

CONTABILITATEA ȘI FISCALITATEA CONTRACTELOR DE LEASING

Covaliov Georgeta,
Auditor, CIPA,



SUBIECTE:

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR
INTERNAȚIONALE



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

IFRS 16 Contracte de leasing:

Prezentul standard prezintă principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea și descrierea contractelor de leasing. **Obiectivul** este să se garanteze că locatarii și locatorii furnizează informații relevante, într-un mod care reprezintă exact respectivele tranzacții. Pe baza acestor informații, utilizatorii situațiilor financiare pot evalua efectul pe care îl au contractele de leasing asupra poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale unei entități.

La inițierea unui contract, o entitate trebuie să evalueze dacă acel contract este, sau include, un leasing. Un contract este sau conține un leasing dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

O entitate trebuie să determine durata contractului de leasing ca fiind perioada irevocabilă a unui contract de leasing împreună cu:

- (a) perioadele acoperite de o opțiune de prelungire a contractului de leasing dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că va exercita acea opțiune; și
- (b) perioadele acoperite de o opțiune de reziliere a contractului de leasing dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că nu va exercita acea opțiune.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

IFRS 16 Contracte de leasing:

La data începerii derulării, un locatar trebuie să recunoască un activ aferent **dreptului de utilizare** și o datorie care decurge din contractul de leasing.

La data începerii derulării, un locatar trebuie să evalueze la **cost activul aferent dreptului de utilizare**.

La data începerii derulării, un locatar trebuie să evalueze **datoria** care decurge din contractul de leasing la **valoarea actualizată a plăților de leasing ce nu sunt achitate la acea dată**.

Plățile de leasing trebuie să fie actualizate utilizând rata dobânzii implicită în contractul de leasing dacă acea rată poate fi determinată imediat.

Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, locatarul trebuie să utilizeze rata marginală de împrumut a locatarului.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

După data începerii derulării, un locatar trebuie să evalueze datoria care decurge din contractul de leasing prin:

- (a) majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda asociată datoriei care decurge din contractul de leasing;
- (b) reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate; și
- (c) reevaluarea valorii contabile pentru a reflecta orice reevaluare/modificări ale contractului de leasing.

Obiectivul prezentărilor de informații este ca locatarul să prezinte în note informații care, împreună cu informațiile furnizate în situațiile financiare, oferă utilizatorilor o bază de evaluare a efectului pe care îl au contractele de leasing în situațiile financiare a locatarului. **Pct. 52-60** stipulează dispoziții cu privire la modul în care poate fi îndeplinit acest obiectiv.

Potrivit IFRS 16, un locator trebuie să clasifice fiecare dintre contractele sale de leasing, fie ca leasing operațional, fie ca leasing financiar.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Un contract de leasing va fi clasificat drept **leasing financiar**, dacă transferă în esență toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra unui activ-suport.

Un contract de leasing va fi clasificat drept **leasing operațional**, dacă nu transferă în esență toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra unui activ-suport.

Măsura în care un contract de leasing este un leasing financiar sau un leasing operațional depinde mai degrabă de **fondul tranzacției** decât de **forma contractului**.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRILOR INTERNAȚIONALE

Exemple de situații care, individual sau corelate, ar conduce, de obicei, la clasificarea unui leasing drept leasing financiar sunt:

- (a) contractul de leasing transferă locatarului titlul de proprietate asupra activului-suport până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- (b) locatarul are opțiunea de a cumpăra activul-suport la un preț preconizat a fi suficient de scăzut față de valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă încât, la data inițierii contractului de leasing, există certitudinea rezonabilă că opțiunea va fi exercitată;
- (c) durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a activului-suport, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- (d) la data inițierii contractului de leasing, valoarea actualizată a plăților de leasing este cel puțin egală cu întreaga valoare justă a activului-suport; și
- (e) activul-suport are un caracter atât de specializat încât numai locatarul îl poate utiliza fără modificări majore

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Aspectele ce indică situații care, individual sau corelate, pot, de asemenea, să conducă la clasificarea unui leasing drept leasing financiar sunt:

- (a) dacă locatarul poate rezilia contractul de leasing, pierderile locatorului generate de rezilierea contractului sunt suportate de locatar;
- (b) câștigurile sau pierderile rezultate din variația valorii juste reziduale cad în sarcina locatarului (de exemplu, sub forma unei reduceri a chiriei echivalente cu cea mai mare parte a încasărilor din vânzare la sfârșitul contractului de leasing); și
- (c) locatarul are capacitatea de a continua leasingul pentru o a doua perioadă, la o chirie substanțial mai redusă decât chiria pieței.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Clasificarea contractului de leasing se face la data inițierii și este reevaluată doar dacă are loc o modificare a contractului de leasing.

