



# PASSFR.EU

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

## Standardul IFRS® 16 Contracte De Leasing



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

# OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

---

# OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Înțelegerea conceptului de leasing

# OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Înțelegerea conceptului de leasing

Clasificarea contractelor de leasing

# OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Înțelegerea conceptului de leasing

Clasificarea contractelor de leasing

Contabilizarea leasingului de către locatar

# OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Înțelegerea conceptului de leasing

Clasificarea contractelor de leasing

Contabilizarea leasingului de către locatar

Contabilizarea leasingului de către locator

# OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Înțelegerea conceptului de leasing

Clasificarea contractelor de leasing

Contabilizarea leasingului de către locatar

Contabilizarea leasingului de către locator

Prezentări de informații de către locatar și locator

# DEFINIȚII CHEIE

---



# DEFINIȚII CHEIE

## Leasing

- este un contract sau o parte a unui contract care transmite un drept de utilizare a unui activ (activul suport) pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.
-

# DEFINIȚII CHEIE

## Leasing

- este un contract sau o parte a unui contract care transmite un drept de utilizare a unui activ (activul suport) pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

## Leasing financiar

- este un contract de leasing care transferă toate riscurile și beneficiile substanțiale aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

# DEFINIȚII CHEIE

## Leasing

- este un contract sau o parte a unui contract care transmite un drept de utilizare a unui activ (activul suport) pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

## Leasing financiar

- este un contract de leasing care transferă toate riscurile și beneficiile substanțiale aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

## Leasing operațional

- este un contract de leasing care nu transferă toate riscurile și beneficiile substanțiale aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

# DEFINIȚII CHEIE

## Leasing

- este un contract sau o parte a unui contract care transmite un drept de utilizare a unui activ (activul suport) pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

## Leasing financiar

- este un contract de leasing care transferă toate riscurile și beneficiile substanțiale aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

## Leasing operațional

- este un contract de leasing care nu transferă toate riscurile și beneficiile substanțiale aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

## Locatar

- este entitatea care obține dreptul de utilizare a unui activ suport pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

# DEFINIȚII CHEIE

## Leasing

- este un contract sau o parte a unui contract care transmite un drept de utilizare a unui activ (activul suport) pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

## Leasing financiar

- este un contract de leasing care transferă toate riscurile și beneficiile substanțiale aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

## Leasing operațional

- este un contract de leasing care nu transferă toate riscurile și beneficiile substanțiale aferente dreptului de proprietate asupra unui activ suport.

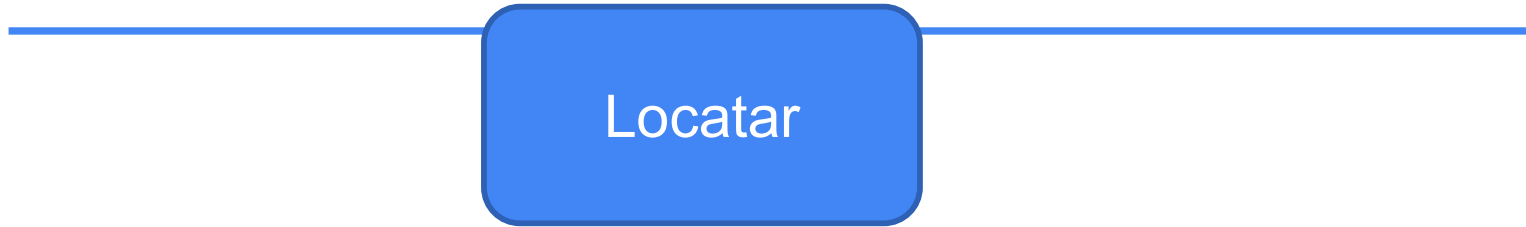
## Locatar

- este entitatea care obține dreptul de utilizare a unui activ suport pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

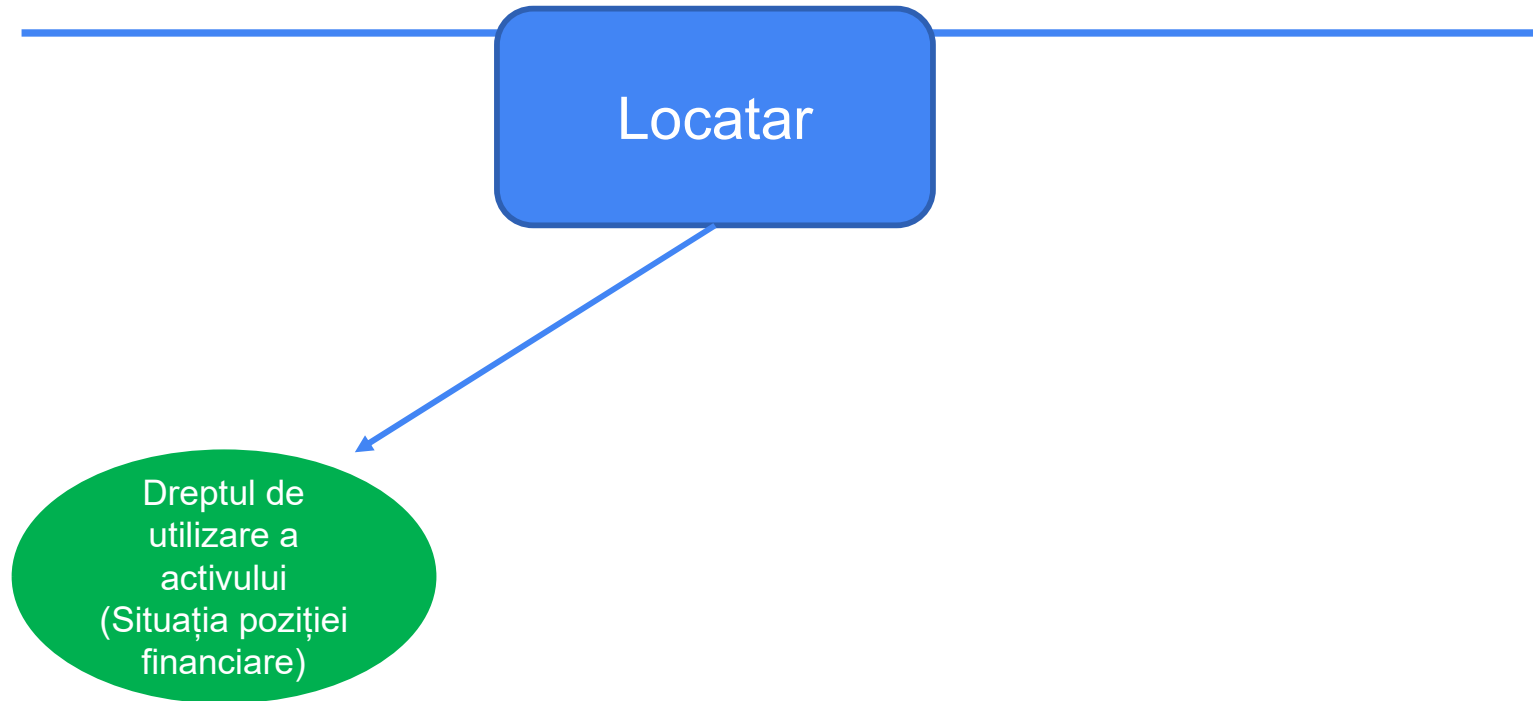
## Locator

- este entitatea care oferă dreptul de utilizare a unui activ suport pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

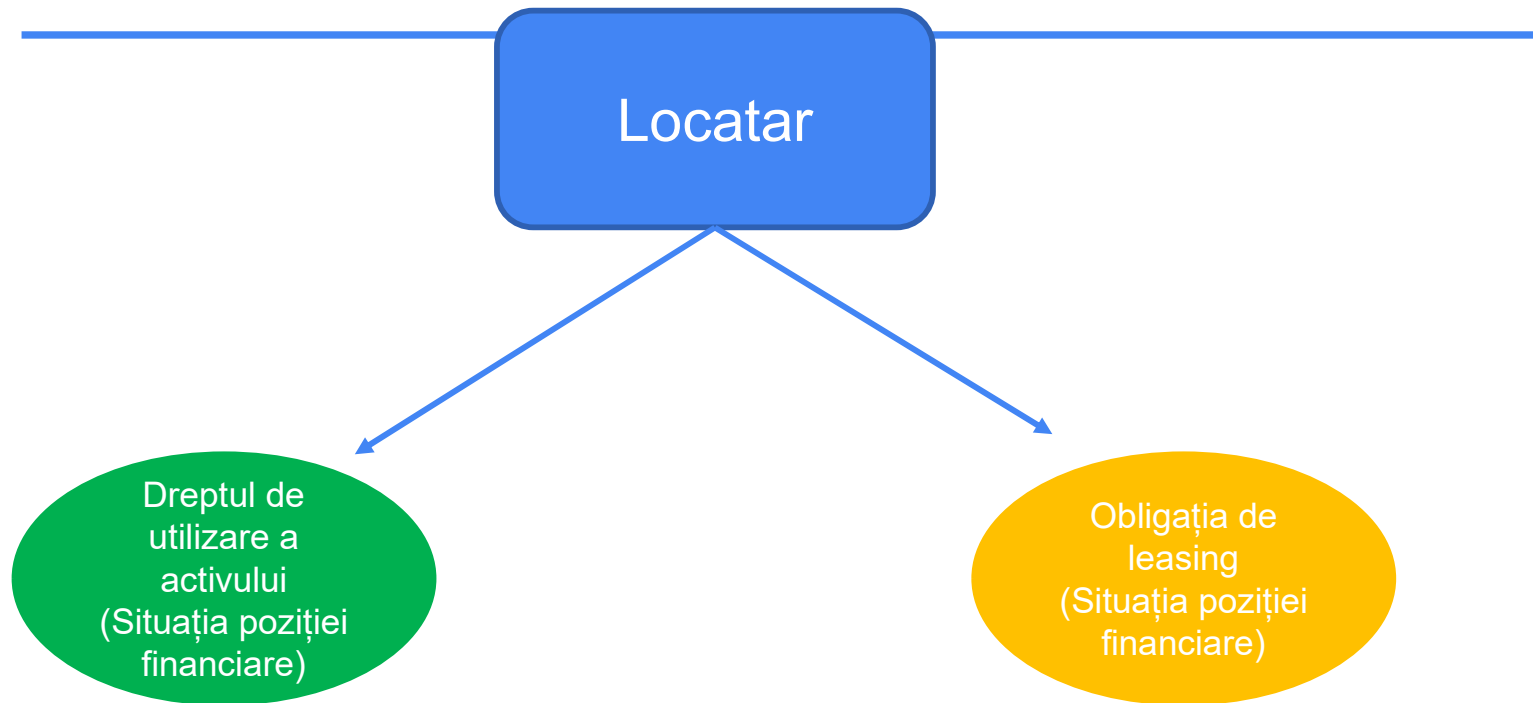
# Contabilizarea leasingului de către locatar



# Contabilizarea leasingului de către locatar




# Contabilizarea leasingului de către locatar





# Contabilizarea leasingului de către locatar



Contabilizarea  
de către  
locatar

# Contabilizarea leasingului de către locatar

---

Contabilizarea  
de către  
locatar

Pentru locatar se aplică un model unic de contabilizare a contractelor de leasing.

