

# ÜBER UNS

**DAS TEAM** der Akademie Heidelberg ist mit über 20-jähriger fundierter Erfahrung als Ihr Partner in Sachen gezielter Fort- und Weiterbildung tätig.

Speziell für Sie selektieren wir in einem komplexen wirtschaftlichen Umfeld die wichtigen und entscheidenden Informationen und setzen sie in exakt auf Ihren Bedarf zugeschnittenen Veranstaltungen zielführend um.

Von anerkannten Experten aus Wirtschaft, Forschung und Politik erhalten Sie schon heute das Wissen von morgen – und das stets komprimiert, praxisnah und aktuell! Damit halten Sie Ihr Wissen up-to-date und verschaffen sich dauerhaft Wettbewerbsvorteile. Insbesondere in einer Zeit, die geprägt ist von hoher Dynamik, steigendem Wettbewerb und zunehmendem Zeitdruck ist dieses Mehr an Wissen für Ihren Erfolg entscheidend!

**AH Akademie für Fortbildung  
Heidelberg GmbH**

Maaßstraße 28  
D-69123 Heidelberg  
Telefon 06221/65033-0  
Telefax 06221/65033-69  
info@akademie-heidelberg.de  
www.akademie-heidelberg.de

10.13/14055342

  
**AKADEMIE**  
FÜR FORTBILDUNG  
**HEIDELBERG**



PRAXIS-SEMINAR

14. MAI 2014

OFFENBACH BEI FRANKFURT/MAIN

*Expertenwissen für Praktiker aus  
Industrie, Dienstleistung & Banken*

## DERIVATE-BILANZIERUNG UND -BESTEUERUNG

Mit **Vertiefungs-  
Workshops** am  
Nachmittag

inkl.  
IFRS 9 und  
aktuelle  
Steuerfragen

- **Basisinstrumente kennenlernen & verstehen**
- **Bilanzierung von Derivaten in Handels- und Steuerbilanz**
- **Bilanzierung von Derivaten nach IFRS**
- **Hedge-Accounting: Gemeinsamkeiten & Unterschiede zwischen HGB und IFRS**
- **Latente Steuern**
- **Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten**



**Dipl.-Volkswirt Klaus D. Hahne**  
Counsel, Steuerberater  
Allen & Overy LLP, Frankfurt/M.



**Dr. Jörg Wallbaum**  
Head of Accounting Policies  
E.ON Global Commodities SE, Düsseldorf

  
**AKADEMIE**  
FÜR FORTBILDUNG  
**HEIDELBERG**



## *Praxisbezug der Referenten aus Industrie und konkrete Gestaltungsansätze und praktische*

**SEMINARZIEL** Durch den Besuch des Seminars „*Derivate-Bilanzierung und -Besteuerung*“ machen Sie sich fit für die Bilanzierung und Besteuerung derivativer Finanzinstrumente. Erfahrene Praktiker vermitteln Ihnen an nur einem Tag die grundlegenden Kenntnisse über die Behandlung von Derivaten in der Handels- und Steuerbilanz von Unternehmen sowie im Konzernabschluss.

Im Rahmen des Seminars werden Ihnen zudem die wesentlichen finanzwirtschaftlichen Fakten zur Bilanzierung von Derivaten vorgestellt. Die Bilanzierung und Besteuerung der wichtigsten Finanzderivate und ihrer Abwandlungen wird erläutert. Darüber hinaus wird selbstverständlich die aktuelle Rechtsentwicklung, u.a. bezüglich IFRS 9, berücksichtigt.

Das Referententeam mit langjähriger Erfahrung aus Industrie, Banken und Beratung erläutert Ihnen, wie Sie derivative Finanzinstrumente nach HGB und IFRS/IAS bilanzieren und bewerten. Zudem erfahren Sie, wie Sie steuerliche Verlustverrechnungsverbote vermeiden und was Sie für die Berechnung latenter Steuern berücksichtigen müssen.

