

## 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 Autorenteam 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: Februar 2025)

## 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 | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 12 UE</b><br><b>Regelungen zur Berufsausbildung und zum Arbeitsvertrag</b>                                                               | PuG 10<br>10.0.0,<br>10.1.1,<br>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)<br>- Rechte und Pflichten<br>- Probezeit<br>- Ausbildungsvergütung<br>- 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)<br>- Zustandekommen<br>- Formvorschriften<br>- Mindestinhalte<br>- Probezeit                            |                                        |                      |                                                                                      | X  | ORG             | X  | WISO            |
| <b>Themenkomplex 2: 6 UE</b><br><b>Grundlagen des Arbeitsrechts</b>                                                                                          | PuG 10<br>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 (BUrIG)                                                                                                                                    |                                        |                      |                                                                                      | X  | ORG             | X  | WISO            |
| • Mutterschutz (MuSchG)                                                                                                                                      |                                        |                      |                                                                                      |    |                 |    |                 |
| • 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 | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 3: 8 UE</b><br><b>Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts</b>                                                                                                                                                     |               |                      |               |    |                 |    |                 |
| • Steuerspirale/Steueraufkommen, Steuerverwendung                                                                                                                                                                                  |               |                      |               |    |                 |    |                 |
| • Steuerbegriff (§ 3 AO), Beiträge, Gebühren und Abgaben                                                                                                                                                                           |               |                      |               |    |                 |    |                 |
| • Einteilung von Steuern <ul style="list-style-type: none"> <li>- Steuergegenstand</li> <li>- Ertragshoheit</li> <li>- Überwälzbarkeit</li> <li>- Berücksichtigung persönlicher Verhältnisse</li> <li>- Abzugsfähigkeit</li> </ul> |               |                      |               |    |                 |    |                 |
| • Steuerliche Rechtsquellen, Entstehung und Rechtswirkung <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gesetze</li> <li>- Verordnungen</li> <li>- Richtlinien</li> <li>- BMF-Schreiben</li> </ul>                                      |               |                      |               |    |                 |    |                 |
| • Finanzgerichtsbarkeit <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufbau</li> <li>- Zuständigkeiten</li> <li>- Rechtsprechung</li> </ul>                                                                                            |               |                      |               |    |                 |    |                 |
| • Finanzverwaltung <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufbau</li> <li>- Zuständigkeiten</li> </ul>                                                                                                                           |               |                      |               |    |                 |    |                 |

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

|                                                                                                                            |                                    |  |                                          |   |     |   |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--|------------------------------------------|---|-----|---|------|
| • <b>Hilfeleistungen im Steuerrecht (beschränkt, unbeschränkt und Ausnahmen, §§ 2 -7 StBerG)</b>                           | LF 11.2                            |  |                                          |   |     |   |      |
| <b>Themenkomplex 4: 6 UE</b><br><b>Datenschutz und Datensicherheit</b>                                                     | Medienführerschein Bayern, Modul 4 |  | Hinweis auf Art. 1 (1) und Art. 2 (2) GG |   |     |   |      |
| • personenbezogene Daten, beteiligte Personengruppen und Einrichtungen                                                     |                                    |  |                                          | 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 |
| <b>Themenkomplex 5: 6 UE</b><br><b>Rechtliche und organisatorische Grundlagen der steuerberatenden Berufe</b>              |                                    |  |                                          |   |     |   |      |
| • Verschwiegenheitspflicht (§§ 57, 62 StBerG)                                                                              |                                    |  |                                          | X | ORG |   |      |
| • Fristenkontrolle im Rahmen der Postbearbeitung<br>- Begriffsklärung (gesetzliche und behördliche Fristen)<br>- Bedeutung | LF 11                              |  |                                          | X | ORG |   |      |
| • Aktenverwaltung unter Berücksichtigung von Aufbewahrungspflichten                                                        |                                    |  |                                          | X | ORG |   |      |
| • Steuerberatervergütungsverordnung                                                                                        |                                    |  |                                          | X | ORG |   |      |
| • Arbeitsprozesse und Arbeitsplatz                                                                                         |                                    |  |                                          | X | ORG |   |      |
| • Möglichkeiten zum Schutz der Umwelt und sparsamen Umgang mit Ressourcen                                                  | Medienführerschein 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**

|                                                                                                                                                                                                                                               |                             |  |                                                                                                                                     |   |     |   |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|---|------|
| <b>Themenkomplex 6: 20 UE</b><br><b>Rechtliche Grundlagen des Zivilrechts</b>                                                                                                                                                                 | PuG 10<br>10.4.1,<br>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<br>- Begriff Willenserklärung<br>- einseitig und mehrseitig<br>- Empfangsbedürftigkeit<br>- Nichtigkeit<br>- Anfechtbarkeit                                                                                                 |                             |  |                                                                                                                                     |   |     | X | WISO |
| • Gestaltungsmöglichkeit von Verträgen<br>- Inhalts-, Abschlussfreiheit<br>- Formvorschriften (§§ 126 - 129 ff. BGB)                                                                                                                          |                             |  | Erfüllungsort u. Gerichtsstand                                                                                                      |   |     | X | WISO |
| • Vertragsarten<br>- Darlehensvertrag (Darlehen §§ 488 ff BGB, Verbraucherdarlehen §§ 491 ff. BGB)<br>- Mietvertrag (§§ 535 ff. BGB)<br>- Pachtvertrag (§§ 581 ff. BGB)<br>- Werkvertrag (§§ 631 ff. BGB)<br>- 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               | X | ORG | X | WISO |
| - Fernabsatz (§ 312 c BGB)<br>- Verbraucherverträge über digitale Produkte (§§ 327 ff. BGB)                                                                                                                                                   |                             |  |                                                                                                                                     |   |     | X | WISO |

