

Solutie – Contabilitatea de acoperire a valorii juste

1. Sa se efectueze inregistrarile contabile conform IFRS.

31 ianuarie 2011

Recunoasterea castigurilor din evaluarea instrumentului de acoperire a valorii juste

Dr 31311 Swap pe rata dobanzii	100
Cr 70751 Castiguri privind instrumentele de acoperire a valorii juste	100

Recunoasterea pierderii din evaluarea instrumentului acoperit

Dr 60753 Pierderi privind instrumentele acoperite in cadrul unei operatiuni de acoperire a valorii juste	100
Cr 20372 Sume de amortizat	100

28 februarie 2011

Recunoasterea pierderilor din evaluarea instrumentului de acoperire a valorii juste

Dr 60751 Pierderi privind instrumentele de acoperire a valorii juste	10
Cr 31311 Swap pe rata dobanzii	10

Recunoasterea castigului din evaluarea instrumentului acoperit

Dr 20372 Sume de amortizat	10
Cr 70753 Pierderi privind instrumentele acoperite in cadrul unei operatiuni de acoperire a valorii juste	10

Recunoasterea în contul de profit si pierdere a sumelor de amortizat

Dr 20372 Sume de amortizat

Cr 70214 Dobanzi de la creditele de consum si
vanzari in rate

Sumele de amortizat, aferente ajustării valorii contabile a creditului la valoarea justă, vor fi recunoscute în profit sau pierdere, începând cel mai târziu la terminarea relației de acoperire, prin metoda dobânzii efective (utilizând o rată a dobânzii efective recalculată), afectând veniturile din dobânzi pe perioada rămasă până la scadența creditului.

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 20372 Sume de amortizat	90