# Contabilizarea leasingului de către locatar

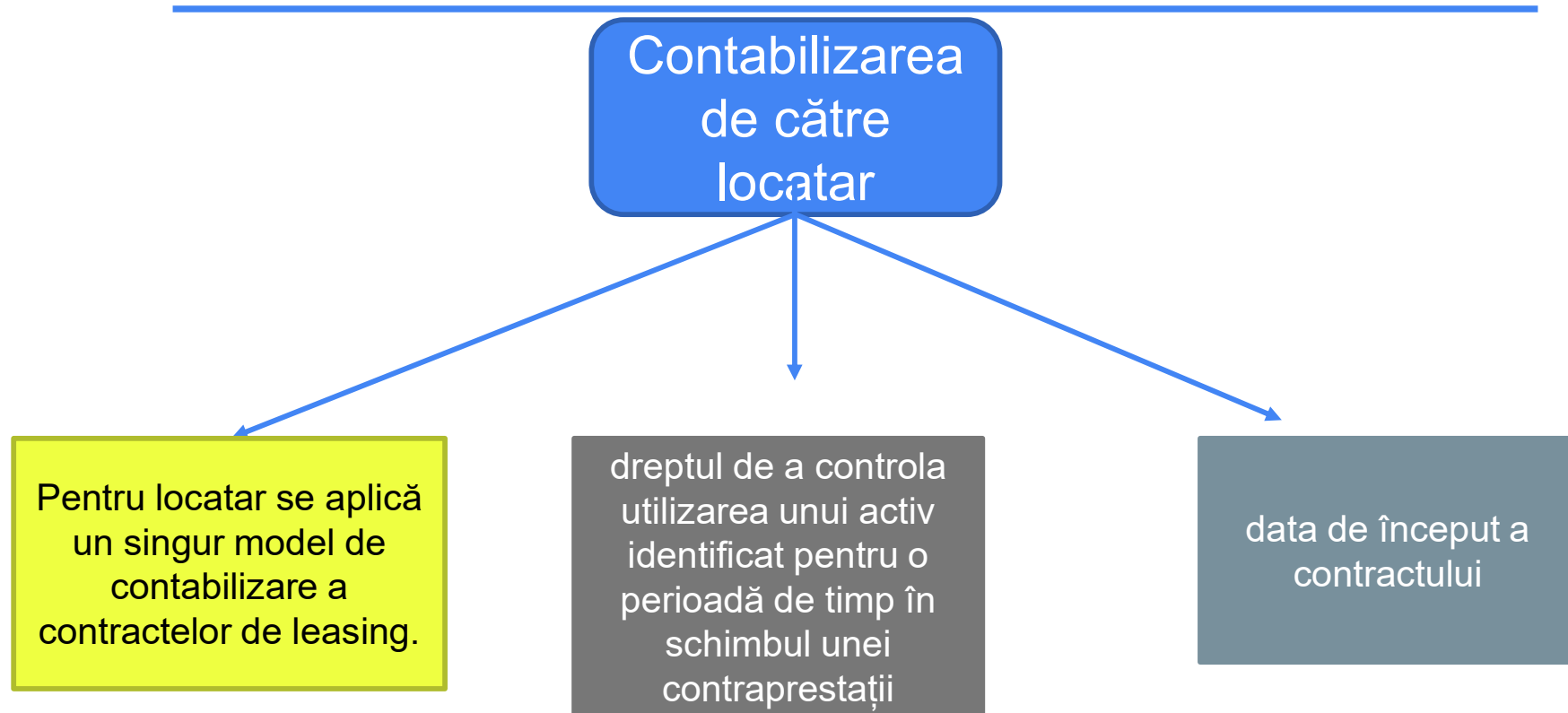
---

Contabilizarea  
de către  
locatar

Pentru locatar se aplică un model unic de contabilizare a contractelor de leasing.

dreptul de a controla  
utilizarea unui activ  
identificat pentru o  
perioadă de timp în  
schimbul unei  
contraprestații

# Contabilizarea leasingului de către locatar



# Contabilizarea leasingului de către locatar

---

Următoarele elemente sunt esențiale pentru locatar

# Contabilizarea leasingului de către locatar

Următoarele elemente sunt esențiale pentru locatar

o entitate are  
dreptul de a  
controla  
utilizarea

# Contabilizarea leasingului de către locatar

Următoarele elemente sunt esențiale pentru locatar

o entitate are  
dreptul de a  
controla  
utilizarea

un activ  
identificat

# Contabilizarea leasingului de către locatar

Următoarele elemente sunt esențiale pentru locatar

o entitate are  
dreptul de a  
controla  
utilizarea

un activ  
identificat

pentru o  
perioadă de  
timp în schimbul



# Contabilizarea leasingului de către locatar

Următoarele elemente sunt esențiale pentru locatar

o entitate are  
dreptul de a  
controla  
utilizarea

un activ  
identificat

pentru o  
perioadă de  
timp în schimbul

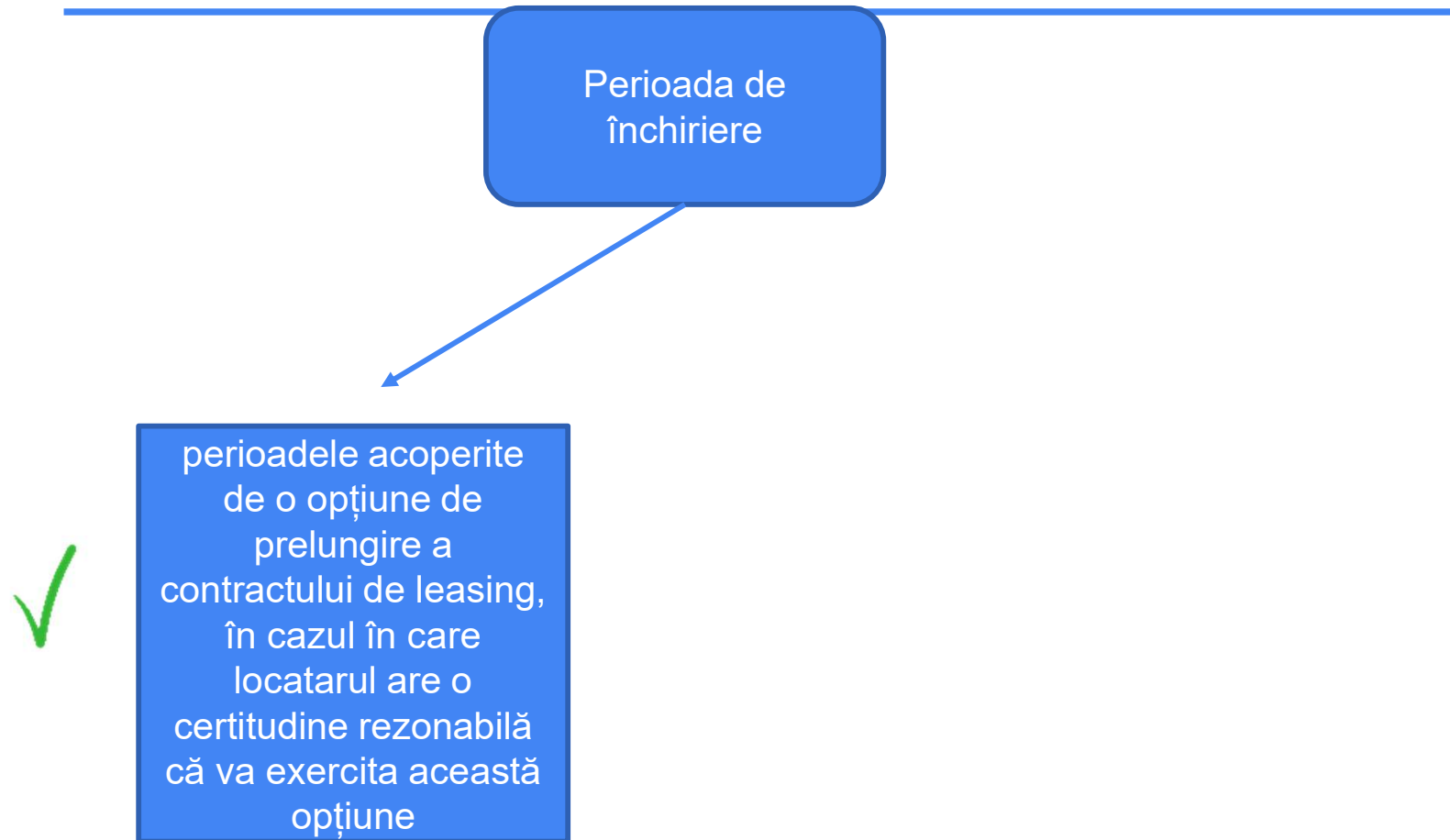
unei considerații

# Contabilizarea leasingului de către locatar

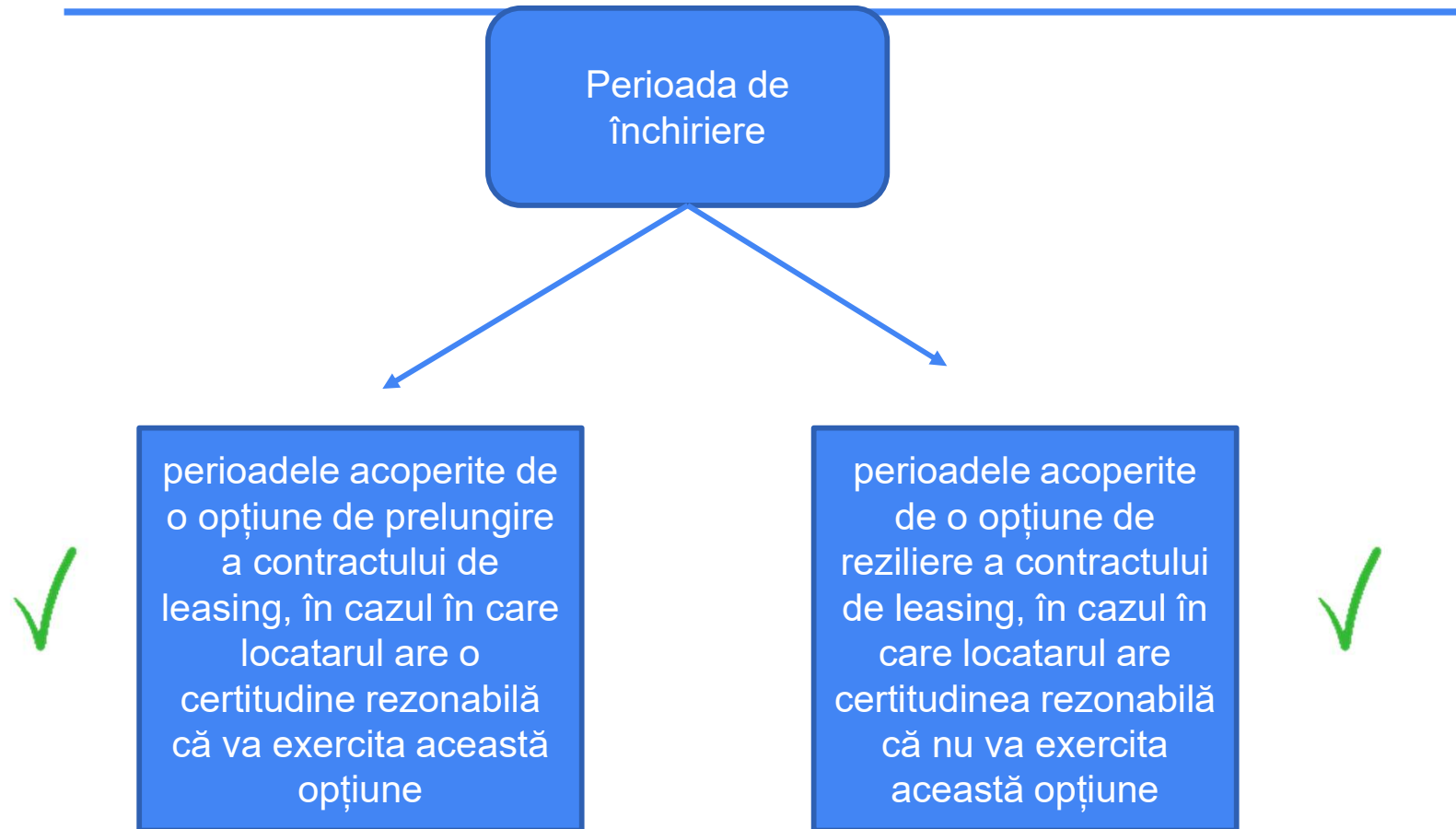
---

Perioada de  
închiriere

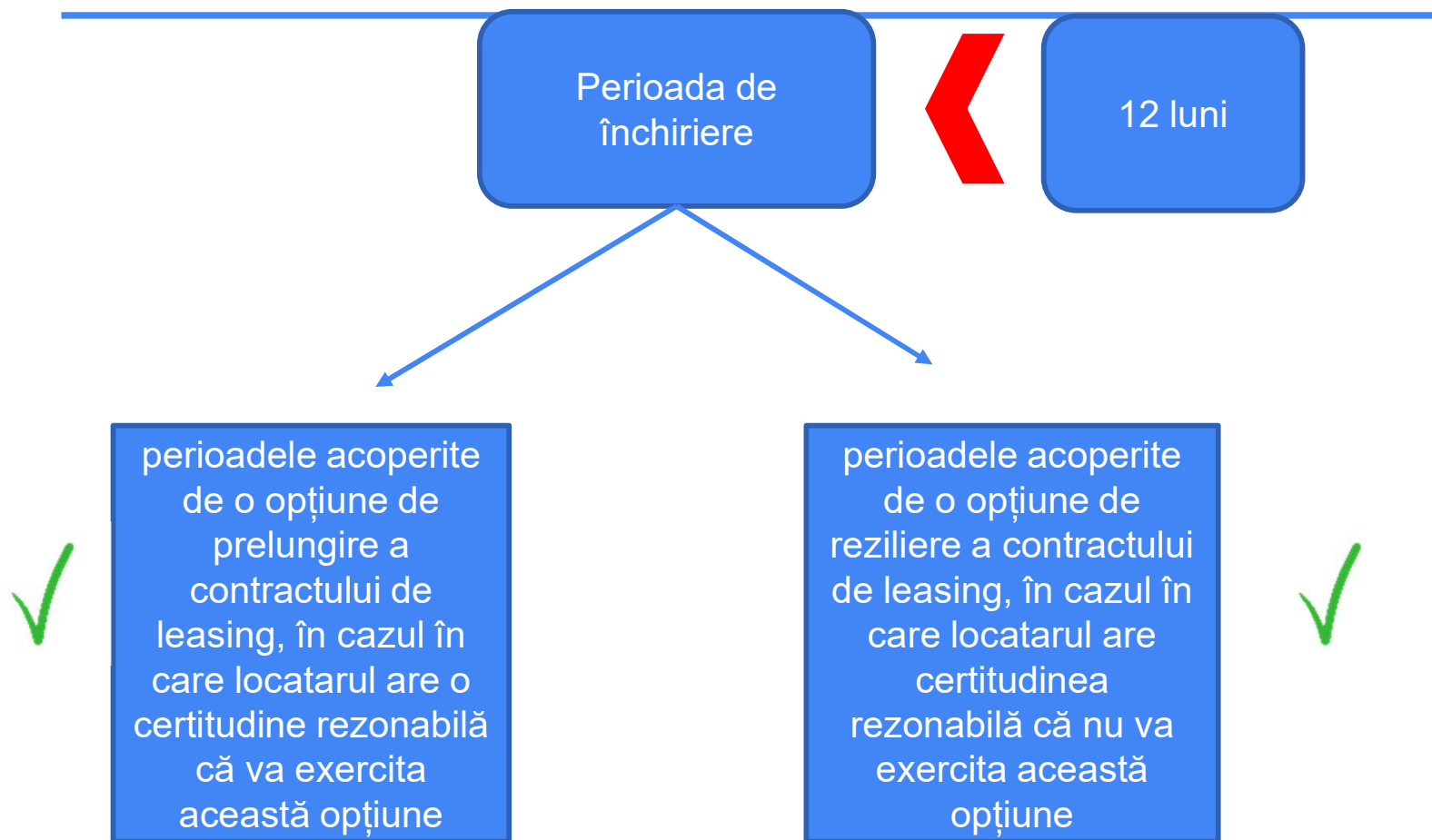
# Contabilizarea leasingului de către locatar