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

|                                                                                         |                                                                         |  |                                                                                             |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <b>Themenkomplex 7: 2 UE</b><br><b>Berufliche Fort- und Weiterbildungsmöglichkeiten</b> | PuG 10,<br>Modul-<br>Nr.<br>10.2.2                                      |  |                                                                                             |  |  |  |  |
| • Steuerfachwirt, Spezielle Fachassistenten etc.                                        |                                                                         |  |                                                                                             |  |  |  |  |
| • Hochschulreife (fachgebunden, allgemein) und Studium                                  |                                                                         |  |                                                                                             |  |  |  |  |
| • Weg zum Steuerberater                                                                 |                                                                         |  |                                                                                             |  |  |  |  |
| • finanzielle Unterstützungsmöglichkeit wie Bafög oder Stipendien                       |                                                                         |  |                                                                                             |  |  |  |  |
| • Fort- und Weiterbildungsangebote                                                      |                                                                         |  |                                                                                             |  |  |  |  |
| <b>Themenkomplex 8: 20 UE</b><br><b>Präsentation</b>                                    | Deutsch<br>10<br><br>Medien-<br>führer-<br>schein<br>Bayern,<br>Modul 5 |  | Regellehrplan „Sprechen<br>und Zuhören“ und „Lesen –<br>mit Texten und Medien um-<br>gehen“ |  |  |  |  |
| • 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 | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 2 UE</b><br><b>Funktionen des Rechnungswesens</b>                                        |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| • Aufgaben des Rechnungswesens<br>Information, Planung, Kontrolle, Rechenschaftslegung                       |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| • Teilbereiche des Rechnungswesens<br>Buchführung, Kosten- u. Leistungsrechnung, Statistik, Planung          |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| • Externes und internes Rechnungswesen                                                                       |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| • Dokumentationsfunktion, v. a. für Zwecke der Besteuerung                                                   |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| • Rechenschaftslegungs- u. Informationsaufgabe                                                               |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| • Kontrollaufgabe                                                                                            |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| <b>Themenkomplex 2: 20 UE</b><br><b>Buchführungspflicht</b>                                                  |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |
| • Handelsrechtliche Buchführungspflicht § 238 HGB                                                            |               |                      |                                    | X  | RW              |    |                 |
| • Kaufmannsarten:<br>- Istkaufmann § 1 HGB<br>- Kannkaufmann §§ 2, 3 HGB<br>- 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                                                                 |               |                      |                                    | X  | ORG             |    |                 |
| • Formelle, materielle Mängel und deren Folgen                                                               |               |                      |                                    |    |                 |    |                 |

## Lernfeld 2 – Buchführungsarbeiten durchführen – BBJ – 10. Jahrgangsstufe

| Inhalte                                                                                                           | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                           | ZP | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-----------------------------------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 3: 10 UE</b><br><b>Inventur und Jahresabschluss</b>                                              |               |                      |                                         |    |                 |    |                 |
| • 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                                                                        |               |                      |                                         |    |                 |    |                 |
| <b>Themenkomplex 4: 15 UE</b><br><b>Belege und deren Erfassung</b>                                                |               |                      | 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              |
| <b>Themenkomplex 5: 27 UE</b><br><b>Buchen von Geschäftsvorfällen</b>                                             | LF 3          | 2, 5, 7              |                                         |    |                 |    |                 |
| • 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:<br>- Geldentnahmen und –einlagen<br>- private Steuern                            |               |                      |                                         | X  | RW, SL          | X  | RW, SL          |
| • Warenbuchungen auf der Einkaufsseite<br>- Anschaffungsnebenkosten<br>- Skonti, Boni, Rabatte<br>- Rücksendungen |               |                      |                                         | X  | RW              | X  | RW              |