Modificările estimărilor (modificări ale duratei de viață economică estimate/ale valorii reziduale estimate) sau modificările de circumstanțe (neîndeplinirea obligațiilor de către locatar) nu determină o nouă clasificare a leasingului în scopuri contabile.

La data începerii derulării unui contract de leasing, un locator trebuie să recunoască, în situația poziției financiare, activele deținute în sistem de leasing financiar și să le prezinte drept o creanță la o valoare egală cu investiția netă în leasing.

Un locator trebuie să recunoască veniturile din finanțare pe durata contractului de leasing, pe baza unui tipar care reflectă o rată periodică constantă de rentabilitate aferentă investiției nete în leasing a locatorului



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Conform IFRS 16, clasificarea contractelor de leasing nu mai prezintă relevanță decât în contextul contabilității locatorului, singura parte contractuală care va continua să clasifice contractele de leasing în leasing financiar sau operațional.

Distincția leasing financiar - leasing operațional va avea semnificație numai pentru contabilizarea efectuată la nivelul locatorului.

Activul care stă la baza contractului de leasing (activ-suport) este definit, raportat la dreptul de utilizare, ca fiind un activ pentru care un locator a acordat dreptul de utilizare a acelui activ unui locatar.

O etapă importantă prevăzută de IFRS 16 se referă la identificarea unui contract de leasing. Astfel, la inițierea unui contract, o entitate trebuie să evalueze dacă acel contract este, sau include, un leasing.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

În concluzie, prima întrebare pe care trebuie să și-o ridice un locatar se referă la existența unui activ-suport, ceea ce va furniza indicii cu privire la existența într-adevăr a unui contract de leasing potrivit prevederilor IFRS 16 sau dacă este vorba despre un contract de servicii și intră sub incidența altui standard de contabilitate.

Pornind de la definiție, în continuare, prevederile din standard se subordonează unui tratament contabil unic pentru locatar, respectiv recunoașterea în bilanț a activelor și datoriilor aferente drepturilor și obligațiilor care decurg din contractele de leasing.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Pentru locator, IFRS 16 nu a adus schimbări în privința contabilizării

Din perspectiva locatarului, se poate aprecia că principiul prevalenței economicului asupra juridicului nu numai că se regăsește în continuare în modul de reflectare în contabilitate, ci aplicarea acestuia devine și mai pronunțată, din moment ce dreptul de utilizare a activului este urmărit cu precădere, fiind recunoscut ca un activ distinct în contabilitatea locatarului și amortizat în mod corespunzător, în timp ce dreptul de proprietate rămâne în plan secundar și fără a avea influențe în modul de contabilizare.

În acest sens, un locatar poate obține titlul de proprietate pentru un activ-suport înainte ca titlul de proprietate să fie transferat către locator și activul să fie dat în leasing locatarului. Obținerea titlului de proprietate nu determină, în sine, modul în care este contabilizată tranzacția. Dacă locatarul controlează activul-suport (sau obține controlul asupra acestuia) înainte ca activul să fie transferat locatorului, tranzacția este o tranzacție de vânzare și leaseback.

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Standard-ul prevede și excepții pentru locatar în alegerea regulilor concrete de recunoaștere, evaluare și prezentare.

Excepțiile se referă la faptul că un locatar poate alege să nu aplice dispozițiile referitoare la recunoașterea de la data începerii derulării contractului, evaluarea ulterioară și prezentarea de informații, pentru contractele de leasing pe termen scurt (contractele pe o perioadă de maximum douăsprezece luni) și pentru contractele de leasing pentru care activul-suport are o valoare mică (de exemplu, tabletele, calculatoarele personale, articolele mici de mobilă, telefoanele).

În cazul contractelor de leasing pe termen scurt, alegerea trebuie să se facă în funcție de clasa de active-suport asociată dreptului de utilizare.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRILOR INTERNAȚIONALE

O clasă de active-suport este un grup de active-suport cu natură și utilizare similare folosite de entitate în activitatea sa. În cazul contractelor de leasing în care activul-suport are o valoare mică, alegerea se poate face pentru fiecare contract de leasing în parte. În aceste cazuri, în care locatarul optează să nu aplice regulile generale prevăzute de standard pentru situațiile ce nu se încadrează în excepții, acesta trebuie să recunoască plățile de leasing asociate contractelor de leasing ca pe o cheltuială, utilizând fie o bază liniară pe toată durata contractului de leasing, fie o altă bază sistematică, dacă aceasta este mai reprezentativă pentru modelul de beneficiu primit de locatar.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Principiile cuprinse în IFRS 16 referitoare la reflectarea în contabilitatea locatarului a contractelor de leasing sunt:

Referitor la momentul recunoașterii, la data începerii derulării contractului, un locatar trebuie să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie care decurge din contractul de leasing.

