

Solutie – Contabilitatea de acoperire a fluxurilor de trezorerie

1. Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS.

31 ianuarie 2011

Recunoasterea diferentelor favorabile din evaluarea instrumentului de acoperire aferente partii eficiente a operatiunii de acoperire

Dr 31311 Swap pe rata dobanzii	90
Cr 523 Diferente privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficienta)	90

Recunoasterea diferentelor favorabile din evaluarea instrumentului de acoperire aferente partii ineficiente a operatiunii de acoperire

Dr 31311 Swap pe rata dobanzii	10
Cr 70747 Castiguri privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea ineficienta)	10

28 februarie 2011

Recunoasterea diferentelor nefavorabile din evaluarea instrumentului de acoperire aferente partii eficiente a operatiunii de acoperire

Dr 523 Diferente privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficienta)	9
Cr 31311 Swap pe rata dobanzii	9

Recunoasterea diferentelor nefavorabile din evaluarea instrumentului de acoperire aferente partii ineficiente a operatiunii de acoperire

Dr 60747 Pierderi privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea ineficienta)	1
Cr 31311 Swap pe rata dobanzii	1

Recunoasterea in contul de profit si pierdere a castigurilor recunoscute in alte elemente ale rezultatului global

Dr 523 Diferente privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficienta)	81
Cr 70752 Castiguri privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie	81

2. Sa se efectueze ajustarile necesare la data de 1 ianuarie 2012 in vederea implementarii IFRS ca baza a contabilitatii care s-ar efectua daca relatia de acoperire nu s-ar inchide pana la aceasta data

Dr 3791 Conturi de regularizare privind instrumentele de acoperire	90
Cr 523 Diferente privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficienta)	81
Cr 5817 Rezultatul reportat provenit din implementarea IFRS ca baza a contabilitatii	9