



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Standardul IFRS® 16 Contracte de leasing



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

Standardul IFRS 16 Contracte de leasing

DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII CHEIE

Standardul internațional de raportare financiară 16 Contracte de leasing (IFRS 16) stabilește principiile de recunoaștere, evaluare, prezentare și prezentare a contractelor de leasing. Obiectivul standardului este de a se asigura că locatarii și locatorii furnizează informații relevante într-un mod care să reprezinte fidel aceste tranzacții. Aceste informații oferă utilizatorilor situațiilor financiare o bază pentru a evalua efectul pe care îl au contractele de leasing asupra poziției financiare, performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale unei entități.

O entitate trebuie să ia în considerare termenii și condițiile contractelor și toate faptele și circumstanțele relevante atunci când aplică prezentul standard. O entitate trebuie să aplice prezentul standard în mod consecvent contractelor cu caracteristici similare și în circumstanțe similare.

O entitate trebuie să aplice prezentul standard tuturor contractelor de leasing, inclusiv contractelor de leasing de active cu drept de utilizare în cadrul unei subînchirieri, cu excepția:

- (a) contractelor de închiriere pentru explorarea sau utilizarea de minerale, petrol, gaze naturale și resurse neregenerabile similare;
- (b) contractelor de leasing de active biologice care intră în domeniul de aplicare al IAS 41 Agricultură deținute de un locatar;
- (c) acordurilor de concesiune de servicii care intră în domeniul de aplicare al IFRIC 12 Acorduri de concesiune de servicii;
- (d) licențelor de proprietate intelectuală acordate de un locator care intră în domeniul de aplicare al IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții; și
- (e) drepturilor deținute de un locatar în temeiul unor acorduri de licență care intră în domeniul de aplicare al IAS 38 Imobilizări necorporale pentru elemente precum filme cinematografice, înregistrări video, piese de teatru, manuscrise, brevete și drepturi de autor.

Un locatar poate, dar nu este obligat, să aplice prezentul standard la contractele de leasing de imobilizări necorporale, altele decât cele descrise la litera (e).

Definițiile cheie ale IFRS 16 sunt prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1 Definiții cheie ale IFRS 16

Termen	Definiție
Leasing	Un contract sau o parte a unui contract care conferă dreptul de a utiliza un activ (activul suport) pentru o perioadă de timp în schimbul unei contravalori.
Leasing financiar	Un contract de leasing care transferă în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.
Leasing operațional	Un contract de leasing care nu transferă în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.
Locatar	O entitate care obține dreptul de a utiliza un activ suport pentru o perioadă de timp în schimbul unei contravalori.
Locator	O entitate care oferă dreptul de a utiliza un activ suport pentru o perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE

Înainte de a discuta despre tratamentul contabil al contractelor de leasing, este important să luăm în considerare mai întâi motivele de afaceri valabile pentru încheierea unui contract de leasing. Ar fi nedrept și incorect să se sugereze că singurul motiv pentru care entitățile închiriază proprietăți este acela de a evita raportarea obligației de leasing în situațiile financiare. Deși ramificațiile contabile sunt un considerent important în structurarea unei tranzacții ca fiind un contract de leasing, alte considerente financiare și fiscale joacă, de asemenea, un rol important în decizia de leasing.

Fiecare situație este diferită, dar există trei avantaje principale pentru locatar în cazul leasingului față de cumpărare:

1. Lipsa avansului

Cele mai multe achiziții de proprietăți finanțate prin îndatorare necesită ca o parte din prețul de achiziție să fie plătită imediat de către împrumutat. Acest lucru oferă o protecție suplimentară creditorului în caz de neîndeplinire a obligațiilor de plată și de recuperare a proprietății. Contractele de leasing, în schimb, sunt frecvent structurate astfel încât 100% din valoarea proprietății să fie finanțată prin leasing. Acest aspect al leasingului face ca acesta să fie o alternativă atractivă pentru o entitate care nu dispune de suficiente lichidități pentru plata unui avans sau care dorește să utilizeze capitalul disponibil pentru alte scopuri de exploatare sau de investiții. Desigur, multe contracte de leasing necesită și un avans; ca exemplu, citiți cu atenție textul cu litere mici data viitoare când vedeți la televizor o reclamă la un contract de leasing auto.

