

IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung: Handelsrechtliche Bilanzierung von Bewertungseinheiten

IDW RS HFA 35, Stand: 10.6.2011



Düsseldorf 2011

ISBN 978-3-8021-1713-8

© 2011 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

www.idw-verlag.de

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Handelsrechtliche Bilanzierung von Bewertungseinheiten (IDW RS HFA 35)

(Stand: 10.06.2011)¹

1.	Vorbemerkungen	1
2.	Begriff und Arten von Bewertungseinheiten.....	3
2.1.	Begriff der Bewertungseinheit.....	3
2.2.	Micro, macro und portfolio hedges	4
2.3.	Absicherung von Wert- und Zahlungsstromänderungsrisiken	5
2.4.	Antizipative Bewertungseinheiten.....	6
3.	Voraussetzungen für die Anwendung von § 254 HGB.....	6
3.1.	Abzusichernde Risiken	6
3.2.	Grundgeschäfte	7
3.3.	Sicherungsinstrumente	8
3.4.	Dokumentation.....	9
3.5.	Durchhalteabsicht.....	11
3.6.	Wirksamkeit der Sicherungsbeziehung	11
3.6.1.	Begriff und Zeitpunkte zur Feststellung der Wirksamkeit.....	11
3.6.2.	Methoden zur prospektiven Beurteilung der Wirksamkeit.....	12
3.7.	Zusätzliche Voraussetzungen für antizipative Bewertungseinheiten.....	13
4.	Abbildung von Bewertungseinheiten in der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung.....	15
4.1.	Bewertungseinheiten mit kontrahierten Grundgeschäften.....	15
4.1.1.	Zweistufige Bewertungstechnik.....	15
4.1.2.	Durchbuchungs- und Einfrierungsmethode.....	17
4.1.3.	Ausweis von unwirksamen Beträgen	18
4.1.4.	Beendigung einer Sicherungsbeziehung	19
4.2.	Bewertungseinheiten mit antizipierten Grundgeschäften	20
5.	Anhangangaben und Lageberichterstattung.....	21