Legende

Kopfzeile: Lernfeld mit Zuordnung zum Bündelungsfach RGB (Rechtliche Grundlagen und Beratung), BBJ (Bilanzierung, Bewertung und Jahresabschluss), EGKST (Einkommen-, Gewerbe- und Körperschaftsteuer), UST (Umsatzsteuer)

Spalte 1: Inhalte (Basis Lernfeldstrukturanalyse ISB)

Spalte 2: Verknüpfungen zu anderen Lernfeldern (LF)

Spalte 3: Bezug zum jeweiligen Kapitel der Handreichung zum handlungs- und kompetenzorientierten Unterricht für Steuerfachangestellte

Spalte 4: Erläuterungen des Autorenteams aus dem Arbeitskreis Handreichungen am ISB

Mit (optional) gekennzeichnete Inhalte sind nicht prüfungsrelevant in den schriftlichen Abschlussprüfungen.

Spalten 5 ff.: Zuordnung des Inhalts zum jeweiligen Prüfungsbereich in der Zwischenprüfung (ZP) bzw. in der Abschlussprüfung (AP) in Anlehnung an den Prüfungsanforderungskatalog im Klausurenverbund (Stand: Januar 2026)

Zwischenprüfung

Prüfungsbereich 1: Verwaltungsprozesse organisieren (ORG)

Prüfungsbereich 2:

2.1 Steuererklärungen vorbereiten (SL)

2.2 Buchhaltungen bearbeiten (RW)

2.3 Betriebliche Kennzahlen / Auswertung (BWA)

Schriftliche Abschlussprüfung

Prüfungsbereich 1: Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in Steuererklärungen bearbeiten (Steuerlehre, SL)

Prüfungsbereich 2: Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten (Rechnungswesen, RW)

Prüfungsbereich 4: Wirtschafts- und Sozialkunde (WISO)

Lernfeld 1 – Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen – RGB – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 12 UE **Regelungen zur Berufsausbildung und zum Arbeitsvertrag**	PuG 10 10.0.0, 10.1.1, 10.1.2		Dieser Themenkomplex ist in Abstimmung mit Politik und Gesellschaft zu unterrichten.				
• Ausbildungsordnung				X	ORG	X	WISO
• Ausbildungsrahmenplan				X	ORG	X	WISO
• Lernorte (§ 2 BBiG), zuständige Stelle (§ 34 BBiG), insbesondere Steuerberaterkammer				X	ORG	X	WISO
• Berufsausbildungsvertrag (§§ 10, 11, 13, 14, 15, 17, 20 BBiG) - Rechte und Pflichten - Probezeit - Ausbildungsvergütung - Dauer der Ausbildung				X	ORG	X	WISO
• Urlaubsanspruch				X	ORG	X	WISO
• Beendigung und Kündigung des Berufsausbildungsverhältnisses (§§ 21, 22 BBiG)				X	ORG	X	WISO
• Jugendarbeitsschutzgesetz (§§ 1, 2, 8, 9, 11, 13, 14, 15, 19 JArbSchG)				X	ORG	X	WISO
• Arbeitsvertrag (§ 611 BGB, § 105 GewO, § 2 NachwG) - Zustandekommen - Formvorschriften - Mindestinhalte - Probezeit				X	ORG	X	WISO
Themenkomplex 2: 6 UE **Grundlagen des Arbeitsrechts**	PuG 10 10.1.2		Dieser Themenkomplex ist in Abstimmung mit Politik und Gesellschaft zu unterrichten.				
• Kündigungsschutz (KSchG, §§ 622 – 630 BGB)				X	ORG	X	WISO
• Arbeitszeit (ArbZG)				X	ORG	X	WISO
• Entgeltfortzahlung (EntgFG)						X	WISO
• Urlaubsanspruch (BUrlG)				X	ORG	X	WISO
• Mutterschutz (MuSchG)			ohne Elternzeit	X	ORG	X	WISO
• Arbeitsgerichtsbarkeit				X	ORG	X	WISO

Lernfeld 1 – Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen – RGB – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 3: 8 UE **Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts**							
• Steuerspirale/Steueraufkommen, Steuerverwendung							
• Steuerbegriff (§ 3 AO), Beiträge, Gebühren und Abgaben							
• Einteilung von Steuern - Steuergegenstand - Ertragshoheit - Überwälzbarkeit - Berücksichtigung persönlicher Verhältnisse - Abzugsfähigkeit							
• Steuerliche Rechtsquellen, Entstehung und Rechtswirkung - Gesetze - Verordnungen - Richtlinien - BMF-Schreiben							
• Finanzgerichtsbarkeit - Aufbau - Zuständigkeiten - Rechtsprechung							
• Finanzverwaltung - Aufbau - Zuständigkeiten							

Lernfeld 1 – Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen – RGB – 10. Jahrgangsstufe

• **Hilfeleistungen im Steuerrecht (beschränkt, unbeschränkt und Ausnahmen, §§ 2 -7 StBerG)**	**LF 11.2**						
Themenkomplex 4: 6 UE **Datenschutz und Datensicherheit**	Medien-führer-schein Bayern, Modul 4		Hinweis auf Art. 1 (1) und Art. 2 (2) GG				
• personenbezogene Daten, beteiligte Personengruppen und Einrich-tungen				X	ORG	X	WISO
• Datenschutzbestimmungen (Art. 1 - 4, 6, 7, 13, 15 – 18, 21 DSGVO, §§ 8, 53 BDSG)				X	ORG	X	WISO
• Datenschutzbeauftragte (Art. 37 – 39 DSGVO, §§ 5, 6, 38 BDSG)				X	ORG	X	WISO
• Verhaltensregeln zur Datensicherheit				X	ORG	X	WISO
• Digitale Belegerfassung, ELSTER, Vollmachtsdatenbank	LF 4.8			X	ORG	X	WISO
• Kommunikationskanäle (Datenlecks, Phishing)				X	ORG	X	WISO
Themenkomplex 5: 6 UE **Rechtliche und organisatorische Grundlagen der steuerberaten-den Berufe**							
• Verschwiegenheitspflicht (§§ 57, 62 StBerG)				X	ORG		
• Fristenkontrolle im Rahmen der Postbearbeitung - Begriffsklärung (gesetzliche und behördliche Fristen) - Bedeutung	LF 11			X	ORG		
• Aktenverwaltung unter Berücksichtigung von Aufbewahrungspflich-ten				X	ORG		
• Steuerberatervergütungsverordnung				X	ORG		
• Arbeitsprozesse und Arbeitsplatz				X	ORG		
• Möglichkeiten zum Schutz der Umwelt und sparsamen Umgang mit Ressourcen	Medien-führer-schein Bayern, Modul 2			X	ORG		
• physische und psychische Gesundheit				X	ORG		

Lernfeld 1 – Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen – RGB – 10. Jahrgangsstufe

