

# 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

04.16/1611BS342



**PRAXIS-SEMINAR**  
**29. NOVEMBER 2016**  
**OFFENBACH BEI FRANKFURT/MAIN**

**Expertenwissen für Praktiker aus  
Industrie, Dienstleistung & Banken**

## DERIVATE-BILANZIERUNG UND -BESTEUERUNG

Mit **Vertiefungs-  
Workshops** am  
Nachmittag

- **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**

inkl.  
IFRS 9 und  
aktuelle  
Steuerfragen



**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 Prüfung und Beratung: Konkrete Gestaltungsansätze und praktische Lösungen!***

### **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 von Unternehmen sowie im Konzernabschluss.

In dem Seminar 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 aus Prüfung 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. Auch das Hedge-Accounting bei Risikokompensationsgeschäften wird ausführlich 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 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.

### ***Grundlagen der Bilanzierung von Derivaten in Handels- und Steuerbilanz***

- Verpflichtungs- und Erfüllungsgeschäft
- Begriff des schwebenden Geschäfts
- Zusammengesetzte Finanzinstrumente: Bilanzierungseinheit vs. Trennung eingebetteter Derivate
- Kopplungsgeschäfte: Einbeziehung von Derivat-Erträgen in das Veräußerungsergebnis des Underlyings
- **Exkurs:** Besonderheiten bei Handelsaktivitäten von Kreditinstituten

### ***Grundlagen der Bilanzierung von Derivaten nach IFRS 9***

- Derivatebegriff in IFRS
- Zugangs- und Abgangskriterien
- Bilanzierung, Erst- und Folgebewertung von Derivaten
- Sonderfall: Eingebettete Derivate

### ***Hedge-Accounting bei Risikokompensationsgeschäften***

- Risikokompensationsgeschäfte und Bildung von Bewertungseinheiten in der Handelsbilanz
- Gesetzliche Regelung in § 254 HGB und IDW RS HFA 35
- Bewertungseinheiten in der Steuerbilanz

### ***Hedge-Accounting nach IFRS 9***

- Voraussetzungen für Hedge-Accounting
- Hedge-Accounting-Konzepte in IFRS
  - Fair Value Hedge
  - Cash Flow Hedge
  - Net Investment Hedge

**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 -Pensions-geschäfte/Repo's

**Workshop I:  
 Spezielle Bilanzierungsfragen  
 nach IFRS**

**2 parallel  
 stattfindende  
 Workshops**

- Praxisfall 1: Bilanzierung eingebetteter Derivate
- Praxisfall 2: Hedge Accounting

**Workshop II:  
 Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten**

- Einschränkung des steuerlichen Verlustabzugs bei Termingeschäften (§ 15 Abs. 4 EStG)
- Derivatgeschäfte als Gestaltungsinstrumente bei der steuerlichen Optimierung und Gestaltungsgrenzen
- Derivate und § 8b 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.

**EHEMALIGE TEILNEHMERSTIMMEN**

- „*Sehr bereichernd*“
- „*Informative Veranstaltung, die einen guten Überblick über Derivate bietet*“
- „*K-K-K (Kurz-Knapp-Kompakt) – sehr guter Abriss über die wichtigen Themen!*“
- „*Ausgezeichnete Vorbereitung, praxisnahe Beispiele & gut aufbauende Unterlagen*“
- „*Kompaktes und abwechslungsreiches Praktikseminar*“



# 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](http://www.akademie-heidelberg.de)

## Besteuerung von Kreditinstituten aktuell

- **Modul I: Steuerbilanz und steuerliche Gewinnermittlung**  
7. Juni 2016, Frankfurt/Main  
Modul-Nummer: 16 06 BS400
- **Modul II: Ertragsbesteuerung von Instituten national**  
8. Juni 2016, Frankfurt/Main  
Modul-Nummer: 16 06 BS401
- **Modul III: Ertragsbesteuerung von Instituten international**  
9. Juni 2016, Frankfurt/Main  
Modul-Nummer: 16 06 BS402
- **Modul IV: Umsatzbesteuerung von Instituten und Vorsteuerabzug**  
9. Juni 2016, Frankfurt/Main  
Modul-Nummer: 16 06 BS403

Informationen zu den o.g. Veranstaltungen erhalten Sie unter [www.akademie-heidelberg.de](http://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](mailto: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

Dienstag, 29. November 2016  
9.00 – 17.30 Uhr, Registrierung ab 8.30 Uhr

#### GEWÜNSCHTER WORKSHOP (Bitte ankreuzen)

- WS I: Spezielle Bilanzierungsfragen nach IFRS  
 WS II: Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten

#### VERANSTALTUNGSORT

Sheraton Hotel Offenbach  
Berliner Str. 111 · D-63065 Offenbach bei Frankfurt  
Tel.: 069/829999-0 · Fax: 069/82999-800  
[www.sheratonoffenbach.com](http://www.sheratonoffenbach.com)

Das Sheraton Offenbach Hotel erreichen Sie in gut 10 Minuten vom **Frankfurter Hauptbahnhof** mit der S-Bahn S1/S8/S9 (Haltestelle „Offenbach-Marktplatz“, Ausgang „Herrnstraße“). Vom **Flughafen Frankfurt** erreichen Sie das Hotel mit der S-Bahn S8/S9 in gut 20 Minuten.

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

**Seminar-Nr. 16 11 BS342 W**

#### TEILNAHMEGEBÜHR

€ 890,- (zzgl. gesetzl. USt). Die Teilnahmegebühr beinhaltet gemeinsames Mittagessen, Seminargetränke, Pausenerrichtungen 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](http://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](mailto:anmeldung@akademie-heidelberg.de)

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

AKADEMIE  
HEIDELBERG

