**Curriculare Analyse**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lernfeld** **Nr.: 10: (Jahresabschluss vorbereiten, auswerten und für Finanzierungsentscheidungen nutzen)**  **Ausbildungsjahr: 3**  **Zeitrichtwert: 80 Stunden** | | | |
| **Phase der vollständigen Handlung** | **Kompetenz aus dem Rahmenlehrplan** | **Berufliche Handlungen[[1]](#footnote-1)** | **Anmerkungen[[2]](#footnote-2)** |
| Analysieren: | Die Schülerinnen und Schüler analysieren den Auftrag zur Aufbereitung der Ergebnisse der Inventur und der Buchführung für den Jahresabschluss einer Kapitalgesellschaft. Dazu erschließen sie sich die Inhalte der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung. | Die Schülerinnen und Schüler   * erschließen sich das Zustandekommen, die Inhalte und die Bedeutung der Bilanz * verschaffen sich einen Überblick über die EK-Bestandteile der Kapitalgesellschaft * erschließen sich die Inhalte und die Bedeutung der GuV-Rechnung. | Daten werden ggf. aus dem ERP-System verwendet. |
| Informieren: | Die Schülerinnen und Schüler informieren sich anhand der handelsrechtlichen Vorschriften über allgemeine Bewertungsgrundsätze und die daraus abgeleiteten Bewertungsprinzipien *(Niederstwertprinzip, Anschaffungswertprinzip, Realisations- und Imparitätsprinzip und Höchstwertprinzip).* Sie erkunden dabei auch die infrage kommenden Bewertungsmaßstäbe (*Anschaffungs- und Herstellungskosten, Tageswert, LIFO, FIFO, gewogener Durchschnitt*).  Auf Grundlage der Finanzsituation prüfen sie unternehmerische Entscheidungen *(Finanz- und Liquiditätsplanung, Innen- und Außenfinanzierung, Eigen- und Fremdfinanzierung)* und wägen hierbei Kosten und Risiken von Kreditsicherheiten (*Sicherungsübereignung, Eigentumsvorbehalt, Grundschuld)* von Personen- und Kapitalgesellschaften ab. | Die Schülerinnen und Schüler   * informieren sich über Pflichtbestandteile des Jahresabschlusses * informieren sich über handelsrechtliche Vorschriften:   + allg. Bewertungsgrundsätze   + Bewertungsprinzipien   + Bewertungsmaßstäbe * informieren sich über die verschiedenen Finanzierungsmöglichkeiten * informieren sich über die verschiedenen Kreditsicherheiten. | Internetrecherche der Gesetzestexte |
| Planen: | Die Schülerinnen und Schüler planen die den Jahresabschluss vorbereitenden Tätigkeiten.  Hierbei verwenden sie die von Inventurdifferenzen bereinigten Salden der Bestands- und Erfolgskonten. | Die Schülerinnen und Schüler   * erarbeiten sich einen Überblick über die notwendigen Tätigkeiten für den Jahresabschluss:   + Erfassung von Inventurdifferenzen   + Durchführung einer zeitlichen Abgrenzung * Bildung von Rückstellungen. | Prozessdarstellung als EPK |
| Entscheiden: | Sie bewerten Vermögensteile, Schulden und Eigenkapital unter Anwendung der handelsrechtlichen Vorschriften und wirken bei der Erstellung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung einer Kapitalgesellschaft mit. | Die Schülerinnen und Schüler   * wägen verschiedene Bewertungsansätze für das Anlage- und Umlaufvermögen sowie für die Schulden ab und treffen eine begründete Entscheidung * entscheiden sich für eine Finanzierungsform und ggf. dazu passenden Kreditsicherheit. |  |
| Durchführen: | Die Schülerinnen und Schüler ordnen Aufwendungen und Erträge der Periode zu, in der sie wirtschaftlich verursacht wurden (*antizipative und transitorische Posten, Rückstellungen*).  Sie bereiten den Jahresabschluss auf und ermitteln Kennzahlen zur Beurteilung des Unternehmens *(Vermögens- und Kapitalstruktur, Anlagenfinanzierung, Liquidität, Rentabilität, Cash-Flow)* auch unter Verwendung digitaler Medien und Beachtung der Vorschriften zum Datenschutz und zur Datensicherheit. | Die Schülerinnen und Schüler   * ordnen die Aufwendungen und Erträge periodengerecht zu * erkennen die Notwendigkeit, Rückstellungen zu bilden und erkennen die Wirkung der Auflösungen * ermitteln Kennzahlen zur Auswertung des Jahresabschlusses (ggf. unter Verwendung einer Struktur-bilanz). | * Tabellen-kalkulations-programm * Erklärvideos zu Kennzahlen |
| Kontrollieren: | Die Schülerinnen und Schüler untersuchen auf Basis des Jahresabschlusses und der daraus  abgeleiteten Kennzahlen die finanzielle Lage des Unternehmens | Die Schülerinnen und Schüler   * bewerten die berechneten Kennzahlen und stellen ggf. einen Branchen-/Zeitvergleich an. | * Berichterstattung an Geschäfts-führung (ggf. fächer-übergreifend) |
| Bewerten/Reflektieren: | Die Schülerinnen und Schüler reflektieren den Prozess der vorbereitenden Tätigkeiten zur  Erstellung des Jahresabschlusses. Sie setzen sich dabei kritisch mit seinem Informationsgehalt  aus externer Sicht auseinander. | Die Schülerinnen und Schüler   * prüfen anhand der erstellten Prozessdarstellung (s. „Planen“) die Vollständigkeit des Prozesses * prüfen die Realisierbarkeit der Finanzierungsentscheidung auf der Basis des ausgewerteten Jahresabschlusses. |  |

1. Identifizieren der beruflichen Handlungen unter Berücksichtigung aller Kompetenzdimensionen. Beschreibung mit prozessbezogenen Indikatoren (analysieren, beschreiben, erörtern etc.) [↑](#footnote-ref-1)
2. Anregungen zur Berücksichtigung insbesondere von Aspekten der Digitalisierung, Berufssprache, Nachhaltigkeit, Lernortkooperation [↑](#footnote-ref-2)