

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

12.14/1506BS342



PRAXIS-SEMINAR

6. MAI 2015

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.-Vw. Klaus D. Hahne
Counsel
Allen & Overy LLP, Frankfurt/Main



Dipl.-Kauff. M.Sc. Christine Schmidt
Managerin
Deloitte & Touche GmbH, Frankfurt/Main



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 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. Auch das Hedge-Accounting bei Risikokompensationsgeschäften wird thematisiert.

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 18 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

Hedge-Accounting bei Risikokompensationsgeschäften

- Risikokompensationsgeschäfte und die Bildung von Bewertungseinheiten in der Handelsbilanz
- Gesetzliche Regelung in § 254 HGB und IDW RS HFA 35
- Bewertungseinheiten in der Steuerbilanz und außerbilanzielle Besonderheiten
- Hedge-Accounting nach IFRS 9
 - Fair Value Hedge
 - Cash Flow 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-Darlehens- und -Pensionsgeschäfte/Repo's

Workshop I: Spezielle Bilanzierungsfragen nach IFRS und HGB

- Bilanzierung eingebetteter Derivate
- Praxisfall Hedge Accounting
- Praxisfall Bewertungseinheiten
- Ausgewählte Themen der Anhangberichterstattung/IFRS 7

2 PARALLELE
STATTFINDENDE
WORKSHOPS

Workshop II: Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten

- Einschränkung der steuerlichen Verlustberücksichtigung bei Termingeschäften (§ 15 Abs. 4 EStG)
- Derivatgeschäfte als Gestaltungsinstrumente bei der steuerlichen Optimierung und Gestaltungsgrenzen
- Gesetzliche Sonderregelung für die Aktienleihe und Pensionsgeschäfte (§ 8b Abs. 10 KStG)

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

- Anwendungsbereich/temporäre Differenzen
- Typische Anwendungsfälle

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.



Dipl.-Kauffrau, M.Sc. Christine Schmidt Managerin

Deloitte & Touche GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Frankfurt/Main

Frau Schmidt ist Managerin im IFRS Centre of Excellence bei der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deloitte & Touche GmbH und dort u.a. mit der Beantwortung fachlicher Fragestellungen im Zusammenhang mit der Rechnungslegung nach International Financial Reporting Standards beschäftigt. Zuvor war sie bei einer internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in der Jahres- und Konzernabschlussprüfung global agierender Geschäfts- und Investmentbanken tätig. Frau Schmidt hat als Bankkauffrau langjährige praktische Erfahrungen mit der Ausgestaltung von Finanzinstrumenten und Derivaten sowie mit ihrer Bilanzierung.



SEMINARHINWEISE

Besteuerung von Kreditinstituten aktuell

- **Modul I: Steuerbilanz und steuerliche Gewinnermittlung**
9. Juni 2015, Frankfurt/Main (Seminar-Nr.: 15 06 BS400)
- **Modul II: Ertragsbesteuerung von Instituten national**
10. Juni 2015, Frankfurt/Main (Seminar-Nr.: 15 06 BS400)
- **Modul III: Ertragsbesteuerung von Instituten international**
11. Juni 2015, Frankfurt/Main (Seminar-Nr.: 15 06 BS400)
- **Modul IV: Umsatzbesteuerung von Instituten und Vorsteuerabzug**
11. Juni 2015, Frankfurt/Main (Seminar-Nr.: 15 06 BS400)

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

Betriebsprüfung bei Banken

21. April 2015, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 15 04 BS270

Vorsteuerabzug bei Kreditinstituten & Option zur Steuerpflicht von Bankleistungen

7. Mai 2015, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 15 05 BS252

Besteuerung von Kreditinstituten aktuell

- **Modul I: Steuerbilanz und steuerliche Gewinnermittlung**
9. Juni 2015, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 15 06 BS400
- **Modul II: Ertragsbesteuerung von Instituten national**
10. Juni 2015, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 15 06 BS401
- **Modul III: Ertragsbesteuerung von Instituten international**
11. Juni 2015, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 15 06 BS402
- **Modul IV: Umsatzbesteuerung von Instituten und Vorsteuerabzug**
11. Juni 2015, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 15 06 BS403

Informationen zu den o.g. Veranstaltungen erhalten Sie unter 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

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, 6. Mai 2015
9.00 – 17.00 Uhr, Registrierung ab 8.30 Uhr

GEWÜNSCHTER WORKSHOP (bitte ankreuzen)

- WS I: Spez. Bilanzierungsfragen nach IFRS u. HGB
 WS II: Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten

VERANSTALTUNGSGORT

Sheraton Hotel Offenbach
Berliner Str. 111 · D-63065 Offenbach
Tel: 069/82999-0 · Fax: 069/82999-800
Web: 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. 15 05 BS342 W

TEILNAHMEGEBÜHR

€ 890 – (zzgl. gesetzl. USt). Die Teilnahmegebühr beinhaltet gemeinsames Mittagessen, Seminarantrage, Pausenerschickungen 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



AH Akademie für Fortbildung Heidelberg GmbH

Maabstraße 28

D-69123 Heidelberg

Telefon 06221/65033-0

Telefax 06221/65033-69

anmeldung@akademie-heidelberg.de

www.akademie-heidelberg.de

AKADEMIE
HEIDELBERG