# Contabilizarea leasingului de către locatar



# Contabilizarea leasingului de către locatar



# Contabilizarea leasingului de către locatar

Active	Situația poziției financiare	Datorii&Cap. proprii
Dreptul de utilizare a activului		Datoria de leasing

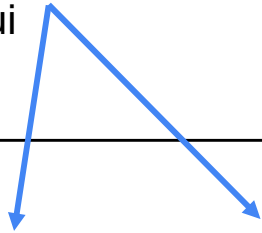
# Contabilizarea leasingului de către locatar

Active	Situția poziției financiare		Datorii&Cap. proprii
Dreptul de utilizare a activului	Datoria de leasing		

Valoarea evaluării inițiale a datoriei de leasing

# Contabilizarea leasingului de către locatar

Active	Situția poziției financiare		Datorii&Cap. proprii
Dreptul de utilizare a activului			Datoria de leasing

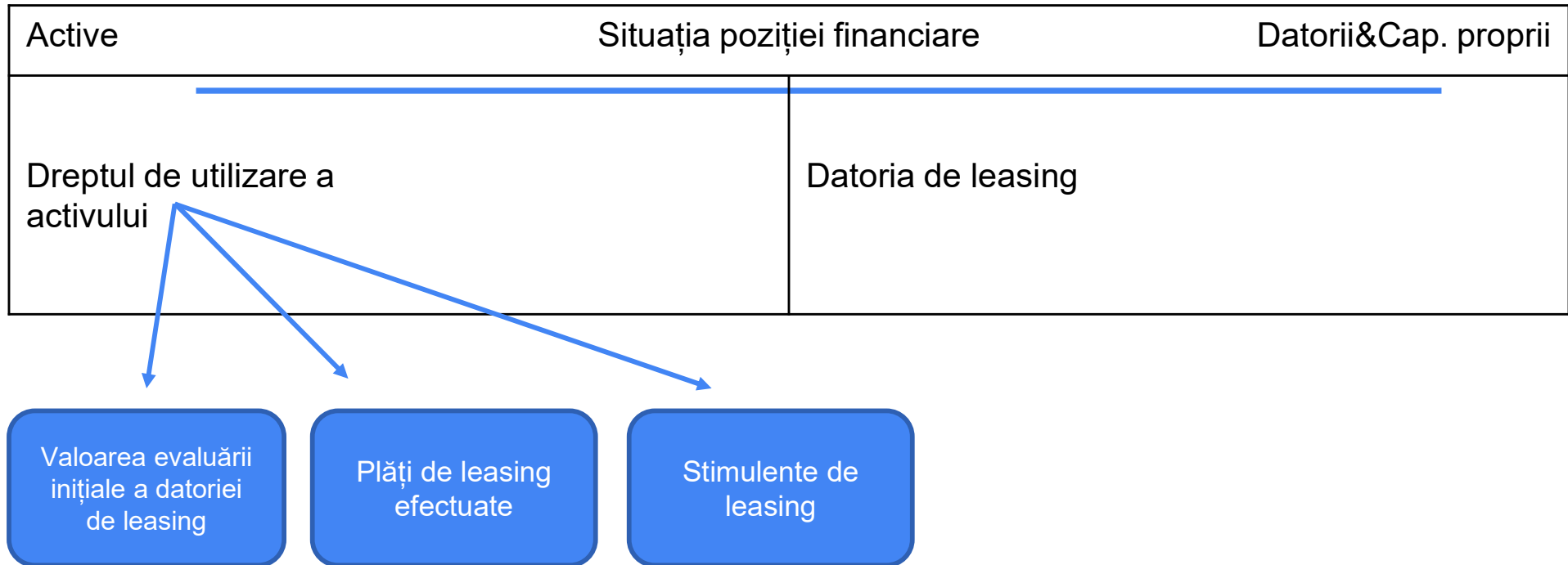


Valoarea evaluării inițiale a datoriei de leasing

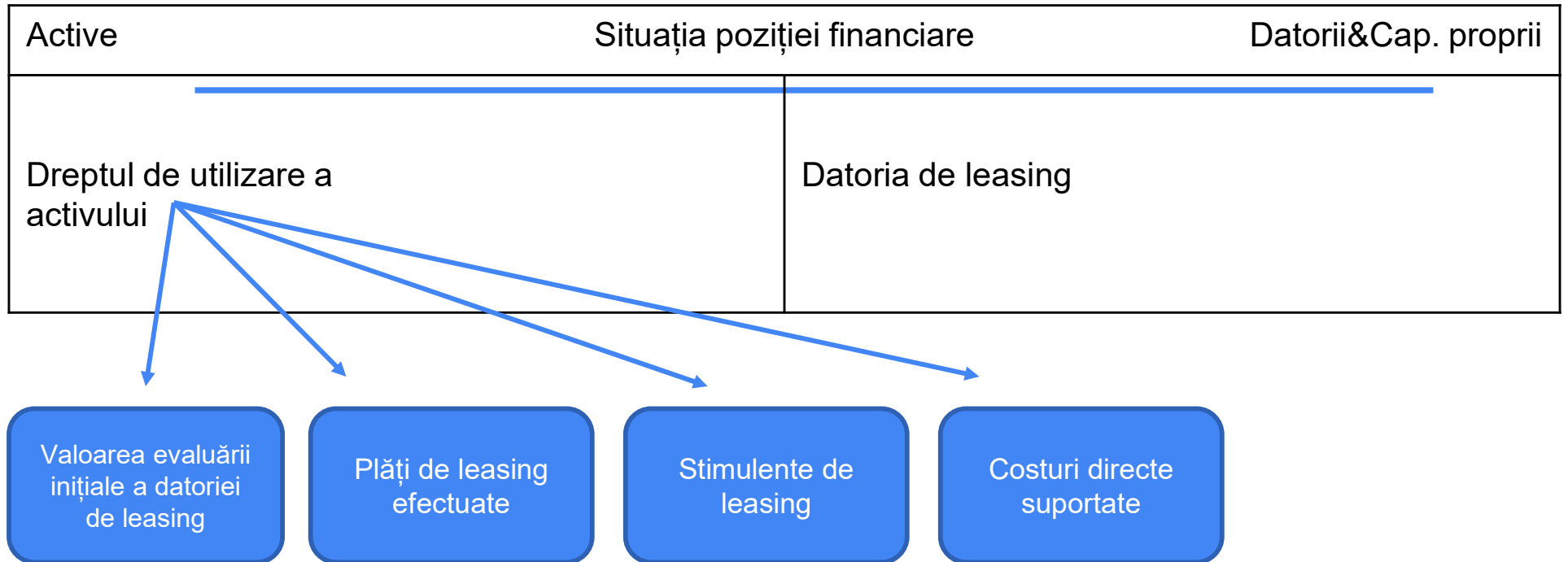
Plăți de leasing efectuate



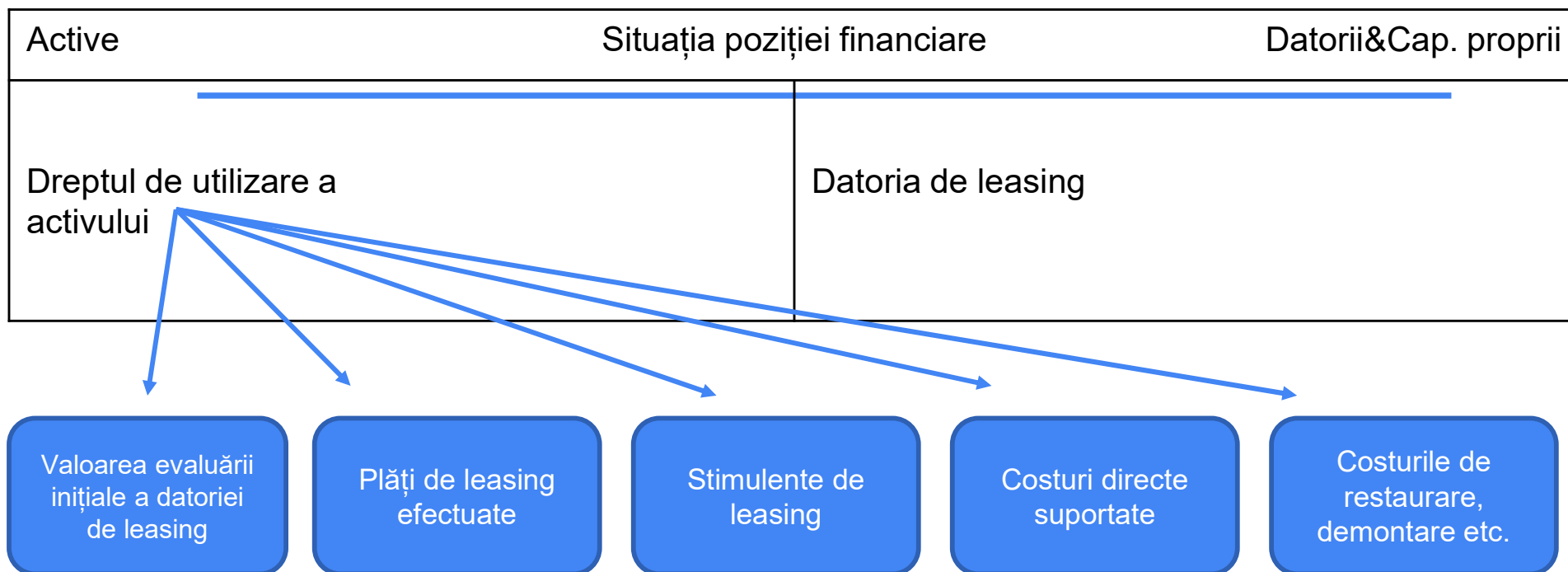
# Contabilizarea leasingului de către locatar



# Contabilizarea leasingului de către locatar



# Contabilizarea leasingului de către locatar



## Exemplul 1

Să presupunem că un reprezentant de vânzări al STI Inc. închiriază 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:

## Exemplul 1

Să presupunem că un reprezentant de vânzări al STI Inc. închiriază 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 de închiriere de mașini 350 u.m.

Cr. Numerar 350 u.m.

(Pentru a înregistra plata chiriei de leasing)

## Exemplul 2

---

Rea Incorporated are nevoie de echipamente pentru fabrica sa. În loc să cumpere activul, societatea alege să încheie la 1 ianuarie 2020 un contract de leasing financiar pe 5 ani, cu plăți anuale de 8.000 u.m. Să presupunem că fiecare plată de leasing se face la 31 decembrie. Valoarea actualizată a plăților este de 35.000 u.m., iar cheltuielile cu dobânzile pentru 2020 sunt de 1.100 u.m..

**Cerință:** Pregătiți înregistrarea primei plăți anuale de leasing.

## Exemplul 2

1 ianuarie 2020

Dr. Dreptul de utilizare a activului 35.000 u.m.

---

Cr. Datorii din leasing 35.000 u.m.

## Exemplul 2

1 ianuarie 2020

---

Dr. Dreptul de utilizare a activului 35.000 u.m.

Cr. Datorii din leasing 35.000 u.m.

31 decembrie 2020

Dr. Cheltuieli cu dobânzile 1.100 u.m.

Cr. Datorii din leasing 1.100 u.m.



## Exemplul 2

1 ianuarie 2020

---

Dr. Dreptul de utilizare a activului 35.000 u.m.

Cr. Datorii din leasing 35.000 u.m.

31 decembrie 2020

Dr. Cheltuieli cu dobânzile 1.100 u.m.

Cr. Datorii din leasing 1.100 u.m.

31 decembrie 2020

Dr. Datorii din leasing 8.000 u.m.

Cr. Numerar 8.000 u.m.

## Exemplul 2

1 ianuarie 2020

Dr. Dreptul de utilizare a activului 35.000 u.m.