Themenkomplex 6: 20 UE **Rechtliche Grundlagen des Zivilrechts**	PuG 10 10.4.1, 10.4.2						
• privates Recht und öffentliches Recht						X	WISO
• natürliche und juristische Personen						X	WISO
• Verbraucher und Unternehmer						X	WISO
• Sachen und Rechte						X	WISO
• Rechts- und Geschäftsfähigkeit						X	WISO
• Besitz und Eigentum	LF 8.3		Eigentumsarten: v. a. wirtschaftl. Eigentum (§ 39 AO); Übertragung (Arten: §§ 925, 929, 930, 931 BGB); Eigentumsvorbehalt § 449 BGB			X	WISO
• Rechtsgeschäfte - Begriff Willenserklärung - einseitig und mehrseitig - Empfangsbedürftigkeit - Nichtigkeit - Anfechtbarkeit						X	WISO
• Gestaltungsmöglichkeit von Verträgen - Inhalts-, Abschlussfreiheit - Formvorschriften (§§ 126 - 129 ff. BGB)			Erfüllungsort u. Gerichtsstand			X	WISO
• Vertragsarten - Darlehensvertrag (Darlehen §§ 488 ff BGB, Verbraucherdarlehen §§ 491 ff. BGB) - Mietvertrag (§§ 535 ff. BGB) - Pachtvertrag (§§ 581 ff. BGB) - Werkvertrag (§§ 631 ff. BGB) - Dienstvertrag (§§ 611 ff. BGB)	LF 7.1					X	WISO
- Kaufvertrag (§§ 433 ff. BGB) mit Verjährung (ohne Leistungsstörungen)			nur regelmäßige Verjährung (§§ 194, 195, 199 BGB), Hemmung (§§ 203 ff.) und Neubeginn (§ 212 BGB), ohne Ablaufhemmung auch Verbrauchsgüterkauf § 474 BGB	X	ORG	X	WISO

Lernfeld 1 – Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen – RGB – 10. Jahrgangsstufe

- Fernabsatz (§ 312 c BGB) - Verbraucherverträge über digitale Produkte (§§ 327 ff. BGB)						X	WISO
Themenkomplex 7: 2 UE **Berufliche Fort- und Weiterbildungsmöglichkeiten**	PuG 10, Modul-Nr. 10.2.2						
• Steuerfachwirt, Spezielle Fachassistenten etc.							
• Hochschulreife (fachgebunden, allgemein) und Studium							
• Weg zum Steuerberater							
• finanzielle Unterstützungsmöglichkeit wie Bafög oder Stipendien							
• Fort- und Weiterbildungsangebote							
Themenkomplex 8: 20 UE **Präsentation**	Deutsch 10 Medien-führer-schein Bayern, Modul 5		Regellehrplan „Sprechen und Zuhören“ und „Lesen – mit Texten und Medien umgehen“				
• Urheberrecht							
• Präsentationstechniken (v.a. Gestik, Mimik)	LF 12						
• Aspekte des Designs (Farbe, Schrift, etc.)							
• Kriterien zur Bewertung der Präsentation (Bewertungsbogen)							
• Regeln beim Feedback							

Lernfeld 2 – Buchführungsarbeiten durchführen – BBJ – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 2 UE **Funktionen des Rechnungswesens**							
• Aufgaben des Rechnungswesens Information, Planung, Kontrolle, Rechenschaftslegung							
• Teilbereiche des Rechnungswesens Buchführung, Kosten- u. Leistungsrechnung, Statistik, Planung							
• Externes und internes Rechnungswesen							
• Dokumentationsfunktion, v. a. für Zwecke der Besteuerung							
• Rechenschaftslegungs- u. Informationsaufgabe							
• Kontrollaufgabe							
Themenkomplex 2: 20 UE **Buchführungspflicht**							
• Handelsrechtliche Buchführungspflicht § 238 HGB				X	RW		
• Kaufmannsarten: - Istkaufmann § 1 HGB - Kannkaufmann §§ 2, 3 HGB - Formkaufmann § 6 HGB				X	RW		
• Handelsregister: §§ 8 (1), 9 (1), 10, 12 (1) HGB				X	RW		
• Deklaratorische und konstitutive Wirkung				X	RW		
• Firma: §§ 17, 29 HGB				X	RW		
• Steuerrechtliche Buchführungspflicht: abgeleitete und originäre §§ 140, 141 AO einschließlich § 141 (2) AO			§ 162 AO, §§ 369 ff. AO	X	RW		
• Gewinnermittlungsarten §§ 4 (1), (3), 5 EStG	LF 8.2			X	RW		
• GoB §§ 238, 239, 243, 244, 245 HGB			§ 241a HGB nicht prüfungsrelevant!				
• GoBD § 146a AO							
• Aufzeichnungspflichten § 143 ff. AO, § 22 UStG				X	ORG		
• Aufbewahrungspflichten § 257 HGB, § 147 AO			Teilweise verkürzte Aufbewahrungsfristen beachten	X	ORG		
• Formelle, materielle Mängel und deren Folgen							

Lernfeld 2 – Buchführungsarbeiten durchführen – BBJ – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 3: 10 UE **Inventur und Jahresabschluss**							
• Inventur, Inventurvereinfachungsverfahren § 241 HGB				X	RW		
• Inventar § 240 HGB				X	RW		
• Bilanz §§ 242, 246, 247 HGB				X	RW		
• Bilanzgliederung § 266 HGB				X	RW		
• Bilanzveränderungen				X	RW		
• Gewinn- u. Verlustrechnung § 275 (2) HGB							
Themenkomplex 4: 15 UE **Belege und deren Erfassung**			nur im Rahmen der laufenden Buchführung				
• Belegarten				X	RW	X	RW
• Bedeutung und Zweck verschiedener Kontenrahmen				X	RW	X	RW
• Kontenplan nach dem Abschlussgliederungsprinzip				X	RW	X	RW
• Grundbuch, Hauptbuch				X	RW	X	RW
• Aktive und passive Bestandskonten				X	RW	X	RW
• Aufwands- und Ertragskonten				X	RW	X	RW
Themenkomplex 5: 27 UE **Buchen von Geschäftsvorfällen**	LF 3	2, 5, 7	auch Warenentnahmen und KFZ-Nutzung (Verbrenner- und reine E-Autos)				
• Buchen auf Bestands- und Erfolgskonten				X	RW	X	RW
• Buchungssatz				X	RW	X	RW
• Gewinn- und Verlustkonto, Erfolgsermittlung				X	RW	X	RW
• Buchen von privaten Vorgängen: - Geldentnahmen und –einlagen - private Steuern				X	RW, SL	X	RW, SL
• Warenbuchungen auf der Einkaufsseite - Anschaffungsnebenkosten - Skonti, Boni, Rabatte - Rücksendungen				X	RW	X	RW

Lernfeld 2 – Buchführungsarbeiten durchführen – BBJ – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prü-fungs-Bereich	AP	Prü-fungs-Bereich
• Warenbuchungen auf der Verkaufsseite - Warenvertriebskosten - Skonti, Boni, Rabatte - Rücksendungen				X	RW	X	RW
• Abschluss der Bestands- und Erfolgskonten				X	RW	X	RW
• Abschluss des Gewinn- und Verlustkontos				X	RW	X	RW
• Schlussbilanz				X	RW	X	RW
Themenkomplex 6: 6 UE **Berechnung und Auswertung betriebswirtschaftlicher Kennzahlen**			Einsatz von Standard- und Branchensoftware, z. B. Branchenvergleichswerte verwenden				
• Umsatzverprobung				X	RW		
• wirtschaftlicher Wareneinsatz				X	RW	X	RW
• wirtschaftlicher Rohgewinn/Rohverlust				X	RW	X	RW
• Reingewinn/Reinverlust				X	RW	X	RW
• Kennziffern aus der Richtsatzsammlung der Finanzverwaltung				X	RW		
• Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht							