**Lernfeld 2 – Buchführungsarbeiten durchführen – BBJ – 10. Jahrgangsstufe**

| Inhalte                                                                                                                                                                                                              | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                                                                       | ZP | Prüfungs-Bereich | AP | Prüfungs-Bereich |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|----|------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Warenbuchungen auf der Verkaufsseite <ul style="list-style-type: none"> <li>Warenvertriebskosten</li> <li>Skonti, Boni, Rabatte</li> <li>Rücksendungen</li> </ul> </li> </ul> |               |                      |                                                                                     | 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               |
| <b>Themenkomplex 6: 6 UE</b><br><b>Berechnung und Auswertung betriebswirtschaftlicher Kennzahlen</b>                                                                                                                 |               |                      | 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 | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------------------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 6 UE</b><br><b>System der Umsatzsteuer</b>                                                                                                                                                                              |               |                      | 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:<br>- steuerbare und nicht steuerbare Umsätze<br>- steuerfreie und steuerpflichtige Umsätze<br>- Bemessungsgrundlage<br>- Steuersatz<br>- Umsatzsteuertraglast<br>- Vorsteuerabzug<br>- Zahllast<br>- Erstattungsanspruch |               |                      |                                                  | X  | SL              | X  | SL              |
| • Unternehmer, Unternehmen, im Rahmen des Unternehmens § 2 UStG                                                                                                                                                                             |               |                      |                                                  | X  | SL              | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 2: 30 UE</b><br><b>Steuergegenstand und Steuerbefreiungen</b>                                                                                                                                                              |               | 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 | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 3: 42 UE</b><br><b>Umsatzsteuer, Vorsteuer und Besteuerungsverfahren</b>             |               | 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                                              | 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                             |               |                      |                                                                   | 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                                                                     |               |                      |                                                                   | X  | RW              | X  | RW, SL          |
| • Dauerfristverlängerung §§ 46-48 UStDV                                                               |               |                      |                                                                   | X  | RW              | X  | RW, SL          |
| • Abgabe der Steuererklärung § 149 AO                                                                 | LF 11.1       |                      | ohne Corona-Sonderregelungen                                      |    |                 | X  | RW, SL          |
| • Buchungen:                                                                                          | LF 2, 7       |                      |                                                                   |    |                 |    |                 |
| - Anlage- und 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                                                                                                                             | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | ZP | Prüfungs-Bereich | AP | Prüfungs-Bereich |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|------------------|----|------------------|
| <b>Themenkomplex 4: 2 UE</b><br><b>Analyse der Umsatzsteuervoranmeldung und Umsatzsteuererklärung und Maßnahmen zur Optimierung</b> |               |                      |               |    |                  |    |                  |
| • 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 | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 7 UE</b><br><b>Ermittlung von Grundlagen EStG, Steuerpflicht von Arbeitnehmer*innen, Berechnungsschema</b>           |                                  | 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                             |                                  |                      |                                                             | X  | SL              | X  | SL              |
| • Antrags- und Pflichtveranlagung § 46 EStG                                                                                              |                                  |                      |                                                             | 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)                                  | X  | SL              | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 2: 24 UE</b><br><b>Berechnung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit §19 EStG</b>                                  |                                  | 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)                           | 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)                        | X  | SL              | X  | SL              |
| • Abgrenzung § 12 EStG                                                                                                                   |                                  |                      |                                                             | X  | SL              | X  | SL              |
| • Versorgungsbezüge § 19 (2) EStG, AN-Pauschbetrag § 9a Nr. 1b EStG                                                                      |                                  |                      |                                                             | X  | SL              | X  | SL              |
| • Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG                                                                                      |                                  |                      |                                                             | X  | SL              | X  | SL              |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                     | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen             | ZP | Prüfungsbereich | AP | Prüfungsbereich |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------------------|----|-----------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 3: 5 UE</b><br><b>Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte</b>                                                                                                                                                                           |               |                      |                           |    |                 |    |                 |
| • 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              |
| <b>Themenkomplex 4: 16 UE</b><br><b>Ermittlung der Sonderausgaben</b>                                                                                                                                                                                       |               |                      |                           |    |                 |    |                 |
| • 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                                                                                                                                                                             |               |                      |                           | X  | SL              | X  | SL              |
| • Sonderausgaben-Pauschbetrag § 10c EStG                                                                                                                                                                                                                    |               |                      |                           | X  | SL              | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 5: 14 UE</b><br><b>Ermittlung von außergewöhnlichen Belastungen</b>                                                                                                                                                                        |               |                      |                           |    |                 |    |                 |
| • außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art § 33 EStG:<br>- Voraussetzungen § 33 (1) EStG<br>- Anwendungsfälle (Aufwendungen aufgrund von Krankheit, Pflege, Todesfall, Naturkatastrophen), Erstattungen, Haushaltsersparnis<br>- Zumutbare Belastung    |               |                      |                           | X  | SL              | X  | SL              |
| • außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen § 33a EStG<br>- Aufwendungen gemäß § 33a (1) EStG<br>- Ausbildungsfreibetrag § 33a (2) EStG, kindbezogene außergewöhnliche Belastungen vgl. Themenkomplex 6<br>- zeitanteilige Gewährung § 33a (3) EStG |               |                      |                           | X  | SL              | X  | SL              |
| • Pauschbeträge gemäß § 33b EStG                                                                                                                                                                                                                            |               |                      | § 33b (5), (6) (optional) | X  | SL              | X  | SL              |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                      | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                    | ZP | Prüfungs-Bereich | AP | Prüfungs-Bereich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------------------|----|------------------|----|------------------|
| <b>Themenkomplex 6: 6 UE</b><br><b>Berücksichtigung von Kindern in der Einkommensteuererklärung</b>                                                                                                          |               |                      |                                  |    |                  |    |                  |
| • 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                                                                                                 |               |                      |                                  | 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               |
| <b>Themenkomplex 7: 6 UE</b><br><b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, der tariflichen und der festzusetzenden Einkommensteuer</b>                                                                   |               |                      |                                  |    |                  |    |                  |
| • 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 Einnahmen des AN                                                                                                                            |               |                      |                                  | X  | SL               | X  | SL               |
| • 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               |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                    | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | ZP | Prüfungs-Bereich | AP | Prüfungs-Bereich |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|------------------|----|------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Anrechnung der Lohnsteuer (ohne Berücksichtigung der Kirchensteuer), Ermittlung der Höhe der Nachzahlung oder Erstattung</li> </ul> | LF 5.1, 5.2   |                      |               | X  | SL               | X  | SL               |
| <b>Themenkomplex 8: 2 UE</b>                                                                                                                                               |               |                      |               |    |                  |    |                  |
| <b>Analyse der Einkommensteuererklärung und Maßnahmen zur Optimierung</b>                                                                                                  |               |                      |               |    |                  |    |                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Vollständigkeit und Plausibilität der Steuererklärung</li> </ul>                                                                    |               |                      |               |    |                  |    |                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Vorausgefüllte Steuererklärung, E-Daten, ELStAM, Vollmachtsdatenbank, elektronische Lohnsteuerbescheinigung</li> </ul>              |               |                      |               |    |                  |    |                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“</li> </ul>                                                                              | LF 12         |                      |               |    |                  |    |                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Modernisierung des Besteuerungsverfahrens § 155 (4) AO</li> </ul>                                                                   |               |                      |               |    |                  |    |                  |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                   | Verknüpfungen                    | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                                                                       | AP | Prüfungsbereich |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 16 UE</b><br><b>Lohnsteuerrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Grundlagen</b>                                                                                                                                 |                                  |                      | 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)<br>- Träger<br>- Versicherungspflicht, -grenze<br>- Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler<br>- Leistungen (Grundleistungen, Familienversicherung, Entgeltfortzahlung, Mutterschaftsgeld) | LF 1.2<br>PuG<br>Modul<br>10.3.1 |                      |                                                                                     | X  | WISO            |
| • Pflegeversicherung (SGB XI)<br>- Träger<br>- Versicherungspflicht, -grenze<br>- Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler<br>- Leistungen                                                                                | LF 1.2<br>PuG<br>Modul<br>10.3.1 |                      | Kinderabhängige Staffelung beachten                                                 | X  | WISO            |
| • Rentenversicherung (SGB VI)<br>- Träger<br>- Versicherungspflicht<br>- Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler<br>- Leistungen                                                                                         | LF 1.2<br>PuG<br>Modul<br>10.3.1 |                      |                                                                                     | X  | WISO            |
| • Arbeitslosenversicherung (SGB III)<br>- Träger<br>- Versicherungspflicht<br>- Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen, Beitragszahler<br>- Leistungen                                                                                  | LF 1.2<br>PuG<br>Modul<br>10.3.1 |                      |                                                                                     | X  | WISO            |
| • Unfallversicherung (SGB VII)<br>- Träger<br>- Versicherungspflicht<br>- Beitragshöhe, Beitragszahler<br>- Leistungen                                                                                                                    | LF 1.2<br>PuG<br>Modul<br>10.3.1 |                      |                                                                                     | X  | WISO            |
| • Umlagen<br>- U1, U2, Insolvenzgeldumlage                                                                                                                                                                                                |                                  |                      | ohne Buchungen                                                                      | X  | WISO            |

