

# 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



PRAXISSEMINAR  
7. DEZEMBER 2010  
FRANKFURT/M.

## 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 / IAS**
- **Hedge-Accounting: Gemeinsamkeiten & Unterschiede zwischen HGB und IFRS / IAS**
- **Latente Steuern**
- **Steuerliche Besonderheiten bei Derivaten**

inkl.  
IFRS 9 und  
aktuelle BMF-  
Schreiben

09:10/101285342



**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

  
**AKADEMIE**  
FÜR FORTBILDUNG  
**HEIDELBERG**

  
**AKADEMIE**  
FÜR FORTBILDUNG  
**HEIDELBERG**



# 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

**A**  
**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*

ca.  
17.00 Uhr

*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 E.ON Energy Trading SE in Düsseldorf, der für die gesamte Handelssteuerung verantwortlichen Gesellschaft im E.ON Konzern. Zuvor war Herr Dr. Wallbaum bei der E.ON Ruhrgas AG zuletzt als Leiter Bilanzierung Derivate für die Derivatebilanzierung verantwortlich. Durch seine langjährigen Erfahrungen auch als Referent versteht er es, selbst komplexeste Bilanzierungssachverhalte praxisnah zu vermitteln.

### SEMINARHINWEISE



Regelmäßig bieten wir weitere Finanz-Seminare an, so z.B.

- *Aktuelle Fragen der Besteuerung von Kreditinstituten*  
16./17. November 2010, Offenbach bei Frankfurt/M.
- *Steuerliche Aspekte des Wertpapierbesitzes von Banken*  
8. Dezember 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



# SEMINAR- HINWEISE

## *Buchhaltung intensiv*

10. - 12. November 2010, Frankfurt/Main  
Seminar-Nummer: 10 11 FR256

## *Aktuelle Fragen der Umsatzbesteuerung von Versicherungen*

26. Oktober 2010, Frankfurt/M.  
Seminar-Nummer: 10 10 BS700

## *Aktuelle Fragen der Besteuerung von Kreditinstituten*

16./17. November 2010, Offenbach bei Frankfurt/M.  
Seminar-Nummer: 10 11 BS206

## *Banken & Finanzdienstleister: Aktuelle Fragen der Umsatzbesteuerung*

16. November 2010, Offenbach bei Frankfurt/M.  
Seminar-Nummer: 10 11 BS233

## *IFRS/IAS-Bilanzierung*

10./11. November 2010, Frankfurt/M.  
Seminar-Nummer: 10 11 FB410

## *US-GAAP-Bilanzierung*

17./18. November 2010, Offenbach bei Frankfurt/M.  
Seminar-Nummer: 10 11 FB420

## *Steuerliche Aspekte des Wertpapierbesitzes von Banken*

8. Dezember 2010, Frankfurt/M.  
Seminar-Nummer: 10 12 BS263

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 eMail: [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, 7. Dezember 2010  
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

Lindner Hotel & Residence Main Plaza  
Walter-von-Cronberg-Platz 1 - 60594 Frankfurt/M.  
Tel.: 069/66401-0 - Fax: 069/66401-4004

Bitte berufen 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. 10 12 BS342 W

#### TEILNAHMEBETRAG

€ 750,- (zzgl. gesetzl. US). 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](http://www.akademie-heidelberg.de/bahn)

Die 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)

AKADEMIE  
HEIDELBERG