Lernfeld 3 – Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten – UST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 6 UE **System der Umsatzsteuer**			nur im Rahmen der umsatzsteuerlichen Beurteilung				
• Allphasennettoumsatzsteuer mit Vorsteuerabzug				X	SL	X	SL
• Endverbraucher als Träger der Umsatzsteuerschuld				X	SL	X	SL
• Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer				X	SL	X	SL
• Begriffsklärung: - steuerbare und nicht steuerbare Umsätze - steuerfreie und steuerpflichtige Umsätze - Bemessungsgrundlage - Steuersatz - Umsatzsteuertraglast - Vorsteuerabzug - Zahllast - Erstattungsanspruch				X	SL	X	SL
• Unternehmer, Unternehmen, im Rahmen des Unternehmens § 2 UStG				X	SL	X	SL
Themenkomplex 2: 30 UE **Steuergegenstand und Steuerbefreiungen**		2, 7					
• Tatbestandsmerkmale des § 1 (1) Nr. 1 UStG: Steuerbarkeit				X	RW	X	RW, SL
• Lieferung § 3 (1) UStG				X	RW	X	RW, SL
• Sonstige Leistung § 3 (9) UStG				X	RW	X	RW, SL
• Werklieferung § 3 (4) UStG			nur eindeutige Fälle	X	RW	X	RW, SL
• Werkleistung A 3.8 UStAE				X	RW	X	RW, SL
• Unentgeltliche Lieferungen § 3 (1b) UStG				X	RW	X	RW, SL
• Unentgeltliche sonstige Leistungen § 3 (9a) UStG				X	RW	X	RW, SL
• Tausch, tauschähnlicher Umsatz § 3 (12) UStG			keine Reihen- und Dreiecksgeschäfte	X	RW	X	RW, SL
• Ortsbestimmungen § 3 (6), (7) UStG; § 3a (1), (2), (3) UStG; § 3b (1), (3) UStG				X	RW	X	RW, SL
• Steuerbefreiungen § 4 Nr. 8, 9a, 10, 11, 12 Satz 1 a) und Satz 2, 14, 28 UStG				X	RW	X	RW, SL
• Option § 9 (1), (2) UStG	LF 8.3			X	RW	X	RW, SL

Lernfeld 3 – Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten – UST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 3: 42 UE **Umsatzsteuer, Vorsteuer und Besteuerungsverfahren**		5, 6					
• Bemessungsgrundlage § 10 (1), (2), (4), (5) UStG				X	RW	X	RW, SL
• Steuersätze § 12 (1), (2) Nr. 1, 2, 7a, 10, 11, 14, § 15 UStG			§ 12 (2) Nr. 15 UStG Ermäßigter Steuersatz bei Speisen vor Ort	X	RW	X	RW, SL
• Rechnungen § 14 (4), § 14b (1), § 14c UStG; §§ 31-35 UStDV			§ 14b (1) S. 5 UStG (private Aufbewahrung) nicht prüfungsrelevant	X	RW	X	RW, SL
• Vorsteuerabzug § 15 (1) Nr. 1, (1a), (2), (4), § 15a UStG in Grundzügen			Kein § 15a UStG (Vorsteuerkorrekturzeitraum)	X	RW	X	RW, SL
• Änderung der Bemessungsgrundlage § 17 UStG				X	RW	X	RW, SL
• Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum § 16 UStG				X	RW	X	RW, SL
• Steuerentstehung § 13 (1) Nr. 1a), 1b), Nr. 2; § 20 Nr. 1, Nr. 3 UStG				X	RW	X	RW, SL
• Steuerschuldner § 13a (1) Nr. 1, Nr. 4 UStG				X	RW	X	RW, SL
• Besteuerungsverfahren § 18 UStG			Anhebung der Grenzen für Monats- und Quartalszahler beachten	X	RW	X	RW, SL
• Dauerfristverlängerung §§ 46-48 UStDV				X	RW	X	RW, SL
• Abgabe der Steuererklärung § 149 AO	LF 11.1					X	RW, SL
• Buchungen:	LF 2, 7						
- Anlage- und						X	RW
Umlaufvermögen einschließlich Nachlässe				X	RW	X	RW
- Sonstige Leistungen				X	RW	X	RW
- Unentgeltliche Lieferungen § 3 (1b) Nr. 1 UStG				X	RW	X	RW
- Unentgeltliche sonstige Leistungen § 3 (9a) Nr. 1, Nr. 2 UStG, auch private PKW-Nutzung Unternehmer				X	RW	X	RW
- Abschluss der Vorsteuer- und Umsatzsteuerkonten				X	RW	X	RW

Lernfeld 3 – Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten – UST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prü-fungs-Bereich	AP	Prü-fungs-Bereich
Themenkomplex 4: 2 UE **Analyse der Umsatzsteuervoranmeldung und Umsatzsteuererklärung und Maßnahmen zur Optimierung**							
• Vollständigkeit und Plausibilität der Umsatzsteuervoranmeldung und der Umsatzsteuererklärung							
• Überprüfung von Wahlrechten/Optionen							

Lernfeld 4 – Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen – EGKST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 7 UE **Ermittlung von Grundlagen EStG, Steuerpflicht von Arbeitnehmer*innen, Berechnungsschema**		6, 10					
• Arbeitnehmerbegriff (§ 1 LStDV)							
• Wesen und Bedeutung der ESt							
• Persönliche Steuerpflicht § 1 (1), (3), (4) EStG mit Hinweis auf DBA, § 1a EStG, ohne Vertiefung § 49 EStG			Keine Grenzpendlerfälle	X	SL	X	SL
• Antrags- und Pflichtveranlagung § 46 EStG			Abgabefristen	X	SL	X	SL
• Sachliche Steuerpflicht anhand des Schemas zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens § 2 EStG				X	SL	X	SL
• Steuerfreie Einnahmen § 3 EStG (§ 3 Nr. 1, 2, 15, 31, 32, 33, 34, 34a, 37, 45, 46, 51, 58, 62, 67 und § 3b (1) EStG)	LF 8.2 (§ 3 Nr. 26, 26a), LF 5.2		§ 3 Nr. 72 EStG (optional) Überblick § 3 (Beschränkung auf ehrenamtliche, sozialpolitische und steuerfreie AG-Leistungen) Anhebung Übungsleiter- u. Ehrenamtspauschale beachten	X	SL	X	SL
Themenkomplex 2: 24 UE **Berechnung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit §19 EStG**		6, 9					
• Einnahmen § 8 (1) – (3) EStG, Zufluss-/Abflussprinzip § 11 EStG einschl. § 38a (2) EStG, ohne geringfügig und kurzfristig Beschäftigte	LF 5.2		§ 8 (2) S. 11, 12 EStG (optional) Abgrenzung § 12 EStG	X	SL	X	SL, RW
• Überblick § 3 EStG (Beschränkung auf ehrenamtliche, sozialpolitische und steuerfreie AG-Leistungen)							
• Grundzüge zu geldwerten Vorteilen	LF 5.2		Dienstwagen konventionell und reines E-Auto, Personalrabatt	X	SL	X	SL
			Wohnung, Unterkunft, Verpflegung (optional)				
• Fahrtkostenzuschüsse nur in Grundzügen	LF 5.2		nur Pauschalierung § 40 (2) S. 2 Nr. 1b EStG			X	SL, RW
• Werbungskosten § 9 EStG, § 9a Nr. 1a EStG			doppelte Haushaltsführung (optional) Neue km-Pauschale ab	X	SL	X	SL