2. Evitarea riscurilor legate de proprietate

Deținerea unei proprietăți implică numeroase riscuri. Printre aceste riscuri se numără pierderile cauzate de accidente, vechimea, schimbarea condițiilor economice și deteriorarea fizică. În cazul în care valoarea de piață a unui bun închiriat scade în mod semnificativ, locatarul poate rezilia contractul de leasing, deși, de obicei, cu anumite penalități. Pe de altă parte, dacă dețineți proprietatea, rămâneți cu ea în cazul în care valoarea sa de piață scade.

3. Flexibilitate

Condițiile și cerințele de afaceri se schimbă în timp. În cazul în care activele sunt închiriate, o entitate poate înlocui mai ușor activele ca răspuns la aceste schimbări. Această flexibilitate este deosebit de importantă pentru entitățile în care inovația și schimbările tehnologice fac ca utilitatea viitoare a anumitor echipamente sau instalații să fie foarte incertă. Un prim exemplu al acestei condiții în ultimii ani a fost în industriile de înaltă tehnologie, cu schimbări rapide în domenii precum tehnologia informatică, robotica și telecomunicațiile. Flexibilitatea este un motiv principal pentru popularitatea leasingului auto. Cumpărătorilor de automobile le place flexibilitatea de a alege o mașină nouă la fiecare doi sau trei ani, pe măsură ce leasingul se termină.

De asemenea, locatorul poate găsi avantaje în a închiria proprietatea sa în loc să o vândă. Avantajele leasingului pentru locator includ următoarele:

1. Creșterea vânzărilor. Din motivele sugerate în paragrafele anterioare, clienții pot fi reticenți sau incapabili să cumpere active. Oferind clienților potențiali opțiunea de a închiria produsele sale, un producător sau un comerciant își poate crește semnificativ volumul vânzărilor.

2. Relație de afaceri continuă cu locatarul. Atunci când activul este vândut, cumpărătorul nu mai are, în mod frecvent, nicio relație cu vânzătorul proprietății. Cu toate acestea, în situația unui leasing,

locatorul și locatarul mențin contactul pe o perioadă de timp, iar prin leasing se pot stabili adesea relații de afaceri pe termen lung.

3. Valoarea reziduală reținută. În multe contracte de leasing, titlul de proprietate asupra bunului închiriat nu trece niciodată la locatar. Locatorul beneficiază de condițiile economice care pot avea ca rezultat o valoare reziduală semnificativă la sfârșitul perioadei de leasing. Locatorul poate închiria activul unui alt locatar sau poate vinde proprietatea și realiza un câștig imediat. De exemplu, leasingul de mașini noi oferă dealerilor auto o rezervă de mașini uzate de 2-3 ani, care pot fi apoi vândute sau închiriate din nou.

Pe scurt, un contract de leasing este adesea o practică comercială sănătoasă atât pentru locatar, cât și pentru locator.

În conformitate cu IFRS 16, la data începerii contractului de leasing, locatarul trebuie să recunoască un activ de drept de utilizare și o datorie de leasing.

Evaluarea inițială a activului drept de utilizare

La data începerii contractului de leasing, locatarul evaluează activul reprezentând dreptul de utilizare la cost.

Costul activului cu drept de utilizare cuprinde:

- (a) valoarea evaluării inițiale a datoriei de leasing;
- (b) toate plățile de leasing efectuate la sau înainte de data de începere, minus orice stimulente de leasing primite;
- (c) orice costuri directe inițiale suportate de locatar; și
- (d) o estimare a costurilor care urmează să fie suportate de locatar pentru demontarea și îndepărtarea activului suport, pentru refacerea amplasamentului pe care este amplasat sau pentru readucerea activului suport în starea cerută de termenii și condițiile contractului de leasing, cu excepția cazului în care aceste costuri sunt suportate pentru a produce stocuri. Locatarul are obligația de a suporta aceste costuri fie la data începerii contractului, fie ca urmare a utilizării activului suport în cursul unei anumite perioade.

