



# Studienführer Fachseminar Finanzbuchhaltung

Stand: Juni 2024

## 1 Inhalt

1	Inhalt.....	2
2	Zielgruppe.....	3
3	Kurzbeschreibung und Termine .....	3
4	Dozenten .....	4
5	Prüfung .....	5
6	Studieninhalte .....	6
7	Ansprechpartner .....	9
8	Ihre Notizen .....	10

## 2 Zielgruppe

### **Mitarbeiter aus dem Rechnungswesen,**

- die sich eine fundierte fachliche Grundlage für anspruchsvolle Aufgaben im Rechnungswesen erarbeiten wollen,
- die ihre Kenntnisse auffrischen und erweitern wollen.

### **Mitarbeiter aus der Internen Revision,**

- die sich in das Thema Jahresabschluss und Besteuerung umfassend einarbeiten wollen.

### **Teilnahmevoraussetzung/Empfehlung:**

Mindestens ein Jahr Praxis im Rechnungswesen bzw. in der Jahresabschlussprüfung.

## 3 Kurzbeschreibung und Termine

Das Fachseminar setzt sich aus den folgenden Bausteinen zusammen:

- **ID 5012 – Modul 1** – Dauer: 2 Wochen  
01.07. bis 12.07.2024
- **ID 5013- Modul 2** – Dauer: 3 Wochen (incl. Fallstudientage)  
23.06. bis 11.07.2025
- **ID 5098 – Prüfung**  
Dauer: 2 Tage (schriftliche und mündliche Prüfung, jeweils an 1 Tag)  
16.07.2025 (schriftlich); 17.07. oder 18.07.2025 (mündlich)

### **Wichtiger Hinweis für Ihre Personalentwicklungsplanung:**

Modul 1, Modul 2 und die Prüfung werden alle 2 Jahre angeboten.

Beispiel:

Modul 1 im Jahr 01

Modul 2 und die Prüfung im Jahr 02

## 4 Dozenten

Der Einsatz von Führungskräften und Spezialisten des Sparkassenverband Bayern und aus Sparkassen erlaubt eine betont praxisorientierte Ausrichtung der Themengebiete.

Unsere Dozenten im Fachseminar Finanzbuchhaltung:

- Bernhard Dick, Sparkassenverband Bayern
- Christian Einecke, Sparkassenverband Bayern
- Aicha Abrazizou, Sparkassenverband Bayern
- Giuseppina De Jesus Machado, Sparkassenverband Bayern
- Harald Neumaier, Sparkassenverband Bayern
- Ulrich Nußhart, Sparkasse Schwandorf
- Florian Roeser-Mueller, Sparkassenverband Bayern
- Othmar Haberhauer, Sparkasse Neuburg-Rain



*Mit engagierten Begleitern zum Ziel!*

## 5 Prüfung

Das Fachseminar endet mit einer schriftlichen und einer mündlichen Prüfung. Die schriftliche Prüfung ist auf 180 Minuten Dauer angelegt. Die mündliche Prüfung wird in der Form eines Prüfungsgesprächs von 30 Minuten Dauer durchgeführt.

Nach der erfolgreichen Teilnahme an der Prüfung erhalten Sie ein Zertifikat, das die Prüfungsleistung, die Inhalte sowie die Dauer des Fachseminars ausweist.



*Gemeinsam zum Erfolg!*

## 6 Studieninhalte

### ID 5012 – Modul 1:

Dauer: 10 Tage

#### **Rechnungswesen (Handelsrecht):**

- Aufgaben und Abgrenzung der Teilbereiche des Rechnungswesens
- Anzuwendende Rechtsvorschriften
- Kontenrahmen der Sparkassen
- Analyse ausgewählter Geschäftsvorfälle
- Bilanzpolitik
- Verfahren zum Jahresabschluss

#### **Steuerrecht:**

- Körperschaftsteuer (Allgemeines zur Körperschaftsteuerpflicht, Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, Berechnung der Körperschaftsteuerrückstellung)
- Ausgewählte Themen zur Steuerbilanz (insbesondere im Bereich Grundstücke und Gebäude)
- Gewerbesteuer (Ermittlung des einheitlichen Gewerbesteuermessbetrags, Zerlegung, Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung)
- Umsatzsteuer
- Grundlagen des Steuerrechts – Abgabenordnung (Steuerermittlungs- und Festsetzungsverfahren, Rechtsbehelfsverfahren, Bankgeheimnis, Legitimationsfragen)

#### **Aufsichtsrecht:**

- Vorschriften zum Eigenkapital und zur Liquidität der Kreditinstitute

## **ID 5013 – Modul 2:**

Dauer: 15 Tage

### **Handelsrecht:**

- Anhang
- Derivative Produkte
- Personenhandelsgesellschaften, Genussrechte, stille Einlagen, Fremdwährungen
- Behandlung schwebender Geschäfte
- EWB/PWB
- Rückstellungen
- Zwangsvollstreckungsgesetz
- Latente Steuern
- Lagebericht

### **Steuerrecht:**

- Unterschiede Handels- und Steuerbilanz
- Themen der Betriebsprüfung
- Einkommensermittlung bei der Körperschaftsteuer
- Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung
- Steuerliche Behandlung von Personengesellschaften
- Besteuerung von Investmentfonds
- Besonderheiten bei der Umsatzsteuer (z.B. Option Umsatzsteuerpflicht, Vorsteueraufteilung)

### **Fallbeispiel:**

- Entwicklung Jahresabschluss mit Steuerberechnung anhand eines Fallbeispiels

### **Eigenkapital- und Liquiditätsvorschriften:**

- Vorschriften zum Eigenkapital und zur Liquidität der Institute

### **Bewertung von Eigenanlagen:**

- Finanzmathematische Grundlagen
- Analyse ausgewählter Produkte



## ID 5098 Prüfung – 2 Tage

- Schriftliche Prüfung (180 Minuten)
- Mündliche Prüfung

Mit dem erfolgreichen Abschluss des Fachseminars ist die Vergabe des Titels „Geprüfte(r) Finanzbuchhalter(in) Sparkasse-Finanzgruppe“ verbunden. Dieser Titel wird auf dem Zertifikat ausgewiesen.



*Ziel erreicht!*



## 7 Ansprechpartner

Fachlich:

**Robert Bauer**

Tel: 0871/ 504-2293

E-Mail: r.bauer@s-akaby.de

Organisatorisch:

**Nicole Härtl**

Tel: 0871/ 504-2357

E-Mail: n.haertl@s-akaby.de



## 8 Ihre Notizen

**Impressum**

Herausgeber  
Sparkassenakademie  
Sparkassenverband Bayern  
Körperschaft des öffentlichen Rechts  
Bürgermeister-Zeiler-Str. 1  
84036 Landshut  
Juni 2024

**Kontakt**

Telefon: 0871 504-0  
Fax: 0871 504-2300  
E-Mail: [info@s-akaby.de](mailto:info@s-akaby.de)  
[www.sparkassenakademie-bayern.de](http://www.sparkassenakademie-bayern.de)