---

Cr. Datorii din leasing 35.000 u.m.

31 decembrie 2020

Dr. Cheltuieli cu dobânzile 1.100 u.m.

Cr. Datorii din leasing 1.100 u.m.

31 decembrie 2020

Dr. Datorii din leasing 8.000 u.m.

Cr. Numerar 8.000 u.m.

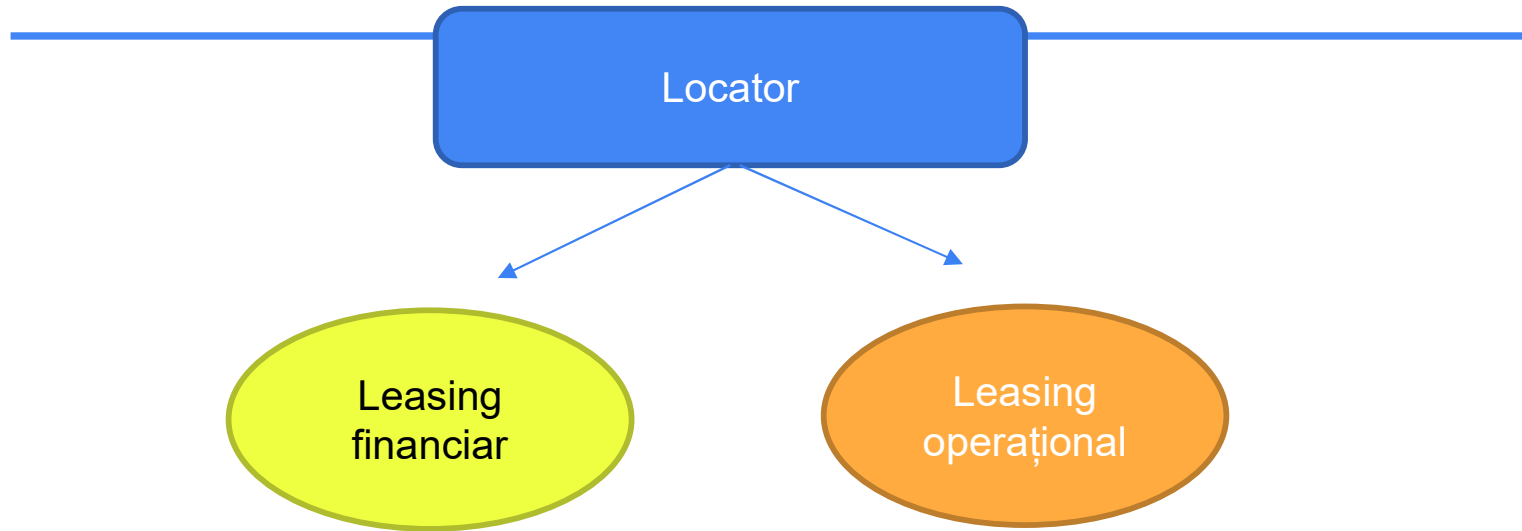
31 decembrie 2020

Dr. Cheltuieli cu amortizarea 7.000 u.m.

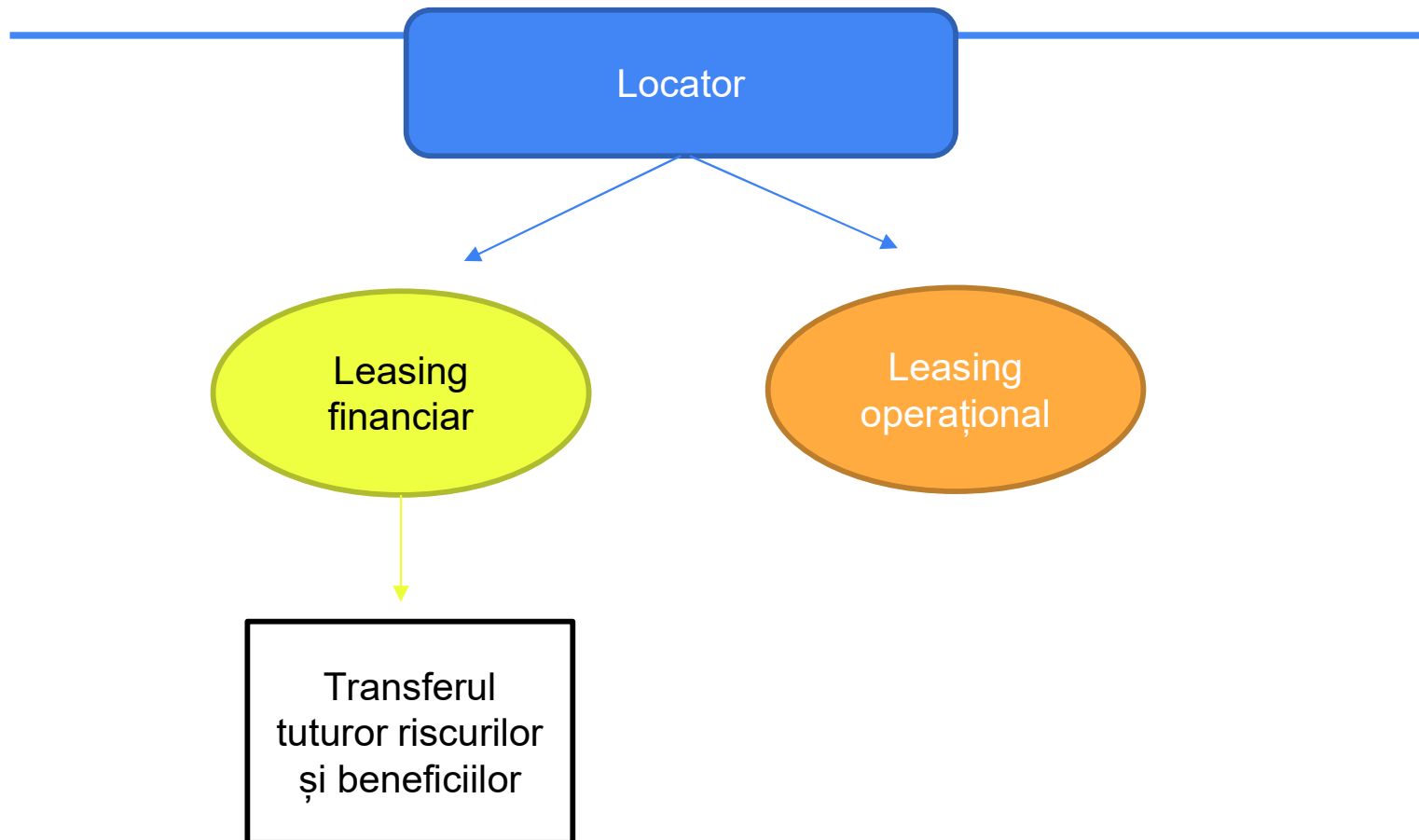
Cr. Amortizare acumulată 7.000 u.m.

(35.000 u.m. / 5 ani = 7.000 u.m.)

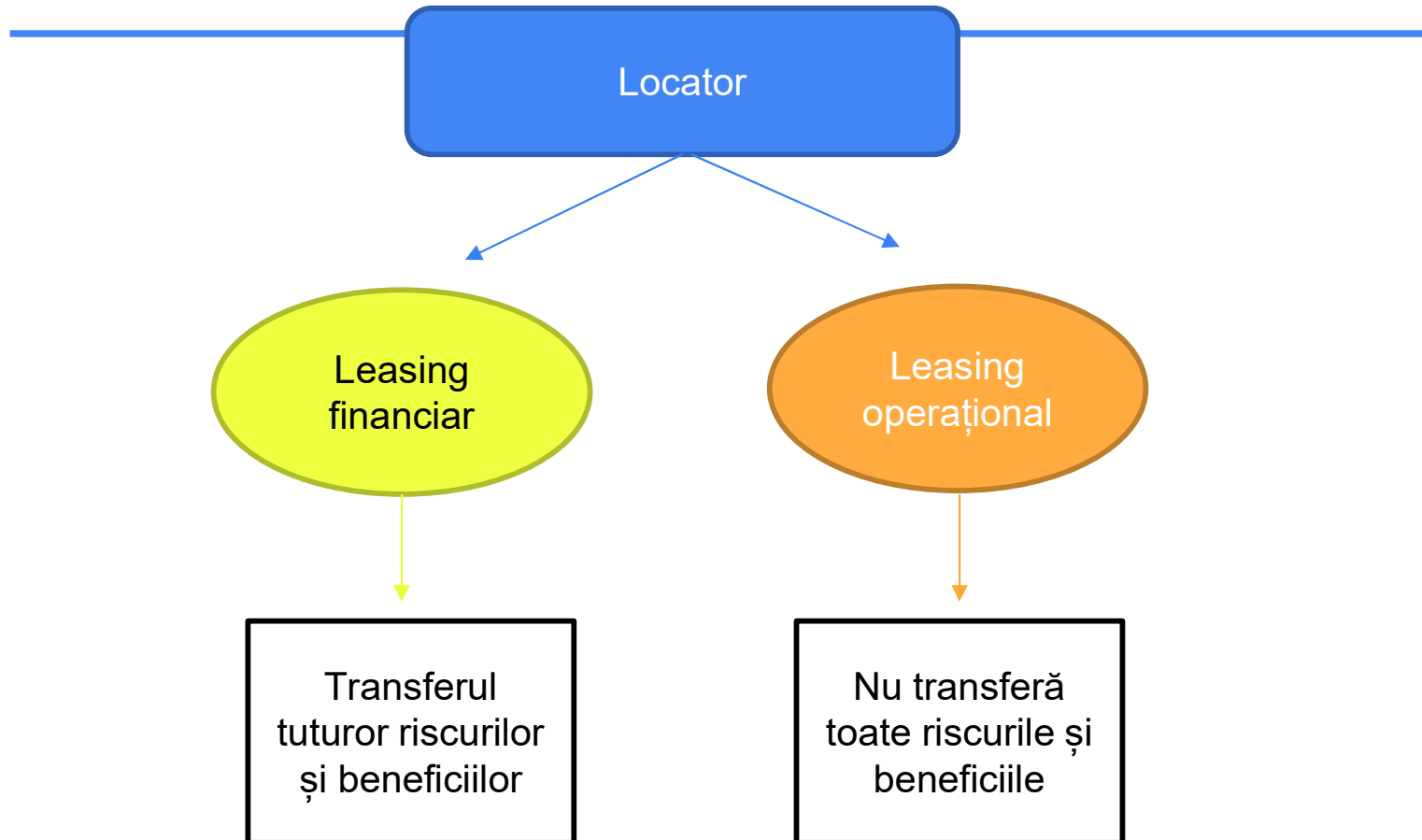
# Contabilizarea leasingului de către locator



# Contabilizarea leasingului de către locator




# Contabilizarea leasingului de către locator



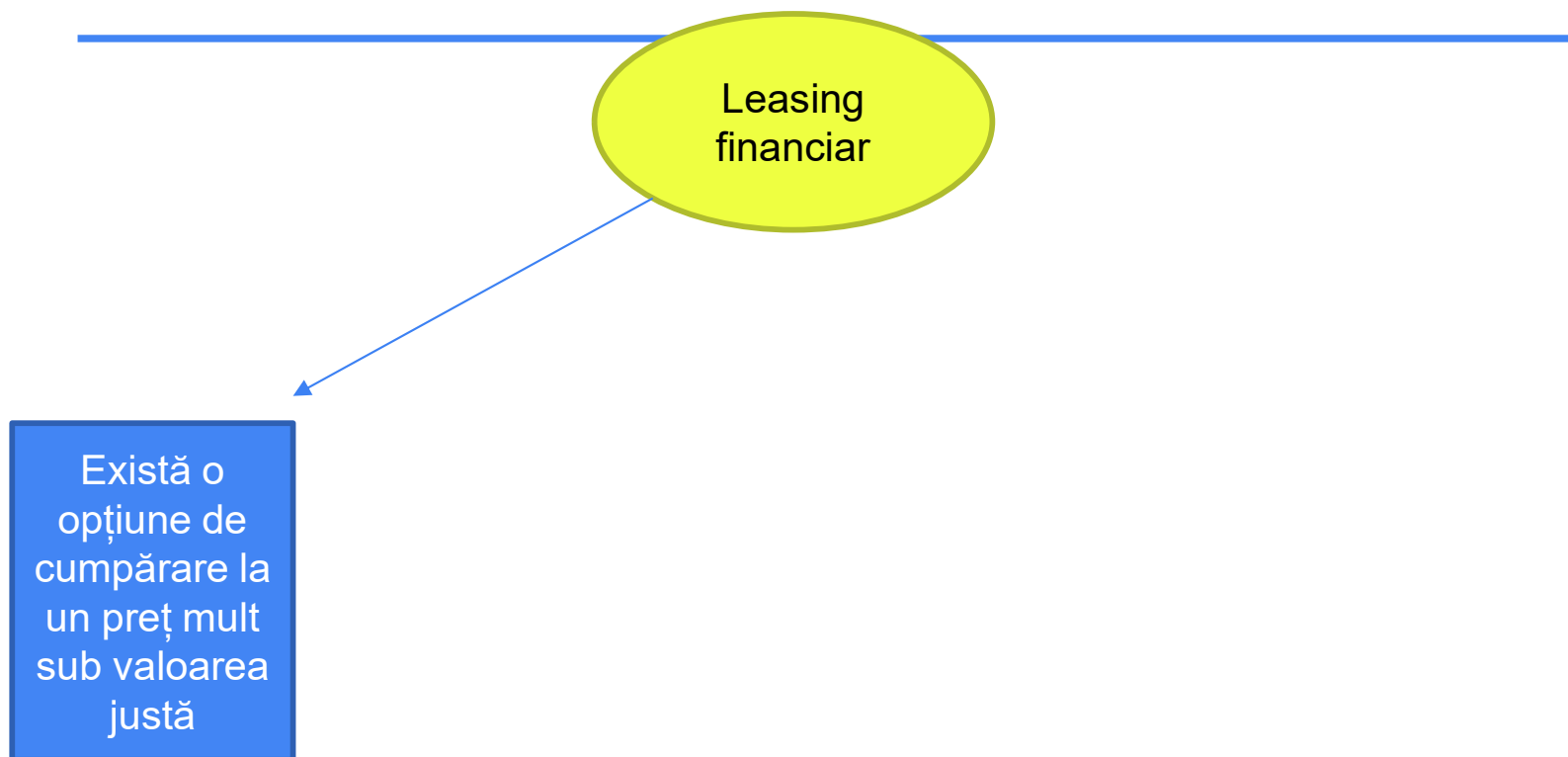
# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing financiar