Evaluarea inițială a datoriei de leasing

La data începerii contractului de leasing, locatarul trebuie să evalueze datoria de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt plătite la acea dată. Plățile de leasing se actualizează folosind rata dobânzii implicită în contractul de leasing, dacă această rată poate fi determinată cu ușurință. În cazul în care această rată nu poate fi determinată cu ușurință, locatarul trebuie să utilizeze rata de împrumut marginală a locatarului.

La data începerii contractului, plățile de leasing incluse în evaluarea datoriei de leasing cuprind următoarele plăți pentru dreptul de utilizare a activului suport pe durata contractului de leasing care nu sunt plătite la data începerii contractului:

- (a) plăți fixe, Minus orice stimulente de leasing de primit;
- (b) plățile de leasing variabile care depind de un indice sau de o rată, evaluate inițial folosind indicele sau rata de la data de începere;
- (c) sumele preconizate a fi plătite de către locatar în temeiul garanțiilor privind valoarea reziduală;

(d) prețul de exercitare a unei opțiuni de cumpărare, în cazul în care locatarul este sigur în mod rezonabil că va exercita opțiunea respectivă; și

(e) plățile de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, în cazul în care durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către locatar a unei opțiuni de reziliere a contractului de leasing.

Ilustrația 1

Să presupunem că un reprezentant de vânzări pentru STI Inc. închiriaza o mașină de la Luxury Car Rental la aeroportul din Istanbul și că Luxury Car Rental percepe o taxă totală de 350 u.m. STI Inc., chiriașul, înregistrează închirierea după cum urmează:

Dr. Cheltuieli cu închirierea de mașini	350 u.m.
Cr. Numerar	350 u.m.

(Pentru a înregistra plata chiriei de închiriere)

Locatarul poate suporta și alte costuri pe parcursul perioadei de leasing. De exemplu, în cazul de mai sus, STI Inc. va suporta, în general, costuri pentru combustibil. STI Inc. va raporta aceste costuri ca o cheltuială.

Tipurile de prevederi contractuale incluse de obicei în contractele de leasing

Dispoziții de anulare: Un contract de leasing nerambursabil este un contract care poate fi anulat de către locatar numai în circumstanțe foarte neobișnuite.

Opțiunea de cumpărare la preț preconizat a fi suficient de scăzut: În cazul în care locatarul are opțiunea de a cumpăra în viitor activul închiriat la o sumă suficient de mică pentru ca exercitarea opțiunii să fie probabilă, există o opțiune de cumpărare la preț avantajos.

Termen de închiriere: Termenul de leasing include perioada de leasing neanulabilă plus orice perioadă acoperită de opțiuni de reînnoire a contractului de leasing care includ condiții de leasing favorabile (de exemplu, plăți de leasing scăzute) care fac probabilă reînnoirea contractului de leasing de către locatar.

Valoarea reziduală: Valoarea reziduală este valoarea activului închiriat la sfârșitul perioadei de leasing. Uneori, contractul de leasing prevede ca locatarul să garanteze valoarea reziduală; dacă valoarea reziduală scade sub valoarea garantată, locatarul trebuie să plătească locatorului diferența.

Plățile minime de leasing: Plățile minime de leasing includ plățile periodice de leasing plus orice sumă aferentă opțiunii de cumpărare în condiții avantajoase sau valoarea reziduală garantată.

Locatorul calculează valoarea actualizată a plăților minime de leasing utilizând rata implicită a dobânzii. Locatarul calculează valoarea actualizată folosind cea mai mică dintre rata implicită a dobânzii și rata marginală de împrumut a locatarului.

Avantajele leasingului față de cumpărare pentru un locatar și pentru un locator

Cele trei avantaje principale ale leasingului față de achiziție pentru un locatar sunt că un contract de leasing nu implică adesea plata unui avans, leasingul evită riscurile legate de proprietate, și leasingul oferă locatarului flexibilitatea de a schimba activele atunci când se schimbă tehnologia sau preferințele.

Avantajele economice pentru un locator includ o creștere a vânzărilor prin acordarea de finanțare unor clienți care altfel nu ar putea cumpăra, stabilirea unei relații permanente cu clienții și păstrarea valorii reziduale a bunului închiriat după încheierea perioadei de leasing.

