



HAUB + PARTNER



Fachseminare

# Prüfung von betrieblichen Pensionsplänen



[www.haub-seminare.de](http://www.haub-seminare.de)

Seit über 30 Jahren Ihr kompetenter Partner für Revisions-Seminare

# Prüfung von betrieblichen Pensionsplänen

NEU

## Investitionsstrategien und Finanzierungsformen unter der Lupe

Pensionsverpflichtungen sind regelmäßig ein signifikanter Posten in der Bilanz von Unternehmen. Aufgrund der Niedrigzinsphase seit der Finanzkrise sind die Verpflichtungen enorm gestiegen. Allein die Dax 30-Unternehmen hatten im Jahr 2018 circa € 370 Milliarden an Pensionsverpflichtungen in den Büchern. Demgegenüber stand ein Deckungsvermögen, das nur circa 67 % der Verpflichtungen abdeckte. Zudem sind Pensionspläne ein wichtiger Baustein der Mitarbeitervergütung und Mitarbeiterbindung. Die Analyse, Prüfung und Bewertung von Pensionsplänen sowie die Ableitung von Empfehlungen gehören daher fest in das Aufgabengebiet jeder Internen Revision.

### Ziel des Seminars

Sie erhalten einen kompakten Überblick über die Ausgestaltung der betrieblichen Altersversorgung und lernen, Pensionspläne zu verstehen und auf Risiken und Chancen zu prüfen.

### Info

Dauer: 1 Tag  
 Preis: 890 € zzgl. MwSt.  
 Zeiten: 9.30 - 18.00 Uhr  
 Web: [www.haub.de/04H5813](http://www.haub.de/04H5813)

### Termin

10. November 2020 | Frankfurt/M. | F2

**CPE**  
8 Stunden für CIAs

### Ihr Seminarleiter



**Michael Schwarz**  
 Inhaber,  
 Michael Schwarz Audit and  
 Financial Services

### Special

Zahlreiche Praxisbeispiele aus der Revisionswelt der Industrie, integrierte Übungen und Checkliste für einen direkten Einsatz im Revisionsalltag

## Seminarablauf

### Betriebliche Altersversorgung in Deutschland

- › Leistungszusagen und Beitragszusagen
- › Durchführungswege der betrieblichen Altersversorgung
- › Rentenanpassung und Subsidiärhaftung
- › Insolvenzsicherung durch den Pensions-Sicherungs-Verein (PSVaG)

### Einführung in die Welt der betrieblichen Pensionspläne

- › Eine langlaufende Verpflichtung
- › Leistungsorientierte Pensionspläne
- › Beitragsorientierte Pensionspläne
- › Verpflichtung
- › Planvermögen
- › Eigenkapitalposten
- › Dienstaufwand
- › Zinsaufwand
- › Zinsertrag
- › Neubewertungen
- › Unterschiede in der Bilanzierung von Pensionsverpflichtungen nach IFRS, HGB und US-GAAP

### Investitionsverhalten und Investitionstheorien an Kapitalmärkten

- › Die Theorie der Effizienz der Kapitalmärkte
- › Die Random-Walk-Theorie von Aktien
- › Efficient Frontier und Portfolio-Optimierung
- › Survivorship Bias
- › Risiko und Rendite
- › Die Vorteile durch Diversifikation

### Leitfaden und Checkliste für eine effiziente Prüfung

- › Risiko- und prozessorientierte Prüfungsansätze
- › Effiziente Prüfungsmethoden und -techniken
- › Zielgruppenorientierte Berichterstattung
- › IT-Einsatz zur Prüfungsunterstützung

### Prüfung von betrieblichen Pensionsplänen – wo liegen die größten Risiken?

- › Strategische Betrachtungen
- › Bestandsaufnahme der Prozesse
- › Analyse und Prüfung der Verwaltung
- › Analyse der Investments – welche Risiken gibt es?
- › Investmentstrategien
- › Beispiel einer Monte-Carlo-Simulation
- › Der Nutzen von Asset & Liability-Studien samt Übung
- › Umstellung der Pensionspläne von leistungs- auf beitragsorientiert
- › Übung: Analyse von Pensionsplänen börsennotierter Firmen

# Anmeldung

Ja, ich/wir melde(n) mich/uns zu folgendem HAUB + PARTNER-Seminar an:

## Prüfung von betrieblichen Pensionsplänen

Termin: .....

**Melden Sie sich jetzt an!**  
**[www.haub.de/04H5813](http://www.haub.de/04H5813)**

**E-Mail:** anmeldung@haub-seminare.de

**Tel.:** + 49 (0) 6196/50952-300

**Fax.:** + 49 (0) 6196/50952-310

**Post:** HAUB + PARTNER GmbH  
Postfach 56 09  
65731 Eschborn

### F2 Fleming's Conference Hotel Frankfurt

Elbinger Str. 1-3, 60487 Frankfurt/M.

