

# 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 zugeschnittene 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

11.19/2005FB420

Alles, was Sie wissen müssen –  
in nur 2 Tagen!

27./28. MAI 2020  
OFFENBACH/MAIN

**Grundlagen-Seminar (2 Tage)**

## US-GAAP BILANZIERUNG

Mit vielen  
Beispielen  
aus der Praxis

Seit Jahren  
hervorragend  
beurteilt und  
immer auf dem  
neuesten Stand

- Einführung in die US-amerikanische Rechnungslegung
- Vorratsbewertung
- Immaterielle Vermögensgegenstände
- Sonstige Rückstellungen und Pensionsrückstellungen
- Latente Steuern
- Ausgewählte Konsolidierungsfragen
- „Revenue Recognition“
- Neue Regeln zur Leasing-Bilanzierung

Mit aktuellen  
Informationen  
aus den USA!

**Frank Wellhöfer**  
Associate Partner  
Rödl & Partner, Nürnberg



## Teilnehmerstimmen zu der Veranstaltung:

„Seminar ist bestens geeignet für einen umfassenden Überblick zu US-GAAP“

„Sehr praxisnah und auf die wichtigsten Dinge konzentriert“

„Sehr interessant und lehrreich, mit vielen Praxisbeispielen“

„Sehr empfehlenswert“

**SEMINARZIEL** Nach dem die Fortschritte bei der Konvergenz zwischen IFRS und US-GAAP ins Stocken geraten sind, haben die amerikanischen Rechnungslegungsvorschriften im internationalen Umfeld wieder an Bedeutung gewonnen. Für Unternehmen, die in die Vereinigten Staaten expandieren möchten, ist es deshalb empfehlenswert sich mit diesen Rechnungslegungsvorschriften zu beschäftigen. Deutsche Unternehmen mit einer US-amerikanischen Muttergesellschaft oder mit Tochtergesellschaften in den USA müssen sogar häufig nach US-GAAP bilanzieren. In diesem zweitägigen Intensiv-Seminar erfahren Sie alles, was Sie über US-GAAP wissen müssen.

Die Inhalte werden anhand von vielen praktischen Beispielen erarbeitet. Dabei lösen Sie Ansatz- und Bewertungsprobleme und erhalten Antworten auf alle Fragen der Konsolidierung. Die Behandlung der Neuregelungen im internationalen Konzernbilanzrecht und die Darstellung der Unterschiede zu IFRS und HGB gewährleisten eine hohe Aktualität und umfassende Wissensvermittlung.

**TEILNEHMERKREIS** Dieser Lehrgang wendet sich an Mitarbeiter der Abteilungen

- Konzernrechnungslegung
- Finanz- und Rechnungswesen
- Controlling

und angrenzender Fachbereiche sowie Mitarbeiter aus Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung.

**BEGRENZTE TEILNEHMERZAHL** Die Veranstaltung ist auf 15 Teilnehmer begrenzt, um eine Atmosphäre zu gewährleisten, in der die anspruchsvolle Thematik praxisorientiert vermittelt werden kann. Hierzu dient auch die von dem Referenten erstellte Dokumentation, die Ihnen – zurück an Ihrem Arbeitsplatz – noch lange als hilfreiches Nachschlagewerk dienen wird.