PROCEDURI

Un locator trebuie să clasifice fiecare dintre contractele sale de leasing ca fiind fie un leasing **operațional**, fie un **leasing financiar**. Un contract de leasing este clasificat ca leasing financiar dacă transferă în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport. Un contract de leasing este clasificat ca leasing operațional dacă nu transferă în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

Următoarele probleme rezolvate conțin ilustrații mai detaliate ale tipurilor de prevederi care se găsesc în contractele de leasing. În plus, normele contabile specifice utilizate pentru a face distincția între leasingul operațional și leasingul financiar vor fi ilustrate prin intermediul unor probleme concrete.

Exemplul 1

Contabilitatea leasingului operațional

Rea Incorporated are nevoie de echipamente pentru fabrica sa. În loc să cumpere activul, societatea alege să încheie un contract de leasing operațional pe 5 ani, cu plăți anuale de 40.000 u.m. Să presupunem că fiecare plată de leasing se face la 31 decembrie.

Se cere:

- Cum se contabilizează efectele primei plăți anuale de leasing?
- Care sunt avantajele unui leasing operațional față de un leasing financiar în ceea ce privește raportarea financiară?
- De ce ar fi putut Rea Inc. să aleagă să închirieze echipamentul în loc să îl cumpere?

Soluție:

a.

Registrul jurnal			
Data	Denumirea conturilor	Debit	Credit
31 decembrie	Cheltuieli cu chiria	40.000 u.m.	
	Numerar		40.000 u.m.

- Contractele de leasing operațional reprezintă o formă de finanțare extrabilanțieră. Aceasta permite finanțarea unui activ care nu este raportată în situația poziției financiare ca datorie.
- Rea a ales să închirieze echipamentul în loc să îl cumpere, probabil evitând riscul de a se angaja în răspunderea pe care o implică o achiziție. Contractul de leasing îi va da dreptul de a utiliza echipamentul fără a înregistra un activ și o datorie aferente în situația poziției financiare.

Exemplul 2

Contabilizarea unui contract de leasing financiar

Contabilizarea unui contract de leasing financiar este similară cu contabilizarea unei achiziții. Locatarul înregistrează un activ și o datorie de leasing, chiar dacă este posibil ca locatarul să nu fie niciodată proprietarul real al bunului.

La 1 ianuarie 2019, lanțul de magazine alimentare Migros închiriaza clădiri pentru magazinele sale. Să presupunem că Migros închiriaza clădirea unui magazin pentru o perioadă de 20 de ani. Acest contract de leasing este similar cu achiziționarea clădirii în rate.

Să presupunem că datoria Migros în cadrul acestui contract de leasing financiar se ridică la 4.000.000 u.m. Datoria de leasing măsoară costul Migros pentru clădire. Efectuați înregistrarea necesară la începutul contractului de leasing.

Soluție:

Migros face următoarea înregistrare la începutul contractului de leasing.

1 ianuarie 2019

Dr. Clădiri 4.000.000
 Cr. Datorii din leasing 4.000.000

Pe parcursul perioadei de leasing, Migros va raporta în situația poziției financiare atât clădirea, cât și datoria de leasing.

Exemplul 3

Amortizarea liniară a unui contract de leasing

La 1 ianuarie, Egro Inc. a intrat într-un contract de închiriere pe trei ani a unui magazin pentru o sumă de 90.000 u.m. Utilizând metoda de amortizare liniară, valoarea amortizării în fiecare an va fi calculată ca fiind de 30.000 u.m. (o treime din costul contractului de leasing). Situația profitului sau pierderii va raporta această sumă ca o cheltuială în fiecare dintre cei trei ani de leasing. Situația poziției financiare va prezenta pe o linie costul inițial de 90.000 u.m. și, pe o a doua linie, amortizarea acumulată care trebuie scăzută la sfârșitul fiecărui an.

