

ÜBER UNS

DAS TEAM der Akademie Heidelberg ist mit über 15-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 22
D-69123 Heidelberg
Telefon 06221 / 65033-0
Telefax 06221 / 65033-69
info@akademie-heidelberg.de
www.akademie-heidelberg.de

04.11/1111BS342



PRAXISSEMINAR
29. NOVEMBER 2011
KÖLN

Expertenwissen für Praktiker aus Industrie, Dienstleistung & Banken

DERIVATE-BILANZIERUNG UND -BESTEuerung

Mit **Vertiefungs-
Workshops** am
Nachmittag

inkl.
IFRS 9 und
aktuelle BMF-
Schreiben

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



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



Dr. Jörg Wallbaum
Manager Accounting Policies
E.ON Energy Trading SE, Düsseldorf

In Kooperation mit:

STOTAX
Stollfuß Medien



Praxisbezug der Referenten aus Industrie und Beratung – konkrete Gestaltungsansätze!

PROGRAMM

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 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 unter Berücksichtigung des BilMoG und des neuen 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.

09.00 Uhr Einführung / Begriffsbestimmungen

- Derivate-Definitionen
- Abgrenzungsfragen

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

- Verpflichtungs- und Erfüllungsgeschäft
- Begriff des schwebenden Geschäfts
- Gewinnrealisation
- Verlustberücksichtigung
- Besonderheiten bei Handelsaktivitäten von Kreditinstituten nach dem BilMoG

Grundlagen der Bilanzierung von Derivaten nach IFRS

- Grundkonzept der Bilanzierung und Bewertung von Derivaten nach IFRS
- Erst- und Folgebewertung von Derivaten
- 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 im BilMoG und Entwurf IDW ERS HFA 35
- Die Bewertungseinheit in der Steuerbilanz und außerbilanzielle Besonderheiten
- Hedge-Accounting nach IAS 39
 - Fair Value Hedge
 - Cash Flow Hedge
 - Net Investment Hedge

In Kooperation mit:

STOTax
Stollfuß Medien

AKADEMIE
FÜR FORTBILDUNG
HEIDELBERG

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

SEMINARLEITER

Gemeinsames Mittagessen

Überblick über die Bilanzierung von einzelnen Geschäften 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

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

Ende der Veranstaltung

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



Klaus D. Hahne ist Counsel in der steuerlichen Beratung bei Allen & Overy LLP. Zuvor war er mehrere Jahre als stv. Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank AG sowie bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften tätig, zuletzt als Partner im Bereich Financial Services Organisation Tax 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 Manager Accounting Policies E.ON Energy Trading SE, Düsseldorf



Herr Dr. Wallbaum ist Manager Accounting Policies bei der Düsseldorfer E.ON Energy Trading 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.

- **Aktuelle Fragen der Besteuerung von Kreditinstituten**
15./16. November 2011, Offenbach bei Frankfurt/M.
- **Steuerliche Aspekte des Wertpapierbesitzes von Banken**
30. November 2010, Frankfurt/M.

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

ca.
17.00 Uhr



SEMINAR- HINWEISE

Aktuelle Fragen der Besteuerung von Kreditinstituten

7./8. Juni 2011, Frankfurt/M.

Seminar-Nummer: 11 06 BS207

15./16. November 2011, Offenbach bei Frankfurt/M.

Seminar-Nummer: 11 11 BS207

US-GAAP-Bilanzierung

7./8. Juni 2011, Frankfurt/M.

Seminar-Nummer: 11 06 FB420

Banken & Finanzdienstleister: Aktuelle Fragen der Umsatzbesteuerung

9. Juni 2011, Frankfurt/M.

Seminar-Nummer: 11 06 BS234

17. November 2011, Offenbach bei Frankfurt/M.

Seminar-Nummer: 11 11 BS207

Buchhaltung intensiv

20.-22. Juni 2011, Hamburg

Seminar-Nummer: 11 06 FR256

Steuerliche Aspekte des Wertpapierbesitzes von Banken

30. November 2011, Frankfurt/M.

Seminar-Nummer: 11 11 BS263

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 eMail: m.klug@akademie-heidelberg.de

DERIVATE-BILANZIERUNG UND -BESTEUERUNG

ANMELDEFORMULAR

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

TERMIN & SEMINARZEIT

Dienstag, 29. November 2011

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

Novotel Köln City

Bayenstr. 51 · 50678 Köln

Tel.: 0221/80147-0 · Fax: 0221/80147148

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

Seminar-Nr. 11 11 BS342 W

TEILNAHMEBETRAG

€ 750,- (zzgl. gesetzl. USt). Der Teilnahmebetrag beinhaltet gemeinsame Mittagessen, Seminar- Getränke, 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 Seminarbeginn gegen eine Bearbeitungsgebühr von € 50,- (zzgl. gesetzl. Umsatzsteuer) möglich, bis 1 Woche vor Veranstaltungsbeginn wird 50 % der Teilnahmegebühr, danach die volle Teilnahmegebühr fällig. Die Stornierklärung bedarf der Schriftform. Die Benennung eines Ersatzteilnehmers ist zu jedem Zeitpunkt kostenfrei möglich. Bei Seminarabsagen 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

Die Bahn



AH Akademie für Fortbildung

Heidelberg GmbH

Maabstraße 22

D-69123 Heidelberg

Telefon 06221 / 65033-0

Telefax 06221 / 65033-69

anmeldung@akademie-heidelberg.de

www.akademie-heidelberg.de

AKADEMIE
HEIDELBERG

