

Zielanalyse

Stand: August 2024

Beruf-Kurz	Ausbildungsberuf	Zeitrictwert
WST	Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte	60
Lernfeld Nr.	Lernfeldbezeichnung	Jahr
07	Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen	2
	Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, die Beschaffung, Abschreibung und den Verkauf von Anlagevermögen unter Beachtung der handels- und steuerrechtlichen Vorschriften zu buchen.	

Schule, Ort	Lehrkräfteteam
Bildungsplan¹	Lernsituationen

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
<p>Kanzleiprofil: Steuerkanzlei Lauber & Tanne Steuerberater PartGmbH Die Steuerkanzlei führt eine Mandantenkartei, in der Daten ihrer Mandantinnen und Mandanten gespeichert werden. Dort finden sich Informationen zu MN06 und MN07.</p> <p>Rolle der SuS: Auszubildende bzw. Auszubildender der Steuerkanzlei</p> <p style="text-align: right;">Azubi = Auszubildende bzw. Auszubildender LF = Lernfeld LS = Lernsituation MN = Mandantin bzw. Mandant SuS = Schülerinnen und Schüler</p>								
Die Schülerinnen und Schüler machen sich mit den im Zusammenhang mit der Beschaffung und dem Verkauf von Anlagevermögen stehenden Tätigkeiten vertraut . Sie ermitteln im Gespräch mit den Mandantinnen und Mandanten die geplanten Veränderungen des Anlagevermögens und die Finanzierungsart.	LS01 Tätigkeiten im Rahmen von Veränderungen des Anlagevermögens darstellen	von Mandant (MN06) ist bekannt, dass Anschaffungen anstehen, Näheres ist unklar; von Mandantin (MN07) liegen ungeordnete, unklare, teilweise unvollständige Belege vor	Azubi-Handbuch (Einträge) Azubi-Handbuch (Glossar) Gespräche mit MN06 und MN07 Mindmap zu den Anschaffungen, Verkäufen und Finanzierungsarten von	Kanzleiprofil mit Mandantenkartei Notiz der Vorgesetzten mit Info, dass MN06 Anschaffungen plant und angerufen werden muss (im Gespräch muss erfragt werden: Anschaffung von Pkw mit Inzahlunggabe und von Lagerhalle)	1. Erstellen Sie Einträge im Azubi-Handbuch zu den nachfolgenden Vorgängen (z. B. in Form von Zeitstrahlen): - Tätigkeiten Ihrer Mandantinnen und Mandanten bei Beschaffungsvorgängen	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen Fachsprache anwenden sprachlich angemessen kommunizieren	Einführung Kanzleiprofil Rollen-spiel	05

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
		→ Azubi soll in Gesprächen detaillierte Informationen erfragen und sich vorab hierauf vorbereiten	MN06 und MN07	Belege von MN07 Informationstext zu Tätigkeiten im Rahmen von Beschaffung und Verkauf (z. B. Beratung zu Finanzierung und steuerlichen Konsequenzen, AHK, Buchungen, Abschreibung, Restwertermittlung, Abgang)	<ul style="list-style-type: none"> - Tätigkeiten Ihrer Mandantinnen und Mandanten bei Verkaufsvorgängen. 2. Definieren Sie im Glossar des Azubi-Handbuchs folgende Begriffe: <ul style="list-style-type: none"> - Finanzierung - Anschaffungskosten - Herstellungskosten - Abschreibung - Abgang 3. Führen Sie die Gespräche mit MN06 und MN07 durch. 4. Fassen Sie die erfragten Informationen in einer Mindmap mit folgenden Inhalten zusammen: <ul style="list-style-type: none"> - geplante Veränderungen im Anlagevermögen von MN06 und MN07 - geplante Finanzierungsarten bei Anschaffungen 	<p>Informationen austauschen</p> <p>Verständnisfragen stellen</p> <p>Informationen strukturieren</p>		

