



Grundlagenseminar zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB und IFRS 9

Arten von Finanzinstrumenten – Bilanzierung nach IFRS 9 – Bilanzierung nach HGB – Abbildung in der Nebenbuchhaltung

Mit Teilnahmebescheinigung

Themen zur Bilanzierung

- Ansatz-, Ausweis-, Bewertungs- und Anhangsvorschriften des HGB und IFRS 9
- Erläuterung der Bewertungsvorschriften anhand der wichtigsten Risikoarten (Fremdwährungs-, Zinsänderungs-, Aktienkurs-, Rohstoff- und Kreditrisiko) sowie Darstellung der Hedge Accounting-Arten (Fair Value-Hedge und Cash-flow-Hedge)

Weitere Themen

- Überblick über die Arten von Finanzinstrumenten und deren Einsatzzwecke: Originäre und derivative Finanzinstrumente (Swaps, Forwards, Futures, Optionen)
- Abbildung in der Nebenbuchhaltung: Buchungsbeispiele, insbesondere zu derivativen Finanzinstrumenten über mehrere Buchungsperioden

Konzeption

- Am 1. Tag wird zum Einstieg in die Thematik ein systematischer Überblick über die Arten und Einsatzzwecke von Finanzinstrumenten mit Praxisbeispielen gegeben.
- Die HGB-Bilanzierung von Finanzinstrumenten ist ebenfalls Gegenstand des 1. Tages sowie des 2. Tages. Hier werden sukzessive Ansatz, Ausweis und vor allem die Bewertung von Finanzinstrumenten erläutert.
- An den Seminartagen 3 und 4 wird die IFRS Bilanzierung von Finanzinstrumenten dargestellt. Im Fokus steht hier der IFRS 9. Die Darstellung ist analog zu den beiden HGB-Tagen, so dass bei dieser synoptischen Vorgehensweise Gemeinsamkeiten und Unterschiede der beiden Rechnungslegungen ersichtlich werden.
- Das Seminar schließt am 5. Tag mit der Darstellung von konkreten Buchungssachverhalten auf Nebenbuchebene, insbesondere zu den verschiedenen Derivatearten (Swaps, Forwards, Futures, Optionen).
- Jeder Seminartag wird von zwei praxiserfahrenen Dozenten gestaltet. Gerne beantworten alle Referenten auch Ihre individuellen Fragen.
- Sie erhalten ausführliche Arbeitsunterlagen.

Termine 2021

- **S5:** 14. bis 18. Juni 2021 (Mo. bis Fr.) in Bonn
- **S6:** 13. bis 17. September 2021 (Mo. bis Fr.) in Bonn

Referenten

PROF. DR. KNUT HENKEL

Professor für Bilanzielles Rechnungswesen und Betriebliche Steuerlehre, Hochschule Emden/Leer, Emden

DIPL.-VW. FRANK ROßMANN

Abteilungsleiter Treasury Banksteuerung DB Privat- und Firmenkundenbank AG, Bonn

DR. JAN-VELTEN GROßE

Technical Director, Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V., Berlin

WP ULRICH SCHRÖDER

Freiberuflicher Wirtschaftsprüfer und Unternehmensberater, Köln

Veranstalter

FIAC – Prof. Dr. Knut Henkel

Zu den Seminarinhalten

Die Erstellung, Prüfung und Analyse von IFRS- wie HGB-Abschlüssen setzen u.a. fundierte Kenntnisse der besonders komplexen Vorschriften zur Abbildung von Finanzinstrumenten und deren Anwendung voraus. Wir vermitteln Ihnen diese Kenntnisse grundlegend und umfassend in unserem fünftägigen Grundlagenseminar zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB und IFRS 9. Dabei beschränken wir uns nicht auf die Bilanzierungsvorschriften (Ansatz, Ausweis, Bewertung und Angaben im Anhang), sondern steigen in das Seminar mit einer Darstellung der verschiedenen **Arten von Finanzinstrumenten** und deren **Einsatzzwecke** im Treasury und Risikocontrolling ein und beenden das Seminar mit der Darstellung der konkreten Erfassung der verschiedenen Finanzinstrumenten in der **Nebenbuchhaltung**. Großen Wert legen wir auch in diesem Seminar auf eine anwendungsbezogene Vermittlung des Wissens anhand von zahlreichen Beispielen und Fallstudien.

