Wirtschaft

Marcus Lotz

Finanzinstrumente nach IFRS

Neuerungen von IFRS im Vergleich zu IAS 39 sowie Analogien zum deutschen Handelsrecht (HGB)

Fachbuch

GRIN

BEI GRIN MACHT SICH IHR
WISSEN BEZAHLT

- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit,
  Bachelor- und Masterarbeit

- Ihr eigenes eBook und Buch -
  weltweit in allen wichtigen Shops

- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren

GRIN

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.dnb.de/ abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Coverbild: Vintage Tone; Number1411 @Shutterstock.com

Impressum:

Copyright © 2017 GRIN Verlag
ISBN: 9783668471207

Dieses Buch bei GRIN:

https://www.grin.com/document/369447

Marcus Lotz

Finanzinstrumente nach IFRS. Neuerungen von IFRS im Vergleich zu IAS 39 sowie Analogien zum deutschen Handelsrecht (HGB)

GRIN Verlag

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

http://www.grin.com/

http://www.facebook.com/grincom

http://www.twitter.com/grin_com

Finanzinstrumente nach IFRS

Neuerungen von IFRS 9 im Vergleich zu IAS 39, sowie Analogien zum deutschem Handelsrecht (HGB)

Marcus Lotz

Diplom-Kaufmann Univ. • geprüfter Bilanzbuchhalter (IHK) • Bilanzbuchhalter International (IHK) • EMA®

Rechtsstand: März 2017

Wenn man Leute mit der Brieftasche geködert hat, werden ihre Herzen und Köpfe folgen.
(Fern Naito)

Oktober: Das ist einer der besonders gefährlichen Monate, um in Aktien zu investieren. Andere gefährliche Monate sind Juli, Januar, September, April, November, Mai, März, Juni, Dezember, August und Februar.
(Mark Twain)

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 6
Abbildungsverzeichnis: 9
I. Einführung 10
II. Finanzinstrumente nach Handelsgesetzbuch (HGB) 12
II.1 Begriff des Finanzinstruments 12
II.1.1 Definitionen 12
II.1.2 Ansatz von Finanzinstrumenten nach HGB 12
II.2 Wertmassstäbe der Bilanzierung von Finanzinstrumenten 18
II.2.1 Wertmassstäbe nach HGB 18
II.2.2 Wertmassstäbe nach IFRS 19
II.2.2.1 Beizulegender Zeitwert (Fair Value) 19
II.2.2.2 Fortgeführten Anschaffungskosten mittels Effektivzinsmethode 20
II.3 Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB 21
II.3.1 Ansatzkriterien 21
II.3.1.1 Ansatz von originären Finanzinstrumenten 21
II.3.1.2 Ansatz von derivativen Finanzinstrumenten 22
II.3.2 Bewertung von Finanzinstrumenten nach HGB 23
II.3.2.1 Zugangsbewertung nach HGB 23
II.3.2.1.1 Originäre Finanzinstrumente 23
II.3.2.1.2 Derivative Finanzinstrumente 23
II.3.2.2 Folgebewertung nach HGB 24
II.3.2.2.1 Folgebewertung im Anlagevermögen 24
II.3.2.2.2 Folgebewertung im Umlaufvermögen 25
II.3.3 Bewertung von Finanzinstrumenten des Handelsbestandes von Kreditinstituten 26
II.3.4 Darstellung im handelsrechtlichen Abschluss 27
III. Finanzinstrumente nach IAS 32 («Finanzinstrumente: Ausweis») 29
III.1. Allgemeines 29
III.2 Ansatzkriterien nach HGB und IAS 32 29
III.2.1 Ansatzkriterien nach HGB 29
III.2.2 Ansatzkriterien nach IFRS 30
IV. Finanzinstrumente nach IAS 39 33
IV.1 Klassifizierung und Bewertung finanzieller Verbindlichkeiten 33
IV.2 Klassifizierung und Bewertung finanzieller Vermögenswerte 34
IV.2.1 Kredite und Forderungen (loans and receivables) 35
IV.2.2 Bis zur Endfälligkeit zu haltende Finanzinvestitionen (held to maturity investments) 36
IV.2.3 Erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte (at fair value through profit and loss investments) 38
IV.2.4 Zur Veräusserung verfügbare finanzielle Vermögenswerte (available for sale investments) 40
IV.2.5 Fair Value Option 42
IV.3 Erstbewertung IFRS 39 («Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung») und HGB im Vergleich 43
IV.3.1 Erstbewertung nach HGB 43
IV.3.2 Erstbewertung nach IFRS (IAS 39) 43

