

# 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 / 65033-29  
info@akademie-heidelberg.de  
www.akademie-heidelberg.de

31.05/10 11 FB420

Mit aktuellen Informationen  
aus den USA!

17.-18. NOVEMBER 2010  
OFFENBACH BEI FRANKFURT/MAIN

*Intensiv-Seminar*

# US-GAAP BILANZIERUNG

Alles, was  
Sie über die  
Konzernrechnungs-  
legung nach  
US-GAAP wissen  
müssen!

- *Einführung in die US-amerikanische Rechnungslegung*
- *Gliederungsvorschriften*
- *Bewertung nach US-GAAP*
- *Latente Steuern und Leasing*
- *Konzernabschluss*
- *Unterschiede zu IFRS und HGB*
- *Neue US-GAAP Kodifizierung*



**Douglas Nelson, CPA**

US-GAAP-Experte  
Vormals Direktor  
KPMG Deutsche Treuhand AG  
Frankfurt/Main



Teilnehmerstimmen zu der Veranstaltung:  
„Sehr praxisnah und auf die wichtigsten Dinge konzentriert“  
R. Schulz, MENTOR GRAPHICS GmbH  
„Sehr interessant und lehrreich, mit vielen Praxisbeispielen“  
O. Sentner, Credit Suisse AG  
„Sehr empfehlenswert“  
S. Bittorf, Adecco Personaldienstleistungen GmbH

**SEMINARZIEL** US-GAAP ist die meist verbreitete Rechnungslegungsmethode in den USA. 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. Dabei sorgt die neue US-Kodifizierung für Irritationen.

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/HGB** und dem **BilMoG** 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 **20 Teilnehmer** begrenzt, um eine Atmosphäre zu gewährleisten, in der die anspruchsvolle 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

### Einführung in die US-amerikanische Rechnungslegung

- Historische Entwicklung der US-GAAP
- Rolle der „Securities and Exchange Commission“ (SEC)
- Wirtschaftsgesetze in den USA
- „Regulatory Bodies“ (FASB, AICPA, SEC)
- Systematik der US-GAAP

### Gliederungsvorschriften

- Struktur der GuV-Rechnung nach dem Umsatzkostenverfahren
- Struktur von Bilanz und Eigenkapitalspiegel

### Vorräte und langfristige Fertigung

- Gliederungsabweichungen
- Bewertung
- Einzubeziehende Kosten
- „Lower of Cost or Market“ (Vergleich mit Niederstwertprinzip)
- „Percentage of Completion-Method“ bei langfristiger Fertigung

### Wertpapiere

- Klassifizierung der Wertpapiere
- Ergebniswirksame und ergebnisneutrale Bewertung

### Immaterielle Vermögenswerte

- Aktivierung selbsterstellter Vermögensgegenstände
- Behandlung der Forschungs- und Entwicklungskosten
- Computersoftware
- Ansatzkriterien beim Unternehmenserwerb

# US-GAAP BILANZIERUNG

## REFERENT

### Douglas Nelson, CPA

US-GAAP-Experte  
Vormals Direktor  
KPMG Deutsche Treuhand AG  
Frankfurt/Main



Herr Nelson berät große und mittelständische deutsche Unternehmen bei der Einführung von US-GAAP und IFRS. In der Vergangenheit lag sein Schwerpunkt auf der Betreuung US-amerikanischer Tochtergesellschaften in Deutschland ansässiger Firmen, wo er sowohl für die amerikanischen als auch für die deutschen Jahresabschlussprüfungen verantwortlich war. Douglas Nelson ist Co-Autor des von KPMG herausgegebenen Buches „Rechnungslegung nach US-amerikanischen Grundsätzen“.

## Sonstige Rückstellungen

- Ansatz- und Bewertungsregeln
- Sonderthemen, z.B. Strukturrückstellungen, Umweltschutz, Abzinsung

## Pensionsrückstellungen

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

## Latente Steuern

- Liability-Methode
- Steuersatzproblematik
- Offenlegungspflichten (u.a. „tax rate reconciliation“)

## Leasing

- Bilanzierung aus der Sicht von Leasingnehmer und -geber
- Capital Lease und Operating Lease
- Sale and Lease-Back
- Offenlegungspflichten

## Konzernabschluss

- Rolle und Bedeutung des Konzernabschlusses
- Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis
- Erwerbsmethode und Behandlung von Goodwill
- Anwendung der Equity-Methode