Konzeptionelle Besonderheiten

Die Vermittlung des Stoffes erfolgt prozessorientiert, also so, wie bei der Beurteilung von Bilanzierungssachverhalten in der Praxis vorgegangen wird: Ansatz, Ausweis in der Bilanz, Bewertung auf Einzel-ebene, Bewertungseinheiten, Ausweis in der GuV bzw. Gesamtergebnis, Anhangsangaben. Da beide Rechnungslegungsnormen, sowohl HGB als auch IFRS, so entsprechend gleich aufbereitet vorgestellt werden, lassen sich Gemeinsamkeiten und Unterschiede leicht erkennen.

Teilnahmebescheinigung

Jede/r Teilnehmer/in erhält nach Abschluss der Veranstaltung eine Bescheinigung über die Teilnahme des Seminars.

Zielgruppe

Das Seminar richtet sich an alle, die bei Nicht-Banken und Banken für die Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS oder HGB zuständig sind, diese prüfen oder analysieren; zu nennen sind u.a.

- 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

Über uns

FIAC – Prof. Dr. Knut Henkel ist seit 2003 auf die Durchführung offener und unternehmensinterner Seminare insbesondere auf dem Gebiet der deutschen und internationalen Rechnungslegung von Finanzinstrumenten und Banken spezialisiert.

Referenten

PROF. DR. KNUT HENKEL, geboren 1965, studierte von 1987 bis 1992 Betriebswirtschaftslehre an den Universitäten Bonn und Siegen. Von 1994 bis 2016 verschiedene Verwendungen im bilanziellen Rechnungswesen der Konzernzentrale der Deutsche Postbank AG in Bonn (heute: DB Privat- und Firmenkundenbank AG). Seit 2009 Lehrbeauftragter der Hochschule Bonn-Rhein-Sieg und 2011 nebenberufliche Promotion an der Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg. Seit 2016 Professur für „Bilanzielles Rechnungswesen und Betriebliche Steuerlehre“ an der Hochschule Emden/Leer in Emden. Zu den Kernkompetenzen zählen die (internationale) Rechnungslegung im Allgemeinen und die (internationale) Bilanzierung von Finanzinstrumenten und Banken im Speziellen.

DIPLOM.-VW. FRANK ROßMANN, geboren 1978, studierte von 1999 bis 2005 Volkswirtschaftslehre an der Universität Mainz. Von 2005 bis 2006 absolvierte er ein Trainee-Programm Controlling/Revision in der Landesbank Rheinland-Pfalz, in der er bis 2008 als Handelsrevisor tätig war. Bevor er Abteilungsleiter Treasury Banksteuerung der DB Privat- und Firmenkundenbank AG wurde, war er zuletzt Leiter Bilanzierung Finanzinstrumente und davor Mitarbeiter in der Grundsatzabteilung Bilanzierung des Vorgängerinstitutes Deutsche Postbank AG. Zu seinen Kernkompetenzen zählt die Bilanzierung von Finanzinstrumenten.

DR. JAN-VELTEN GROßE, geboren 1975, studierte Betriebswirtschaftslehre an der Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg sowie an der Université de la Réunion. 2001 Diplom, 2007 nebenberufliche Promotion. Verschiedene berufliche Stationen im Finanzdienstleistungssektor, dort im Rechnungswesen und Kapitalmarktgeschäft mit den Schwerpunkten IFRS-Bilanzierung und Unternehmensberichterstattung. Seit 2013 fachlicher Direktor im DRSC, dort mit den Schwerpunkten IFRS-Bilanzierung, insbesondere Finanzinstrumente, IFRS-Interpretationsaktivitäten sowie allgemeine Finanzberichterstattung.

WP ULRICH SCHRÖDER, geboren 1969, studierte nach einer Bankausbildung von 1992 bis 1997 Volkswirtschaftslehre in Heidelberg und Bonn. Von 1997 bis 2005 Tätigkeit bei Big-Four-Wirtschaftsprüfungsgesellschaften als Bankenprüfer. Ab 2005 tätig als freiberuflicher Wirtschaftsprüfer und Unternehmensberater im Bankenumfeld im Bereich nationaler und internationaler Bilanzierung mit dem Schwerpunkt der Bilanzierung von Finanzinstrumenten.