Telefon: +49 69 506040-0

E-Mail: reservation.fra.neueboerse@flemings-hotel.com

[www.flemings-hotels.com](http://www.flemings-hotels.com)

Name/Vorname	▲
Position/Abteilung	▲
-----	
Name/Vorname	▲
Position/Abteilung	▲ 10% PREISNACHLASS AB DEM 2. TEILNEHMER
-----	
Name/Vorname	▲
Position/Abteilung	▲ 10% PREISNACHLASS AB DEM 2. TEILNEHMER
-----	
Firma	▲
Straße/Postfach	▲
PLZ/Ort	▲
Telefon/Fax	▲
E-Mail	▲
Datum	▲
Unterschrift	▲
Ansprechpartner/in im Sekretariat ▲	
Anmeldebestätigung bitte an	▲
Abteilung	▲
Rechnung bitte an	▲
Abteilung	▲
Mitarbeiter: <input type="checkbox"/> BIS 100 <input type="checkbox"/> 100-200 <input type="checkbox"/> 200-500 <input type="checkbox"/> 500-1000 <input type="checkbox"/> ÜBER 1000	

### Anmeldebedingungen

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Sollte mehr als ein Vertreter desselben Unternehmens an einer Veranstaltung teilnehmen, bieten wir ab dem **zweiten Teilnehmer 10% Preisnachlass**. Bis zu vier Wochen vor Veranstaltungstermin können Sie kostenlos stornieren. Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir die gesamte Teilnahmegebühr. Die Stornierung bedarf der Schriftform. Selbstverständlich ist eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers möglich. Die genannte Teilnahmegebühr versteht sich zzgl. der gesetzlichen MwSt. und ist auf der Vorderseite genannt.

### Datenschutzhinweis

Die Haub + Partner GmbH, Düsseldorf Str. 36, 65760 Eschborn, mit ihren Dienstleistern, die Ihre personenbezogenen Daten in unserem Auftrag verarbeiten (im Folgenden: Haub + Partner, wir, uns) ist verantwortlich für den Schutz und die Sicherheit Ihrer Daten. Sie erreichen uns und unseren Datenschutzbeauftragten unter dieser Anschrift oder per E Mail unter [datenschutz@haub-seminare.de](mailto:datenschutz@haub-seminare.de). Wir verarbeiten die personenbezogenen Daten aus Ihrer Anmeldung zu Veranstaltungen zunächst zur Bearbeitung Ihrer Anmeldung und zur Rechnungsstellung (Art. 6 Abs. 1 b der Datenschutz-Grundverordnung, DSGVO). Damit wir Ihnen Informationen über interessante Angebote zur beruflichen Weiterbildung von uns und unseren Partnerunternehmen aus der **Management Circle Gruppe** (Management Circle AG, Management Circle Verlag GmbH, Haub + Partner GmbH und IMW Bildungsinstitut der Mittelständischen Wirtschaft GmbH, alle Düsseldorf Str. 36, 65760 Eschborn) anbieten können, verarbeiten wir die Daten aus Ihrer Anmeldung und Teilnahme an unseren Veranstaltungen außerdem für Kundenanalysen und Postwerbung, auch im Interesse unserer Partnerunternehmen aus der **Management Circle Gruppe**, an die Ihre Anschriftendaten auch für deren Postwerbung übermittelt werden können (Art. 6 Abs. 1 f DSGVO). Diese Vorgehensweise gilt auch für jede andere Form der Datenerhebung direkt bei der betroffenen Person (z.B. Downloads). Sofern die Adressdaten nicht direkt bei Ihnen erhoben wurden, stammen sie aus öffentlich zugänglichen Quellen (z.B. Internet).

Mit Ihrer jederzeit widerruflichen Einwilligung informieren wir Sie per E Mail (§ 7 Abs. 2 Nr. 3 UWG) über unsere Angebote zur beruflichen Weiterbildung. Unsere Veranstaltungsteilnehmer informieren wir hierüber auch telefonisch (§ 7 Abs. 2 Nr. 2 UWG). Wenn Sie uns im Zusammenhang mit Ihrer Teilnahme an einer unserer Veranstaltungen Ihre E-Mail-Adresse mitgeteilt haben, informieren wir Sie ebenfalls per E-Mail über weitere Veranstaltungen, die den von Ihnen gebuchten ähnlich sind (§ 7 Abs. 3 UWG). Dem können Sie selbstverständlich jederzeit widersprechen (siehe unten). Darüber hinaus informieren wir Sie mit Ihrer jederzeit widerruflichen Einwilligung auch einmalig telefonisch zu einem von Ihnen jeweils angegebenen Thema (§ 7 Abs. 2 Nr. 2 UWG).

Ihre Vertragsdaten und die dazugehörigen Dokumente speichern wir für 10 Jahre (§ 147 Abs. 3 AO), sonstige Handels- und Geschäftsbriefe für 6 Jahre (§ 257 Abs. 4 HGB). Ihre für Werbezwecke erhobenen Daten verarbeiten wir, bis Sie dem widersprechen oder Ihre Einwilligung widerrufen. Bei Vorliegen der gesetzlichen Voraussetzungen haben Sie hinsichtlich Ihrer Daten die Rechte auf Auskunft, Berichtigung, Löschung, Einschränkung der Verarbeitung, Widerspruch gegen die Verarbeitung (siehe unten) und Datenübertragbarkeit sowie das Recht auf Beschwerde bei einer zuständigen Datenschutz- Aufsichtsbehörde.

**Ihr Widerspruchsrecht:** Wenn Sie der Verarbeitung Ihrer Daten für Werbezwecke widersprechen oder eine erteilte Einwilligung widerrufen möchten, genügt jederzeit eine kurze Nachricht an unseren Datenschutzbeauftragten per E Mail an [datenschutz@haub-seminare.de](mailto:datenschutz@haub-seminare.de) oder per Post an Haub + Partner GmbH, Datenschutz, Postfach 56 09, 65760 Eschborn. Dies gilt ebenso, wenn Sie aus Gründen, die sich aus Ihrer besonderen Situation ergeben, der Verarbeitung ihrer Daten widersprechen wollen.

Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter [www.haub-seminare.de/datenschutz](http://www.haub-seminare.de/datenschutz).