



# IFF

International Faculty of Finance

„Herausragender Dozent!“

Dominic Eichner, Metro AG

Inklusive IFRS 9 – der Nachfolgestandard zu IAS 39

# Internationale Rechnungslegung für Finanzinstrumente

Ansatz – Bewertung – Ausweis – Angaben

## TERMIN & KURSORT

8.–9. September 2014  
Frankfurt am Main

## IHR EXPERTE



Prof. Dr.  
**Andreas Barckow**  
Deloitte & Touche,  
Frankfurt am Main

## SEMINARSCHWERPUNKTE

- Die derzeit gültigen Regelungen zu
  - Ansatz,
  - Bewertung,
  - Ausweis und
  - Angaben von Finanzinstrumenten nach IAS 32, IAS 39 und IFRS 7
- IFRS 9: Finanzinstrumente



**TAGESAKTUELL!**

**MIT ALLEN INFORMATIONEN AUS DEN GREMIEN  
– MACHEN SIE SICH FIT FÜR DIE ÄNDERUNGEN!**



## IFRS9 – haben Sie noch den Überblick?

Eine Fülle von Änderungen und Diskussionspapieren sind zur Rechnungslegung von Finanzinstrumenten in den letzten Monaten erschienen, weitere sind noch in Arbeit.

Haben Sie noch den Überblick und wissen, was wie und wann anzuwenden ist?

**Verschaffen Sie sich jetzt mit fundiertem Experten-Know-how den Durchblick:**

Erfahren Sie aus erster Hand, wie Sie Finanzinstrumente richtig klassifizieren, bewerten und bilanzieren. Sie erwerben zum einen umfassendes Wissen über die grundlegende IAS-Verordnung. Zum anderen erfahren Sie, welche Änderungen und Entwicklungen bei Bewertungs- und Bilanzierungsfragen vom IASB beschlossen wurden oder noch geplant sind.

Dabei wird sowohl auf das Thema Impairment und die Bilanzierung strukturierter Produkte als auch auf die Bewertung von Sicherungsbeziehungen (Hedge Accounting) eingegangen. Zahlreiche konkrete Beispiele sichern den Transfer in Ihre Praxis.

Nutzen Sie jetzt die Gelegenheit, um in diesen turbulenten Zeiten Finanzinstrumente sicher zu bewerten.

Ich freue mich auf Ihr Kommen!

Mit freundlichen Grüßen

*Carola Bergmann*

Carola Bergmann, Conference Director Banken

## 3 GUTE GRÜNDE FÜR DEN BESUCH DES SEMINARS

- 1. Aus erster Hand:** Sie erhalten Expertenwissen direkt aus dem Gremien
- 2. Individuell:** Sie haben die Möglichkeit, im Vorfeld Ihre persönlichen Fragen zu stellen.  
Hierzu erhalten Sie vorab einen Fragebogen
- 3. Praxisnah:** Anhand von praktischen Beispielen erfahren Sie, wie die konkrete Umsetzung auszusehen hat

## FÜR WEN IST DIESES SEMINAR KONZIPIERT?

Das Seminar ist für Fach- und Führungskräfte aus Banken, Versicherungen und Unternehmen geeignet, die in den Bereichen Finanz- und Rechnungswesen, Bilanzierung und Konsolidierung, Abwicklung und (Risiko-)Controlling, Risikomanagement, Treasury, IT oder im Back-Office tätig sind.

Geeignet ist das Seminar auch für Fach- und Führungskräfte aus Ratingagenturen, Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften, Beratungshäusern sowie für Analysten.

## IHR EXPERTE

**Prof. Dr. Andreas Barckow** leitet seit Oktober 2001 das deutsche IFRS Centre of Excellence von Deloitte und ist Mitglied im Global IFRS Leadership Team von Deloitte. Nach abgeschlossener Banklehre und Studium der BWL in Paderborn und Melbourne war er als Fachreferent für Grundsatz- und Bilanzierungsfragen im Bereich der Handelsergebnisermittlung bei der DG Bank AG (heute DZ BANK AG) tätig. Er ist Mitglied im IFRS-Fachausschuss des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) und Mitglied in der Technical Experts Group (TEG) von EFRAG. Seit August 2008 ist er Honorarprofessor für Internationale Rechnungslegung an der Justus-Liebig-Universität Gießen.