Cu ocazia evaluării inițiale a activului aferent dreptului de utilizare, un locatar trebuie să evalueze costul activului aferent dreptului de utilizare.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Costul activului aferent dreptului de utilizare trebuie să includă:

a) valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractul de leasing;

În acest sens, la data începerii derulării, un locatar trebuie să evalueze datoria care decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing ce nu sunt achitate la acea dată. Plățile de leasing trebuie să fie actualizate utilizând rata dobânzii implicită în contractul de leasing dacă acea rată poate fi determinată imediat. Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, locatarul trebuie să utilizeze rata marginală de împrumut a locatarului.

b) orice plăți de leasing efectuate la data începerii derulării sau înainte de această dată, minus orice stimulente de leasing primite;



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Costul activului aferent dreptului de utilizare trebuie să includă:

c) orice costuri directe inițiale suportate de către locatar; și

d) o estimare a costurilor care urmează să fie suportate de către locatar pentru demontarea și înlăturarea activului-suport, pentru restaurarea locului în care este situat acesta sau pentru aducerea activului-suport la condiția impusă în termenii și condițiile contractului de leasing, cu excepția cazului în care aceste costuri sunt suportate pentru producerea stocurilor.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Obligațiile pentru astfel de costuri sunt recunoscute și evaluate ca provizioane în conformitate cu IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente".

La nivel conceptual, diferența dintre modelul anterior de contabilizare aplicat de locatar și noul model prevăzut de IFRS 16 constă în faptul că în viitor se va evidenția un drept (de utilizare) a bunului, și nu un bun și, în mod corespunzător, o cheltuială cu amortizarea dreptului de utilizare, și nu o cheltuială cu recuperarea valorii bunului (amortizarea bunului).



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Exemplul 3: o entitate încheie un contract de leasing pe o perioadă de 7 ani pentru utilizarea unui echipament industrial.

Rata fixă anuală: 100 000 lei.

Rata marginală de împrumut aplicată: 3%.

Tabelul de mai jos reprezintă scadențarul primit de la locator, acesta fiind și un document justificativ pentru locator, în baza căruia locatarul va separa dreptul de utilizare și dobânda.

Din calculul de mai jos, rezultă:

Valoarea dreptului de utilizare reflectată în contabilitatea locatarului:

623 028,30 lei (PV, $K4=100\ 000 \cdot 6,230283$);

Amortizarea anuală determinată liniar:

89 004,04 lei ($623\ 028,30 / 7$ ani);

Dobânda totală aferentă primului an:

18 690,85 lei.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Exemplu de scadența contract de leasing							
Ani	Sold principal	Rată anuală	Dobânda anuală 3%	Reducere principal	Amortiza rea dreptului de utilizare	Valoare contabilă netă a dreptului de utilizare	Total cheltuieli anuale cu leasingul
	1	2	3	4=2-3	5	6	7=3+5
	623 028,30					623 028,30	
1	541 719,14	100 000	18 690,85	81 309,15	89 004,04	534 024,25	107 694,89
2	457 970,72	100 000	16 251,57	83 748,43	89 004,04	445 020,21	105 255,62
3	371 709,84	100 000	13 739,12	86 260,88	89 004,04	356 016,17	102 743,16
4	282 861,14	100 000	11 151,30	88 848,70	89 004,04	267 012,13	100 155,34
5	191 346,97	100 000	8 485,83	91 514,17	89 004,04	178 008,08	97 489,88
6	97 087,38	100 000	5 740,41	94 259,59	89 004,04	89 004,04	94 744,45
7	0,00	100 000	2 912,62	97 087,38	89 004,04		91 916,66
Total		700 000	76 971,70	623 028,30	623 028,30		700 000,00

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Pe baza exemplului de mai sus,

reflectarea principală a operațiunilor în contabilitatea locatarului, conform prevederilor IFRS, este următoarea:

1) Recunoașterea în contabilitate a dreptului de leasing. Acest drept poate fi recunoscut sub forma unei imobilizări necorporale, în corespondență cu datoria de leasing, la valoarea rămasă a plăților, actualizată în funcție de rata dobânzii utilizate: 623 028,30 lei.