Lernfeld 4 – Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen – EGKST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
			2026 beachten				
• Abgrenzung § 12 EStG				X	SL	X	SL
• Versorgungsbezüge § 19 (2) EStG, AN-Pauschbetrag § 9a Nr. 1b EStG			neu gefassten § 9a S. 3 EStG beachten (Abzf. Gewerkschaftsbeiträge ab 2026)	X	SL	X	SL
• Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG				X	SL	X	SL
Themenkomplex 3: 5 UE **Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte**							
• Gesamtbetrag der Einkünfte § 24a EStG (nur BMG Arbeitslohn), § 24b EStG (ohne Verlustausgleich und FB für LuF §13 (3) EStG)	LF 8.2, 8.4			X	SL	X	SL
• Altersentlastungsbetrag				X	SL	X	SL
• Entlastungsbetrag für Alleinerziehende				X	SL	X	SL
Themenkomplex 4: 16 UE **Ermittlung der Sonderausgaben**							
• Systematik der Sonderausgaben § 10 EStG (ohne Riester-Rente, kindbezogene Sonderausgaben vgl. Themenkomplex 6)							
• Altersvorsorgeaufwendungen § 10 (1) Nr. 2 EStG und Sonstige Vorsorgeaufwendungen § 10 (1) Nr. 3, 3a EStG (Abziehbarkeit dem Grunde und der Höhe nach nur für abhängig Beschäftigte)				X	SL	X	SL
• Kirchensteuer § 10 (1) Nr. 4				X	SL	X	SL
• Erstmalige Berufsausbildung § 10 (1) Nr. 7				X	SL	X	SL
• Unterhaltsleistungen § 10 (1a) EStG	LF 8.3			X	SL	X	SL
• Spenden § 10b (2) EStG mit Steuerermäßigungen § 34g EStG vgl. Themenkomplex 7			Anhebung der Höchstbeträge f. polit. Spenden ab 2026	X	SL	X	SL
• Sonderausgaben-Pauschbetrag § 10c EStG				X	SL	X	SL
Themenkomplex 5: 14 UE **Ermittlung von außergewöhnlichen Belastungen**							
• außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art § 33 EStG: - Voraussetzungen § 33 (1) EStG - Anwendungsfälle (Aufwendungen aufgrund von Krankheit,				X	SL	X	SL

Lernfeld 4 – Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen – EGKST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Pflege, Todesfall, Naturkatastrophen), Erstattungen, Haushaltsersparnis - Zumutbare Belastung							
• außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen § 33a EStG - Aufwendungen gemäß § 33a (1) EStG - Ausbildungsfreibetrag § 33a (2) EStG, kindbezogene außergewöhnliche Belastungen vgl. Themenkomplex 6 - zeitanteilige Gewährung § 33a (3) EStG			Hinweis auf BMF vom 15.10.2025 zu § 33a (1) EStG (Vorauss.: Überweisung an Empfänger)	X	SL	X	SL
• Pauschbeträge gemäß § 33b EStG			§ 33b (5), (6) (optional)	X	SL	X	SL
Themenkomplex 6: 6 UE **Berücksichtigung von Kindern in der Einkommensteuererklärung**							
• Kindbegriff § 32 (1), (2) EStG, § 63 EStG, zeitliche Berücksichtigung § 32 (3), (4) EStG				X	SL	X	SL
• Kindergeld § 62 EStG; Kinderfreibetrag (Hinweis auf Günstigerprüfung einschließlich Familienleistungsausgleich § 31 EStG), Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf § 32 (6) EStG			Günstigerprüfung ohne Berechnung	X	SL	X	SL
• Übertragungsmöglichkeiten von steuerlichen Vergünstigungen auf die Eltern § 32 (6), § 33b (5) EStG vgl. Themenkomplex 5			§ 33b (5) (optional)	X	SL	X	SL
• kindbezogene Sonderausgaben: § 10 (1) Nr. 3 S. 2, § 10 (1) Nr. 5, § 10 (1) Nr. 9 EStG vgl. Themenkomplex 4			Erhöhung abzgf. Kinderbetreuungskosten	X	SL	X	SL
• kindbezogene außergewöhnliche Belastungen: § 33, § 33a (2) EStG				X	SL	X	SL
• Entlastungsbetrag für Alleinerziehende § 24 b EStG vgl. Themenkomplex 2				X	SL	X	SL
Themenkomplex 7: 6 UE **Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, der tariflichen und der festzusetzenden Einkommensteuer**							
• Ermittlung des zu versteuernden Einkommens				X	SL	X	SL
• Veranlagungsarten § 25, § 26, § 26 a, b EStG				X	SL	X	SL
• Einkommensteuertarif § 32 a EStG				X	SL	X	SL
• Grund- und Splittingtarif				X	SL	X	SL
• Tarifverlauf				X	SL	X	SL
• Progressionsvorbehalt § 32 b EStG am Beispiel von steuerfreien				X	SL	X	SL

Lernfeld 4 – Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen – EGKST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	ZP	Prüfungs-Bereich	AP	Prüfungs-Bereich
Einnahmen des AN							
• Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer (Hinweis auf § 32 a EStG)							
• Steuerermäßigungen nach § 34 g EStG vgl. Themenkomplex 4	LF 8.4			X	SL	X	SL
• Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen, Handwerkerleistungen § 35 a EStG	LF 8.4			X	SL	X	SL
• Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer				X	SL	X	SL
• Anrechnung der Lohnsteuer (ohne Berücksichtigung der Kirchensteuer), Ermittlung der Höhe der Nachzahlung oder Erstattung	LF 5.1, 5.2			X	SL	X	SL
Themenkomplex 8: 2 UE **Analyse der Einkommensteuerklärung und Maßnahmen zur Optimierung**							
• Vollständigkeit und Plausibilität der Steuererklärung							
• Vorausgefüllte Steuererklärung, E-Daten, ELStAM, Vollmachtsdatenbank, elektronische Lohnsteuerbescheinigung							
• Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“	LF 12						
• Modernisierung des Besteuerungsverfahrens § 155 (4) AO							

Lernfeld 5 – Arbeitsentgelte berechnen und buchen – EGKST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 16 UE **Lohnsteuerrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Grundlagen**			Werte für Beitragsbemessungsgrenze und Versicherungspflichtgrenze werden vorgegeben		
• Lohnsteuerabzugsmerkmale § 39 EStG, ELStAM	LF 4.7				
• Lohnsteuerklassen	LF 4.7				
• Datenschutz	LF 1.4			X	WISO
• Krankenversicherung (SGB V) - Träger - Versicherungspflicht, -grenze - Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler - Leistungen (Grundleistungen, Familienversicherung, Entgeltfortzahlung, Mutterschaftsgeld)	LF 1.2 PuG Modul 10.3.1			X	WISO
• Pflegeversicherung (SGB XI) - Träger - Versicherungspflicht, -grenze - Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler - Leistungen	LF 1.2 PuG Modul 10.3.1		Kinderabhängige Staffelung beachten	X	WISO
• Rentenversicherung (SGB VI) - Träger - Versicherungspflicht - Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler - Leistungen	LF 1.2 PuG Modul 10.3.1			X	WISO
• Arbeitslosenversicherung (SGB III) - Träger - Versicherungspflicht - Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler - Leistungen	LF 1.2 PuG Modul 10.3.1			X	WISO
• Unfallversicherung (SGB VII) - Träger - Versicherungspflicht - Beitragshöhe, Beitragszahler - Leistungen	LF 1.2 PuG Modul 10.3.1			X	WISO
• Umlagen - U1, U2, Insolvenzgeldumlage			ohne Buchungen	X	WISO