IV.4 Folgebewertung 43
IV.4.1 Folgebewertung nach HGB 43
IV.4.2 Folgebewertung nach IFRS (IAS 39) 44
IV.5 Zusammenfassung der Klassifizierung und Bewertung nach IAS 39 45
IV.6 Erfassung von Wertminderungen bei zu fortgeführten Anschaffungskosten bewerteten Finanzinstrumenten 46
IV.7 Bilanzierung von Sicherungsgeschäften Hedge Accounting nach IAS 39 47
V. Umstellung von IAS 39 auf IFRS 9 50
V.1 Allgemeines 50
V.2 Zielsetzung 50
V.3 Darstellung des Umstellungsprozesses 51
V.3.1 Phase 1: Klassifizierung und Bewertung (Classification and Measurement) 52
V.3.2 Phase 2: Ausserplanmässige Abschreibung (amortised Cost and Impairment) 52
V.3.3 Phase 3: Sicherungsbeziehungen (Hedge Accounting) 53
V.4 Entstehender Handlungsbedarf und Aktionsplan 53
V.5 Phase 1: Klassifizierung und Bewertung (Classification and Measurement) 57
V.5.1 Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten 60
V.5.2 Bewertung zum beizulegenden Zeitwert 61
V.5.3 Änderungen und Handlungsbedarf aus der Umstellungsphase 1 62
V.6 Phase 2: Ausserplanmässige Abschreibung (amortised Cost and Impairment) 64
V.6.1 Expected-Loss-Modell 64
V.6.2 Three-Bucket-Approach 65
V.6.3 Änderungen und Handlungsbedarf aus der Umstellungsphase 2 67
VI. Hedge Accounting nach IFRS 9 68
VI.1 Einleitung 68
VI.2 Phase 3: Hedge Accounting 68
VI.2.1 Risikomanagement 69
VI.2.1.1 Grundgeschäfte 69
VI.2.1.2 Sicherungsinstrumente 72
VI.2.1.3 Effektivitätstest 73
VI.2.2 Rekalibrierung von Sicherungsbeziehungen 73
VI.2.3 Beendigung von Sicherungsbeziehungen 77
VI.3 Gesicherte Grundgeschäfte 78
VI.3.1 Einführung 78
VI.3.2 Aggregierte Risiken 78
VI.3.3 Komponenten eines Grundgeschäfts 79
VI.3.3.1 Risikokomponenten 79
VI.3.3.2 Nominalkomponenten 80
VI.3.4 Nettopositionen 80
VI.4 Sicherungsinstrumente 81
VI.5 Designationskriterien 81
VI.5.1 Einführung 81
VI.5.2 Ökonomischer Zusammenhang 81
VI.5.3 Einfluss des Kreditrisikos 82
VI.5.4 Hedge Ratio 82
VI.6 Effektivität, Rebalancing und Beendigung von Hedge Accounting 83
VI.6.1 Messung der Ineffektivität 83
VI.6.2 Beurteilung der Effektivität 84

VI.6.3 Rebalancing 84
VI.6.4 Beendigung von Hedge Accounting 84
VI.7 Weitere Neuerungen von IFRS 86
VI.7.1 Zeitwert von Optionen 86
VI.7.2 Terminbasis von Termingeschäften 87
VI.7.3 Anpassung in der IT-Landschaft 87
VI.7.4 Änderungen und Handlungsbedarf aus der Umstellungsphase 3 87
VI.8 Fazit 88
Anhang: Kleines Banken- und Börsenlexikon 89
Literaturverzeichnis 108
Stichwortverzeichnis 112

