

Die Bilanzierung von Fremdwährungsgeschäften und Fremdwährungshedging in der deutschen und internationalen Rechnungslegung

Inhaltsverzeichnis

Einleitung

A. Grundlagen

- 1 Wechselkurse und Wechselkursarten
- 2 Das Prinzip des Hedgings
- 3 Überblick über die Arten von Sicherungsgeschäften.....
- 3.1 Devisenforwardgeschäfte
- 3.2 Währungsswaps.....
- 3.3 Devisenfuturegeschäfte.....
- 3.4 Devisenoptionsgeschäfte

B. Bilanzierung und Bewertung nicht kursgesicherter Fremdwährungsgeschäfte

- 1 Bilanzielle Grundlagen nach HGB und IFRS.....
- 2 Fremdwährungseinflüsse und relevante Bilanzpositionen in der HGB- und IFRS Bilanzierung
- 2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände
- 2.2 Sachanlagen
- 2.3 Wertpapiere.....
- 2.4 Vorräte
- 2.5 Forderungen.....
- 2.6 Anzahlungen
- 2.7 Bankguthaben und Barmittel
- 2.8 Rückstellungen.....
- 2.9 Verbindlichkeiten
- 2.10 Eventualverbindlichkeiten.....

C. Die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften

- 1 Die Bildung von Bewertungseinheiten nach HGB (Hedging).....
- 2 Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten
- 2.1 Allgemeine Voraussetzungen.....
- 2.2 Spezielle Voraussetzungen
- 2.2.1 Währungsidentität.....
- 2.2.2 Betragsidentität.....
- 2.2.3 Laufzeitenidentität.....
- 3 Die Differenzierung und Bewertung von Bewertungseinheiten.....
- 3.1 Micro-Hedges.....
- 3.2 Macro-Hedges.....
- 3.3 Portfolio-Hedges.....
- 4 Hedge-Accounting nach IFRS.....
- 4.1 Voraussetzungen für Hedge-Accounting
- 4.2 Arten von Sicherungsbeziehungen und deren bilanzielle Behandlung ...
- 4.2.1 Fair Value-Hedge.....
- 4.2.2 Cash Flow-Hedge.....
- 4.2.3 Hedge of a Net Investment in a Foreign Entity.....
- 4.3 Berichterstattung im Anhang

4.3.1 Nach HGB
4.3.2 Nach IFRS.....

Fazit

Anlagen

Literatur- und Quellenverzeichnis