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

| Inhalte                                                                                      | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                                                | AP | Prüfungsbereich |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 2: 50 UE</b><br><b>Berechnung und Buchung von Arbeitsentgelten</b>          |               | 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                                                                  | LF 4.1        |                      |                                                              | X  | RW, SL          |
| - § 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                                                               |               |                      |                                                              |    |                 |
| • Pauschal besteuerte AG-Leistungen § 40 (2) EStG                                            |               |                      | nur Fahrtkostenzuschuss                                      | X  | RW, SL          |
| • Nettolohnabzüge                                                                            |               |                      |                                                              | X  | RW, SL          |
| - Vorschüsse                                                                                 |               |                      |                                                              |    |                 |
| - Geldwerte Vorteile                                                                         |               |                      |                                                              |    |                 |
| • 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 | Prüfungsbereich |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-----------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 3: 12 UE</b><br><b>Geringfügige und kurzfristige Beschäftigungsverhältnisse</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             |               | 6                    | nur Mini-Job, auch im privaten Haushalt |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>geringfügige und kurzfristige Beschäftigungsverhältnisse (ohne Übergangsbereich) <ul style="list-style-type: none"> <li>- Träger</li> <li>- Versicherungspflicht, Befreiungsmöglichkeit</li> <li>- Leistungen</li> <li>- Beitragshöhe, Beitragszahler</li> <li>- Pauschalierung der Lohnsteuer gem. § 40a EStG</li> </ul> </li> </ul> |               |                      |                                         | X  | RW, SL, WISO    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Buchung der Entgeltabrechnung inkl. Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung (mit Umlagen)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |                                         | X  | RW              |
| <b>Themenkomplex 4: 2 UE</b><br><b>Analyse der Entgeltabrechnungen und Maßnahmen zur Optimierung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         | LF 1          |                      |                                         |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Vollständigkeit und Plausibilität der Entgeltabrechnungen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |                      |                                         |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Analyse der individuellen Entgeltabrechnungen der Schülerinnen und Schüler</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |                                         |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Verbindung zur Checkliste „Einkommensteuer-Arbeitnehmer“ (abgeführte Lohnsteuer als Vorauszahlung auf die Einkommensteuer, abgeführte Sozialversicherungsbeiträge als Sonderausgaben)</li> </ul>                                                                                                                                      | LF 4          |                      |                                         |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Optimierungspotentiale durch steuerfreie Arbeitgeberleistungen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                             |               |                      |                                         |    |                 |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                             | AP | Prüfungsbereich |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-------------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 3 UE</b><br><b>Grundlagen des Außenhandels</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               | 2                    |                                           |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Inland, Ausland (Drittland, übriges Gemeinschaftsgebiet) § 1 (2), (2a) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                               | LF 3          |                      |                                           |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |                                           |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Begriffsbestimmung: <ul style="list-style-type: none"> <li>Einfuhr § 1 (1) Nr. 4 UStG</li> <li>innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a UStG</li> <li>Ausfuhr § 6 UStG</li> <li>innergemeinschaftliche Lieferung § 6a UStG</li> <li>Fernverkauf § 3c (1), (4) UStG</li> <li>Internetdienstleistungen § 3a (5) UStG</li> </ul> </li> </ul> |               |                      |                                           |    |                 |
| <b>Themenkomplex 2: 34 UE</b><br><b>Beurteilung und Buchung von grenzüberschreitenden Sachverhalten und Sonderfällen</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |               | 2                    |                                           |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Ausfuhrlieferung § 4 Nr. 1a UStG, § 6 (1) Nr. 1, Nr. 2, (2), (3a) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                      | kommerzieller Reiseverkehr (optional)     | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Innergemeinschaftliche Lieferung § 4 Nr. 1b UStG, § 6a UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                               |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einfuhr § 1 (1) Nr. 4 UStG, § 11 UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a (1), (2), (3), (4) UStG, § 3d UStG, § 1 (1) Nr. 5 UStG, § 10 (1) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                 |               |                      | Verbringen und Halbunternehmer (optional) | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Fernverkauf § 3c (1), (4) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |               |                      | Halbunternehmer (optional)                | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Internetdienstleistungen § 3a (5) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| OSS-Verfahren § 18j UStG                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                      |                                           |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Steuerentstehung § 13 (1) Nr. 6 UStG, § 13b (1), (2) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Steuerschuldnerschaft § 13a (1) Nr. 2 UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Sonderfälle: <ul style="list-style-type: none"> <li>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                             |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>§ 13b (1), (2) Nr. 1, Nr. 3, Nr. 4, Nr. 7, Nr. 8 UStG i. V. m. § 13b (5) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                             |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Kleinunternehmer § 19 UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Vorsteuerabzug § 15 (1) Nr. 2, 3, 4, (3) UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |                      |                                           | X  | RW, SL          |