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
Die Schülerinnen und Schüler verschaffen sich auch mit Hilfe digitaler Medien einen Überblick über die Finanzierungsarten und die Kreditsicherheiten (<i>Bürgschaft, Grundschuld</i>) zur Beschaffung von Anlagevermögen. Sie informieren sich über die Anlagenbuchhaltung der Mandantinnen und Mandanten. Dazu erschließen sie sich die Begriffe Anschaffungs- und Herstellungskosten des unbeweglichen und beweglichen Anlagevermögens nach handels- und steuerrechtlichen Vorschriften (<i>Sachanlagen</i>), sowie die Gründe für Abschreibungen. Sie machen sich mit den handels- und steuerrechtlichen Vorschriften im Zusammenhang mit Abschreibungsmöglichkeiten vertraut (<i>lineare Abschreibung, Geringwertige Wirtschaftsgüter</i>).	LS02 Finanzierungsarten und Kreditsicherheiten darstellen	MN06 liegen zwei Angebote zur Finanzierung vor → Azubi soll die Thematik für das Azubi-Handbuch aufbereiten	Azubi-Handbuch (Einträge zu Finanzierung) Azubi-Handbuch (Tabelle) Azubi-Handbuch (Argumente)	Mindmap (LS01) Kreditangebot Pkw (MN06) Leasingangebot Pkw (MN06) Internet, z. B. Erklärvideos (Recherche zu - Finanzierungsarten, einschl. Zinsrechnung - Fremdfinanzierung und Leasing - Kreditsicherheiten, insb. Bürgschaft und Grundschuld - Kredit versus Leasing)	1. Erstellen Sie für das Azubi-Handbuch Einträge zu folgenden Themen: - Varianten der Fremdfinanzierung - Zinsrechnung - Disagio - Leasing - Selbstfinanzierung - Kreditsicherheiten für Investitionsvorhaben 2. Vergleichen Sie die beiden Angebote für MN06 in einer Tabelle. 3. Vervollständigen Sie den Vergleich im Azubi-Handbuch mit weiteren Argumenten, die bei der Auswahl von Finanzierungsangeboten eine Rolle spielen.	Medien sachgerecht nutzen Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen konzentriert lernen Zusammenhänge herstellen methodengeleitet vorgehen Alternativen finden und bewerten	digitale Medien	08
	LS03 Anlagenbuchhaltung von Mandantinnen und Mandanten beschreiben	Azubi ruft erstmalig Anlagenbuchhaltung von MN06 und MN07 auf → Azubi muss sich die Elemente der Anlagenbuchhaltung und deren	Azubi-Handbuch (Glossar) Azubi-Handbuch (Schema Anschaffungskosten) Azubi-Handbuch (Schema	Azubi-Handbuch (Einträge) (LS01) Azubi-Handbuch (Glossar) (LS01) (digitale) Anlagenbuchhaltungen Vorjahr von MN06 und	1. Vervollständigen Sie Ihr Glossar im Azubi-Handbuch mit weiteren Fachbegriffen zu Beschaffung und Verkauf	Informationen beschaffen Fachsprache anwenden systematisch vorgehen Informationen nach Kriterien	Gesetzes- texte § 255 HGB § 6 EStG	04

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
		Hintergründe erschließen, bevor er/sie damit arbeiten kann	Herstellungskosten) Azubi-Handbuch (vervollständigte Schemas)	MN07 (Mandantenkartei) Informationstext zu den Elementen der Anlagenbuchhaltung Informationstext zu Anschaffungskosten bei Sachanlagen, inkl. bewegl. und unbewegl. AV, aktivierungspflichtige Steuern Informationstext zu Herstellungskosten bei Sachanlagen HGB EStG EStR Kontenrahmen	von Anlagevermögen. 2. Entwickeln Sie ein Schema zur Ermittlung der Anschaffungskosten für das Azubi-Handbuch. 3. Entwickeln Sie ein Schema zur Ermittlung der Herstellungskosten für das Azubi-Handbuch. 4. Vervollständigen Sie Ihre Schemas im Azubi-Handbuch mit den relevanten Kontennummern.	aufbereiten und darstellen Gelerntes auf neue Probleme übertragen	R 6.2 und 6.3 EStR	
	LS04 Abschreibung darstellen	Azubi entdeckt in digitalen Anlagenbuchhaltungen die Möglichkeit, Abschreibungsvarianten auszuwählen → Azubi soll Einträge zur Abschreibungsthematik für das Azubi-Handbuch erarbeiten	Azubi-Handbuch (Mindmap Abschreibung) Azubi-Handbuch (vervollständigte Mindmap) Azubi-Handbuch (Übersicht Unterschiede)	(digitale) Anlagenbuchhaltungen Vorjahr von MN06 und MN07 (LS03) Azubi-Handbuch (Einträge) (LS01) Azubi-Handbuch (Glossar)(LS03) Informationstext zu Abschreibungen, inkl. GWG EStG HGB AfA-Tabelle	1. Stellen Sie in einer Mindmap dar: - Gründe für Abschreibungen - Abschreibungsmöglichkeiten - Buchung von Abschreibungen 2. Vervollständigen Sie Ihre Mindmap mit eigenen Rechenbeispielen. 3. Erstellen Sie eine Übersicht zu den Unterschieden	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen methodengeleitet vorgehen Alternativen finden und bewerten konzentriert lernen	Gesetze- texte §§ 6, 7 EStG § 253 HGB	03

