**Lernfeldstrukturanalyse für das LF 10:**

**Jahresabschluss vorbereiten, auswerten und für Finanzierungsentscheidungen nutzen 80 Std.**

**Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, den Jahresabschluss vorzubereiten und Schlussfolgerungen für unternehmerische Entscheidungen zu ziehen.**

Die nachstehenden Kompetenzformulierungen beziehen sich auf die Fachkompetenz, weitere Aspekte der Handlungskompetenz werden hier nicht ausgeführt. Bei den formulierten Kompetenzen handelt es sich um einen Vorschlag des Autorenteams. Daraus ist keine Verbindlichkeit abzuleiten. Gleiches gilt für pädagogisch-didaktische Überlegungen der unterrichtenden Lehrkraft.

Hinweise:

* Die angegebenen Zeitrichtwerte dienen der Orientierung, sie werden sich an die unterrichtliche Praxis anpassen.
* Zum Zeitpunkt der Erstellung der Lernfeldstrukturanalyse waren sowohl der Rahmenlehrplan als auch die bayerische Lehrplanrichtlinie veröffentlicht, jedoch lagen noch keine Prüfungskataloge oder ähnliches vor.
* Abweichungen bei den Kompetenzformulierungen gegenüber des Rahmenlehrplans dienen der besseren Lesbarkeit, es ergeben sich daraus keine inhaltlichen Differenzen.

Legende:

1 UE = 45 Minuten

*Kursive Schriftart* = Mindestinhalte, im Rahmenlehrplan vorgegeben

**Autorenteam:**

Harald Decker, Staatliche Berufsschule II Passau

Thomas Eldracher, Staatliche Berufsschule II Kempten (Allgäu)

Sabine Graf, Berufliches Schulzentrum Oskar-von-Miller Schwandorf

Christian Heidinger, Staatliche Berufsschule Donauwörth

Marco Reitberger, Staatliche Berufsschule II Straubing-Bogen

| **Lernfeld 10:** **Zeitrichtwert: 80 Stunden** | **Handlungskompetenz** | **Didaktik****Organisation****Verantwortlichkeit** | **Verknüpfung mit anderen Lernfeldern/Fächern** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fachkompetenz** | **Selbst-, Sozial-, Methodenkompetenz** | **Medienkompetenz** |
| **Übergeordneter Themenkomplex:**Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, den Jahresabschluss vorzubereiten und Schlussfolgerungen für unternehmerische Entscheidungen zu ziehen. |  |  | Lernfeld knüpft an LF5 an |
| **Themenkomplex 1:****Vorbereitung der Jahresabschlussarbeiten**[…]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 ordnen Aufwendungen und Erträge der Periode zu, in der sie wirtschaftlich verursacht wurden *(antizipative und transitorische Posten, Rückstellungen)*.12 UE | Die SuS…* analysieren wiederholend Geschäftsvorfälle und verbuchen diese korrekt auf Bestands- und Erfolgskonten unter Berücksichtigung der Umsatzsteuer.
* ordnen Aufwendungen und Erträge der richtigen Periode zu (antizipative und transitorische Posten).
* bilden Rückstellungen unter Berücksichtigung der gesetzlichen Vorgaben und bewerten deren Auswirkungen auf den Jahresabschluss.
* erkennen die Folgen der periodengerechten Erfolgsermittlung.

**Mögliche Inhalte:*** Wiederholung Grundlagen (Bestands- und Erfolgskonten, Erfassung Umsatzsteuer)
* Buchhalterische Erfassung von antizipativen und transitorischen Posten (aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten)
* Rückstellungen
* Bedeutung und Konsequenzen der Periodenabgrenzung
 |  |  |
| **Themenkomplex 2:****Grundlagen des Jahresabschlusses**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.8 UE | Die SuS…* unterscheiden zwischen Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und erörtern die Ziele und den Nutzen des Jahresabschlusses.
* setzen sich mit den handelsrechtlichen Vorschriften für den Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften auseinander.
* analysieren die Gewinn- und Verlustrechnung einer Kapitalgesellschaft.