Lernfeld 5 – Arbeitsentgelte berechnen und buchen – EGKST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 2: 50 UE **Berechnung und Buchung von Arbeitsentgelten**		6	sozialversicherungsrechtliche Rechengrößen werden vorgegeben		
• Ermittlung des Nettolohnes unter Berücksichtigung der Abzüge				X	RW
• Steuerpflichtiger Arbeitslohn (Einnahmen § 8 (1) EStG, Vermögenswirksame Leistungen)				X	RW, SL
• Sachbezüge	LF 4.2				
- § 8 (2) EStG Gestellung von Kraftfahrzeug (Abgrenzung zum Unternehmer)			konventionell und reines E-Auto	X	RW, SL
- § 8 (2) EStG Wohnung, Unterkunft, Verpflegung					
- § 8 (2) S. 11 EStG Freigrenze Sachbezüge				X	RW, SL
- § 8 (3) EStG Belegschaftsrabatte				X	RW, SL
- § 8 (4) EStG Gutscheine und Geldkarten					
• Steuerfreie AG-Leistungen - § 3 Nr. 15 EStG Job-Ticket - § 3 Nr. 33 EStG Kindergartenzuschuss - § 3 Nr. 37 EStG Fahrrad - § 3b (1) EStG Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit - § 3 Nr. 13, 16 EStG Reisekosten Arbeitnehmer (Abgrenzung zum Unternehmer) - R 19.6 LStR Aufmerksamkeiten	LF 4.1			X	RW, SL
• Pauschal besteuerte AG-Leistungen § 40 (2) EStG			nur Fahrtkostenzuschuss	X	RW, SL
• Nettolohnabzüge - Vorschüsse - Geldwerte Vorteile				X	RW, SL
• Buchung der Entgeltabrechnung inkl. Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung (mit Umlagen)				X	RW

Lernfeld 5 – Arbeitsentgelte berechnen und buchen – EGKST – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 3: 12 UE **Geringfügige und kurzfristige Beschäftigungsverhältnisse**		6			
• geringfügige und kurzfristige Beschäftigungsverhältnisse (ohne Übergangsbereich) - Träger - Versicherungspflicht, Befreiungsmöglichkeit - Leistungen - Beitragshöhe, Beitragszahler - Pauschalierung der Lohnsteuer gem. § 40a EStG			nicht Midi-Jobs und nicht kurzfristig Beschäftigte	X	RW, SL, WISO
• Buchung der Entgeltabrechnung inkl. Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung (mit Umlagen)				X	RW
Themenkomplex 4: 2 UE **Analyse der Entgeltabrechnungen und Maßnahmen zur Optimierung**	LF 1				
• Vollständigkeit und Plausibilität der Entgeltabrechnungen					
• Analyse der individuellen Entgeltabrechnungen der Schülerinnen und Schüler					
• Verbindung zur Checkliste „Einkommensteuer-Arbeitnehmer“ (abgeführte Lohnsteuer als Vorauszahlung auf die Einkommensteuer, abgeführte Sozialversicherungsbeiträge als Sonderausgaben)	LF 4				
• Optimierungspotentiale durch steuerfreie Arbeitgeberleistungen					

Lernfeld 6 – Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen – UST – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 3 UE **Grundlagen des Außenhandels**		2			
• Inland, Ausland (Drittland, übriges Gemeinschaftsgebiet) § 1 (2), (2a) UStG	LF 3				
• Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip					
• Begriffsbestimmung: - Einfuhr § 1 (1) Nr. 4 UStG - innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a UStG - Ausfuhr § 6 UStG - innergemeinschaftliche Lieferung § 6a UStG - Fernverkauf § 3c (1), (4) UStG - Internetdienstleistungen § 3a (5) UStG					
Themenkomplex 2: 34 UE **Beurteilung und Buchung von grenzüberschreitenden Sachverhalten und Sonderfällen**		2	Keine Differenzbesteuerung, keine Zusammenfassende Meldung		
• Ausfuhrlieferung § 4 Nr. 1a UStG, § 6 (1) Nr. 1, Nr. 2, (2), (3a) UStG			kommerzieller Reiseverkehr (optional)	X	RW, SL
• Innergemeinschaftliche Lieferung § 4 Nr. 1b UStG, § 6a UStG				X	RW, SL
• Einfuhr § 1 (1) Nr. 4 UStG, § 11 UStG				X	RW, SL
• Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a (1), (2), (3), (4) UStG, § 3d UStG, § 1 (1) Nr. 5 UStG, § 10 (1) UStG			Verbringen und Halbunternehmer (optional)	X	RW, SL
• Fernverkauf § 3c (1), (4) UStG			Halbunternehmer (optional) § 3c UStG EU Fälle, nur Verkauf an Endverbraucher	X	RW, SL
• Internetdienstleistungen § 3a (5) UStG			Keine Internetdienstleistungen in der EU ansässiger Online-Händler	-	-
OSS-Verfahren § 18j UStG			Überblick	X	RW, SL
• Steuerentstehung § 13 (1) Nr. 6 UStG, § 13b (1), (2) UStG				X	RW, SL
• Steuerschuldnerschaft § 13a (1) Nr. 2 UStG				X	RW, SL
• Sonderfälle:					
- Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers				X	RW, SL
- § 13b (1), (2) Nr. 1, Nr. 3, Nr. 4, Nr. 7, Nr. 8 UStG i. V. m. § 13b (5) UStG				X	RW, SL

Lernfeld 6 – Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen – UST – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
- Kleinunternehmer § 19 UStG			Neuregelung, insb. neue Grenzwerte für Kleinunternehmer (s. BMF v. 18.03.2025)	X	RW, SL
• Vorsteuerabzug § 15 (1) Nr. 2, 3, 4, (3) UStG				X	RW, SL
• Buchungen:					
- Außenhandel				X	RW, SL
- Sonderfälle § 13b UStG				X	RW, SL
Themenkomplex 3: 3 UE **Analyse der Umsatzsteuererklärung und Maßnahmen zur Optimierung**					
• Vollständigkeit und Plausibilität der Umsatzsteuererklärung					
• Konsequenzen von grenzüberschreitenden Sachverhalten auf Umsatzsteuer und Vorsteuer					
• Bedeutung von Wahlrechten und Sonderfällen					

Lernfeld 7 – Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen – BBJ – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 18 UE **Investitionen, Finanzierungen und Kreditsicherheiten**					
• Ersatz- und Erweiterungsinvestitionen					
• Finanzierungsarten - Außenfinanzierung, Innenfinanzierung - Eigenfinanzierung, Fremdfinanzierung				X	WISO
• Verkauf von Anlagevermögen als Finanzierungsinstrument (nicht notwendiges Betriebsvermögen)					
• Leasing			Zuordnung zum Leasingnehmer (optional)	X	WISO
• Kreditarten		8			
- Fälligkeitsdarlehen mit Disagio/Damnum				X	WISO
- Raten- und Annuitätendarlehen					
• Kreditsicherungsmöglichkeiten - Personalkredite (Bürgschaft) - Realkredite (Grundschuld, Grundbuch)				X	WISO
Themenkomplex 2: 46 UE **Erfassung von Vorgängen im Anlagevermögen**					
• Begriffe laut Handels- und Steuerrecht - Anschaffungskosten - Herstellungskosten			nachträgliche Anschaffungskosten ansprechen	X	RW
• Berechnung und Buchung von Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 255 HGB von beweglichen und unbeweglichen Sachanlagen einschließlich Inzahlunggabe (ohne Ermittlung der Herstellungskosten von Gebäuden)	LF 8	3, 10	Berechnung und Buchung von Herstellungskosten (optional)	X	RW
• Aktivierungspflichtige Steuern				X	RW
• Anzahlungen (geleistete und erhaltene)	LF 3	2, 10		X	RW
• Berechnung und Buchung der Abschreibung bei beweglichen Wirtschaftsgütern und Gebäuden		3, 10			
- lineare Abschreibung				X	RW
- degressive Abschreibung (optional)					
- Leistungsabschreibung (optional)					
• geringwertige Wirtschaftsgüter (ohne § 6 (2a) EStG)		3, 10		X	RW
• Buchung der Veräußerung von Sachanlagen		3		X	RW
• Anlagenverzeichnis					