Das Seminar bietet Ihnen die Chance, sich über die gesamte Thematik grundlegend zu informieren. Am Nachmittag können Sie aus zwei Workshops wählen und damit das Programm nach Ihren persönlichen Interessenschwerpunkten ausrichten.

**TEILNEHMERKREIS** Dieses Seminar wendet sich an Fach- und Führungskräfte aus Industrie, Dienstleistungs- und Finanzunternehmen aus den Bereichen:

- Finanzbuchhaltung & Accounting
- Finanzen & Steuern
- Treasury
- Derivate
- Investmentbanking
- Asset Management
- (Risiko-)Controlling & Revision.

Darüber hinaus sind Mitarbeiter aus Kreditinstituten, der beratenden Berufe sowie das weitere interessierte Fachpublikum angesprochen.

**BEGRENZTE TEILNEHMERZAHL** Die Veranstaltung ist auf 20 Teilnehmer begrenzt, um eine Atmosphäre zu gewährleisten, in der die Thematik praxisorientiert vermittelt werden kann. Hierzu dient auch die von den Referenten erstellte Dokumentation, die Ihnen – zurück an Ihrem Arbeitsplatz – noch lange als hilfreiches Nachschlagewerk dienen wird.

### PROGRAMM

#### *Grundlagen der Bilanzierung von Derivaten und ihrer Abwandlungen in Handels- und Steuerbilanz*

- Verpflichtungs- und Erfüllungsgeschäft
- Begriff des schwebenden Geschäfts
- Gewinnrealisation
- Verlustberücksichtigung
- Exkurs: Besonderheiten bei Handelsaktivitäten von Kreditinstituten

#### *Grundlagen der Bilanzierung von Derivaten nach IFRS*

- Grundkonzept der Bilanzierung und Bewertung von Derivaten nach IFRS (IAS 39/IFRS 9)
- Erst- und Folgebewertung von Derivaten (IFRS 13)
- Zugangs- und Abgangskriterien
- Aktuelle Entwicklungen / Ausblick auf geplante Änderungen
- Darstellung der wesentlichen Unterschiede zu HGB und US-GAAP

#### *Hedge-Accounting bei Risikokompensationsgeschäften*

- Gründe für die Bildung von Bewertungseinheiten in der Handelsbilanz
- Gesetzliche Regelung und IDW RS HFA 35
- Die Bewertungseinheit in der Steuerbilanz und außerbilanzielle Besonderheiten
- Hedge-Accounting nach IAS 39
  - Fair Value Hedge
  - Cash Flow Hedge
  - Net Investment Hedge

**Beratung:  
ösungen!**



# Expertenwissen für Praktiker aus Industrie, Dienstleistung & Banken DERIVATE-BILANZIERUNG UND -BESTEUERUNG

SEMINARLEITER

## Überblick über die Bilanzierung einzelner Geschäfte in Handels- und Steuerbilanz sowie nach IFRS

- Financial Futures / Forward Rate Agreements
- Financial-Swaps
- Optionen und Zinsbegrenzungsvereinbarungen (Caps / Floors / Collars)
- Wertpapier-Darlehensgeschäfte / - Pensionsgeschäfte / Repo's

## Workshop I: Spezielle Bilanzierungsfragen nach IFRS und HGB

- Bilanzierung eingebetteter Derivate
- Besondere Vertragsgestaltungen bei Industrieunternehmen
- Praxisfall Hedge Accounting
- Praxisfall Bewertungseinheiten
- Ausgewählte Themen der Anhangberichterstattung / IFRS 7

2 PARALLEL  
STÄTTFINDENDE  
WORKSHOPS

## Workshop II: Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten

- Derivatgeschäfte als Gestaltungsinstrument zur steuerlichen Optimierung (Zinsschranke und Gewerbesteuer)
- Gesetzliche Sonderregelung für die Aktienleihe und Pensionsgeschäfte
- Einschränkung der steuerlichen Verlustberücksichtigung bei Differenzgeschäften

## Bilanzierung latenter Steuern im Zusammenhang mit Derivaten nach IFRS/IAS und HGB

Das Seminar wird vor- und nachmittags für eine Kaffeepause sowie mittags für ein gemeinsames Mittagessen unterbrochen.