## IHRE ANSPRECHPARTNER

### Konzeption und Inhalt:

**Carola Bergmann**

Conference Director Banken

E-Mail: [carola.bergmann@euroforum.com](mailto:carola.bergmann@euroforum.com)

### Kundenberatung und Anmeldung:

**Jürgen Kellner**

Kundenberatung/Vertrieb

Telefon: +49 (0)2 11/96 86 – 33 44

E-Mail: [anmeldung@euroforum.com](mailto:anmeldung@euroforum.com)

## ERGÄNZENDE SEMINARE

### Grundlagen der Bankbilanzierung nach dem neuen HGB

Mit neuem Vertiefungstag zu Derivaten und Zweckgesellschaften

22. – 24. September 2014, Frankfurt am Main  
[www.iff-training.de/bankbilanz](http://www.iff-training.de/bankbilanz)



## Finanzwissen 2/2014

Seminare – Trainings – Akademien  
Juni bis Dezember 2014

[www.euroforum.de/katalog-finanzwissen](http://www.euroforum.de/katalog-finanzwissen)



## TAG 1

Seminarzeit von 9:30 bis ca. 17:30 Uhr

### Ihr Referent:

**Prof. Dr. Andreas Barckow**, Deloitte & Touche, Frankfurt

### Begriffsabgrenzungen und Anwendungsbereich

- Finanzinstrument (Financial Instrument)
  - Finanzieller Vermögenswert (Financial Asset)
  - Finanzielle Verbindlichkeit (Financial Liability)
  - Eigenkapitalinstrument (Equity Instrument)
- Derivat, Eingebettetes Derivat (Derivative/Embedded Derivative)
- Beizulegender Zeitwert (Fair Value)
- Fortgeführte Anschaffungskosten (Amortised Cost)
- Anwendungsbereich
  - "Own use exemption"

### Ansatzvorschriften

- Einbuchung von Finanzinstrumenten
- Handels- vs. Erfüllungstag
- Ausbuchung von Finanzinstrumenten
- Besonderheiten bei der Ausbuchung anhand von Beispielen
  - Pensions-, Leihe- und Repo-Geschäfte
  - Verbriefungen (Asset Backed Securities)
  - Synthetische Verbriefungen (Kreditderivate)

### Bewertungsvorschriften I: Allgemeine Vorschriften

- Mixed Measurement Model vs. Full Fair Value Model
- Bewertungskategorien (Klassifizierung von Finanzinstrumenten)
- Erstbewertung von Finanzinstrumenten (einschließlich Day-1-Gains/Losses)
- Folgebewertung von Finanzinstrumenten
  - Fair Value Option
  - Umklassifizierung von Finanzinstrumenten
- Neuerungen nach IFRS 9 Finanzinstrumente

### Bewertungsvorschriften II: Strukturierte Produkte

- Zerlegungsregel zur Abspaltung eingebetteter derivativer Finanzinstrumente
- Darstellung der Anwendung der Zerlegungsregel anhand von Beispielen:
  - Liefer- und Leistungsgeschäfte in Fremdwährung
  - Gesetzliche Kündigungsrechte
  - Aktienanleihen
- Neuerungen nach IFRS 9 Finanzinstrumente



**MIT ZAHLREICHEN  
PRAKTISCHEN BEISPIELEN!**

## TAG 2

Seminarzeit von 9:00 bis ca. 17:00 Uhr

### Ihr Referent:

**Prof. Dr. Andreas Barckow**

### Bewertungsvorschriften III: Wertminderungen

- Incurred Loss Model vs. Expected Loss Model
- Darstellung der Anwendung des Incurred Loss Modells anhand von Beispielen
  - Einzelwertberichtigungen
  - Portfoliowertberichtigungen
- Neuerungen nach IFRS 9 Finanzinstrumente