Lernfeld 7 – Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen – BBJ – 10. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
• Buchung von Leasing (nur Zuordnung zum Leasinggeber)		4		X	RW
• Buchung von Kreditfinanzierung (einschließlich Damnum)		8	nur Fälligkeitsdarlehen prüfungsrelevant.	X	RW
• Investitionsabzugsbetrag § 7g (1) EStG (optional)		3, 10			
• Sonderabschreibungen § 7g (5) EStG (optional)		3, 10			
Themenkomplex 3: 10 UE **Aufbereitung und Analyse von betriebswirtschaftlichen Kennziffern**					
• Betriebswirtschaftliche Auswertung - Anlagendeckungsgrade I und II - Liquiditätsgrade 1 bis 3			Liquiditätsgrad 3 (optional)	X	RW
• Gewinnauswirkungen bei der Beschaffung und beim Verkauf von Anlagegütern		3, 10		X	RW
Themenkomplex 4: 6 UE **Bewertung und Reflexion von Entscheidungen im Gespräch mit den Mandantinnen und Mandanten** • Veränderungen im Anlagenverzeichnis • Gegenüberstellung von Abschreibungsmethoden • Bewertung der Finanzierungsentscheidung • Kommunikationsregeln • Zeitmanagement					

Lernfeld 8 – Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkunftsarten ermitteln – EGKST – 10. und 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
Themenkomplex 1: 4 UE **Überblick über Unternehmensformen**					
• Einteilung der Unternehmensformen - Einzelunternehmen - Personengesellschaften (GbR, OHG, KG, Partnerschaft)	LF 4.1				
• Kapitalgesellschaften (GmbH, UG, AG)					
• Umfang der Besteuerung § 2 (1), (2) EStG					
Themenkomplex 2: 36 UE **Gewinneinkünfte**					
• Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft § 13 EStG - Voraussetzungen § 13 (1) Nr. 1 S. 1 EStG - Gewinnermittlungszeitraum § 4a (1), (2) EStG			Gewinnermittlung (optional)	X	SL
• Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG			Veräußerungsgewinne (optional)		
- Merkmale § 15 (2) EStG				X	SL
- Einzelunternehmen § 15 (1) Nr. 1 EStG und Personengesellschaften § 15 (1) Nr. 2 EStG (inkl. atypisch stille Gesellschaft) hinsichtlich Vertretung, Geschäftsführung, Haftung, Gewinnermittlungsarten, -zeitraum,			nur GbR, OHG, KG	X	WISO
Gewinnverteilung				X	SL, WISO
- Betriebseinnahmen				X	SL
- Betriebsausgaben § 4 (4) EStG				X	SL
- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben § 4 (5) EStG		5, 10		X	SL
- keine Betriebsausgaben § 4 (5b) EStG, § 4 (6) EStG		5, 9, 10		X	SL
- Berechnung der Einkünfte durch Betriebsvermögensvergleich				X	SL
• Einkünfte aus selbständiger Arbeit § 18 EStG					
- Abgrenzung zu § 15 EStG				X	SL
- Steuerfreie Einnahmen § 3 Nr. 26, Nr. 26a EStG	LF 4.1			X	SL
- GbR und Besonderheiten der Partnerschaftsgesellschaft (Vertretung, Geschäftsführung, Haftung, Gewinnermittlungsarten, -zeitraum, Gewinnverteilung)				X	WISO

Lernfeld 8 – Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkunftsarten ermitteln – EGKST – 10. und 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
• Ermittlung der Einkünfte gemäß § 4 (3) EStG - Zufluss-/Abflussprinzip § 11 (1), (2) EStG - Abnutzbares/nicht abnutzbares AV § 4 (3) S. 3, 4 EStG - Betriebseinnahmen - Betriebsausgaben § 4 (4) EStG - nicht abzugsfähige Betriebsausgaben § 4 (5) EStG - keine Betriebsausgaben § 4 (5b) EStG, § 4 (6) EStG	LF 2.2	10	§ 7g EStG (optional)	X	SL
Themenkomplex 3: 50 UE **Überschusseinkünfte**		9			
• Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG				X	SL
- Einnahmen § 20 (1) Nr. 1, 4, 7 EStG				X	SL
- Veräußerungsgewinne § 20 (2) Nr. 1 EStG				X	SL
- Sparer-Pauschbetrag § 20 (9) EStG				X	SL
- Abgeltungsteuer § 32d (1) EStG				X	SL
- Hinweis auf Veranlagungsoptionen § 32d (4) und (6) EStG					
- Freistellungsauftrag, Nichtveranlagungsbescheinigung					
- Berechnung der Bankgutschrift und der steuerpflichtigen Einnahmen (ohne Kirchensteuer)				X	SL
• Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung § 21 EStG	LF 3.2			X	SL
- Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten § 21 (3) EStG					
- Einnahmen § 21 (1) Nr. 1 EStG					
- Anschaffungskosten					
- Anschaffungsnahe Herstellungskosten § 6 (1) Nr. 1a EStG			BMF v. 26.01.2026 zur Abgrenzung AK/HK bei Erhaltungsaufwendungen beachten		
- Erhaltungs- und Herstellungsaufwendungen inklusive § 82b EStDV					
- Werbungskosten § 9 EStG und § 7 (4) Nr. 2 EStG					
- Verbilligte Überlassung zu Wohnzwecken § 21 (2) EStG			nur Vermietung < 50 % oder > 66% der ortsüblichen Miete		
• Sonstige Einkünfte § 22 EStG				X	SL
- Leibrenten § 22 Nr. 1 Satz 3 a) aa) und bb) EStG			Waisenrente (optional)		
- Unterhaltsleistungen § 22 Nr. 1a EStG	LF 4.4				
- Private Veräußerungsgeschäfte § 22 Nr. 2 EStG i. V. m. § 23 EStG					
- Gelegentliche Vermittlungen § 22 Nr. 3 EStG					

Lernfeld 8 – Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkunftsarten ermitteln – EGKST – 10. und 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
- Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag § 9a Nr. 3 EStG					
Themenkomplex 4: 25 UE **Ermittlung der Einkommensteuernachzahlung /-erstattung**	LF 4.7				
• horizontaler und vertikaler Verlustausgleich			horizontaler Verlustausgleich (optional)	X	SL
• Summe der Einkünfte § 2 (3) EStG				X	SL
• § 24a EStG, § 24b EStG, § 13 (3) EStG				X	SL
• Gesamtbetrag der Einkünfte			ohne Freibetrag für LuF	X	SL
• Verlustabzug § 10d (1), (2) EStG				X	SL
• Sonderausgaben - Vorsorgeaufwendungen § 10 (1) Nr. 2, Nr. 3 EStG - Zuwendungen § 10b EStG	LF 4.4			X	SL
• Einkommen, zu versteuerndes Einkommen				X	SL
• Einkommensteuer-Vorauszahlungen § 37 (1) EStG				X	SL
• Einkommensteuernachzahlung / -erstattung				X	SL
Themenkomplex 5: 5 UE **Analyse der Berechnungen und Maßnahmen zur Optimierung**					
• Präsentationstechniken					
• Vollständigkeit und Plausibilität der Berechnungen					
• Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten, z. B. Investitionsabzugsbetrag, „Realsplitting“, zehnjährige Veräußerungsfrist bei Immobilien					