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
				Informationstext zu Unterschieden zwischen Handels- und Steuerrecht Kontenrahmen	bei der Abschreibung zwischen Handels- und Steuerrecht.			
<p>Die Schülerinnen und Schüler richten ein Anlagenverzeichnis ein, indem sie die Werte der Anschaffung oder Herstellung, die Abschreibungsart und -höhe, die Buchwerte und die Werte der Abgänge von Anlagegegenständen vorbereiten. [...]</p> <p>[...] Sie nehmen die erforderlichen Buchungen vor (<i>Anschaffung, [...] Abschreibung, aktivierungspflichtige Steuern</i>). [...]</p>	LS05 Anlagenverzeichnis einrichten	Anlagenverzeichnisse für MN06 und MN07 müssen für das laufende Jahr erstellt werden → Azubi soll dies übernehmen	(digitale) Anlagenverzeichnisse Buchungssätze	(digitale) Anlagenverzeichnisse des Vorjahrs (Mandantenkartei; bei MN06 mit Pkw, der in LS08 in Zahlung gegeben wird) Mindmap zu den Anschaffungen, Verkäufen und Finanzierungsarten von MN06 und MN07 (LS01) Notiz der Vorgesetzten: MN06 und MN07 möchten Gewinn minimieren Azubi-Handbuch (vervollständigte Mindmap Abschreibung) (LS04) Azubi-Handbuch (vervollständigte Schemas) (LS03) AfA-Tabelle Belege von MN06: ER Kauf Pkw; Kaufvertrag Lagerhalle; GrErwSt-Bescheid, Notarrechnung; Gebührenbescheid des Grundbuchamtes	<ol style="list-style-type: none"> 1. Erstellen Sie für MN06 und MN07 die Anlagenverzeichnisse des laufenden Jahres. 2. Erstellen Sie die Buchungssätze. 	<p>Informationen beschaffen</p> <p>Probleme erkennen und zur Lösung beitragen</p> <p>selbstständig planen und durchführen</p> <p>methodengeleitet vorgehen</p> <p>zuverlässig handeln</p> <p>Gelerntes auf neue Probleme übertragen</p>		04

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
				Belege von MN07 (Mandantenkartei): Auszüge aus der Kosten- und Leistungsrechnung, ER01 bis ER04 Kontenrahmen				
[...] Die Schülerinnen und Schüler buchen die finanzwirtschaftlichen Geschäftsprozesse (<i>Fälligkeitsdarlehen, Zuordnung zum Leasinggeber</i>). Die sich daraus ergebenden Werte dokumentieren sie, auch mit Hilfe von digitalen Medien, im Anlagenverzeichnis. Sie erfassen die Anlagenabgänge mit dem maßgeblichen Wert. Sie nehmen die erforderlichen Buchungen vor ([...] <i>Verkauf, Inzahlunggabe</i> [...]). Dabei berücksichtigen sie auch geleistete Anzahlungen.	LS06 Finanzwirtschaftliche Geschäftsprozesse buchen	MN06 und MN07 haben Finanzierung durchgeführt; Belege liegen nun vor → Azubi soll die Vorgänge buchen	Azubi-Handbuch (Übersicht „Buchen“) Buchungssätze	Azubi-Handbuch (Einträge) (LS01) Mindmap zu den Anschaffungen und Verkäufen von MN06 und MN07 (LS01) Azubi-Handbuch (Einträge zur Finanzierung) (LS02) Informationstext zu Buchungen bei Kredit und Leasing Belege von MN06: Vertrag zu Tilgungsdarlehen für Pkw mit Disagio; Vertrag zu Fälligkeitsdarlehen für Lagerhalle Belege von MN07: Kontoauszug mit Eintrag Leasing (Zuordnung zum Leasinggeber) Kontenrahmen	1. Fassen Sie für das Azubi-Handbuch die Besonderheiten beim Buchen von finanzwirtschaftlichen Geschäftsprozessen in einer Übersicht zusammen. 2. Erstellen Sie die Buchungssätze, die im Rahmen der Finanzierungsvorgänge anfallen.	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen konzentriert lernen Gelerntes auf neue Probleme übertragen	Diskussion mit den SuS zur Dokumentation der Buchungen im Anlagenverzeichnis	05