## PROGRAMM 1. TAG

10.00	<b>Eröffnung und Begrüßung</b>
10.15	<b>Einführung in die US-amerikanische Rechnungslegung</b> <ul style="list-style-type: none"><li>■ US-Bilanzierungsgrundsätze</li><li>■ Aufsichtsorgane, Gremien und Verlautbarungen zur Rechnungslegung</li><li>■ Grundlegende Merkmale der US-GAAP</li><li>■ Wichtige Prinzipien (Fair Presentation, Materiality, Vergleichbarkeit)</li><li>■ Bestandteile des Jahresabschlusses</li><li>■ Besonderheiten bei US-GAAP</li><li>■ US-GAAP Kodifizierung</li></ul>
11.30	<i>Kaffeepause</i>
11.45	<b>Vorräte (Inventories)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>■ Gliederungsabweichungen US-GAAP/HGB</li><li>■ Bewertungsvereinfachungsverfahren</li><li>■ Bewertungsunterschiede US-GAAP/HGB</li><li>■ Neue Regeln zu „Lower of Cost or Market“ (Vergleich mit Niederstwertprinzip)</li></ul>
13.00	<i>Mittagessen</i>
14.00	<b>Auftragsfertigung (Percentage of Completion Accounting)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>■ Gewinnrealisierung bei Auftragsfertigung</li><li>■ Merkmale der langfristigen Fertigung</li><li>■ Systematik der Vertragstypen</li><li>■ Bedingungen für zuverlässige Schätzung des Ergebnisses</li><li>■ Langfristige Auftragsfertigung</li></ul>
15.30	<i>Kaffeepause</i>
15.45	<b>Neue Regeln zur Umsatzrealisierung („Revenue Recognition“)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>■ 5-Stufen-Ansatz zur Umsatzrealisierung</li><li>■ Identifizierung der Komponenten eines Verkaufsgeschäfts</li><li>■ Allokation des Transaktionspreises auf die Komponenten</li><li>■ Umfangreiche erforderliche Anhangangaben</li><li>■ Auswirkungen der neuen Regeln für Anwender</li></ul>
18.00	<b>Ende des 1. Seminartages</b>

PROGRAMM 2. TAG

REFERENT

- 9.00 **Immaterielle Vermögensgegenstände (Intangible Assets)**
- Generelle Voraussetzungen zur Aktivierung
  - Spezielle Vorschriften zur Aktivierung
  - Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände
  - Goodwill, Computersoftware u.a.
  - Behandlung der F&E-Kosten

10.30 *Kaffeepause*

- 10.45 **Sonstige Rückstellungen (Contingencies)**
- Vergleich HGB/US-GAAP/IFRS
  - Betrachtung der Eintrittswahrscheinlichkeiten
  - Bewertung der Rückstellungen
  - Aufwandsrückstellung
  - Restrukturierungsrückstellungen u.a.

**Pensionsrückstellungen**

- Formen der betrieblichen Altersvorsorge und bilanzielle Auswirkungen
- Ausgewählte Methodenfragen (z.B. Projected Benefit Method, Korridorbetrachtungen u.a.)

12.00 *Mittagessen*

- 13.00 **Latente Steuern (Deferred Taxes)**
- Systematisierung latenter Steuern
  - Methoden zur Ermittlung latenter Steuern
  - Aktivierungs-/Passivierungsvorschriften
  - Angabepflichten

**Neue Regeln zur Leasing-Bilanzierung**

- Bilanzierung aus der Sicht von Leasingnehmer und -geber
- Capital Lease und Operating Lease
- Sale and Lease-Back u.a.

15.30 *Kaffeepause*

- 15.45 **Ausgewählte Konsolidierungsfragen**
- Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis
  - Höhe der Zwischenergebniseliminierung
  - Business Combinations, Equity-Methode u.a.
  - Währungsumrechnung

**Aktuelle Entwicklungen bei US-GAAP**

17.00 *Ende des Seminars*

**Frank Wellhöfer (WP/StB)**  
**Associate Partner**  
**Rödl & Partner, Nürnberg**



Frank Wellhöfer (WP/StB) ist Associate Partner bei Rödl & Partner, Nürnberg. Er ist spezialisiert auf die Beratung und Prüfung mittelständischer Konzerne mit internationaler Ausrichtung.

Vor seiner Rückkehr nach Deutschland 2018 arbeitete Herr Wellhöfer drei Jahre für Rödl & Partner in den USA wo sein Schwerpunkt auf der Beratung von Tochterunternehmen deutscher Konzerne lag.

Vor seiner Zeit bei Rödl & Partner arbeitete Herr Wellhöfer sechs Jahre bei einer Big Four Prüfungsgesellschaft in München sowie vier Jahre als Head of Finance & Controlling einer Tochtergesellschaft der Deutschen Telekom.