### Dipl.-Volkswirt Klaus D. Hahne Counsel, Steuerberater

Allen & Overy LLP, Frankfurt/Main



Herr Klaus D. Hahne ist Counsel in der steuerlichen Beratung bei Allen & Overy. Zuvor war er als stv. Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank AG sowie bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften tätig, zuletzt als Partner bei Ernst & Young.

Herr Hahne hat langjährige praktische Erfahrungen mit Fragen der Bilanzierung und Besteuerung von Finanzinstrumenten und Derivaten. Er ist Autor zahlreicher steuerrechtlicher Fachbeiträge zu dieser Thematik und tritt regelmäßig als Referent zu unterschiedlichen Themen auf.

### Dr. Jörg Wallbaum Head of Accounting Policies

E.ON Global Commodities SE, Düsseldorf



Herr Dr. Wallbaum ist Head of Accounting Policies bei der Düsseldorfer E.ON Global Commodities SE, der für die gesamte Handelssteuerung und Asset Optimierung verantwortlichen Einheit im E.ON Konzern.

Als langjährig erfahrener Referent und dank seiner Accounting- und Energiehandelsexpertise versteht er es, auch die Bilanzierung komplexester Vertragsstrukturen und Derivate praxisnah zu vermitteln.

### SEMINARHINWEISE

Regelmäßig bieten wir weitere Finanz-Seminare an, so z.B.

- **Besteuerung von Kreditinstituten aktuell**  
19./20. November 2013, Offenbach bei Frankfurt/Main
- **Umsatzbesteuerung von Banken & Finanzdienstleistern aktuell**  
21. November 2013, Offenbach bei Frankfurt/Main



Informationen zu diesen und unseren weiteren Veranstaltungen erhalten Sie gerne von Michael Klug unter Tel.06221/65033-20 oder per E-Mail unter m.klug@akademie-heidelberg.de



# SEMINAR- HINWEISE

Für Mitarbeiter aus Finanz- und Steuerabteilungen bieten wir regelmäßig zahlreiche weitere Veranstaltungen an. Hier sehen Sie eine kleine Auswahl. Weitere finden Sie auf unserer Website: [www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de)

## **US-GAAP-Bilanzierung**

5./6. November 2013, Offenbach/Main

## **Besteuerung von Kreditinstituten aktuell**

19./20. November 2013, Offenbach/Main

## **Umsatzbesteuerung von Banken & Finanzdienstleistern aktuell**

21. November 2013, Offenbach/Main

## **Bilanzierung & Steuern 2014**

26. November 2013, Düsseldorf  
3. Dezember 2013, Frankfurt/Main  
4. Dezember 2013, München  
11. Dezember 2013, Hamburg  
12. Dezember 2013, Berlin

## **Vorsteuerabzug bei Kreditinstituten & Option zur Steuerpflicht von Bankleistungen**

15. Mai 2014, Offenbach/Main

Informationen zu den o.g. Veranstaltungen erhalten Sie unter [www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de). Wir beraten Sie gerne auch persönlich: Michael Klug, Tel.: 06221/65033-20 oder per E-Mail: [m.klug@akademie-heidelberg.de](mailto:m.klug@akademie-heidelberg.de)