Dt Dreptul de utilizare a bunului în baza contractului de leasing

Ct Datoria preliminară de leasing

2) Reflectarea în contabilitate a dobânzii - cheltuieli financiare 18 690,85 lei.

Dt Cheltuieli privind dobânzile

Ct Datoria preliminară de leasing

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Pe baza exemplului de mai sus,

reflectarea principală a operațiunilor în contabilitatea locatarului, conform prevederilor IFRS, este următoarea:

3) Primirea facturii și reducerea datoriei preliminate de leasing 100 000 lei.

Dt Datoria preliminară de leasing

Ct Datorii privind leasingul

4) Amortizarea dreptului de utilizare 89 004,04 lei

Dt Cheltuieli/costuri cu amortizarea dreptului de utilizare

Ct Amortizarea dreptului de utilizare

În privința evaluării ulterioare, după data începerii derulării, un locatar trebuie să evalueze activul aferent dreptului de utilizare aplicând modelul bazat pe cost.

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Exemplul 4: o entitate încheie un contract de leasing pe o perioadă de 3 ani pentru utilizarea unui autoturism, începând cu 01.01.202N (cu posibilitatea rezilierii contractului de leasing înainte de data expirării).

Rata fixă anuală: 15 000 lei.

Rata marginală de împrumut aplicată: 6%.

Entitatea are dreptul de a procura autoturismul la finele contractului de leasing cu 80 000 lei.

Valoarea justă așteptată la finele contractului de leasing este de 130 000 lei.

DFU = 5 ani, calculul amortizării conform metodei liniare.

Din calculul de mai jos, rezultă:

Valoarea dreptului de utilizare reflectată în contabilitatea locatarului:

107 265 lei ($PV, K4=15\ 000 * 2,673 + FV, K3= 80\ 000 * 0,839602$);

Amortizarea anuală determinată liniar: $107\ 265\ \text{lei} / 5\ \text{ani} = 21\ 453\ \text{lei}$;

Dobânda totală aferentă primului an: 6 436 lei ($107\ 265\ \text{lei} * 6\%$).

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Exemplu de scadența contract de leasing							
Ani	Sold principal	Rată anuală	Dobânda anuală 6%	Reducere principal	Amortizarea dreptului de utilizare	Valoare contabilă netă a dreptului de utilizare	Total cheltuieli anuale cu leasingul
	1	2	3	4=2-3	5	6	7=3+5
	107 265					107 265	
1	98 701	15 000	6 436	8 564	21 453	85 812	27 889
2	89 623	15 000	5 922	9 078	21 453	64 359	27 375
3	80 000	15 000	5 377	9 623	21 453	42 906	26 830
Total		45 000	17 735	27 265	64 359		82 094

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Pe baza exemplului de mai sus, reflectarea principală a operațiunilor în contabilitatea locatarului, conform prevederilor IFRS,

la **01.01.202N:**

- 1) Recunoașterea în contabilitate a dreptului de leasing, actualizat în funcție de rata dobânzii utilizate: 107 265 lei.

Dt Dreptul de utilizare a bunului în baza contractului de leasing
Ct Datoria preliminară de leasing

și **31.12.202N+2:**

- 1) Reflectarea în contabilitate a dobânzii - cheltuieli financiare 5 377 lei.

Dt Cheltuieli privind dobânzile
Ct Datoria preliminară de leasing



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

2) Primirea facturii și reducerea datoriei preliminate de leasing 15 000 lei.

Dt Datoria preliminară de leasing
Ct Datorii privind leasingul

3) Amortizarea dreptului de utilizare 21 453 lei

Dt Cheltuieli/costuri cu amortizarea dreptului de utilizare
Ct Amortizarea dreptului de utilizare

4) Refectarea dreptului de utilizare neamortizat în componența mijloacelor fixe 42 906 lei

Dt Mijloace fixe
Ct Dreptul de utilizare a bunului în baza contractului de leasing

3) Achitarea datoriei de leasing 95 000 lei ($80\,000 + 15\,000$) sau $107\,265 + 17\,735$ (dobânda) - 30 000 (2 rate)

Dt Datoria preliminară de leasing
Ct Cont curent



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Exemplu 5: S.A. Sharp aplică prevederile IFRS și a primit în leasing un studiou de film din 01.01.202N, pe o perioadă de 4ani. Contractul de leasing prevede rezilierea anticipată, totodată S.A. Sharp are opțiunea de a prelungi contractul de leasing pentru o perioadă de 3 ani. La 01.01.202N, locatarul nu a luat în considerație opțiunea respectivă.