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

| Inhalte                                                                                                | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | AP | Prüfungsbereich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|
| • Buchungen:                                                                                           |               |                      |               |    |                 |
| - Außenhandel                                                                                          |               |                      |               | X  | RW, SL          |
| - Sonderfälle § 13b UStG                                                                               |               |                      |               | X  | RW, SL          |
| <b>Themenkomplex 3: 3 UE</b><br><b>Analyse der Umsatzsteuererklärung und Maßnahmen zur Optimierung</b> |               |                      |               |    |                 |
| • 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 | Prüfungsbereich |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 18 UE</b><br><b>Investitionen, Finanzierungen und Kreditsicherheiten</b>                                                                                                                        |               |                      |                                                          |    |                 |
| • Ersatz- und Erweiterungsinvestitionen                                                                                                                                                                             |               |                      |                                                          |    |                 |
| • Finanzierungsarten<br>- Außenfinanzierung, Innenfinanzierung<br>- 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<br>- Personalkredite (Bürgschaft)<br>- Realkredite (Grundschuld, Grundbuch)                                                                                                         |               |                      |                                                          | X  | WISO            |
| <b>Themenkomplex 2: 46 UE</b><br><b>Erfassung von Vorgängen im Anlagevermögen</b>                                                                                                                                   |               |                      |                                                          |    |                 |
| • Begriffe laut Handels- und Steuerrecht<br>- Anschaffungskosten<br>- Herstellungskosten                                                                                                                            |               |                      |                                                          | X  | RW              |
| • Berechnung und Buchung von Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 255 HGB von beweglichen und unbeweglichen Sachanlagen einschließlich Inzahlungsgabe (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                                                                                                                                                                           | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                             | AP | Prüfungsbereich |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-------------------------------------------|----|-----------------|
| • 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                |                                           |    |                 |
| <b>Themenkomplex 3: 10 UE</b><br><b>Aufbereitung und Analyse von betriebswirtschaftlichen Kennziffern</b>                                                                         |               |                      |                                           |    |                 |
| • Betriebswirtschaftliche Auswertung<br>- Anlagendeckungsgrade I und II<br>- Liquiditätsgrade 1 bis 3                                                                             |               |                      | Liquiditätsgrad 3 (optional)              | X  | RW              |
| • Gewinnauswirkungen bei der Beschaffung und beim Verkauf von Anlagegütern                                                                                                        |               | 3, 10                |                                           | X  | RW              |
| <b>Themenkomplex 4: 6 UE</b><br><b>Bewertung und Reflexion von Entscheidungen im Gespräch mit den Mandantinnen und Mandanten</b>                                                  |               |                      |                                           |    |                 |
| • Veränderungen im Anlagenverzeichnis<br>• Gegenüberstellung von Abschreibungsmethoden<br>• Bewertung der Finanzierungsentscheidung<br>• Kommunikationsregeln<br>• Zeitmanagement |               |                      |                                           |    |                 |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                               | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                  | AP | Prüfungsbereich |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 4 UE</b><br><b>Überblick über Unternehmensformen</b>                                                                                                                                                                                                              |               |                      |                                |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einteilung der Unternehmensformen <ul style="list-style-type: none"> <li>Einzelunternehmen</li> <li>Personengesellschaften (GbR, OHG, KG, Partnerschaft)</li> </ul> </li> </ul>                                                                | LF 4.1        |                      |                                |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Kapitalgesellschaften (GmbH, UG, AG)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                |               |                      |                                |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Umfang der Besteuerung § 2 (1), (2) EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                            |               |                      |                                |    |                 |
| <b>Themenkomplex 2: 36 UE</b><br><b>Gewinneinkünfte</b>                                                                                                                                                                                                                               |               |                      |                                |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft § 13 EStG <ul style="list-style-type: none"> <li>Voraussetzungen § 13 (1) Nr. 1 S. 1 EStG</li> <li>Gewinnermittlungszeitraum § 4a (1), (2) EStG</li> </ul> </li> </ul>                                 |               |                      | Gewinnermittlung (optional)    | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                              |               |                      | Veräußerungsgewinne (optional) |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Merkmale § 15 (2) EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                            |               |                      |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Einzelunternehmen § 15 (1) Nr. 1 EStG und Personengesellschaften § 15 (1) Nr. 2 EStG (inkl. atypisch stille Gesellschaft) hinsichtlich Vertretung, Geschäftsführung, Haftung, Gewinnermittlungsarten, -zeitraum, Gewinnverteilung</li> </ul> |               |                      | nur GbR, OHG, KG               | X  | WISO            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |                      |                                | X  | SL, WISO        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Betriebseinnahmen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Betriebsausgaben § 4 (4) EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                     |               |                      |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben § 4 (5) EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                  |               | 5, 10                |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- keine Betriebsausgaben § 4 (5b) EStG, § 4 (6) EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                |               | 5, 9, 10             |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Berechnung der Einkünfte durch Betriebsvermögensvergleich</li> </ul>                                                                                                                                                                         |               |                      |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einkünfte aus selbständiger Arbeit § 18 EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                        |               |                      |                                |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Abgrenzung zu § 15 EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                           |               |                      |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Steuerfreie Einnahmen § 3 Nr. 26, Nr. 26a EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                    | LF 4.1        |                      |                                | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- GbR und Besonderheiten der Partnerschaftsgesellschaft (Vertretung, Geschäftsführung, Haftung, Gewinnermittlungsarten, -zeitraum, Gewinnverteilung)</li> </ul>                                                                                |               |                      |                                | X  | WISO            |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                                           | AP | Prüfungsbereich |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------------------------------------------------|----|-----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Ermittlung der Einkünfte gemäß § 4 (3) EStG               <ul style="list-style-type: none"> <li>Zufluss-/Abflussprinzip § 11 (1), (2) EStG</li> <li>Abnutzbares/nicht abnutzbares AV § 4 (3) S. 3, 4 EStG</li> <li>Betriebseinnahmen</li> <li>Betriebsausgaben § 4 (4) EStG</li> <li>nicht abzugsfähige Betriebsausgaben § 4 (5) EStG</li> <li>keine Betriebsausgaben § 4 (5b) EStG, § 4 (6) EStG</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                  | LF 2.2        | 10                   | § 7g EStG (optional)                                    | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 3: 50 UE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               | 9                    |                                                         |    |                 |
| <b>Überschusseinkünfte</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |                      |                                                         |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG               <ul style="list-style-type: none"> <li>Einnahmen § 20 (1) Nr. 1, 4, 7 EStG</li> <li>Veräußerungsgewinne § 20 (2) Nr. 1 EStG</li> <li>Sparer-Pauschbetrag § 20 (9) EStG</li> <li>Abgeltungsteuer § 32d (1) EStG</li> <li>Hinweis auf Veranlagungsoptionen § 32d (4) und (6) EStG</li> <li>Freistellungsauftrag, Nichtveranlagungsbescheinigung</li> <li>Berechnung der Bankgutschrift und der steuerpflichtigen Einnahmen (ohne Kirchensteuer)</li> </ul> </li> </ul> |               |                      |                                                         | X  | SL              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         | X  | SL              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         | X  | SL              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         | X  | SL              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         | X  | SL              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung § 21 EStG               <ul style="list-style-type: none"> <li>Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten § 21 (3) EStG</li> <li>Einnahmen § 21 (1) Nr. 1 EStG</li> <li>Anschaffungskosten</li> <li>Anschaffungsnahe Herstellungskosten § 6 (1) Nr. 1a EStG</li> <li>Erhaltungs- und Herstellungsaufwendungen inklusive § 82b EStDV</li> <li>Werbungskosten § 9 EStG und § 7 (4) Nr. 2 EStG</li> <li>Verbilligte Überlassung zu Wohnzwecken § 21 (2) EStG</li> </ul> </li> </ul>        | LF 3.2        |                      |                                                         | X  | SL              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      | nur Vermietung < 50 % oder > 66% der ortsüblichen Miete |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Sonstige Einkünfte § 22 EStG               <ul style="list-style-type: none"> <li>Leibrenten § 22 Nr. 1 Satz 3 a) aa) und bb) EStG</li> <li>Unterhaltsleistungen § 22 Nr. 1a EStG</li> <li>Private Veräußerungsgeschäfte § 22 Nr. 2 EStG i. V. m. § 23 EStG</li> <li>Gelegentliche Vermittlungen § 22 Nr. 3 EStG</li> <li>Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag § 9a Nr. 3 EStG</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                |               |                      |                                                         | X  | SL              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      | Waisenrente (optional)                                  |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | LF 4.4        |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                      |                                                         |    |                 |