Situațiile financiare pe o perioadă de trei ani vor prezenta următoarele informații referitoare la acest contract de leasing:

Situația profitului sau pierderii (extras)

Anul încheiat la 31 decembrie	Anul 2	Anul 3	Anul 4
Cheltuieli cu amortizarea	(30.000 u.m.)	(30.000 u.m.)	(30.000 u.m.)

Situația poziției financiare (extras)

Anul încheiat la 31 decembrie	Anul 2	Anul 3	Anul 4
Leasing la cost	90.000 u.m.	90.000 u.m.	90.000 u.m.
Minus amortizarea acumulată	(30.000 u.m.)	(60.000 u.m.)	(90.000 u.m.)
Valoarea contabilă netă	60.000 u.m.	30.000 u.m.	0 u.m.

Pentru locatar, problema contabilă este dacă o vânzare trebuie sau nu recunoscută la data semnării contractului de leasing. Contabilizarea corectă depinde de faptul dacă semnarea contractului de leasing transferă riscurile și drepturile aferente dreptului de proprietate pentru activul închiriat, dacă locatorul are responsabilități suplimentare semnificative după semnarea contractului de leasing și dacă se consideră în mod rezonabil că plățile vor fi încasate.

Pentru locatar, principala problemă contabilă este dacă activul închiriat și obligația de plată a leasingului trebuie recunoscute în situația poziției financiare. Din nou, tratamentul contabil adecvat depinde de faptul dacă semnarea contractului de leasing transferă riscurile și drepturile aferente dreptului de proprietate pentru activul închiriat.

Contractele de leasing financiar sunt contabilizate ca și cum contractul de leasing ar transfera proprietatea asupra activului închiriat de la locator la locatar.

Contractele de leasing operațional sunt contabilizate ca acorduri de închiriere.

INFORMAȚII DE PREZENTAT

Obiectivul prezentării de informații este ca locatarii să prezinte în note informații care, împreună cu informațiile furnizate în situația poziției financiare, în situația profitului sau pierderii și în situația fluxurilor de trezorerie, să ofere utilizatorilor situațiilor financiare o bază pentru a evalua efectul pe care contractele de leasing îl au asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale locatarului.

Pe de altă parte, obiectivul prezentării de informații este ca locatorii să prezinte în note informații care, împreună cu informațiile furnizate în situația poziției financiare, în situația profitului sau pierderii și în situația fluxurilor de trezorerie, să ofere utilizatorilor situațiilor financiare o bază pentru a evalua efectul pe care contractele de leasing îl au asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale locatorului.

Deoarece o caracteristică esențială a unui contract de leasing operațional, din punctul de vedere al locatarului, este faptul că activul și datoria aferente leasingului nu figurează în situația poziției financiare, este important ca utilizatorul situațiilor financiare să poată interpreta informațiile din notele asociate pentru a detecta existența acestor elemente extrabilanțiere.

Locatarul este obligat să furnizeze suficiente informații în note pentru a permite utilizatorilor situațiilor financiare să cuantifice amploarea contractelor de leasing operațional extrabilanțier. Locatorul trebuie, de asemenea, să furnizeze suficiente informații pentru a permite utilizatorilor situațiilor financiare să determine în ce măsură vânzările și chiriile legate de leasing au avut un impact asupra situațiilor financiare ale locatorului.

Exemplul 4

Decizia de leasing sau de cumpărare

Ben Smith se gândește fie să închirieze, fie să cumpere o mașină nouă care va costa 20.000 u.m. Contractul de leasing pe 3 ani necesită o plată inițială de 2.000 u.m. și plăți lunare de 400 u.m.. Achiziționarea necesită un avans de 3.000 u.m., o taxă de vânzare de 5% (1.000 u.m.) și 36 de plăți lunare de 412 u.m. El estimează că valoarea de schimb a mașinii noi va fi de 10.000 u.m. la sfârșitul celor 3 ani. Presupunând că Smith poate obține o dobândă anuală de 4% pentru economiile sale și că este supus unei taxe de vânzare de 5% pentru achiziții, îi putem face o recomandare rezonabilă lui Smith folosind următoarea analiză (pentru simplificare, ignorând valoarea în timp a banilor).

Costul leasingului

Avans 2.000 u.m.