Lernfeld 9 – Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln – EGKST – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 12 UE **Grundlagen der Gesellschaft mit beschränkter Haftung**					
• GmbH hinsichtlich Gründung §§ 1, 2, 4, 5, 7, 13 GmbHG (Mindestkapital, Handelsregistereintrag), Organe (Aufsichtsrat optional), Geschäftsführung und Vertretung (§§ 6, 35, 37 GmbHG), Haftung, Gewinnverwendung § 29 GmbHG, Gewinnermittlungsart § 42 GmbHG, § 238 HGB i. V. m. § 140 AO, Unternehmergesellschaft § 5a GmbHG (optional)				X	WISO
• Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht §§ 1 (1), 2 KStG				X	SL
• Grundlagen der Besteuerung § 7 KStG, Gewinnermittlungszeitraum § 4a EStG				X	SL
Themenkomplex 2: 33 UE **Berechnung der Körperschaftsteuer**					
• Einkommen § 8 (1) KStG, R 7.1, R 7.2 KStR				X	SL
• Korrekturen des handelsrechtlichen Gewinns	LF 10			X	SL
- gemäß EStG: § 4 (5) Nr. 1, 2, 3, 4, 8 EStG, § 4 (6) EStG, § 4 (5b) EStG, § 5 (4a) EStG, § 6 (1) Nr. 1, 2 EStG - gemäß KStG: verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen § 8 (3) KStG, Einnahmen gemäß § 8b (1), (5) KStG, Zuwendungen § 9 (1) Nr. 2 KStG, nichtabziehbare Aufwendungen § 10 KStG		5, 8, 9, 10			
- Hinweis auf unterschiedliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften in Handels- und Steuerrecht		8			
• Verlustabzug § 10d EStG				X	SL
• zu versteuerndes Einkommen § 7 KStG				X	SL
• Körperschaftsteuersatz § 23 KStG				X	SL
• Körperschaftsteuerrückstellungen, -erstattungen				X	SL
Themenkomplex 3: 33 UE **Berechnung der Gewerbesteuer**					
• Arten und Formen des Gewerbebetriebes § 2 (1) - (3) GewStG	LF 8			X	SL
• Berechnungsschema zur Gewerbesteuer § 7 GewStG				X	SL

Lernfeld 9 – Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln – EGKST – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
• Korrekturen des handelsrechtlichen Gewinns - Bilanzsteuerliche Korrekturen § 60 (2) EStDV				X	SL
• Hinzurechnungen § 8 GewStG - Entgelte für Schulden Nr. 1a - Gewinnanteile stiller Gesellschafter Nr. 1c - Miet- und Pachtaufwendungen Nr. 1d+e - Verlust aus einer Beteiligung an einer Personengesellschaft Nr. 8				X	SL
• Zuwendungen bei Kapitalgesellschaften Nr. 9					
• Kürzungen § 9 GewStG - Grundbesitz Nr. 1 - Gewinnanteile Personengesellschaften Nr. 2			Neuregelung § 9 Nr. 1 GewStG: Kürzung bei Grundbesitz um die tats. gezahlte GrSt	X	SL
• Zuwendungen Nr. 5					
• maßgebender Gewerbeertrag § 10 GewStG				X	SL
• Gewerbeverlust § 10a GewStG				X	SL
• Freibetrag § 11 (1) GewStG bei natürlichen Personen, Personen-gesellschaften				X	SL
• endgültiger Gewerbeertrag				X	SL
• Steuermessbetrag § 11 (1) GewStG, Steuermesszahl § 11 (2) Ge-wStG				X	SL
• Hebesatz § 16 GewStG				X	SL
• Vorläufige Gewerbesteuerschuld				X	SL
• Gewerbesteuervorauszahlung (inkl. Buchungen)				X	SL
• Gewerbesteuerrückstellungen (inkl. Buchungen)	LF 10	9		X	SL
• Erhebung §§ 16, 19, 20 GewStG und Bescheide §§ 171 (10), 184, 188 AO	LF 11			X	SL
• Gewerbesteuerzerlegung § 28 ff. GewStG			(keine Sonderfälle, nur Arbeitslöhne)	X	SL
• Steuerermäßigung § 35 (1) Nr. 1, 2 EStG	LF 4, 8			X	SL

Lernfeld 9 – Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln – EGKST – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
Themenkomplex 4: 2 UE **Analyse der Berechnungen und Maßnahmen zur Optimierung**					
• Präsentationstechniken					
• Vollständigkeit und Plausibilität der Berechnungen					
• Folgen von ordentlichen und verdeckten Gewinnausschüttungen für die Einkünfte der Gesellschafter					
• Steuerermäßigung § 35 EStG					

Lernfeld 10 – Jahresabschlüsse erstellen und auswerten – BBJ – 11. und 12. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
Themenkomplex 1: 15 UE **Handels- und steuerrechtliche Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze**					
• Bilanzierungspflicht § 238 HGB				X	RW
• Bestandteile des Jahresabschlusses § 242 (3) HGB				X	RW
• Gliederung der Bilanz im Sinne des § 266 HGB				X	RW
• Ansatzvorschriften §§ 246, 247 HGB				X	RW
• Handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe - Anschaffungskosten, Herstellungskosten, beizulegender Zeitwert - Bewertungsvorschriften § 252 (1) Nr. 1 - 6 HGB, § 253 HGB		3, 8	Ermittlung Herstellungskosten (optional) Saldierungsverbot § 246 (2) HGB, Einzelbewertung § 252 (1) Nr. 3 HGB, Stichtagsprinzip §§ 252 (1) Nr. 3, 241 HGB, Vorsichtsprinzip § 252 (1) Nr. 4 HGB, Wertaufhellungsprinzip § 252 (1) Nr. 4 HGB, Realisationsprinzip § 252 (1) Nr. 4 HGB, Periodisierungsprinzip § 252 (1) Nr. 5 HGB, Stetigkeitsprinzip § 252 (1) Nr. 6 HGB	X	RW
• Maßgeblichkeitsprinzip § 5 (1) EStG		8		X	RW
• Steuerliche Bewertungsgrundsätze			Ermittlung Herstellungskosten (optional)	X	RW
- Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Teilwert - Bewertungsvorschriften § 6 (1) Nr. 1, 1b, 2 EStG		3, 8		X	RW
Themenkomplex 2: 55 UE **Bewertung von Sachanlage-, Umlaufvermögen und Rückstellungen**					
• Bewertung von Sachanlagevermögen - gemäß Handelsrecht § 253 (1), (3), (5) HGB - gemäß Steuerrecht § 6 (1) Nr. 1, 2 EStG		8	Finanzanlagen nicht prüfungsrelevant; selbstgeschaffene Vermögensgegenstände (optional)	X	RW
• Bewertung von Umlaufvermögen - gemäß Handelsrecht § 253 (1), (4), (5) HGB - gemäß Steuerrecht § 6 (1) Nr. 2 EStG		8	Fremdwährungsforderungen (optional)	X	RW
• Vorräte einschließlich Bewertungsvereinfachungsverfahren (Lifo, Fifo, Durchschnittsbewertung § 6 (1) Nr. 2a EStG)		8		X	RW
• Forderungen		8		X	RW

Lernfeld 10 – Jahresabschlüsse erstellen und auswerten – BBJ – 11. und 12. Jahrgangsstufe