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

| Inhalte                                                                                                                               | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                            | AP | Prüfungsbereich |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 4: 25 UE</b><br><b>Ermittlung der Einkommensteuernachzahlung /-erstattung</b>                                        | 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<br>- Vorsorgeaufwendungen § 10 (1) Nr. 2, Nr. 3 EStG<br>- 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              |
| <b>Themenkomplex 5: 5 UE</b><br><b>Analyse der Berechnungen und Maßnahmen zur Optimierung</b>                                         |               |                      |                                          |    |                 |
| • 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 | Prüfungsbereich |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 12 UE</b><br><b>Grundlagen der Gesellschaft mit beschränkter Haftung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>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)</li> </ul> |               |                      |               | X  | WISO            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht §§ 1 (1), 2 KStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Grundlagen der Besteuerung § 7 KStG, Gewinnermittlungszeitraum § 4a EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                |               |                      |               | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 2: 33 UE</b><br><b>Berechnung der Körperschaftsteuer</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Einkommen § 8 (1) KStG, R 7.1, R 7.2 KStR</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Korrekturen des handelsrechtlichen Gewinns</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                              | LF 10         |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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</li> <li>- 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</li> </ul>                   |               | 5, 8, 9, 10          |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hinweis auf unterschiedliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften in Handels- und Steuerrecht</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                           |               | 8                    |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Verlustabzug § 10d EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>zu versteuerndes Einkommen § 7 KStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Körperschaftsteuersatz § 23 KStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Körperschaftsteuerrückstellungen, -erstattungen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                      |               | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 3: 33 UE</b><br><b>Berechnung der Gewerbesteuer</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Arten und Formen des Gewerbebetriebes § 2 (1) - (3) GewStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                              | LF 8          |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Berechnungsschema zur Gewerbesteuer § 7 GewStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                      |               | X  | SL              |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | AP | Prüfungsbereich |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Korrekturen des handelsrechtlichen Gewinns <ul style="list-style-type: none"> <li>Bilanzsteuerliche Korrekturen § 60 (2) EStDV</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Hinzurechnungen § 8 GewStG <ul style="list-style-type: none"> <li>Entgelte für Schulden Nr. 1a</li> <li>Gewinnanteile stiller Gesellschafter Nr. 1c</li> <li>Miet- und Pacht aufwendungen Nr. 1d+e</li> <li>Verlust aus einer Beteiligung an einer Personengesellschaft Nr. 8</li> </ul> </li> </ul> |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Zuwendungen bei Kapitalgesellschaften Nr. 9</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                               |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Kürzungen § 9 GewStG <ul style="list-style-type: none"> <li>Grundbesitz Nr. 1</li> <li>Gewinnanteile Personengesellschaften Nr. 2</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                             |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Zuwendungen Nr. 5</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>maßgebender Gewerbeertrag § 10 GewStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Gewerbeverlustrückstellungen § 10a GewStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Freibetrag § 11 (1) GewStG bei natürlichen Personen, Personengesellschaften</li> </ul>                                                                                                                                                                                                               |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>endgültiger Gewerbeertrag</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Steuermessbetrag § 11 (1) GewStG, Steuermesszahl § 11 (2) GewStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                          |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Hebesatz § 16 GewStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Vorläufige Gewerbesteuerschuld</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                            |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Gewerbesteuvorauszahlung (inkl. Buchungen)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Gewerbesteuerrückstellungen (inkl. Buchungen)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                             | LF 10         | 9                    |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Erhebung §§ 16, 19, 20 GewStG und Bescheide §§ 171 (10), 184, 188 AO</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                      | LF 11         |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Gewerbesteuererlegung § 28 ff. GewStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Steuerermäßigung § 35 (1) Nr. 1, 2 EStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                   | LF 4, 8       |                      |               | X  | SL              |