Abkürzungsverzeichnis

a.a.O.	an anderem Ort
Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
AK	Anschaffungskosten
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BCBS	Basel Committee on Banking Supervision, Basler Ausschuss für Bankenaufsicht
BFP	Bond Floor Pricing-System der Telekurs Finanz AG
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGE	Bundesgerichtsentscheid
BStBl.	Bundessteuerblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BIZ	Bank für Internationalen Zahlungsausgleich
BIS	englisch: Bank for International Settlements (vgl. BIZ)
bspw.	beispielsweise
Bst.	Buchstabe
CBOT	Chicago Board of Trade
CBOE	Chicago Board Options Exchange
CCIRS	Cross Currency Interest Rate Swap
CHF	Schweizer Franken
CME	Chicaco Mercantile Exchange
CPU(N)	Capital Protected Unit/Note
DBG	Bundesgesetz über die direkten Steuern
dBSt	direkte Bundessteuer (Schweiz)
d.h.	das heisst
DTB	Deutsche Terminbörse
ERP	Enterprise Ressource Planning
EK	Eigenkapital
ESTV	Eidgenössische Steuerverwaltung
et al.	et alii (Maskulinum), et aliae (Femininum) oder et alia (Neutrum), Deutsch: u.a. – und andere
etc.	etcetera, und so weiter
Eurex	European Exchange
EZB	Europäische Zentralbank
f.	folgende
ff.	fortfolgende
Fn.	Fussnote
FRN	Floating-Rate Notes
FV	Fair Value
FVtOCI	Fair Value through Other Comprehensive Income
FVtPL	Fair Value through Profit or Loss
gem.	gemäss
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsgemässer Buchführung
GROI	Guaranteed Return on Investment
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch

HKD	Hong Kong-Dollar
h.M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
IAS	International Accounting Standard
IASB	International Accounting Standards Board
i.H.v.	in Höhe von
i.d.R.	in der Regel
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
IFRS	International Financial Reporting Standard
IGLU	Index Growth Linked Unit
IMM	International Monetary Market
i.S.d.	im Sinne des
IT	Informationstechnologie
i.V.m.	in Verbindung mit
IUP	intérêt unique prédominant
Jhd.	Jahrhundert
KG	Kommanditgesellschaft
KS	Kreisschreiben
KWG	Gesetze über das Kreditwesen (Kreditwesengesetz – KWG)
LEPO	Low Exercise Price Option
lit.	littera, Buchstabe
lt.	laut
LuL	Lieferungen und Leistungen
Mio.	Millionen
MTA	Meilensteintrendanalyse
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
Nr.	Nummer
OCI	Other Comprehensive Income (= sonstiges Ergebnis)
o.g.	oben genannt
OHG	Offene Handelsgesellschaft
o.O.	ohne Ort
OR	Obligationenrecht vom 30. März 1911
OTC	Over The Counter
p.a.	per annum, pro Jahr
PIP	Protected Index Participation
PublG	Publizitätsgesetz
resp.	respective
Rz.	Randziffer
S.	Seite, siehe
SBVg	Schweizerischen Bankiersvereinigung
SKK	Schweizerischen Steuerkonferenz
SOFFEX	Swiss Options and Financial Futures Exchange
sog.	sogenannt
StG	Bundesgesetz über die Stempelsteuer
StHG	Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden
u.a.	und andere
u.ä.	und ähnliches
URL	Uniform Resource Locator
USD	US-Dollar
VStG	Verrechnungssteuergesetz

VStV	Verordnung zum Bundesgesetz über die Verrechnungssteuer
usw.	und so weiter
vgl.	vergleiche
VStG	Verrechnungssteuergesetz (Bundesgesetz vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer)
WechselG	Wechselgesetz
z.B.	zum Beispiel
z.T.	zum Teil
zzgl.	zuzüglich