



Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS und HGB

Arten von Finanzinstrumenten – Bilanzierung nach IFRS – Bilanzierung nach HGB

Mit Teilnahmebescheinigung

Themen zur Bilanzierung

- Ansatz-, Ausweis-, Bewertungs- und Anhangsvorschriften nach IFRS und HGB
- 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)

Konzeption

- Am 1. Tag wird zum Einstieg in die Thematik ein systematischer Überblick über die Arten und Einsatzzwecke von Finanzinstrumenten mit Praxisbeispielen gegeben.
- Die IFRS-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. Im Fokus steht hier der IFRS 9
- Am Seminartag 3 wird die HGB-Bilanzierung von Finanzinstrumenten dargestellt.. Die Darstellung ist analog zu den beiden IFRS-Tagen, so dass bei dieser synoptischen Vorgehensweise Gemeinsamkeiten und Unterschiede der beiden Rechnungslegungen ersichtlich werden.
- Jeder Seminartag wird von einem praxiserfahrenen Dozenten gestaltet. Gerne beantworten der Referent auch Ihre individuellen Fragen.
- Sie erhalten ausführliche Arbeitsunterlagen.

Termine 2025

- **W6:** 22. bis 24. September 2025 (Mo. bis Mi.)

Referent

PROF. DR. KNUT HENKEL

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

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 3tägigen Grundlagenseminar zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS und HGB. 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. Bei Interesse können auch noch Informationen zur konkreten Erfassung der verschiedenen Finanzinstrumente in der **Nebenchhaltung** zur Verfügung gestellt werden. 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. 2021 ist zudem die Nachhaltigkeitsberichterstattung gem. CSRD und ESRS Gegenstand des Schulungsangebotes.

Referent

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 (nationale und internationale) Bilanzierung von Finanzinstrumenten und Banken sowie die Nachhaltigkeitsberichterstattung gem. CSRD/ESRS.

Ablauf des Seminars

Tag 1

Ablauf:

09.00 Uhr Beginn des Seminars
10.30 Uhr Kaffee-Pause
11.00 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
12.30 Uhr Mittags-Pause
13.30 Uhr Fortsetzung des fachlichen Teils
15.00 Uhr Kaffee-Pause
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 IFRS

- Anwendungsbereich (IFRS 9)
- Ansatz in der Bilanz (IFRS 9)
- Ausweis in der Bilanz (IAS 1, IFRS 18)
- Bewertung auf Einzelebene (IFRS 9)
 - Zugangsbewertung
 - Bewertungskategorien:
 - u.a. Geschäftsmodell, Zahlungsstromkriterium
 - Bewertungsmethoden:
 - Fortgeführte Anschaffungskosten, Marktbewertung
 - Wertberichtigung (Impairment):
 - Stufen-Modell, Expected Loss-Modell
 - Fremdwährungsbewertung (IAS 21)

Referent:

PROF. DR. KNUT HENKEL

Tag 2

Ablauf:

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

Thema: Bilanzierung nach IFRS (Fortsetzung)

- Hedge-Accounting (IFRS 9)
 - Ausgangslage
 - Sicherbare Risiken
 - Hedge-Arten
 - Grundgeschäfte
 - Sicherungsgeschäfte
- - Voraussetzungen:
- Ausweis in der GuV / Gesamtergebnisrechnung (IAS 1/IFRS 18)
- Angaben in Anhang (IFRS 7)

Referent:

PROF. DR. KNUT HENKEL

Tag 3

Ablauf:

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

Thema: Bilanzierung nach HGB

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

Referent:

PROF. DR. KNUT HENKEL

Übersicht aller Webinare des Jahres 2025

Nachhaltigkeitsberichterstattung (W0, W5c, W11)

Preis pro Teilnehmer: EUR 1.200 zzgl. 19% USt

- 10./11. März 2025 (Mo./Di.)
- 30. Juni / 01. Juli 2025 (Mo./Di.)
- 15./16. Dezember 2025 (Mo./Di.)

Grundlagenseminar zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB und IFRS (W6)

Preis pro Teilnehmer: EUR 1.800 zzgl. 19% USt

- 22. bis 24. September 2025 (Mo. bis Mi.)

Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB (W6a)

Preis pro Teilnehmer: EUR 600 zzgl. 19% USt

- 24. September 2025 (Mi.)

Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS (W6b)

Preis pro Teilnehmer: EUR 1.200 zzgl. 19% USt

- 22./23. September 2025 (Mi./Do.)

Banking für Nichtbanker - Steuerung einer Bank anhand der finanziellen Leistungsindikatoren (W10)

Preis pro Teilnehmer: EUR 1.200,00 zzgl. 19% USt

- 17./18. November 2025 (Mo./Di.)

Informationen zur Anmeldung

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

Die Stornierung einer Seminaranmeldung durch den/die Teilnehmer/in ist bis 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn kostenfrei möglich. Der Veranstalter kann ebenfalls bis 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn ein Seminar stornieren, wenn nicht ausreichend Anmeldungen vorliegen.

Anmeldemöglichkeit

Per E-Mail an: info@knuthenkel.de

Weitere Informationen

Tel.: +49 17632658381

E-Mail: info@knuthenkel.de

