

7.–9. Juli 2025 · 9:00–16:15 Uhr  
auch einzeln buchbar

# Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS und HGB



## Grundlagen-Seminar

- Arten von Finanzinstrumenten und deren Einsatz
- Bilanzierung nach IFRS: Ansatz, Ausweis, Bewertung (Kategorisierung, Impairment)
- Bilanzierung nach HGB: Ansatz, Ausweis, Bewertung (Anlage- / Umlaufvermögen, Wertberichtigung)
- Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen: Hedge-Accounting versus Bewertungseinheiten
- Vergleich IFRS vs. HGB: Gemeinsamkeiten und Unterschiede

Finanzinstrumente  
sicher bilanzieren –  
Ihr Schlüssel zu  
fundierter Expertise  
nach IFRS 9 und HGB!

**20** Jahre  
AKADEMIE  
HEIDELBERG

### Referent



Prof. Dr. Knut Henkel  
Fachbereich Wirtschaft, Professur für Bilanzielles  
Rechnungswesen und Betriebliche Steuerlehre,  
Hochschule Emden/Leer

## Programm 7./8. Juli 2025

### Überblick über die Arten von Finanzinstrumenten und deren Einsatz

- Originäre Finanzinstrumente
- Derivative Finanzinstrumente (Swaps, Forwards, Futures, Optionen)
- Risikoarten: Marktpreisrisiken (Zins, Fremdwährung, Aktien, Rohstoffe) und Adressenausfallrisiken

### IFRS Bilanzierung von Finanzinstrumenten

- Ansatz (IFRS 9)
- Ausweis in der Bilanz (IAS 1/IFRS 18)
- Bewertung auf Einzelebene (IFRS 9)
  - Zugangsbewertung
  - Folgebewertung
  - IFRS 9 Kategorien
  - Impairment
  - Fremdwährungsbewertung (IAS 21)
- Bewertung als Bewertungseinheit/Hedge Accounting (IFRS 9)
  - Fair Value Hedge
  - Cashflow Hedge
- Ausweis in der GuV/OCI (IAS 1/IFRS 18)
- Anhangsangaben (IFRS 7)/Lagebericht

## Programm 9. Juli 2025

### HGB Bilanzierung von Finanzinstrumenten

- Ansatz
- Ausweis in der Bilanz
- Bewertung auf Einzelebene
  - Zugangsbewertung
  - Folgebewertung
  - Anlage-/Umlaufvermögen, Verbindlichkeiten
  - Strenges/gemildertes Niederstwertprinzip
- Bewertung als Bewertungseinheit
  - Bewertungseinheiten (Mikro, Makro)
  - Bewertung (Durchbuchungs-/Einfriermethode)
- Ausweis in der GuV
- Anhangsangaben/Lagebericht

## Seminarziel

Das Grundlagenseminar zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 und HGB vermittelt fundierte Kenntnisse über die komplexen Vorschriften zur Erfassung, Bewertung und Ausweisung von Finanzinstrumenten. Ziel des Seminars ist es, den Teilnehmenden die Grundlagen der Bilanzierung sowohl nach internationalen (IFRS 9) als auch nationalen (HGB) Standards nahezubringen.

Neben einer Einführung in die verschiedenen Arten von Finanzinstrumenten und deren Einsatzmöglichkeiten liegt der Fokus auf der praxisorientierten Anwendung der Bilanzierungsregeln. Die Teilnehmenden lernen dabei, Unterschiede und Gemeinsamkeiten der Rechnungslegungsnormen systematisch zu analysieren und anzuwenden.

Ziel ist es, die Teilnehmenden in die Lage zu versetzen, Finanzinstrumente sicher und korrekt zu bilanzieren, Abschlüsse zu analysieren und die Erkenntnisse im beruflichen Kontext anzuwenden – sei es im Rechnungswesen, Controlling, Treasury, Risikocontrolling oder in beratender Funktion.

Das Seminar zeichnet sich durch einen anwendungsbezogenen Ansatz aus und bietet zahlreiche Praxisbeispiele, um das erlernte Wissen unmittelbar umzusetzen.

## Wissenswertes

### Zielgruppe

Das Seminar richtet sich an alle, die für die Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS oder HGB zuständig sind, diese prüfen oder analysieren:

- Mitarbeiter\*innen im Rechnungswesen, im Controlling, im Treasury, im Risikocontrolling, in der Revision und in Konzernzentralen
- Wirtschaftsprüfer und Steuerberater sowie Unternehmensberater
- Mitglieder der Geschäftsleitung
- Mitglieder von Aufsichtsgremien
- Analysten

### Ihre Vorteile

- Erwerb fundierter Kenntnisse zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 und HGB
- Praxisnahe Vermittlung mit zahlreichen Beispielen und Anwendungsfällen
- Klare Unterscheidung und Analyse von IFRS- und HGB-Vorschriften
- Steigerung der Fachkompetenz für den sicheren Umgang mit komplexen Bilanzierungsthemen

## Unser Referent



### Prof. Dr. Knut Henkel

Fachbereich Wirtschaft

Professur für Bilanzielles Rechnungswesen und Betriebliche Steuerlehre  
Hochschule Emden/Leer