### Bewertungsvorschriften IV: Hedge Accounting

- Hedging vs. Hedge Accounting
- Grundsatzüberlegungen: Was ist Risiko?
- Sicherungsstrategien:
  - Absicherung von Einzelrisiken und Nettoexposures
  - Risikosteuerung mittels interner Geschäfte
  - Abbildung interner Geschäfte im HGB und nach IFRS
- Hedge-Accounting – Grundlagen
  - Methoden und Konzepte
  - Umsetzung in IAS 39
  - Zusammenhang Fair-Value- und Cash-Flow-Risiko
  - Grundgeschäfte
  - Sicherungsinstrumente
  - Sicherbare Risiken
  - Formale Voraussetzungen, Dokumentation
  - Effektivität und Effektivitätstest
  - Beendigung
- Bilanzierung von Fair Value Hedges
- Bilanzierung von Cash Flow Hedges
- Vereinbarkeit von Hedging und Hedge Accounting
  - Fair Value oder Cash Flow Hedge?
  - Umsetzung des Hedge Accountings – mögliche Strategien
- Portfolio (Fair Value) Hedge Accounting
- Neuerungen nach IFRS 9 Finanzinstrumente
- Exkurs: Aktueller Stand der Erörterungen zum Macro Hedge Accounting (2014/2)

### Ausweis- und Angabevorschriften

- Eigen-/Fremdkapitalabgrenzung
  - Klassifizierung von Kassageschäften
  - Klassifizierung von Termingeschäften
  - Besonderheit: Kündbare Instrumente (Puttable Instruments)
- Aufrechnung von Vermögenswerten und Schulden (einschließlich der Vorschriften zur Saldierung von Finanzinstrumenten vom Dezember 2011)
- Anhangangaben zu Finanzinstrumenten (einschließlich der neuen Angaben zur Ausbuchung von Finanzinstrumenten vom Oktober 2010)

### Ausblick

- Künftige Entwicklungen in der Rechnungslegung für Finanzinstrumente



Ihr persönlicher  
Anmeldecode

# Internationale Rechnungslegung für Finanzinstrumente

8. – 9. SEPTEMBER 2014, FRANKFURT/MAIN

## SCHWERPUNKTE

- Aktuelle Regelungen sowie alle Änderungen durch IFRS 9
- Klassifizierung und Bewertung
- Hedge Accounting



Jetzt schnell und  
bequem online  
anmelden!

[www.iir.de/direktAnmeldung](http://www.iir.de/direktAnmeldung)  
oder ausfüllen und faxen an: 02 11/96 86-40 40

Ja, ich nehme teil zum Preis von € 1.999,- p.P. zzgl. MwSt.

am 8. und 9. September 2014 in Frankfurt am Main [P2500399M012]

[Ich kann jederzeit ohne zusätzliche Kosten einen Ersatzteilnehmer benennen].  
[Im Preis sind ausführliche Tagungsunterlagen enthalten.]

Ich möchte meine Adresse wie angegeben korrigieren lassen.  
[Wir nehmen Ihre Adressänderung auch gerne telefonisch auf: +49(0)211/96 86-33 33.]

Ja, ich abonniere den monatlichen E-Mail-Newsletter  
mit den aktuellen Veranstaltungsterminen zu Bankenthemten. [SIWA01]

Ja, ich abonniere den Katalog Finanzwissen mit den aktuellen  
Seminarterminen [R05208]

**Teilnahmebedingungen.** Der Teilnahmebetrag für diese Veranstaltung inklusive Tagungsunterlagen, Mittagessen und Pausengetränken pro Person zzgl. MwSt. ist nach Erhalt der Rechnung fällig. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Bestätigung. Die Stornierung (nur schriftlich) ist bis 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn kostenlos möglich, danach wird die Hälfte des Teilnahmebetrages erhoben. Bei Nichterscheinen oder Stornierung am Veranstaltungstag wird der gesamte Teilnahmebetrag fällig. Gerne akzeptieren wir ohne zusätzliche Kosten einen Ersatzteilnehmer. Programmänderungen aus dringendem Anlass behält sich der Veranstalter vor.

