/-erstattungen müssen MN03 in einem Gespräch erläutert sowie Alternativen dargelegt werden; MN wird möglicherweise einen Partner mitbringen, der nur Englisch spricht; MN01 bietet um eine kurze Videokonferenz	Analyse Gesprächsvorlage Unterlagen und Präsentationsfolien Glossar in englischer Sprache Gespräch mit MN03 digitales Medium	Notiz der Vorgesetzten mit dem Hinweis, die Berechnungen für MN03 zu analysieren, insbesondere hinsichtlich - der Auswirkungen von Gewinnausschüttungen - Vermeidung von verdeckten Gewinnausschüttungen	1. Analysieren Sie Ihre Berechnungen für MN03 aus den Lernsituationen 05 und 08. 2. Erstellen Sie für das Gespräch mit MN03 eine Gesprächsvorlage zu Ihrer Analyse mit Optimierungsmöglichkeiten.	eigenes Handeln reflektieren Bedürfnisse und Interessen verstehen Alternativen finden und bewerten Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen Medien sachgerecht nutzen	digitale Medien Fremdsprache Rollen-spiel Präsentationssoftware	06

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
		zur Erläuterung der Gewerbesteuer → MA soll Gespräche vorbereiten, durchführen, reflektieren sowie im Rahmen des kontinuierlichen Verbesserungsprozesses im Mitarbeiterhandbuch „Tipps und Tricks“ für zukünftiges Gesprächsverhalten dokumentieren	Videokonferenz mit MN01 Mitarbeiterhandbuch (Eintrag „Tipps und Tricks“)	- Entscheidung zur Zerlegung Berechnungen für MN03 (LS05 und LS08) Körperschaftsteuererklärung für MN03 (LS06) Gewerbesteuererklärung für MN03 (LS09) Internet (Recherche zu englischen Fachbegriffen) Gewerbesteuernachzahlung/-erstattung von MN01 (LS08) Notiz an Kollegin (LS08) betriebsinterne Regeln zur Durchführung von Videokonferenzen Kanzleiprofil mit Mandantenkartei (mit Auszug aus dem Intranet zu Kommunikationsregeln) (LS01)	3. Erstellen Sie für das Gespräch mit MN03 geeignete Unterlagen und Präsentationsfolien. 4. Erstellen Sie zur Vorbereitung auf das Gespräch mit MN03 ein Glossar in englischer Sprache mit den wesentlichen Fachbegriffen. 5. Führen Sie das Gespräch mit MN03 durch. 6. Gestalten Sie ein digitales Medium zur Vorbereitung der Videokonferenz mit MN01. 7. Führen Sie die Videokonferenz mit MN01 durch. 8. Leiten Sie aus den beiden Gesprächen „Tipps und Tricks“ für Gespräche mit Mandantinnen und Mandanten“ ab.	Fremdsprache anwenden sprachlich angemessen kommunizieren fachlich argumentieren Entscheidungen treffen eigene Meinungen bilden eigenes Handeln reflektieren Schlussfolgerungen ziehen		
gesamt⁵								48

⁵ Die restlichen 20 % des Zeitrichtwerts sind für Vertiefung und Lernerfolgskontrolle vorgesehen.