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

| Inhalte                                                                                            | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | AP | Prüfungsbereich |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 4: 2 UE</b><br><b>Analyse der Berechnungen und Maßnahmen zur Optimierung</b>      |               |                      |               |    |                 |
| • 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 | Prüfungsbereich |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 15 UE</b><br><b>Handels- und steuerrechtliche Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze</b>                                                          |               |                      |                                                                                             |    |                 |
| • 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<br>- Anschaffungskosten, Herstellungskosten, beizulegender Zeitwert<br>- Bewertungsvorschriften § 252 (1) Nr. 1 - 6 HGB, § 253 HGB |               | 3, 8                 | Ermittlung Herstellungskosten (optional)                                                    | X  | RW              |
| • Maßgeblichkeitsprinzip § 5 (1) EStG                                                                                                                                     |               | 8                    |                                                                                             | X  | RW              |
| • Steuerliche Bewertungsgrundsätze                                                                                                                                        |               |                      | Ermittlung Herstellungskosten (optional)                                                    | X  | RW              |
| - Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Teilwert<br>- Bewertungsvorschriften § 6 (1) Nr. 1, 1b, 2 EStG                                                                  |               | 3, 8                 |                                                                                             | X  | RW              |
| <b>Themenkomplex 2: 55 UE</b><br><b>Bewertung von Sachanlage-, Umlaufvermögen und Rückstellungen</b>                                                                      |               |                      |                                                                                             |    |                 |
| • Bewertung von Sachanlagevermögen<br>- gemäß Handelsrecht § 253 (1), (3), (5) HGB<br>- gemäß Steuerrecht § 6 (1) Nr. 1, 2 EStG                                           |               | 8                    | Finanzanlagen nicht prüfungsrelevant; selbstgeschaffene Vermögensgegenstände (optional)     | X  | RW              |
| • Bewertung von Umlaufvermögen<br>- gemäß Handelsrecht § 253 (1), (4), (5) HGB<br>- 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<br>- einwandfrei, zweifelhaft, uneinbringlich<br>- Einzelwertberichtigung, Pauschalwertberichtigung                                                         |               | 8                    |                                                                                             | X  | RW              |
| • Rückstellungen<br>- gemäß Handelsrecht § 249 HGB<br>- Besonderheiten gemäß Steuerrecht § 5 (4a), § 4 (5b) EStG                                                          |               | 9                    | Abzinsung, Latente Steuern, Drohverlustrückstellungen aus schwebenden Geschäften (optional) | X  | RW              |
| • Buchungen                                                                                                                                                               |               | 8, 9                 |                                                                                             | X  | RW              |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                                                                                     | AP | Prüfungsbereich |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 3: 20 UE</b><br><b>Zeitliche Abgrenzungen im Rahmen einer periodengerechten Erfolgsermittlung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               | 8                    |                                                                                                   |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Rechnungsabgrenzungsposten <ul style="list-style-type: none"> <li>gemäß Handelsrecht § 250 (1), (2) HGB</li> <li>gemäß Steuerrecht § 5 (5) Nr. 1, 2 EStG</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                      |               |                      |                                                                                                   | X  | RW              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Sonstige Forderungen, sonstige Verbindlichkeiten</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |               |                      |                                                                                                   | X  | RW              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Umsatzsteuer und Vorsteuer im Zusammenhang mit Abgrenzung §§ 13, 15 UStG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |                      |                                                                                                   | X  | RW              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Buchungen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                      |                                                                                                   | X  | RW              |
| <b>Themenkomplex 4: 15 UE</b><br><b>Jahresabschlusserstellung und Erfolgsermittlung nach Steuerrecht</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                      |                                                                                                   |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Jahresabschluss (Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |                      |                                                                                                   | X  | RW              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Überleitungsrechnung § 60 (2) EStDV</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |                      |                                                                                                   | X  | RW              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben <ul style="list-style-type: none"> <li>Geschenke § 4 (5) Nr. 1 EStG</li> <li>Bewirtung § 4 (5) Nr. 2 EStG</li> <li>Mehraufwendungen für Verpflegung § 4 (5) Nr. 5 EStG</li> <li>Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte § 4 (5) Nr. 6 EStG</li> <li>Geldbußen § 4 (5) Nr. 8 EStG</li> <li>Gewerbesteuer § 4 (5b) EStG</li> </ul> </li> </ul> | LF 8.2        | 5, 10                | ausländische Reisekosten (optional);<br>Pauschalierung von Geschenken nach § 37 b EStG (optional) | X  | RW              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Erfolg nach Steuerrecht</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               | 9                    |                                                                                                   | X  | RW              |