---

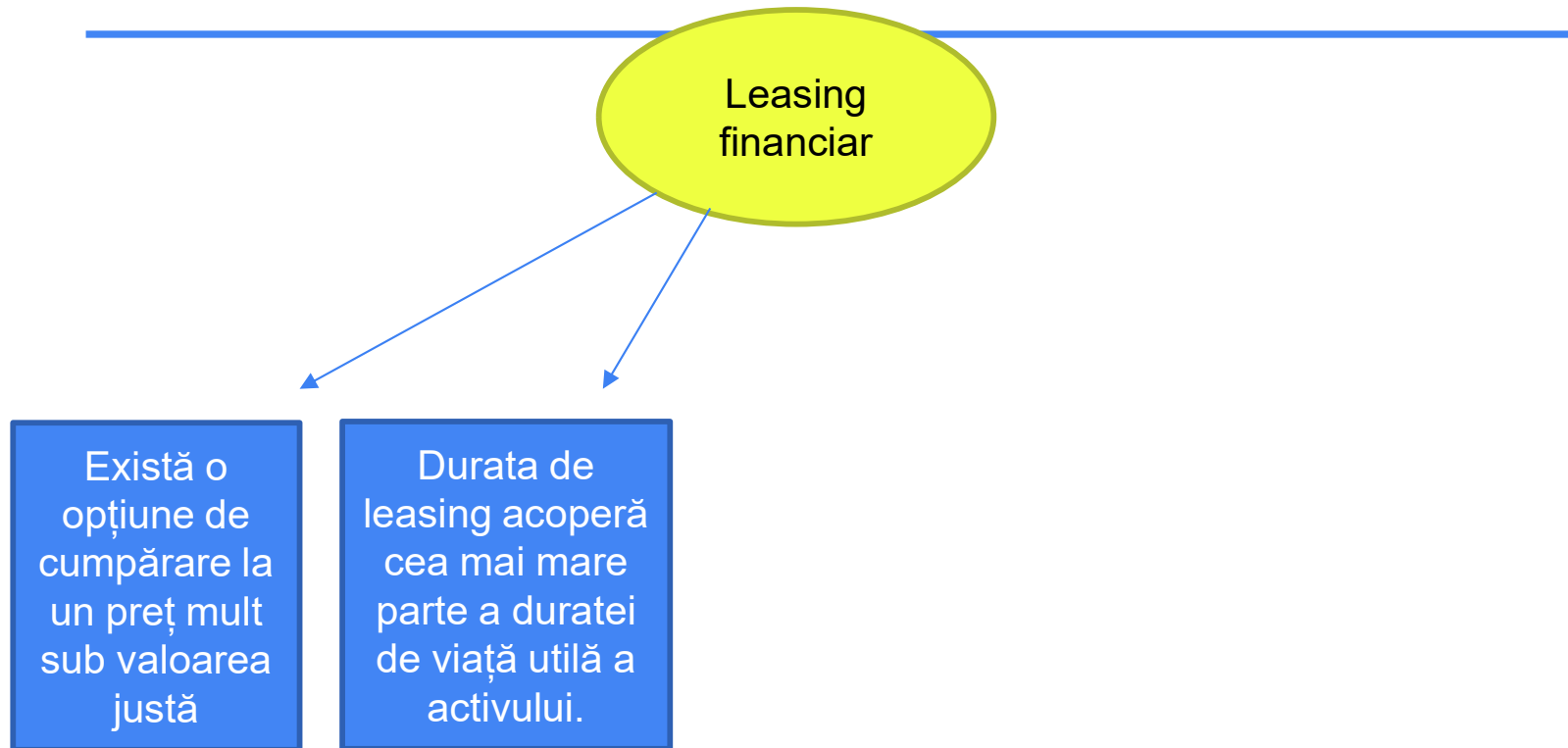


Leasing  
financiar

# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing financiar

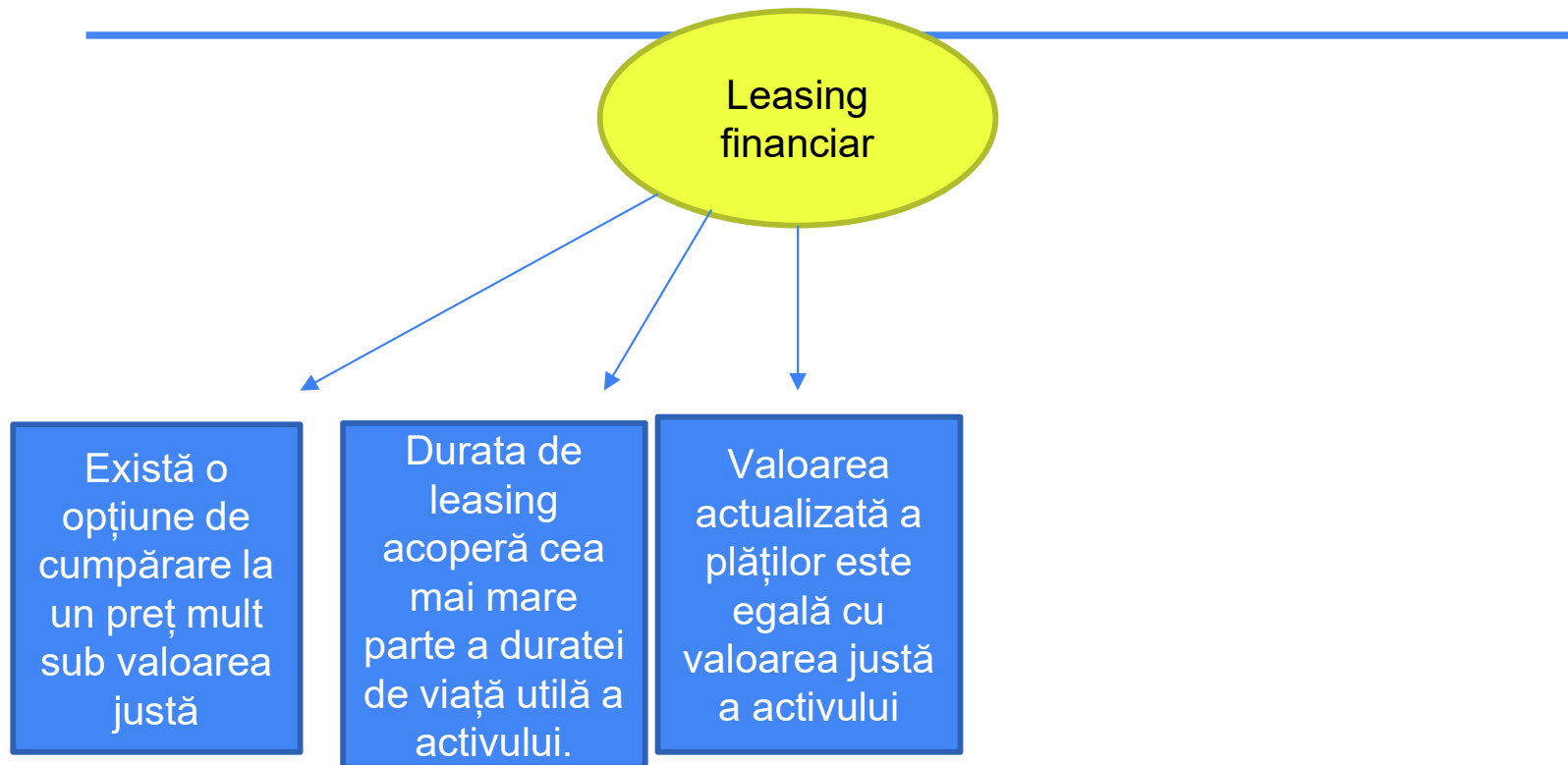


# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing financiar

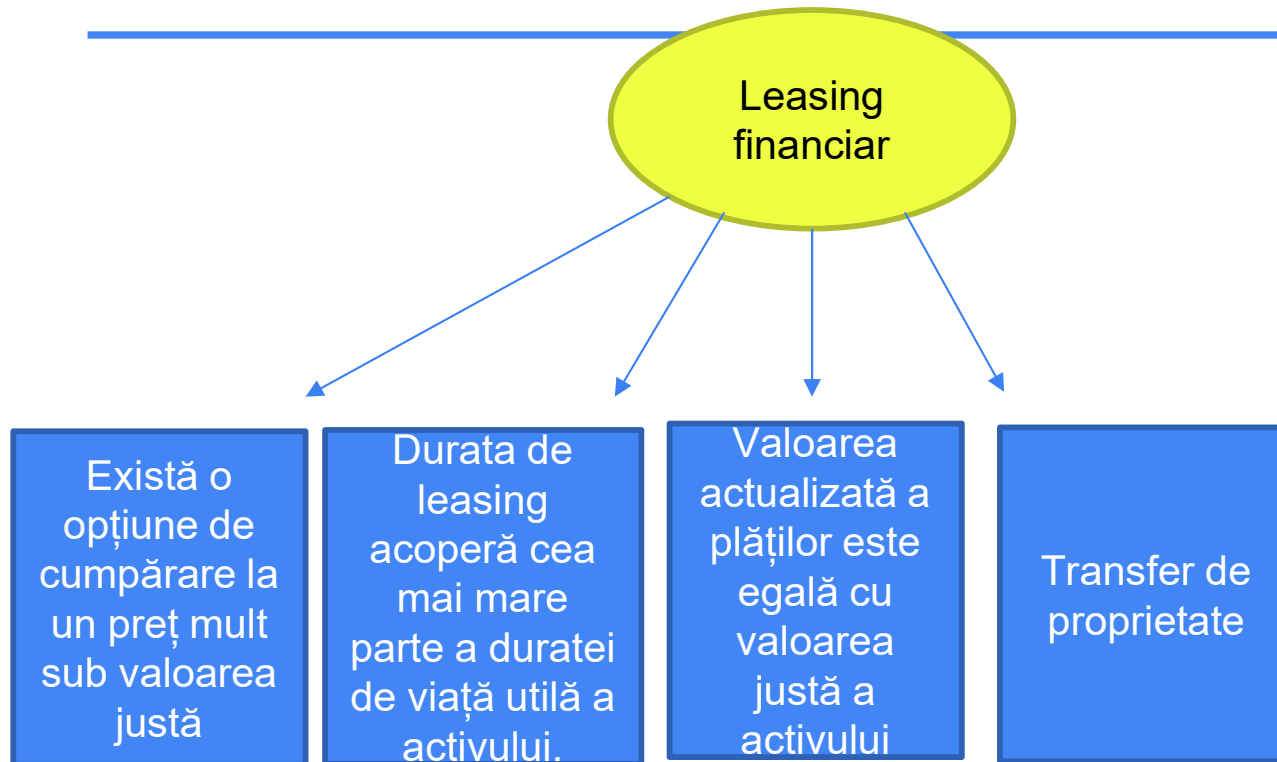




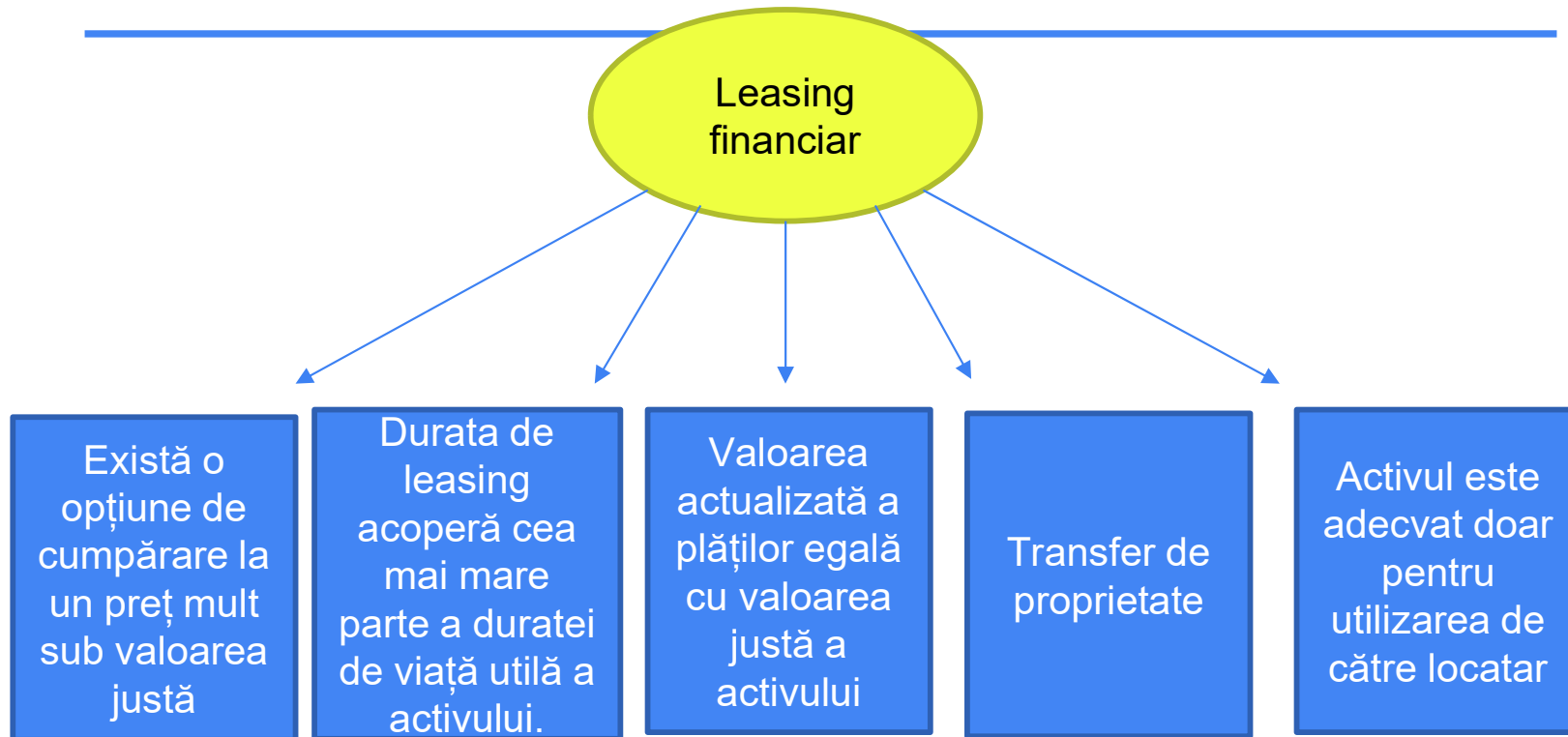
# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing financiar



# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing financiar



# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing financiar



# Contabilitate și raportare: Contracte de leasing financiar

## EXEMPLU 1

---

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 dețină niciodată proprietatea.

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. La sfârșitul perioadei de închiriere, proprietatea clădirii va fi transferată către Migros. Acest contract de leasing este similar cu achiziționarea clădirii în rate.