*Prof. Dr. Knut Henkel ist Professor für „Bilanzielles Rechnungswesen“ und „Betriebliche Steuerlehre“ an der Hochschule Emden/Leer. Zuvor war er über 20 Jahre in verschiedenen Funktionen im bilanziellen Rechnungswesen der Konzernzentrale einer großen deutschen Geschäftsbank tätig. Zu den Kernkompetenzen zählen die nationale, europäische und internationale Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung im Allgemeinen und die Bilanzierung von Finanzinstrumenten und Banken im Speziellen. Er ist Inhaber der Beratungs- und Schulungsfirma „FIAC – Prof. Dr. Knut Henkel“.*

# Seminar-Vorschläge

## Online-Lehrgang: Künstliche Intelligenz in der Praxis

30. Januar 2025–27. Februar 2025, Online-Veranstaltung

## Anlagenbuchhaltung kompakt

7. Februar 2025, Online-Veranstaltung

## Praxisnahes Update zur Anlagenbuchhaltung: Neuregelungen im Bilanz- und Steuerrecht

21. Februar 2025, Online-Veranstaltung

## Anlageninventur in Theorie und Praxis

13. März 2025, Online-Veranstaltung

## Einführung in SAP S/4HANA

19. März 2025, Online-Veranstaltung

## IT-Projekte buchhalterisch begleiten

1. April 2025, Online-Veranstaltung

## Bauvorhaben buchhalterisch begleiten – von der Planung bis zur Bilanzierung

9./10. April 2025, Online-Veranstaltung

## Die Gebäudeabschreibung – Neuerungen und Fehlerquellen

11. April 2025, Online-Veranstaltung

## Basis-Kurs SAP Anlagenbuchhaltung (FI-AA)

6. Mai 2025, Online-Veranstaltung

## Controlling: Von den Grundlagen bis zum Reporting

4. Juni 2025, Online-Veranstaltung

## Praxiswissen Leasing-Bilanzierung

18. Juni 2025, Online-Veranstaltung

► Diese und weitere Seminar-Angebote finden Sie bei uns online unter [www.akademie-heidelberg.de/online-seminare](http://www.akademie-heidelberg.de/online-seminare)

## Anmeldeformular

### Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 und HGB

Name \_\_\_\_\_

Vorname \_\_\_\_\_

Position \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

Straße \_\_\_\_\_

PLZ/Ort \_\_\_\_\_

Tel./Fax \_\_\_\_\_

E-Mail \_\_\_\_\_

Name der Assistenz \_\_\_\_\_

Datum Unterschrift \_\_\_\_\_

An [anmeldung@akademie-heidelberg.de](mailto:anmeldung@akademie-heidelberg.de) oder per Fax an: **06221/65033-29**

#### Termine und Seminarzeiten

Bitte kreuzen Sie den gewünschten Termin an:

- Mo./Di., 7./8. Juli 2025  
9:00–16:15 Uhr, Online-Zugang ab 8:45 Uhr  
Seminar-Nr. 25 07 FR355 W  
Teilnahmegebühr: 980,- (zzgl. gesetzl. USt)
- Mittwoch, 9. Juli 2025  
9:00–16:15 Uhr, Online-Zugang ab 8:45 Uhr  
Seminar-Nr. 25 07 FR356 W  
Teilnahmegebühr: 620,- (zzgl. gesetzl. USt)

#### Teilnahmegebühr

Gesamtveranstaltung: € 1.490,-  
(jeweilige Gebühr zzgl. gesetzl. USt)

Die Teilnahmegebühr beinhaltet die Teilnahme am Online-Seminar, die Präsentation als PDF-Datei sowie ein Zertifikat, das Ihnen die Teilnahme an der Fortbildung bestätigt.

#### Allgemeine Geschäftsbedingungen

Es gelten unsere AGB's (Stand: 01.01.2010), die wir Ihnen auf Wunsch gerne zusenden. Diese können Sie jederzeit auch auf unserer Webseite einsehen:  
[www.akademie-heidelberg.de/agb](http://www.akademie-heidelberg.de/agb)

#### Zum Ablauf

- Vor dem Seminartag erhalten Sie von uns eine E-Mail mit einem Link, über den Sie sich direkt in die Online-Veranstaltung einwählen können.
- Für Ihre Teilnahme ist es nicht notwendig, ein Programm herunterzuladen. Sie können am Seminar direkt per Zoom im Internet-Browser teilnehmen.
- Über Ihr Mikrofon und Ihre Kamera können Sie jederzeit Fragen stellen und mit den Referierenden und weiteren Teilnehmenden diskutieren. Alternativ steht auch ein Chat zur Verfügung.

 **AKADEMIE  
HEIDELBERG**

**AH Akademie für Fortbildung Heidelberg GmbH**  
Maaßstraße 28 · 69123 Heidelberg  
Telefon 06221/65033-0 · Fax 06221/65033-69  
info@akademie-heidelberg.de  
www.akademie-heidelberg.de