Ablauf des Seminars

Montag

Ablauf:

- 09.00 Uhr Beginn des Seminars
- 10.30 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 11.00 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 12.30 Uhr Gemeinsames Mittagessen
- 13.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 15.00 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 15.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 17.00 Uhr Ende des Seminartages

Thema: Arten von Finanzinstrumenten und deren Einsatz

- Originäre versus derivative Finanzinstrumente
- Derivate nach Produktarten: Swaps, Forwards, Futures, Optionen
- Derivate nach Risikoarten: Fremdwährungs-, Zinsänderungs-, Aktienkurs-, Rohstoff- und Kreditrisiko

Thema: Bilanzierung nach HGB

- Anwendungsbereich
- Ansatz in der Bilanz
- Ausweis in der Bilanz
- Zugangsbewertung

Referenten:

PROF. DR. KNUT HENKEL
DIPL.-VW FRANK ROßMANN

Dienstag

Ablauf:

- 09.00 Uhr Beginn des Seminars
- 10.30 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 11.00 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 12.30 Uhr Gemeinsames Mittagessen
- 13.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 15.00 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 15.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 17.00 Uhr Ende des Seminartages

Thema: Bilanzierung nach HGB (Fortsetzung)

- Bewertungskategorien (AV, UV, LR, HB)
- Bewertungsmethoden:
Fortgeführte Anschaffungskosten, Marktbewertung
- Wertberichtigung
EWB, pEWB, PWB, Länderrisiken
- Fremdwährungsbewertung
- Bewertungseinheiten: Mikro, Makro, Portfolio
- Einfrier-/Kompensation- / Durchbuchungsmethodik
- Ausweis im der GuV
- Angaben im Anhang

Referenten:

PROF. DR. KNUT HENKEL
DIPL.-VW FRANK ROßMANN

Unser gesamtes Veranstaltungsangebot

Informieren Sie sich über sämtliche von FIAC – Prof. Dr. Knut Henkel angebotenen Seminare auf der letzten Seite dieses Seminarprogramms sowie über die Inhalte und die mitwirkenden Referenten unter www.knuthenkel.de.

Mittwoch

Ablauf:

- 09.00 Uhr Beginn des Seminars
- 10.30 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 11.00 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 12.30 Uhr Gemeinsames Mittagessen
- 13.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 15.00 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 15.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 17.00 Uhr Ende des Seminartages

Thema: Bilanzierung nach IFRS 9

- Anwendungsbereich
- Ansatz in der Bilanz
- Ausweis in der Bilanz
- Zugangsbewertung
- Bewertungskategorien:
u.a. Geschäftsmodell, Zahlungsstromkriterium
- Bewertungsmethoden:
Fortgeführte Anschaffungskosten, Marktbewertung
- Wertberichtigung (Impairment):
3-Stufen-Modell, Expected Loss-Modell
- Fremdwährungsbewertung

Referenten:

PROF. DR. KNUT HENKEL
DR. JAN-VELTEN GROßE

Donnerstag

Ablauf:

- 09.00 Uhr Beginn des Seminars
- 10.30 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 11.00 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 12.30 Uhr Gemeinsames Mittagessen
- 13.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 15.00 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 15.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 17.00 Uhr Ende des Seminartages

Thema: Bilanzierung nach IFRS 9 (Fortsetzung)

- Ausgangslage Hedge-Accounting
- Sicherbare Risiken, Hedge-Arten
- Grundgeschäfte, Sicherungsgeschäfte
- Voraussetzungen:
u.a. Effektivitätstest, Rekalibrierung, Beendigung
- Modifikationen
- Ausweis in der GuV / Gesamtergebnisrechnung
- Angaben im Anhang

Referenten:

PROF. DR. KNUT HENKEL
DR. JAN-VELTEN GROßE

Freitag

Ablauf:

- 09.00 Uhr Beginn des Seminars
- 10.30 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 11.00 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 12.30 Uhr Gemeinsames Mittagessen
- 13.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 15.00 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 15.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
- 17.00 Uhr Ende des Seminartages

Themen: Finanzinstrumente in der Nebenbuchhaltung

- Buchungsbeispiele zu Derivaten:
u.a. zu Swaps, Forwards, Futures, Optionen
- Buchungsbeispiele zum Hedge-Accounting:
u.a. Absicherung eines Festzinsrisikos durch Zinsswap, Absicherung eines Fremdwährungsrisikos durch Devisenderivat