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
	LS07 Anzahlungen buchen	MN06 hat weitere Lagerhalle auf eigenem Grundstück bauen lassen; beauftragte Bauunternehmerin verlangt Anzahlungen, die MN06 schon geleistet hat; Abschlussrechnung liegt vor → Azubi soll sich informieren und buchen	Azubi-Handbuch (Handlungsanweisung Anzahlungen) Buchungssätze	Informationstext zur Buchung von Anzahlungen Auszug aus Bauvertrag zu Anzahlungen (MN06) Kontoauszüge mit Anzahlungen (MN06) Abschlussrechnung Kontenrahmen	1. Erstellen Sie für das Azubi-Handbuch eine Handlungsanweisung zur Buchung von Anzahlungen. 2. Erstellen Sie die Buchungssätze.	Informationen beschaffen Probleme erkennen und zur Lösung beitragen Schlussfolgerungen ziehen Gelerntes auf neue Probleme übertragen		02
	LS08 Abgang von Anlagevermögen buchen	bei der Zahlung des Pkw von MN06 wird ein alter Pkw in Zahlung gegeben; MN07 hat alte Produktionsmaschine verkauft, um Platz zu schaffen; Belege liegen vor → Azubi soll buchen	Azubi-Handbuch (vollständige Mindmap Abschreibung) Azubi-Handbuch (Handlungsanweisung Abgang) Buchungssatz mit Inzahlunggabe Buchungssatz zum Verkauf vollständige (digitale) Anlagenverzeichnisse	Kanzleiprofil mit Mandantenkartei Azubi-Handbuch (Einträge) (LS01) Azubi-Handbuch (vollständige Mindmap Abschreibung) (LS04) Informationstext zu Buchung von Verkauf/Inzahlunggabe von Anlagevermögen Belege für MN06: Auszug aus dem Kaufvertrag zum Pkw mit Angabe zum Ankaufpreis des alten Pkw vollständige (digitale) Anlagenverzeichnisse für MN06 und MN07 (LS05)	1. Vervollständigen Sie die Mindmap im Azubi-Handbuch (Lernsituation 04) mit der Abschreibung auf den Restbuchwert. 2. Erstellen Sie für das Azubi-Handbuch eine Handlungsanweisung zum Buchen von Anlagenabgängen durch Verkauf oder Inzahlunggabe bei Gegenständen des Anlagevermögens. 3. Erstellen Sie den Buchungssatz für die Bezahlung des Pkw (vgl. Lernsituation 05).	Informationen beschaffen systematisch vorgehen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen methodengeleitet vorgehen Schlussfolgerungen ziehen Gelerntes auf neue Probleme übertragen zuverlässig handeln	digitale Medien	06