## DERIVATE-BILANZIERUNG UND -BESTEUERUNG

ANMELDE-FAX: 06221/65033-29

### ANMELDEFORMULAR

NAME \_\_\_\_\_  
VORNAME \_\_\_\_\_  
POSITION \_\_\_\_\_  
FIRMA \_\_\_\_\_  
STRASSE \_\_\_\_\_  
PLZ/ORT \_\_\_\_\_  
TEL. \_\_\_\_\_  
FAX \_\_\_\_\_  
E-MAIL \_\_\_\_\_  
DATUM UNTERSCHRIFT \_\_\_\_\_

#### TERMIN & SEMINARZEIT

Mittwoch, 14. Mai 2014  
9.00 – 17.00 Uhr, Registrierung ab 8.30 Uhr

#### GEWÜNSCHTER WORKSHOP (bitte ankreuzen)

- WS I: Bilanzierung eingebetteter Derivate  
 WS II: Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten

#### VERANSTALTUNGSGORT

Sheraton Hotel Offenbach  
Berliner Str. 111 · D-63065 Offenbach  
Tel.: 069/829999-0 · Fax: 069/82999-800  
Web: [www.sheratonoffenbach.com](http://www.sheratonoffenbach.com)

Sie erreichen das Hotel mit der S-Bahn S1/S2/S8/S9 in 15 Min. vom **Frankfurter Hauptbahnhof**. Vom **Hauptbahnhof** mit der S-Bahn S8/S9 in 20 Min. bis vor die Haustür des Hotels (Haltestelle „Offenbach-Marktplatz“, Ausgang „Hernstraße“).

Bitte berufen Sie sich bei Ihrer **Zimmerreservierung** stets auf die **Sonderkonditionen** des Abrukontingents der AH Akademie für Fortbildung Heidelberg und beachten Sie, dass das Abrukontingent **vier Wochen** vor dem Termin abläuft.

#### Seminar-Nr. 14 05 BS342 W

#### TEILNAHMEGEBÜHR

€ 850,- (zzgl. gesetzl. USt). Die Teilnahmegebühr beinhaltet gemeinsames Mittagessen, Seminarerfrische, Pausenerfrischungen sowie die Dokumentation.

#### SONDERKONDITIONEN

Der zweite und jeder weitere Teilnehmer aus einem Unternehmen erhält einen Rabatt in Höhe von 10%.

#### ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN

Die Teilnahmegebühr zzgl. gesetzl. Umsatzsteuer ist sofort nach Erhalt der Rechnung zur Zahlung fällig. Stornierungen von Buchungen sind bis zwei Wochen vor Veranstaltungsbeginn gegen eine Bearbeitungsgebühr von € 50,- (zzgl. gesetzl. USt) möglich; bis 1 Woche vor Veranstaltungsbeginn werden 50 % der Teilnahmegebühr, danach wird die volle Teilnahmegebühr fällig. Die Stornierklärung bedarf der Schriftform. Die Benennung eines Ersatzteilnehmers ist zu jedem Zeitpunkt kostenfrei möglich. Die Kombination von Rabatten ist ausgeschlossen. Bei Absagen durch den Veranstalter wird die gezahlte Gebühr voll erstattet. Weitergehende Ansprüche sind ausgeschlossen. Gerichtsstand ist Heidelberg.

#### AKADEMIE HEIDELBERG VERANSTALTUNGSTICKET

Reisen Sie günstig mit der Deutsche Bahn AG zum Seminar: Von jedem DB-Bahnhof – auch mit dem ICE! Weitere Informationen zu Preisen und zur Ticketbuchung erhalten Sie mit Ihrer Anmeldebestätigung oder sofort unter [www.akademie-heidelberg.de/bahn](http://www.akademie-heidelberg.de/bahn)



#### AH Akademie für Fortbildung Heidelberg GmbH

Maabstraße 28  
D-69123 Heidelberg  
Telefon 06221/65033-0  
Telefax 06221/65033-69  
[anmeldung@akademie-heidelberg.de](mailto:anmeldung@akademie-heidelberg.de)  
[www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de)

AKADEMIE  
HEIDELBERG