**INHOUSE-SCHULUNG** Dieses Seminar kann auch als Inhouse-Schulung gebucht werden – gern unterbreiten wir Ihnen ein attraktives Angebot.

**NOCH FRAGEN? GERNE!**



Für Fragen zum Intensiv-Seminar **US-GAAP Bilanzierung** und unserem weiteren Programm stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.

Dipl.-Kfm. Stefan Willenbücher  
Tel.: 06221/65033-10  
E-Mail: s.willenbuecher@akad-hd.de



# PROGRAMM- HINWEISE

## *Bilanzierung & Steuern 2020*

23. Januar 2020, Köln

## *Umsatzsteuer Quick Fixes*

25. März 2020, Frankfurt/Main

## *S/4HANA*

25./26. März 2020, Köln

27./28. Mai 2020, Frankfurt/Main

7./8. Juli 2020, Nürnberg

2./3. September 2020, Hamburg

## *Hard- und Software Bilanzierung*

5. Mai 2020, Offenbach bei Frankfurt/Main

## *Leasing in SAP*

6./7. Mai 2020, Offenbach bei Frankfurt/Main

## *Bilanzierung von Grundstücken, Immobilien & Co.*

8. Mai 2020, Offenbach bei Frankfurt/Main

## *Spezialfunktionen der Anlagenbuchhaltung in SAP®*

13./14. Mai 2020, Mannheim

## *Das neue SAP®-Hauptbuch*

26. Mai 2020, Frankfurt/Main

## *Anlagenbuchhaltung in der Energiewirtschaft*

16. Juni 2020, Frankfurt/Main

## *Der Komponentenansatz*

17. Juni 2020, Frankfurt/Main

## *Grundlagen Umsatzsteuer*

22./23. Juni 2020, Mannheim

## *Grundlagen-Seminar: Die elektronische Rechnung*

24. Juni 2020, Mannheim

## *Fachreferent Anlagenbuchhaltung*

7.-12. September 2020, Mannheim

## *Managed Events – Wir organisieren Ihr Event!*

Nutzen Sie Erfahrung, Back-Office, IT und Kostenvorteile von mehr als 20 Jahren Veranstaltungs-Praxis für Ihr

## US-GAAP BILANZIERUNG

### ANMELDEFORMULAR

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

### TERMINE & SEMINARZEITEN

Mittwoch, 27. Mai 2020, 10.00 – 18.00 Uhr  
Donnerstag, 28. Mai 2020, 9.00 – 17.00 Uhr  
Registrierung am 1. Tag ab 9.30 Uhr

### SEMINAR-NR. 20 05 FB420 W

### TEILNAHMEGEBÜHR

€ 1.390,- (zzgl. gesetzl. USt).

Die Teilnahmegebühr beinhaltet ein gemeinsames Mittagessen, Seminargetränke, Pausenfrischungen sowie die Dokumentation.

### SONDERKONDITIONEN

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

### ALLGEMEINE

### GESCHÄFTSBEDINGUNGEN

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.01.2010), die wir Ihnen auf Wunsch gerne zusenden und die Sie jederzeit auf unserer Website einsehen können:  
[www.akademie-heidelberg.de/agb](http://www.akademie-heidelberg.de/agb)

### VERANSTALTUNGSSORT

Best Western Macrander Hotel Frankfurt/Kaiserlei  
Strahlenberger Str. 12 · D-63067 Offenbach/Main  
Tel.: 069/153400-0 · Fax: 069/153400-400  
E-Mail: [info@macrander.bestwestern.de](mailto:info@macrander.bestwestern.de)

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

### VERANSTALTUNGSTICKET

### DER AKADEMIE HEIDELBERG



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 unter:  
[www.akademie-heidelberg.de/bahn](http://www.akademie-heidelberg.de/bahn)

### AH Akademie für Fortbildung Heidelberg GmbH

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



AKADEMIE  
FÜR FORTBILDUNG  
HEIDELBERG