Referenten:

PROF. DR. KNUT HENKEL
WP ULRICH SCHRÖDER

Übersicht aller Seminare des Jahres 2021

Rechnungslegung in der öffentlichen Verwaltung (S1, S7)

Preis pro Teilnehmer: EUR 999,00 zzgl. 19% USt

- 25. und 26. März 2021 (Do./Fr.) in Bonn oder
- 30. September und 01. Oktober 2021 (Do./Fr.) in Bonn

Rechnungslegung von Finanzinstrumenten in der öffentlichen Verwaltung (S2, S8)

Preis pro Teilnehmer: EUR 999,00 zzgl. 19% USt

- 29. und 30. April 2021 (Do./Fr.) in Bonn oder
- 14. und 15. Oktober 2021 (Do./Fr.) in Bonn

Banking für Nichtbanker - Steuerung einer Bank anhand der finanziellen Leistungsindikatoren (S3, S10)

Preis pro Teilnehmer: EUR 999,00 zzgl. 19% USt

- 06. und 07. Mai 2021 (Do./Fr.) in Bonn oder
- 02. und 03. Dezember 2021 (Do./Fr.) in Bonn

Wertberichtigung von Finanzinstrumenten nach HGB und IFRS 9 (S4, S9)

Preis pro Teilnehmer: EUR 999,00 zzgl. 19% USt

- 20. und 21. Mai 2021 (Do./Fr.) in Bonn
- 11. und 12. November 2021 (Do./Fr.) in Bonn

Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB (S5a, S6a)

Preis pro Teilnehmer: EUR 999,00 zzgl. 19% USt

- 14. und 15. Juni 2021 (Mo./Di.) in Bonn oder
- 13. und 14. September 2021 (Mo./Di.) in Bonn

Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 (S5b, S6b)

Preis pro Teilnehmer: EUR 999,00 zzgl. 19% USt

- 16. und 17. Juni 2021 (Mi./Do.) in Bonn oder
- 15. und 16. September 2021 (Mi./Do.) in Bonn

Grundlagenseminar zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB und IFRS 9 (S5, S6)

Preis pro Teilnehmer: EUR 1.990,00 zzgl. 19% USt

- 14. bis 18. Juni 2021 (Mo. bis Fr.) in Bonn
- 13. bis 17. September 2021 (Mo. bis Fr.) in Bonn



Informationen zur Anmeldung

Tagungshotel

GSI - Gustav-Stresemann-Institut e.V.

Langer Grabenweg 68

53175 Bonn

Tel. +49 (0) 228 8107 - 0

info@gsi-bonn.de

www.gsi-bonn.de

Zimmerreservierung

Bitte nehmen Sie die Zimmerreservierung direkt im Hotel zu den dann geltenden Preisen vor. Im Klammerzusatz finden Sie als Orientierung die Preise zum Stand 01.03.2020

Tagungshotel (siehe oben):

u.a. Comfort Zimmer EZ/ÜF EUR 78,00.

Alternative Übernachtungsmöglichkeit in unmittelbarer Nähe:

Maritim Hotel Bonn:

u.a. Classic Zimmer EZ/ÜF ab EUR 100,00.

Godesberger Allee

(Zufahrt: Kurt-Georg-Kiesinger Allee 1)

53175 Bonn

Telefon: +49 (0) 228 8108-

info.bon@maritim.de

www.maritim.de/de/hotels/deutschland/hotel-

bonn/unser-hotel

Anmeldungen werden in der Reihenfolge der Eingänge berücksichtigt. Sie erhalten kurzfristig eine Antwort von uns. Vertragspartner ist FIAC – Prof. Dr. Knut Henkel.

Die Preise verstehen sich inkl. Seminarunterlagen, Mittagessen, Imbissen und Pausengetränken. Die Stornierung einer Seminaranmeldung durch den/die Teilnehmer/in ist bis 8 Wochen vor Veranstaltungsbeginn kostenfrei möglich. Der Veranstalter kann ebenfalls bis 8 Wochen vor Veranstaltungsbeginn ein Seminar stornieren, wenn nicht ausreichend Anmeldungen vorliegen.

Anmeldemöglichkeit

Anmeldeformular online: www.knuthenkel.de

Weitere Informationen

Prof. Dr. Knut Henkel

Tel.: +49 17632658381

E-Mail: info@knuthenkel.de