

Anwendungsbereich und Grenzen der Critical Terms Match-Methode

Janos Bedau, Farhad Khakzad und Joachim Krakuhn

Abstract

Durch die Möglichkeit der Einschränkung der Critical Terms Match-Methode auf die übereinstimmenden Wertkomponenten von Grundgeschäft und Sicherungsinstrument ergibt sich in der handelsrechtlichen Rechnungslegung ein breiter Anwendungsbereich für diese Methode – auch für Kreditinstitute. Das Verfahren des Critical Terms Match darf – im Unterschied zu den IFRS – sowohl für die prospektive Effektivitätsbeurteilung als auch für die rückwirkende Messung der tatsächlich eingetretenen Effektivität verwendet werden. Der vorliegende Beitrag erläutert die theoretischen Grundlagen der Critical Terms Match-Methode und illustriert ihre Anwendbarkeit und ihre Grenzen anhand eines Praxisfalls.

Autoreninfo

Janos Bedau, CPA, Manager bei PricewaterhouseCoopers in Frankfurt am Main im Bereich Accounting & Structured Finance Services mit den Schwerpunktthemen Bilanzierung von derivativen Finanzinstrumenten und Währungsumrechnung/-management. Email: janos.bedau@de.pwc.com

Farhad Khakzad, Senior Consultant bei PricewaterhouseCoopers in Düsseldorf im Bereich Advisory Financial Services Consulting mit den Schwerpunktthemen Finanzinstrumente, Risikomanagement sowie Prozessoptimierung des internen sowie externen Berichtswesens. Email: farhad.khakzad@de.pwc.com

Joachim Krakuhn, Partner bei PricewaterhouseCoopers in Frankfurt am Main im Bereich Accounting & Structured Finance Services, verantwortet Umstellungsprojekte in Bilanzierungsfragen nach HGB und IFRS bei Kreditinstituten. Email: joachim.krakuhn@de.pwc.com



IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

www.irz-online.de

Herausgegeben von: Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

Verlage: C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, www.beck.de
E-Mail: redaktion@irz-online.de in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!

Keywords

- Bewertungseinheit
- Effektivität
- Sicherungsbeziehung
- Hedge Accounting
- Critical Terms Match-Methode
- Zinsswap
- BilMoG
- IFRS



IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

www.irz-online.de

Herausgegeben von: Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

Verlage: C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, www.beck.de

E-Mail: redaktion@irz-online.de in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!