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
				Buchungssatz zum Pkw (LS05) Beleg für MN07: AR zum Verkauf Kontenrahmen	4. Erstellen Sie den Buchungssatz zum Verkauf der Produktionsmaschine für MN07. 5. Vervollständigen Sie die Anlagenverzeichnisse für MN06 und MN07 mit den Anlagenabgängen.			
Die Schülerinnen und Schüler analysieren die betriebswirtschaftlichen Auswirkungen der gewählten Vorgehensweise auf die Vermögens-, Erfolgs- und Liquiditätslage (<i>Anlagendeckung I und II, Gewinnauswirkung, Liquiditätskennziffern</i>) und präsentieren die Ergebnisse den Mandantinnen und Mandanten mediengestützt.	LS09 Vermögens-, Erfolgs- und Liquiditätslage analysieren und präsentieren	bei MN06 ist Anschlusskredit für eine ältere Lagerhalle notwendig; MN06 bittet um Informationen und Gespräch hierzu → Azubi soll Analyse erstellen und diese präsentieren	Handlungsergebnisse gemäß E-Mail: - Analyse (Vermögens-, Ertrags- und Liquiditätslage) - Präsentation (Folien, inkl. Auswirkung der getätigten Anschaffungen/Buchungen und Einschätzung zur Kreditzusage) Präsentation Diskussion	E-Mail der Vorgesetzten mit Anforderung von Arbeitsergebnissen (Analyse, Präsentation, Einschätzung) Bilanz und GuV von MN06 (Mandantenkartei) Auszug aus Mandantenakte von MN06 Beitrag aus Fachzeitschrift für Steuerfachangestellte zur Bilanzanalyse	1. Führen Sie die in der E-Mail geforderten Tätigkeiten durch. 2. Führen Sie die Präsentation für den Mandanten durch. 3. Diskutieren Sie Optimierungsmöglichkeiten mit dem Mandanten.	Informationen beschaffen Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen methodengeleitet vorgehen Zusammenhänge herstellen Fachsprache anwenden sprachlich angemessen kommunizieren Bedürfnisse und Interessen verstehen	LS09 liegt ausgearbeitet vor (exemplarisch) digitale Medien Rollen-spiel	07
Die Schülerinnen und Schüler reflektieren die im Mandantinnen- und Mandantengespräch getroffenen Entscheidungen und ihr eigenes Handeln sowie ihr Kommunikationsverhalten unter Einhaltung betrieblicher	LS10 Eigene Einschätzung reflektieren	MN06 hat den Kredit beantragt (LS09); Bank hat den Kredit abgelehnt; MN06 ist unzufrieden über Beratungsleistung	geprüfte Einschätzung Aktenvermerk	Handlungsergebnisse (LS09)	1. Prüfen Sie Ihre Einschätzung aus Lernsituation 09. 2. Erstellen Sie auf Basis Ihrer Prüfergebnisse einen Aktenvermerk für die	Probleme erkennen und zur Lösung beitragen eigenes Handeln reflektieren systematisch vorgehen	ggf. Hinterfragen der Einschätzung durch die Diskussion in LS09	02

kompetenzbasierte Ziele ²	Titel der Lernsituation	Situation	Handlungsergebnisse	Datenkranz ³	Aufträge ⁴	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
Regelungen im Sinne einer ökonomischen, ökologischen und sozial nachhaltigen Entwicklung.		→ Azubi soll das eigene Handeln reflektieren und Ideen für Handlungsoptionen aufzeigen			Mandantenakte von MN06 mit folgenden Elementen: - Anlass der Prüfung - Ergebnisse der Prüfung - Handlungsoptionen	konzentriert lernen Alternativen finden und bewerten Schlussfolgerungen ziehen		
	LS11 Eigenes Handeln und Kommunikationsverhalten reflektieren	Vorgesetzte hat beobachtet, dass MN06 in der Präsentation und in der anschließenden Diskussion Schwierigkeiten hatte, dem Azubi zu folgen → Azubi soll eigenes Handeln und eigenes Kommunikationsverhalten reflektieren und optimieren	Beobachtungsbogen (ausgefüllt) Verbesserungsvorschläge	Notiz der Vorgesetzten mit Bitte um Reflexion des Gesprächs und Berücksichtigung insbes. von ökonomischen, ökologischen und sozialen Aspekten Kanzleiprofil mit Mandantenkartei (Beobachtungsbogen)	1. Bewerten Sie mithilfe des internen Beobachtungsbogens Ihr Handeln und Ihr Kommunikationsverhalten während der Präsentation und Diskussion mit dem Mandanten. 2. Diskutieren Sie im Azubikreis Verbesserungsvorschläge für zukünftige Präsentationen und Gespräche mit Mandantinnen und Mandanten.	Probleme erkennen und zur Lösung beitragen eigenes Handeln reflektieren Informationen strukturieren Schlussfolgerungen ziehen	vgl. LF01-LS00 (Präsentation) Rollen-spiel	02
gesamt⁵								48

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