Să presupunem că totalul plăților de leasing ale Migros este de 4.500.000 u.m., iar valoarea actualizată a plăților de leasing este de 4.000.000 u.m.. Costul activului de utilizare a instalației este valoarea actualizată a plăților de leasing. Efectuați înregistrările necesare în jurnalul atât al locatarului, cât și al locatorului la începutul contractului de leasing.

# Contabilitate și raportare: Contracte de leasing financiar

## EXEMPLU 1

---

### Soluție:

Migros (locatarul) face următoarea înregistrare la începutul contractului de leasing.

1 ianuarie 2019

Dr. Dreptul de utilizare a activului 4.000.000 u.m.

Cr. Datorii din leasing 4.000.000 u.m.

# Contabilitate și raportare: Contracte de leasing financiar

## EXEMPLUL 1

---

### Soluție:

Locatorul efectuează următoarea înregistrare la începutul contractului de leasing.


1 ianuarie 2019

Dr. Creanțe de leasing 4.000.000 u.m.

    Cr. Clădire                      4.000.000 u.m.

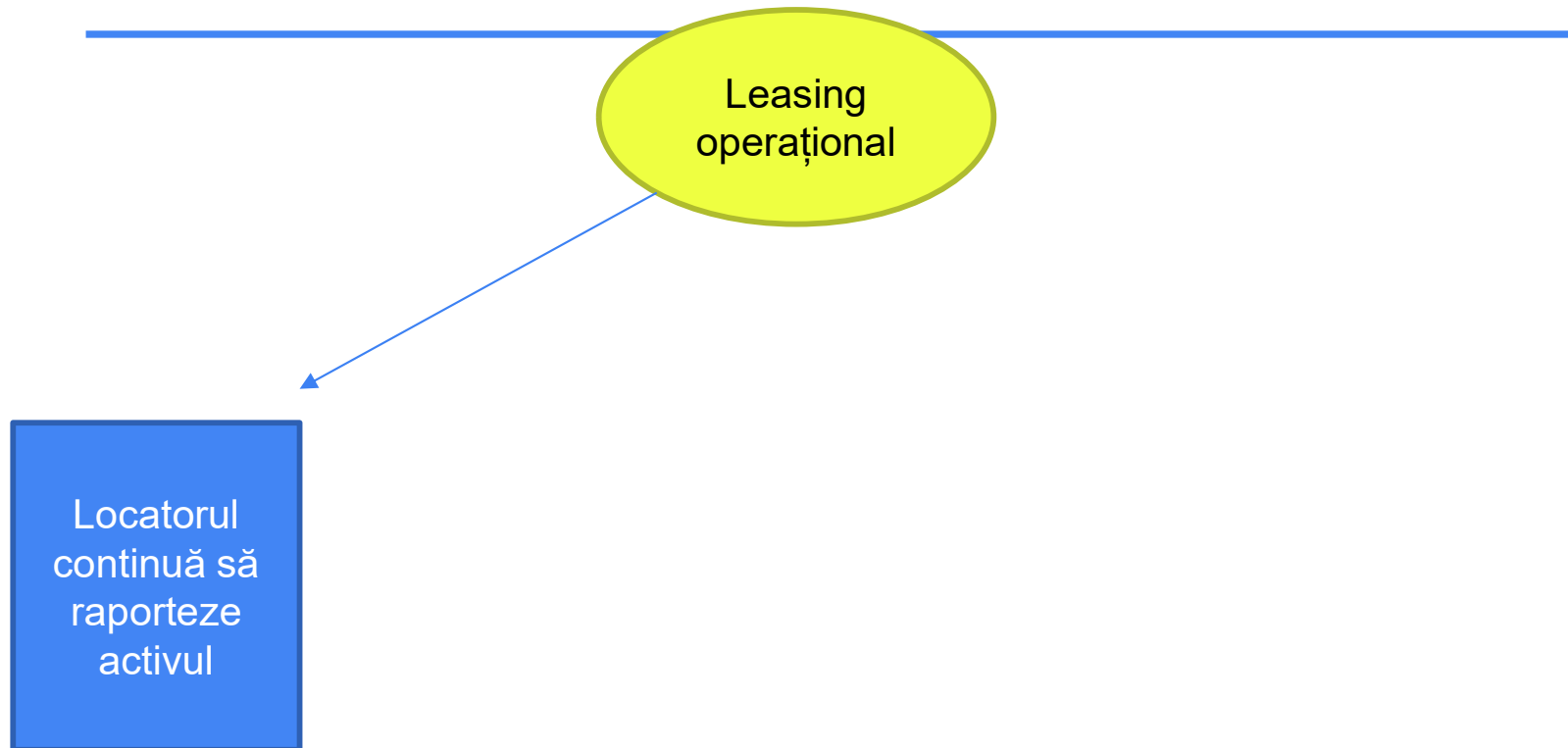
# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing operațional