| <b>Themenkomplex 5: 15 UE</b><br><b>Auswertung und Gestaltung des Jahresabschlusses</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                      |                                                                                                   |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Bilanzkennzahlen und deren grafische Aufbereitung <ul style="list-style-type: none"> <li>Eigenkapitalrentabilität</li> <li>Umsatzrentabilität</li> <li>Working Capital</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                        | LF 7.3        |                      | Working Capital (optional)                                                                        | X  | RW              |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen                                              | AP | Prüfungsbereich |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------------------------------|----|-----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Gestaltungsmöglichkeiten und deren Analyse, z.B.                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Investitionsabzugsbetrag, Sonderabschreibung § 7g EStG</li> <li>Wertunter-, Wertobergrenze bei Herstellungskosten</li> <li>Nutzungsdauer von Anlagegütern</li> <li>Bildung von Rückstellungen</li> <li>Ausübung von Wahlrechten, z.B. § 6 (1) Nr. 1, 2 EStG</li> </ul> </li> </ul> |               | 3, 10                | Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung (optional) |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               | 8                    |                                                            |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               |                      |                                                            |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               | 9                    |                                                            |    |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               | 8                    |                                                            |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Präsentationstechniken</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                      |                                                            |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Jahresabschlusserstellung in Abhängigkeit verschiedener Gesellschaftsformen                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Bestandteile § 264 HGB</li> <li>Offenlegung § 325 HGB</li> <li>Bilanzgliederung §§ 266, 267, 267a HGB</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                            |               |                      |                                                            |    |                 |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | AP | Prüfungsbereich |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|
| <b>Themenkomplex 1: 3 UE</b><br><b>Grundlagen des Besteuerungsverfahrens</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Phasen des Besteuerungsverfahrens (Ermittlungsverfahren, Festsetzungsverfahren, Erhebungsverfahren, Einspruchsverfahren)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Mitwirkungspflichten (§ 90 AO) <ul style="list-style-type: none"> <li>Anzeigepflicht (§§ 137 – 139 AO)</li> <li>Buchführungspflicht (§§ 140, 141 AO)</li> <li>Erklärungspflicht (§ 149 AO)</li> <li>Auskunftspflicht (§ 93 AO)</li> <li>Auskunftsverweigerungsrecht (§ 101 AO)</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | LF 2, 3, 4, 8 |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Mitwirkungspflicht <ul style="list-style-type: none"> <li>Steuerordnungswidrigkeiten (§ 377 AO)</li> <li>Steuerstraftaten (§§ 369, 370 AO)</li> <li>Selbstanzeige (§ 371 AO)</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |                      |               |    |                 |
| <b>Themenkomplex 2: 20 UE</b><br><b>Besteuerungsverfahren</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |                      |               | X  | SL              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Örtliche Zuständigkeit der Finanzbehörden (§§ 17 ff AO)</li> <li>Gesonderte Feststellung (§§ 179, 180 AO)</li> <li>Steuerverwaltungsakte <ul style="list-style-type: none"> <li>Begriff: § 118 AO</li> <li>Arten (begünstigende und belastende Verwaltungsakte)</li> <li>Wirksamkeit: § 124 AO</li> <li>Formen und Bekanntgabe: § 119 AO, § 122 AO, § 122a AO</li> <li>Nichtigkeit: § 125 AO</li> </ul> </li> <li>Fristen <ul style="list-style-type: none"> <li>Begriff: § 108 AO</li> <li>Behördliche und gesetzliche Fristen</li> <li>Berechnung: § 108 (2), (3) AO</li> <li>Fristenverlängerung: § 109 AO</li> </ul> </li> <li>Wiedereinsetzung in den vorigen Stand: § 110 AO</li> </ul> |               |                      |               |    |                 |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | AP | Prüfungsbereich |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Festsetzungs- und Feststellungsverfahren <ul style="list-style-type: none"> <li>- Steuerbescheide: §§ 155, 157 AO</li> <li>- Steueranmeldung: §§ 150, 167, 168 AO</li> <li>- Grundlagen – und Folgebescheide</li> <li>- Vorbehaltsfestsetzung: § 164 AO</li> <li>- Vorläufige Steuerfestsetzung: § 165 AO</li> <li>- Festsetzungsverjährung: §§ 169, 170 AO</li> <li>- Ablaufhemmung: § 171 AO</li> </ul> </li> <li>Einspruchsverfahren <ul style="list-style-type: none"> <li>- Einspruch: §§ 347 AO, 350 AO</li> <li>- Form: § 357 AO</li> <li>- Frist: § 355 AO</li> <li>- Aussetzung der Vollziehung: § 361 AO</li> </ul> </li> <li>Berichtigungsverfahren <ul style="list-style-type: none"> <li>- Schlichte Änderung: § 172 AO</li> <li>- Neue Tatsachen und Beweismittel: § 173 AO</li> <li>- Schreib- oder Rechenfehler: § 173 a AO</li> <li>- Grundlagenbescheid: § 175 AO</li> <li>- Offenbare Unrichtigkeit: § 129 AO</li> </ul> </li> </ul> |               |                      |               | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 3: 15 UE</b><br><b>Steuerschuldverhältnis und Folgen der Fristversäumnis</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Erhebungsverfahren <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entstehung der Steuer: § 38 AO i.V.m. Einzelsteuergesetze</li> <li>- Fälligkeit der Steuer: § 220 AO i.V.m. Einzelsteuergesetze</li> <li>- Stundung: §§ 222, 234 AO</li> </ul> </li> <li>Erlöschen des Steueranspruchs § 47 AO <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zahlung und Wirksamkeit der Zahlung (ohne Scheck): § 224 AO</li> <li>- Reihenfolge der Tilgung: § 225 AO</li> <li>- Aufrechnung: § 226 AO</li> <li>- Erlass: § 227 AO</li> <li>- Zahlungsverjährung: §§ 228 ff AO</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                      |               | X  | SL              |

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

| Inhalte                                                                                                                                                                                                                                                             | Verknüpfungen | Handreichung Kapitel | Erläuterungen | AP | Prüfungsbereich |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----|-----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Folgen der Fristversäumnis               <ul style="list-style-type: none"> <li>Verspätungszuschlag: § 152 (1), (2), (3) Nr. 3 AO</li> <li>Säumniszuschlag: § 240 AO</li> <li>Zinsen: §§ 233, 233a AO</li> </ul> </li> </ul> |               | 7                    |               | X  | SL              |
| <b>Themenkomplex 4: 2 UE</b>                                                                                                                                                                                                                                        |               |                      |               |    |                 |
| <b>Analyse und Reflexion der Bearbeitungsprozesse</b>                                                                                                                                                                                                               |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Vollständigkeit und Plausibilität der Berechnungen</li> </ul>                                                                                                                                                                |               |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Bedeutung und Einhaltung von Fristen</li> </ul>                                                                                                                                                                              | LF 1, 2       |                      |               |    |                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Automatisierte Steuerfestsetzung § 155 (4) AO</li> <li>Geldwäschegesetz §§ 43, 52 GwG</li> </ul>                                                                                                                             |               |                      |               |    |                 |