

# Finanzinstrumente II - Bewertungseinheiten im HGB-Abschluss und in der Steuerbilanz

## Risiken bei Währungs- und Zinsabsicherungen vermeiden

### Ziel

Die Absicherung von Währungs- und Zinsrisiken gehört in vielen Unternehmen zum Standardprogramm des Risikomanagements. Nicht immer ist klar, ob Grund- und Sicherungsgeschäfte zu einer bilanziellen Bewertungseinheit zusammengefasst werden dürfen und welche Folgen sich daraus für die Rechnungslegung ergeben.

Unser Experte erläutert die Vorgaben des § 254 HGB anhand der in der Praxis üblichen Gestaltungen. Den Schwerpunkt bilden Absicherungen gegen Währungsrisiken. Die Fallbeispiele verdeutlichen, wie Bewertungseinheiten in der Bilanz und GuV abzubilden sind, und gehen auf alle mit ihrer Bildung verbundenen Fragen ein. Das betrifft etwa die Beurteilung der Effektivität, Anschlussgeschäfte und die Dokumentation. Betrachtet werden ferner Zinsabsicherungen mit Swaps.

### Inhalt

#### Rechtsgrundlagen

- HGB
- Steuerbilanz

#### Grundidee der Bildung von Bewertungseinheiten

#### Fallbeispiele zur Währungsabsicherung

- Absicherung von Vermögensgegenständen und Schulden
  - Allgemeine Anforderungen
  - Bilanzielle Abbildung
  - Effektivität
  - Anschlussgeschäfte
  - Vorzeitige Beendigung der Bewertungseinheit
  - Dokumentation
- Absicherung schwebender Geschäfte und erwarteter Transaktionen
  - Allgemeine Anforderungen
  - Bilanzielle Abbildung
  - Effektivität
  - Vorzeitige Beendigung der Bewertungseinheit
  - Dokumentation
  - Anhangangaben

#### Fallbeispiele zur Zinsabsicherung

- Allgemeine Anforderungen
- Bilanzielle Abbildung
- Effektivität
- Vorzeitige Beendigung der Bewertungseinheit
- Dokumentation

#### Berichterstattung über Bewertungseinheiten im Anhang

### Ihr Nutzen

- Praxisnahe Anwendungsfälle
- Erläuterung der IDW-Stellungnahme zur Bilanzierung von Bewertungseinheiten (IDW RS HFA 35) und abweichender Kommentarmeinungen
- Beispiele zur Beurteilung der Wirksamkeit von Sicherungsbeziehungen und zu ihrer Dokumentation

### Referent / Referentin / Referenten

**Prof. Dr. Harald Kessler**  
Gesellschafter, Geschäftsführer, KLS Accounting & Valuation GmbH

### Zielgruppe

- Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Mitarbeiter aus deren Kanzleien
- Leiter, Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen: Rechnungswesen, Finanzen/Treasury, Bilanzierung, Kaufmännisches
- Firmenkundenberater von Banken

**Vortages-Seminar**  
**Finanzinstrumente I: Unbedingte Termingeschäfte, Optionen und Swaps im HGB-Abschluss**  
Weitere Informationen auf S. 108

✓ **Termine 2022 - Jetzt schon vormerken!**  
21.10.2022 | Dortmund  
16.12.2022 | Frankfurt/M.

### Termin(e)

► **Präsenz**  
16.12.2021 | Frankfurt/M.

► **9:15 - 17:15 Uhr | 6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO]**

### Preis

695,- € zzgl. gesetzl. USt

**Buchungs-Code 1446**



Ja, ich/wir melden uns zu folgender Veranstaltung an:

.....  
 Titel/Buchungscode Termin Ort

**1. Teilnehmer**

.....  
 Name Vorname Titel  
 .....  
 Berufsbezeichnung Position  
 .....  
 Abteilung  
 .....  
 Kanzlei/ Firma  
 .....  
 Adresse/ Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)  
 .....  
 Telefon  
 .....  
 E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)

**2. Teilnehmer**

.....  
 Name Vorname Titel  
 .....  
 Berufsbezeichnung Position  
 .....  
 Abteilung  
 .....  
 Kanzlei/ Firma  
 .....  
 Adresse/ Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)  
 .....  
 Telefon  
 .....  
 E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)



**RECHNUNGSANSCHRIFT** (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben:

Kanzlei / Firma  Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

.....  
 Kanzlei/ Firma  
 .....  
 Ansprechpartner / Abteilung  
 .....  
 Straße  
 .....  
 PLZ | Ort  
 .....  
 Kundennummer USt-IdNr  
 .....  
 E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

Stempel



.....  
 Datum/ Unterschrift

17084 64230 71721

**Teilnahmebedingungen**

**Anmeldung**  
 Melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mail sowie die Firmen-/ Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten von uns eine Anmeldebestätigung. Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

**Teilnehmergebühr/Rabatte**  
 Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben:  
 - Ein gemeinsames Mittagessen bei einer Veranstaltungsdauer von mindestens 6 Stunden pro Tag, Snacks und Pausengetränke.\*  
 - Umfangreiche Arbeitsunterlagen.

**Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:**  
 Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltungen möglich, danach ist die volle Teilnahmegebühr fällig. Zur Fristwahrung muss die Umbuchung/der Rücktritt schriftlich erfolgen. Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall darauf hin. Bitte denken Sie daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

**Änderungsvorbehalt**  
 Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unvorhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden - einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

**Absage der Veranstaltung**  
 Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplantem Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenen Gründen (z. B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grob-fahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

**Hotelbuchungen**  
 Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: „NWB Seminare“ können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

**Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer**  
 Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

**Widerrufsbelehrung**  
 Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14 Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerrufen. Die Widerrufsfrist beginnt, sobald Sie/ein Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren Teilsendungen: die letzte Teilsendung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teilsendung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 Herne, mittels einer eindeutigen Erklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie können ein Muster-Formular auf unserer Webseite (www.nwb.de) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

\* gilt nicht für Online-Seminare  
 Stand: September 2021