La începutul fiecărui an, locatarul are obligația de a achita anuitatea de leasing în sumă de 200 000lei. La finele anului 3, S.A. Sharp a evoluat și a decis să se folosească de opțiunea prelungirii contractului de leasing pentru 3 ani (total durata contractului va fi 7ani). Pentru următorii 3ani plățile de leasing constituie 225 000 lei/anual. Rata marginală de împrumut aplicată pentru toată perioada: 4%.

Determinați:

1. Care va fi formula contabilă și suma reflectată la 01.01.202N+4 pentru noul contract
2. Care va fi suma datoriei privind leasingul la finele anului 3: fără prelungirea contractului de leasing și cu opțiunea prelungirii acestuia

Notă: PV, K4 = 2,775091

3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

la 31.12.202N+4:

1) Recunoașterea în contabilitate a dreptului de leasing, actualizat în funcție de rata dobânzii utilizate: 624 395 lei ($225\,000 * 2,775091$).

Dt Dreptul de utilizare a bunului în baza contractului de leasing

Ct Datoria preliminară de leasing

1) Valoarea actuală a datoriei de leasing:

- ✓ 200 000 lei - fără prelungirea contractului de leasing
- ✓ 824 395 lei - cu prelungirea contractului de leasing



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Exemplul 6: S.A. Bravo deține o activitate de leasing a autoturismelor.

La 01.01.202N a încheiat un contract de leasing cu locatorul în următoarele condiții:

Valoarea justă a autoturismului la 01.01.202N - 88 650 lei

Durata contractului de leasing - 01.01.202N - 31.12.202N+3

DFU - 5 ani Metoda de amortizare - lineară Dobânda - 5%

Cheltuieli legate de transmiterea bunului în leasing - 5 000 lei

Plățile de leasing achitate la finele fiecărui an - 25 000 lei / an

Opțiunea de răscumpărare - posibilă la 31.12.202N+3 la valoarea de 10 000 lei

Rezilierea anticipată - nu e posibil

Determinați: Care vor fi formulele contabile reflectate de către locator la finele anului 202N+1

Notă: PV, K4 = 2,775091



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

la 31.12.202N+1:

1) Decontarea la cheltuieli curente a valorii contabile (amortizarea) 18 730 lei = $(88\ 650 + 5\ 000)/5$ ani

Dt Costul vânzării

Ct Cheltuieli anticipate (corecția valorii)

2) Calculul dobânzii de leasing 25 000 lei

Dt Creante privind leasing-ul

Ct Venituri din vânzări



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

Exemplul 7: La 01.01.202N, Interfobos SRL, locatar, a încheiat un contract de leasing a unui utilaj de producție pe o perioadă de 4 ani. Plățile anuale de leasing constituie 10.000 lei și sunt achitate la sfârșitul fiecărui an. Rata implicită a contractului este de 4%. Costurile inițiale directe ale contractului de leasing constituie suma de 1 000 lei.

Contractul se prelungește tăcit o singură dată în aceleași condiții, cu excepția cazului în care locatarul reziliază contractul cu un preaviz de 6 luni.

Interfobos SRL este foarte dependentă de acest utilaj și este foarte puțin probabil să recurgă la reziliere.

Conform principiilor contabile ale companiei, utilajele sunt amortizate pe 7 ani.



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

1) Calculați valoarea dreptului de utilizare a utilajului și a

datoriilor de leasing: $68\,327,45 = 1\,000 + 10\,000 * 6,732745$

(PV, $K4 = 6,732745$)

2) Întocmiți formulele contabile aferente acestora

Dt Dreptul de utilizare a bunului în baza contractului de leasing 68 327,45 lei

Ct Datoria preliminară de leasing 67 327,45 lei

Ct Datorii curente 1 000,00 lei

3) Calculați și reflectați valoarea deprecierii dreptului de folosință care urmează să fie înregistrată pentru exercițiul financiar 202N

Amortizarea dreptului de utilizare $68\,327,45 / 7 \text{ ani} = 9\,761,06 \text{ lei}$

Dt Cheltuieli/costuri cu amortizarea dreptului de utilizare

Ct Amortizarea dreptului de utilizare



3. CONTABILITATEA LEASINGULUI CONFORM REGLEMENTĂRIILOR INTERNAȚIONALE

IFRS 16 Contracte de leasing

DATA	Valoarea contabilă la începutul exercițiului	Dobânda	Principalul	Total plata de leasing	Valoarea netă a datoriei
01.01.202N	67 327				67 327
31.12.202N	67 327	2 693	7 307	10 000	60 020
31.12.202N+1	60 020	2 401	7 599	10 000	52 421
31.12.202N+2	52 421	2 097	7 903	10 000	44 518