Plățile totale de leasing (36 luni x 400 u.m./lună) 14.400 u.m.

Costul de oportunitate al plății inițiale (3 ani x 0,04 x 2.000 u.m.) 240 u.m.

Costul total al leasingului 16.640 u.m.

Costul achiziției

Avansul 3.000 u.m.

Taxa pe vânzări (0,05 x 20.000 u.m.) 1.000 u.m.

Plățile totale ale împrumutului (36 de luni x 412 u.m./lună) 14.832 u.m.

Costul de oportunitate al avansului (3 ani x 0,04 x 3.000 u.m.) 360 u.m.

Minus: Valoarea estimată a autoturismului la sfârșitul creditului (10.000 u.m.)

Costul total al achiziției 9.192 u.m.

Deoarece costul total al leasingului de 16.640 u.m. este mai mare decât costul total al achiziției de 9.192 u.m., Smith ar trebui să cumpere mașina în loc să o ia în leasing.

Leasingul are o serie de avantaje și dezavantaje frecvent citate, pe care managerii ar trebui să le ia în considerare atunci când iau o decizie de a închiria sau de a cumpăra. Unele dintre aceste avantaje sunt următoarele:

- entitatea poate evita costurile legate de obsolescență. Acest lucru este valabil mai ales în cazul contractelor de leasing operațional, care au, în general, o durată de viață relativ scurtă.
- Un locatar evită multe dintre clauzele restrictive (cum ar fi lichiditatea minimă, împrumuturile ulterioare și plățile de dividende în numerar) care sunt incluse în mod normal ca parte a unui împrumut pe termen lung, dar care nu se regăsesc în mod normal într-un contract de leasing.
- În cazul activelor cu costuri reduse care sunt achiziționate rar, leasingul - în special leasingul operațional - poate oferi firmei flexibilitatea de finanțare necesară. Entitatea nu trebuie să obțină alte finanțări pentru aceste active.
- Acordurile de vânzare-închiriere-închiriere pot permite entității să își mărească lichiditățile prin transformarea unui activ existent în numerar. Acest lucru poate fi benefic pentru o entitate care are un deficit de fond de rulment sau care se află într-o situație dificilă din punct de vedere al lichidităților.

Unele dintre dezavantajele frecvent menționate ale leasingului sunt următoarele:

- În cazul multor contracte de leasing, randamentul pentru locatar este destul de ridicat; ar fi mai bine ca firma să se împrumute pentru a cumpăra activul.
- Valoarea finală a unui activ, dacă există, este realizată de către locatar. În cazul în care locatarul ar fi cumpărat activul, ar fi putut pretinde valoarea sa finală. Bineînțeles, o valoare finală preconizată, atunci când este recunoscută de către locatar, are ca rezultat plăți de leasing mai mici.

- În general, locatarului îi este interzis să aducă îmbunătățiri activului sau bunul închiriat fără aprobarea locatorului. Cu toate acestea, locatorii încurajează, în general, îmbunătățirile aduse bunului închiriat atunci când se preconizează că acestea vor spori valoarea de recuperare a activului.
- În cazul în care un locatar închiriază un activ care devine ulterior învechit, acesta trebuie să efectueze în continuare plățile de leasing pe durata rămasă a contractului de leasing. Acest lucru este valabil chiar dacă activul este inutilizabil.

Din această introducere la IFRS 16, s-ar putea să aveți impresia înșelătoare că tratarea contractelor de leasing este simplă și lipsită de controverse. De fapt, majoritatea entităților care utilizează active în cadrul unor contracte de leasing fac eforturi mari pentru a se asigura că pot contabiliza cea mai mare parte a contractelor de leasing ca leasing operațional, deoarece acest lucru le permite să păstreze atât activul, cât și datoria asociate în afara situației poziției financiare. Menținerea activului în afara situației poziției financiare îmbunătățește indicatorii de eficiență a raportului financiar, iar menținerea datoriei în afara situației poziției financiare îmbunătățește indicatorii de îndatorare. Pentru entitățile care închiriază o mare parte din activele pe care le utilizează, standardele contabile asociate leasingului sunt cele mai importante standarde contabile pe care le aplică.