---



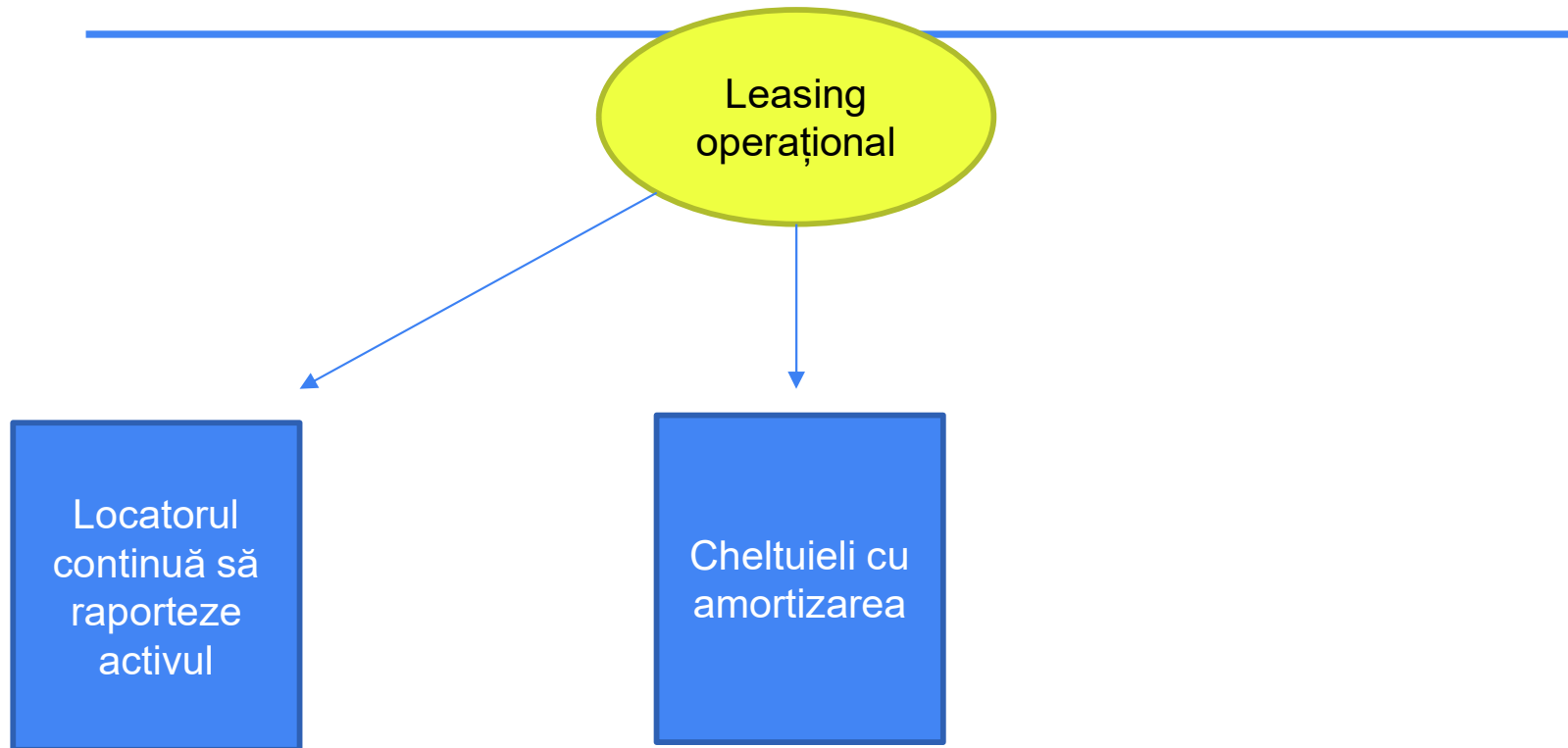
Leasing  
operațional

# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing operațional

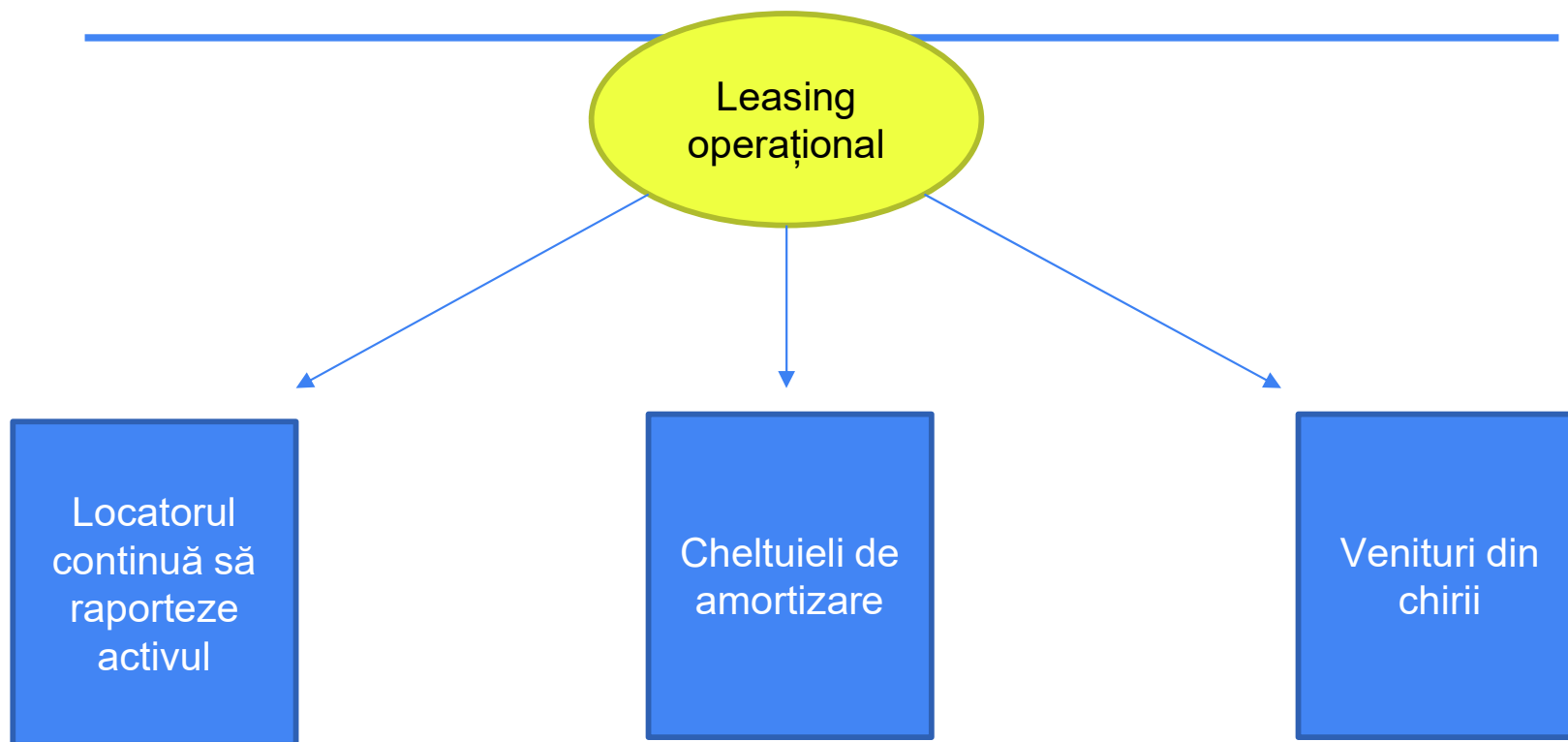




# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing operațional

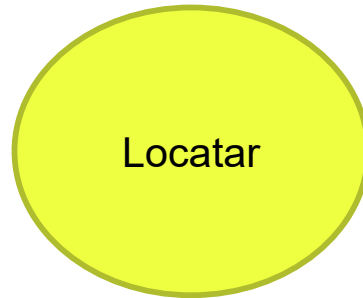


# Contabilitatea și raportarea de către locatori: Contracte de leasing operațional



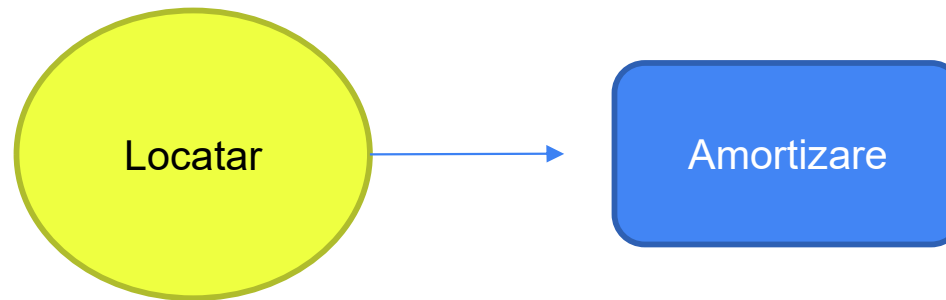
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

---



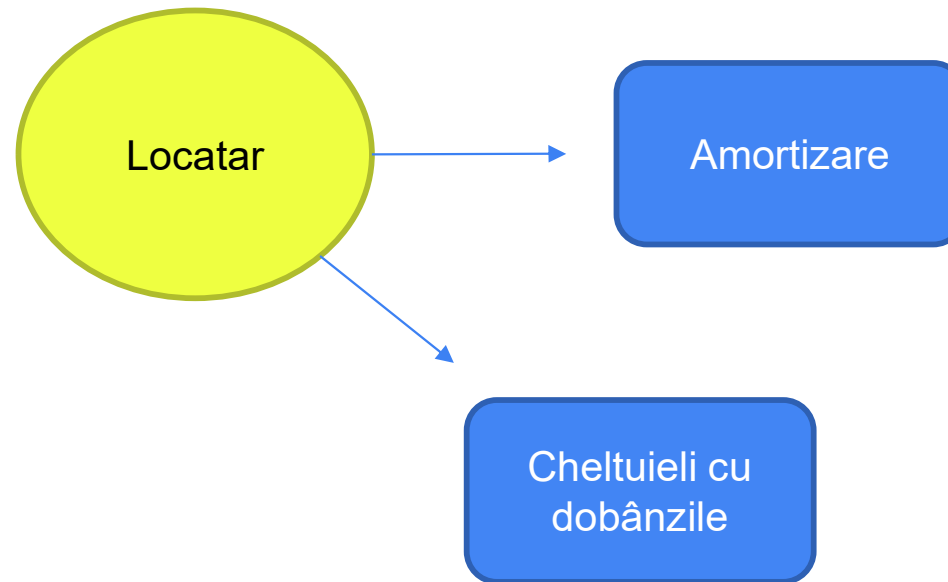
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

---



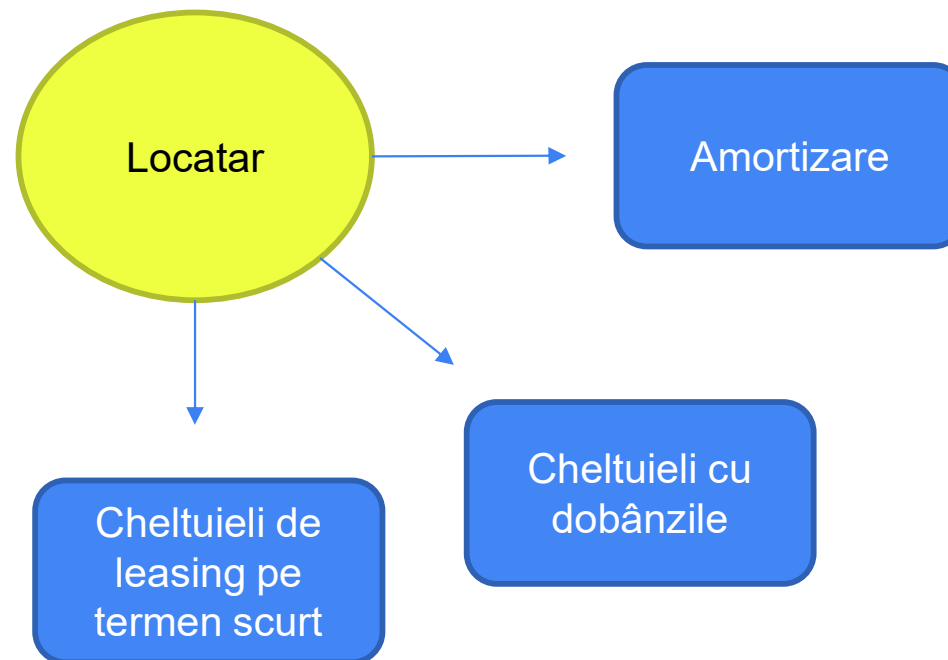
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

---



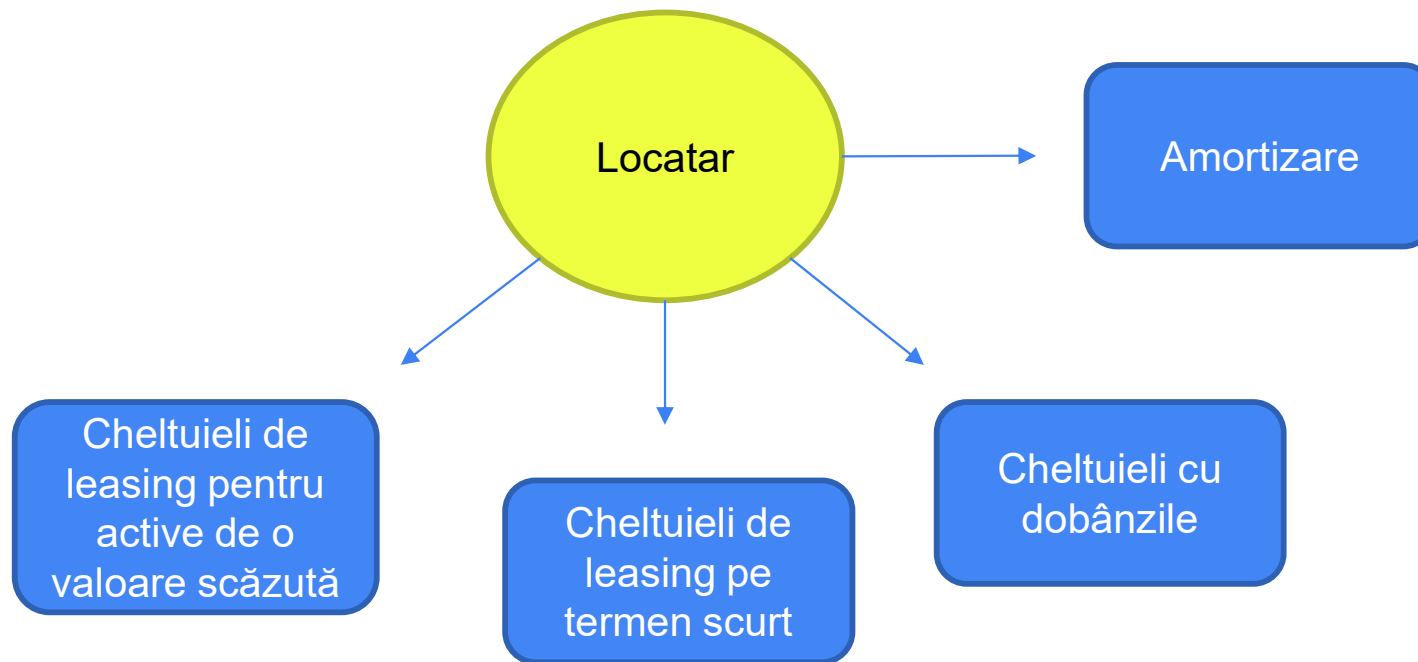
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

---



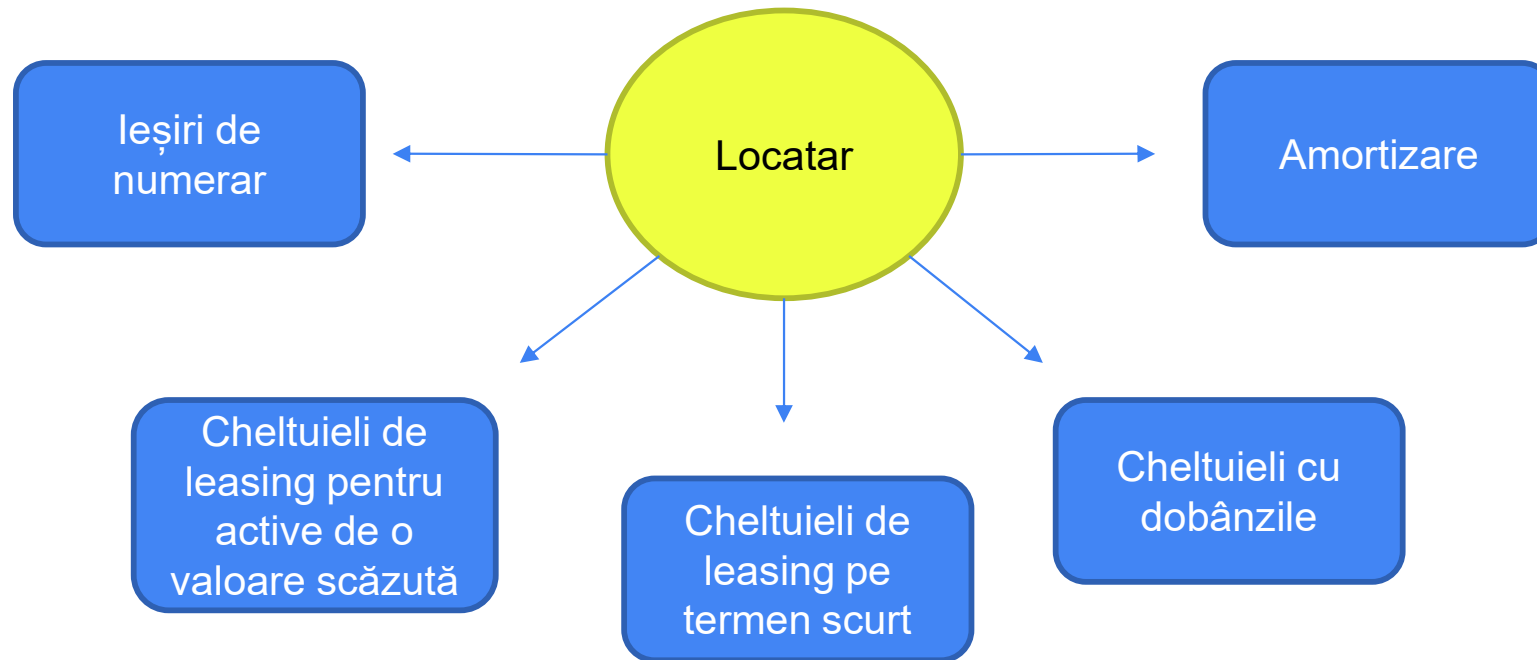
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