**Mögliche Inhalte:*** Aufbau, Bestandteile und Ziele des Jahresabschlusses (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Lagebericht, Anhang)
* Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften: Gliederungsvorschriften für die Bilanz, handelsrechtliche Vorschriften (insb. Positionen des Eigenkapitals)
* Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung einer Kapitalgesellschaft
 |  |  |
| **Themenkomplex 3:** **Handelsrechtliche Bewertungsgrundsätze**Die Schülerinnen und Schüler informieren sich anhand der handelsrechtlichen Vorschriften über allgemeine Bewertungsgrundsätze und die daraus abgeleiteten Bewertungsprinzipien *(Niederstwertprinzip, Anschaffungswertprinzip, Realisations- und Imparitätsprinzip)*. Sie erkunden dabei auch die infrage kommenden Bewertungsmaßstäbe *(Anschaffungs- und Herstellungskosten, Tageswert)*. […]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.18 UE | Die SuS…* erörtern die allgemeinen Bewertungsgrundsätze.
* unterscheiden zwischen dem Niederstwert- und dem Anschaffungswertprinzip und begründen deren Anwendung in der Bewertung von Vermögensteilen.
* wählen geeignete Bewertungsmaßstäbe und -methoden für Anlage- und Umlaufvermögen sowie Forderungen und Verbindlichkeiten aus.

**Mögliche Inhalte:*** allgemeine Bewertungsgrundsätze
* Bewertungsmaßstäbe: Anschaffungs- und Herstellungskosten, Tageswert
* Bewertung von Vermögen und Schulden:
	+ - Anlagevermögen (AfA, Wertaufholungen/Zuschreibungen)
		- Umlaufvermögen (FIFO, LIFO, gewogener Durchschnitt)
		- Forderungen (direkte Abschreibung, Einzel- und Pauschalwertberichtigung)
		- Verbindlichkeiten
 |  | Anschaffungs- und Herstellkosten, Abschreibungen: LF5 |
| **Themenkomplex 4:** **Beurteilung des Jahresabschlusses anhand von Kennzahlen**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.12 UE | Die SuS…* bereiten den Jahresabschluss für eine Analyse des Unternehmens auf.
* ermitteln betriebswirtschaftliche Kennzahlen.
* bewerten die wirtschaftliche Lage eines Unternehmens anhand von Kennzahlen und leiten Handlungsempfehlungen ab.

**Mögliche Inhalte:*** Aufbereitung von Bilanz und GuV zur Analyse
* Ermittlung Kennzahlen zur Beurteilung eines Unternehmens (insb. Vermögens- und Kapitalstruktur, Anlagenfinanzierung, Liquidität, Rentabilität, Cash-Flow)
* Auswertung der Kennzahlen
 | Berechnung in Excel | Datenschutz, Datensicherheit: LF1 |
| **Themenkomplex 5:****Analyse der finanziellen Lage und Entscheidungsfindung**Die Schülerinnen und Schüler untersuchen auf Basis des Jahresabschlusses und der daraus abgeleiteten Kennzahlen die finanzielle Lage des Unternehmens. Auf Grundlage der Finanzsituationprüfen 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.26 UE | Die SuS…* untersuchen die finanzielle Lage des Unternehmens anhand der ermittelten Kennzahlen.
* beurteilen die Finanz- und Liquiditätsplanung des Unternehmens.
* prüfen Möglichkeiten der Innen- und Außenfinanzierung sowie der Eigen- und Fremdfinanzierung.
* analysieren die Vor- und Nachteile verschiedener Kreditsicherheiten und beurteilen deren Eignung in unterschiedlichen Finanzierungssituationen.
* bewerten Finanzierungsoptionen unter Berücksichtigung von Kosten, Risiken und der finanziellen Situation des Unternehmens und treffen fundierte Entscheidungen.

**Mögliche Inhalte:*** Instrumente der Finanz- und Analyse der finanziellen Lage eines Unternehmens (Liquidität, Rentabilität, Kapitalstruktur)
* Liquiditätsplanung:
	+ Finanzplanung (insb. Kapitalbedarfsrechnung)
	+ Liquiditätsplanung (Liquiditätskennzahlen, Maßnahmen zur Liquiditätssicherung, Liquiditätsrisiken)
* Finanzierungsmöglichkeiten: Innen- und Außenfinanzierung, Eigen- und Fremdfinanzierung
* Kreditsicherheiten: Sicherungsübereignung, Eigentumsvorbehalt, Grundschuld
* Entscheidungsfindung und Risikoabwägung bei Finanzierungen
 | Betrachtung von Personen- und Kapitalgesellschaften |  |
| **Themenkomplex 6:****Kritische Reflexion des Jahresabschlusses**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.4 UE | Die SuS…* analysieren die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung kritisch, beurteilen deren Aussagekraft aus externer Perspektive und erkennen die damit verbundenen Informationsgrenze.
* identifizieren Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzpolitik und erkennen Bewertungsspielräume.

**Mögliche Inhalte:*** Kritische Analyse der Bilanz und GuV-Rechnung: Aussagekraft und externe Perspektiven
* Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzpolitik, Bewertungsspielräume
 |  |  |