## Unterschiede zu IFRS und HGB

## Neue US-GAAP Kodifizierung

## Aktuelle Entwicklungen in der Rechnungslegung

## Konvergenz von US-GAAP, IFRS und BilMoG

## SEMINARHINWEISE

Besonders interessant durch das Zusammenspiel von Bilanzierer und Wirtschaftsprüfung:

## KONZERNABSCHLUSS LEICHT GEMACHT! Das BilMoG von A-Z

3-tägiger Grundlagen-Lehrgang

Mit Dipl.-Kfm. Michael Brücks, Deutsche Telekom AG, Bonn und Prof. Dr. Bernd Stibi, WP, StB, KPMG AG, Düsseldorf

25.-27. Oktober 2010 in Heidelberg

## IFRS BILANZIERUNG

2-tägiges Intensiv-Seminar

Mit Dipl.-Kfm. Michael Brücks, Deutsche Telekom AG, Bonn und Prof. Dr. Bernd Stibi, WP, StB, KPMG AG, Düsseldorf

10.-11. November 2010 in Frankfurt/Main

Wünschen Sie weitere Informationen?

Dann rufen Sie mich einfach an:

Stefan Willenbücher – Tel.: 06221/65033-10 oder unter [www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de)



Vorankündigung:

# BILANZIERUNG & STEUERN 2011

*Alles, was Sie im Finanz- und Rechnungswesen und in der Finanzbuchhaltung (FiBu) zum 01.01.2011 wissen müssen:*

## *Unternehmenssteuern 2011 Bilanzierung 2011 Neues zur Abgabenordnung Lohnsteuer 2011 Umsatzsteuer 2011*

**Aktuelle Informationen aus 1. Hand!**

Mit  
MinRat Peter Rennings  
Grundsatzfragen Unternehmensbesteuerung  
Bundesfinanzministerium, Berlin

MinDirig Joerg Kraeusel  
Leiter Umsatzsteuer  
Bundesfinanzministerium, Berlin

Prof. Dr. Uwe Grobshäuser  
Hochschule für Finanzen, Ludwigsburg

Dipl.-Finw. Wolfgang Tausch  
Finanzministerium Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf

Dipl.-Finw. Walter Niermann  
Finanzministerium Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf

und zahlreichen Experten aus Verwaltung, Beratung und Unternehmenspraxis.

23. November 2010 Düsseldorf  
30. November 2010 Frankfurt/Main  
02. Dezember 2010 München  
07. Dezember 2010 Hamburg  
08. Dezember 2010 Berlin

Weitere Informationen unter [www.bist2011.de](http://www.bist2011.de)

## US-GAAP BILANZIERUNG

### ANMELDEFORMULAR

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

### TERMIN

17.-18. November 2010  
Seminar-Nr. 10 11 FB420W

### VERANSTALTUNGSORT

Sheraton Offenbach Hotel am Blüsing Palais  
Berliner Strasse 111, 63065 Offenbach  
Tel.: 069 / 82999-0, Fax: 069 / 82999-800

Das Hotel liegt sehr zentral. Direkt vor dem Hotel befindet sich die S-Bahn mit Direktanschluss an den Frankfurter Flughafen (ca. 23 Minuten), die Messe Frankfurt (ca. 15 Minuten) und in die Frankfurter City (ca. 10 Minuten). Bitte berufen Sie sich bei der Zimmerreservierung stets auf das **Konferenztagung** der Akademie für Fortbildung, Heidelberg und beachten Sie, dass das Abrechnungsverfahren von dem Termin abhängt.

### SEMINARZEITEN

1. Tag: 10.00 - 18.00 Uhr  
2. Tag: 09.00 - 17.00 Uhr

### TEILNAHMEBETRAG

€ 1.190,- (zzgl. gesetzl. USt). Der Teilnahmebetrag beinhaltet die gemeinsamen Mittagessen, Seminarerfrätker, 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 zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer ist sofort nach Erhalt der Rechnung zur Zahlung fällig. Stornierungen von Buchungen sind bis zwei Wochen vor Seminarbeginn gegen eine Bearbeitungsgebühr von EUR 50,- (zuzüglich der gesetzlichen 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. Die Kombination von Rabatten ist ausgeschlossen. Bei Seminarabgaben 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  
Maasstraße 22  
D-69123 Heidelberg  
Telefon 06221 / 65033-0  
Telefax 06221 / 65033-29  
[anmeldung@akademie-heidelberg.de](mailto:anmeldung@akademie-heidelberg.de)  
[www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de)

Die Bahn



AKADEMIE  
HEIDELBERG