**Datenschutzinformation.** IFF ist ein Geschäftsbereich der EUROFORUM Deutschland SE. Die Euroforum Deutschland SE verwendet die im Rahmen der Bestellung und Nutzung unseres Angebotes erhobenen Daten in den geltenden rechtlichen Grenzen zum Zweck der Durchführung unserer Leistungen und um Ihnen postalisch Informationen über weitere Angebote von uns sowie unseren Partner- oder Konzernunternehmen zukommen zu lassen. Wenn Sie unser Kunde sind, informieren wir Sie außerdem in den geltenden rechtlichen Grenzen per E-Mail über unsere Angebote, die den vorher von Ihnen genutzten Leistungen ähnlich sind. Soweit im Rahmen der Verwendung der Daten eine Übermittlung in Länder ohne angemessenes Datenschutzniveau erfolgt, schaffen wir ausreichende Garantien zum Schutz der Daten. Außerdem verwenden wir Ihre Daten, soweit Sie uns hierfür eine Einwilligung erteilt haben. Sie können der Nutzung Ihrer Daten für Zwecke der Werbung oder der Ansprache per E-Mail oder Telefax jederzeit gegenüber der EUROFORUM Deutschland SE, Postfach 11 12 34, 40512 Düsseldorf widersprechen.

**Veranstaltungsort/Zimmerreservierung.** Für unsere Kursteilnehmer steht in den unten genannten Hotels ein begrenztes Kontingent zu besonderen Konditionen zur Verfügung. Setzen Sie sich bitte rechtzeitig direkt mit den Hotels in Verbindung.

### Ihr Tagungshotel.

Hotel Savigny Frankfurt City MGallery  
Savignystraße 14 –16, 60325 Frankfurt  
Telefon: +49(0)69/7533-0



Am Abend des ersten Veranstaltungstages lädt Sie das Hotel Savigny Frankfurt City MGallery herzlich zu einem Umtrunk ein.

1

Name	
Position/Abteilung	
Telefon	Fax
E-Mail	Geburtsjahr

Die EUROFORUM Deutschland SE darf mich über verschiedenste Angebote von sich, Konzern- und Partnerunternehmen wie folgt zu Werbezwecken informieren: Zusendung per E-Mail:  Ja  Nein Zusendung per Fax:  Ja  Nein

2

Name	
Position/Abteilung	
Telefon	Fax
E-Mail	Geburtsjahr

Die EUROFORUM Deutschland SE darf mich über verschiedenste Angebote von sich, Konzern- und Partnerunternehmen wie folgt zu Werbezwecken informieren: Zusendung per E-Mail:  Ja  Nein Zusendung per Fax:  Ja  Nein

Firma
Anschrift
Anmeldung erfolgt durch
Position
Datum, Unterschrift

Bitte ausfüllen, falls die Rechnungsanschrift von der Kundenanschrift abweicht:

Name
Abteilung
Anschrift

Wer entscheidet über Ihre Teilnahme?

Ich selbst oder  Name: \_\_\_\_\_ Position: \_\_\_\_\_

## Kontakt

Fax: +49(0)211-96 86-4040  
Telefon: +49(0)211-96 86-3344 [Jürgen Kellner]  
Zentrale: +49(0)211-96 86-3000  
E-Mail: anmeldung@euroforum.com  
schriftlich: International Faculty of Finance (IFF)  
Ein Geschäftsbereich der EUROFORUM Deutschland SE  
Postfach 11 12 34, 40512 Düsseldorf  
im Internet: [www.iff-training.de/finanzinstrumente](http://www.iff-training.de/finanzinstrumente)