Inhalte	Verknüpfungen	Handreichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prüfungs-Bereich
- einwandfrei, zweifelhaft, uneinbringlich - Einzelwertberichtung, Pauschalwertberichtigung					
• Rückstellungen - gemäß Handelsrecht § 249 HGB - Besonderheiten gemäß Steuerrecht § 5 (4a), § 4 (5b) EStG		9	Abzinsung, Latente Steuern, Drohverlustrückstellungen aus schwebenden Geschäften (optional) Nur typische Standardfälle: Prozessrückstellungen, Kosten des Jahresabschlusses, Garantierückstellungen, Steuerrückstellungen, RSt für unterlassene Instandhaltungen § 5 (4a) EStG beachten	X	RW
• Buchungen		8, 9		X	RW
Themenkomplex 3: 20 UE **Zeitliche Abgrenzungen im Rahmen einer periodengerechten Erfolgsermittlung**		8			
• Rechnungsabgrenzungsposten - gemäß Handelsrecht § 250 (1), (2) HGB - gemäß Steuerrecht § 5 (5) Nr. 1, 2 EStG			§ 252 HGB, ohne Vereinfachung § 5 (5) S. 2 EStG	X	RW
• Sonstige Forderungen, sonstige Verbindlichkeiten				X	RW
• Umsatzsteuer und Vorsteuer im Zusammenhang mit Abgrenzung §§ 13, 15 UStG				X	RW
• Buchungen				X	RW
Themenkomplex 4: 15 UE **Jahresabschlusserstellung und Erfolgsermittlung nach Steuerrecht**					
• Jahresabschluss (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)				X	RW
• Überleitungsrechnung § 60 (2) EStDV				X	RW
• Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben - Geschenke § 4 (5) Nr. 1 EStG - Bewirtung § 4 (5) Nr. 2 EStG - Mehraufwendungen für Verpflegung § 4 (5) Nr. 5 EStG - Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte § 4 (5) Nr. 6 EStG - Geldbußen § 4 (5) Nr. 8 EStG	LF 8.2	5, 10	ausländische Reisekosten (optional); Pauschalierung von Geschenken nach § 37 b EStG (optional)	X	RW

Lernfeld 10 – Jahresabschlüsse erstellen und auswerten – BBJ – 11. und 12. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
- Gewerbesteuer § 4 (5b) EStG		9			
• Erfolg nach Steuerrecht				X	RW
Themenkomplex 5: 15 UE **Auswertung und Gestaltung des Jahresabschlusses**					
• Bilanzkennzahlen und deren grafische Aufbereitung - Eigenkapitalrentabilität - Umsatzrentabilität - Working Capital	LF 7.3		Working Capital (optional)	X	RW
• Gestaltungsmöglichkeiten und deren Analyse, z.B. - Investitionsabzugsbetrag, Sonderabschreibung § 7g EStG		3, 10	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschrei-bung (optional)		
- Wertunter-, Wertobergrenze bei Herstellungskosten		8			
- Nutzungsdauer von Anlagegütern					
- Bildung von Rückstellungen		9			
- Ausübung von Wahlrechten, z.B. § 6 (1) Nr. 1, 2 EStG		8			
• Präsentationstechniken					
• Jahresabschlusserstellung in Abhängigkeit verschiedener Gesell-schaftsformen - Bestandteile § 264 HGB - Offenlegung § 325 HGB - Bilanzgliederung §§ 266, 267, 267a HGB					

Lernfeld 11 – Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten – RGB – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
Themenkomplex 1: 3 UE **Grundlagen des Besteuerungsverfahrens**					
• Phasen des Besteuerungsverfahrens (Ermittlungsverfahren, Festsetzungsverfahren, Erhebungsverfahren, Einspruchsverfahren)				X	SL
• Mitwirkungspflichten (§ 90 AO) - Anzeigepflicht (§§ 137 – 139 AO) - Buchführungspflicht (§§ 140, 141 AO) - Erklärungspflicht (§ 149 AO) - Auskunftspflicht (§ 93 AO) - Auskunftsverweigerungsrecht (§ 101 AO)	LF 2, 3, 4, 8			X	SL
• Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Mitwirkungspflicht - Steuerordnungswidrigkeiten (§ 377 AO) - Steuerstraftaten (§§ 369, 370 AO) - Selbstanzeige (§ 371 AO)					
Themenkomplex 2: 20 UE **Besteuerungsverfahren** • Örtliche Zuständigkeit der Finanzbehörden (§§ 17 ff AO) • Gesonderte Feststellung (§§ 179, 180 AO) • Steuerverwaltungsakte - Begriff: § 118 AO - Arten (begünstigende und belastende Verwaltungsakte) - Wirksamkeit: § 124 AO - Formen und Bekanntgabe: § 119 AO, § 122 AO, § 122a AO - Nichtigkeit: § 125 AO • Fristen - Begriff: § 108 AO - Behördliche und gesetzliche Fristen - Berechnung: § 108 (2), (3) AO - Fristenverlängerung: § 109 AO • Wiedereinsetzung in den vorigen Stand: § 110 AO				X	SL

Lernfeld 11 – Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten – RGB – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
• Festsetzungs- und Feststellungsverfahren - Steuerbescheide: §§ 155, 157 AO - Steueranmeldung: §§ 150, 167, 168 AO - Grundlagen – und Folgebescheide - Vorbehaltsfestsetzung: § 164 AO - Vorläufige Steuerfestsetzung: § 165 AO - Festsetzungsverjährung: §§ 169, 170 AO - Ablaufhemmung: § 171 AO • Einspruchsverfahren - Einspruch: §§ 347 AO, 350 AO - Form: § 357 AO - Frist: § 355 AO - Aussetzung der Vollziehung: § 361 AO • Berichtigungsverfahren - Schlichte Änderung: § 172 AO - Neue Tatsachen und Beweismittel: § 173 AO - Schreib- oder Rechenfehler: § 173 a AO - Grundlagenbescheid: § 175 AO - Offenbare Unrichtigkeit: § 129 AO			neue Tatsachen und Beweismittel (nur Grundfälle), aber: nicht widerstreitende Steuerfestsetzungen gem. § 174 AO	X	SL
Themenkomplex 3: 15 UE **Steuerschuldverhältnis und Folgen der Fristversäumnis** • Erhebungsverfahren - Entstehung der Steuer: § 38 AO i.V.m. Einzelsteuergesetze - Fälligkeit der Steuer: § 220 AO i.V.m. Einzelsteuergesetze - Stundung: §§ 222, 234 AO • Erlöschen des Steueranspruchs § 47 AO - Zahlung und Wirksamkeit der Zahlung (ohne Scheck): § 224 AO - Reihenfolge der Tilgung: § 225 AO - Aufrechnung: § 226 AO - Erlass: § 227 AO - Zahlungsverjährung: §§ 228 ff AO				X	SL

Lernfeld 11 – Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten – RGB – 11. Jahrgangsstufe

Inhalte	Ver-knüp-fungen	Hand-reichung Kapitel	Erläuterungen	AP	Prü-fungs-Bereich
• Folgen der Fristversäumnis - Verspätungszuschlag: § 152 (1), (2), (3) Nr. 3 AO - Säumniszuschlag: § 240 AO - Zinsen: §§ 233, 233a AO		7		X	SL
Themenkomplex 4: 2 UE **Analyse und Reflexion der Bearbeitungsprozesse**					
• Vollständigkeit und Plausibilität der Berechnungen					
• Bedeutung und Einhaltung von Fristen	LF 1, 2				
• Automatisierte Steuerfestsetzung § 155 (4) AO • Geldwäschegesetz §§ 43, 52 GwG					