---



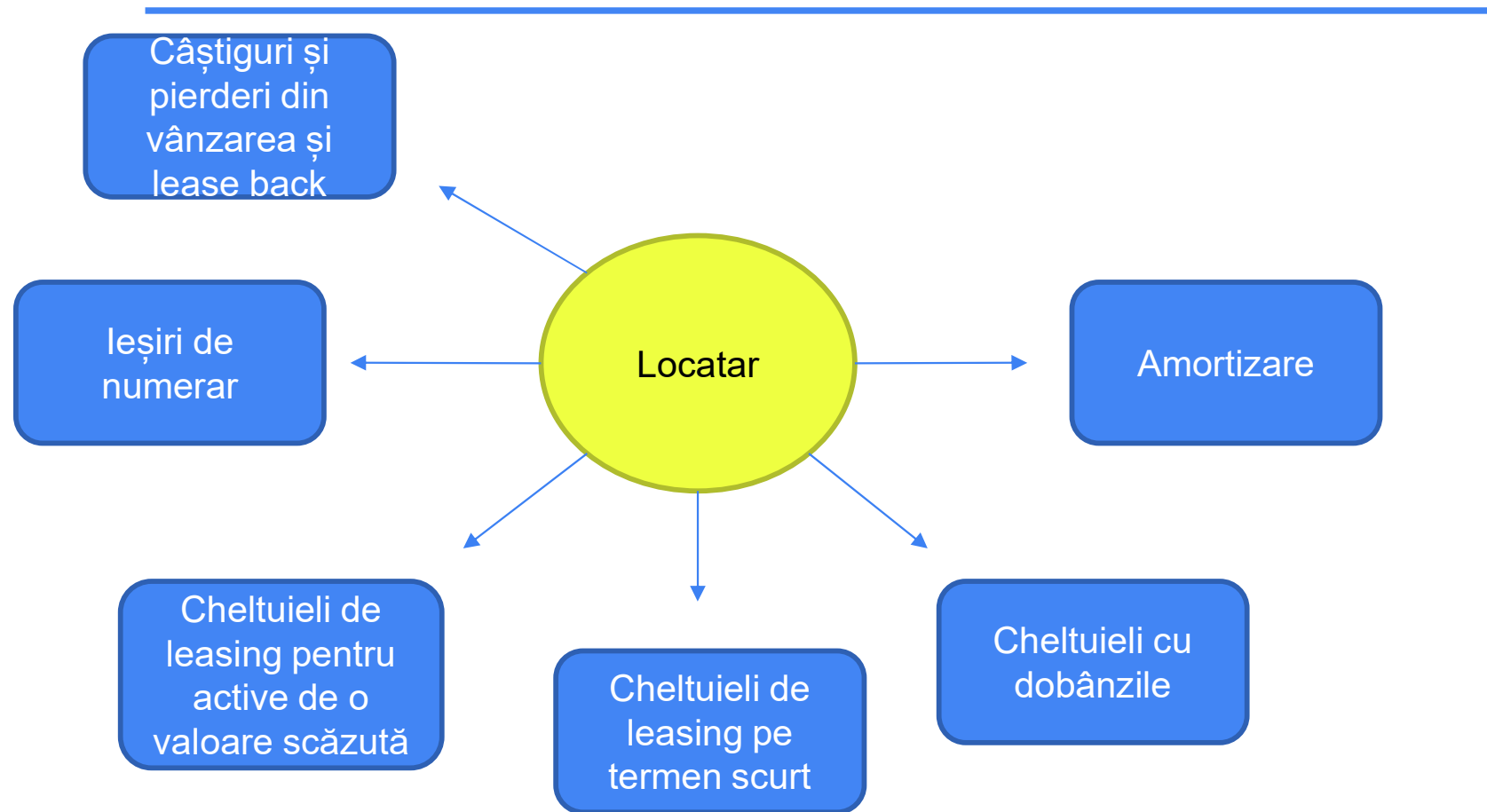
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

---

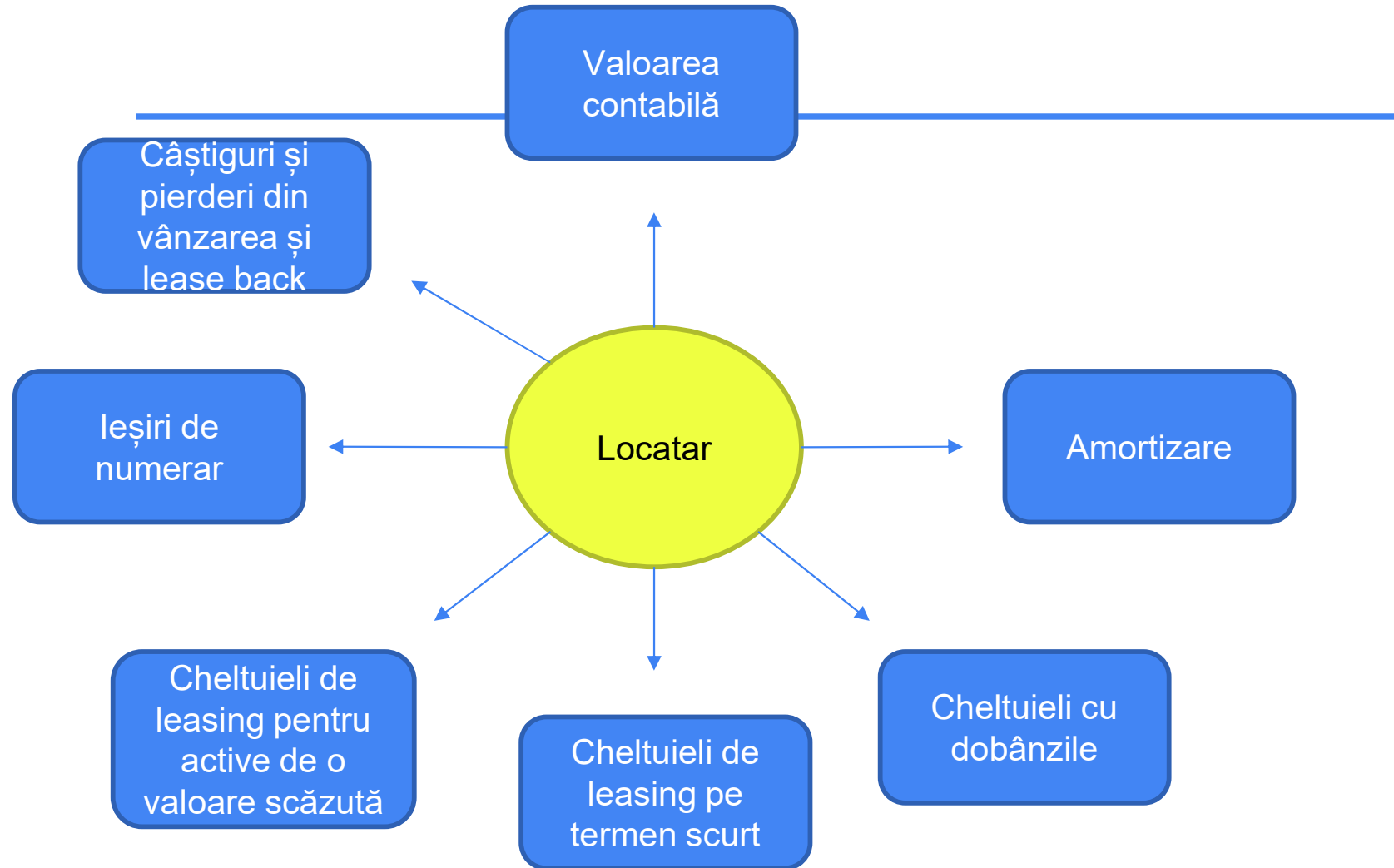




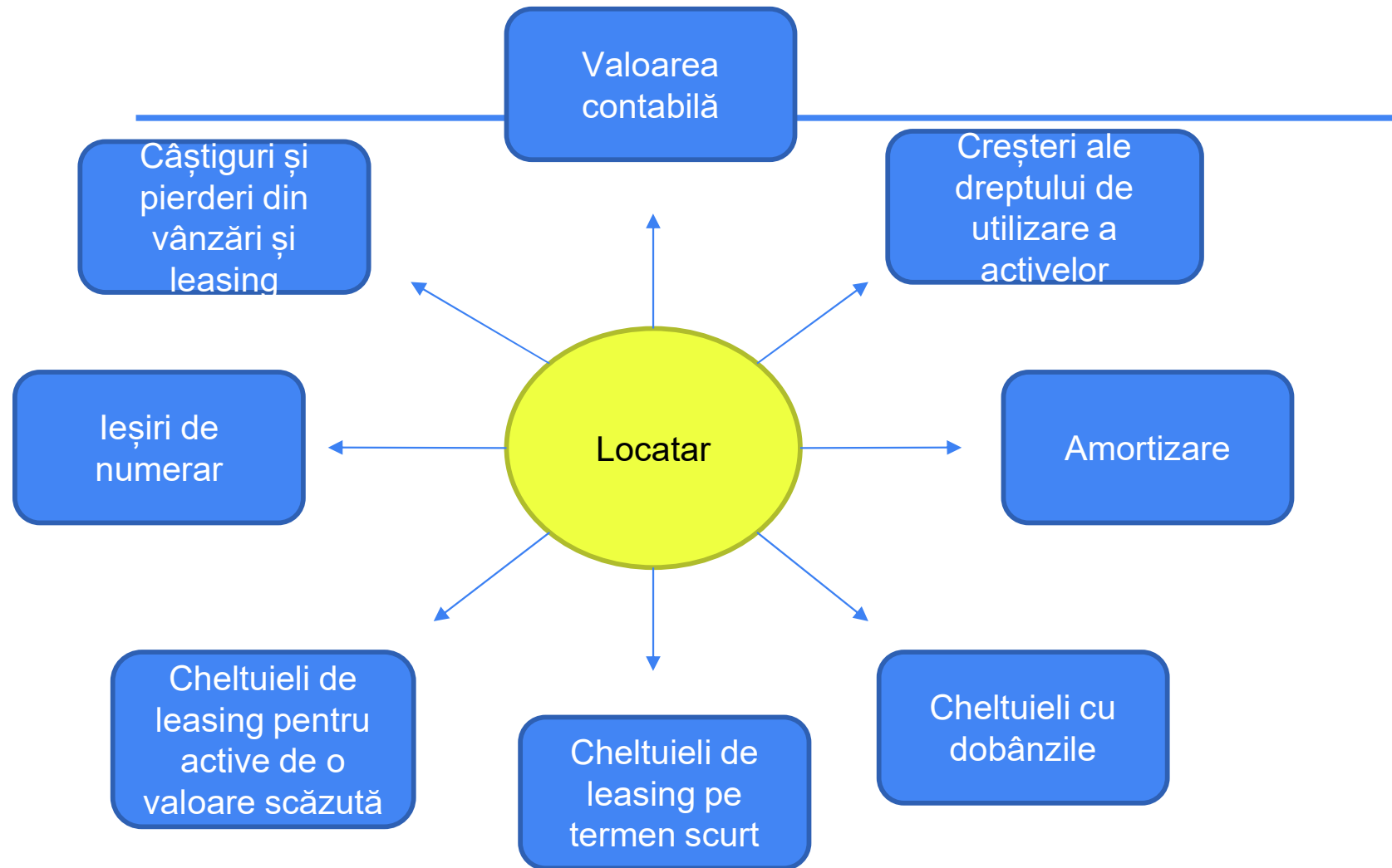
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR



# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

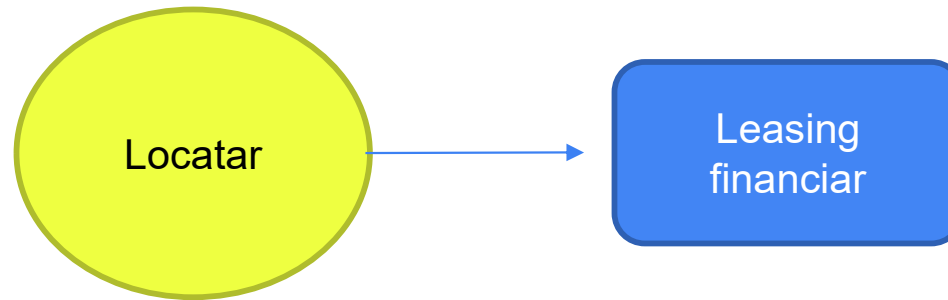


# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

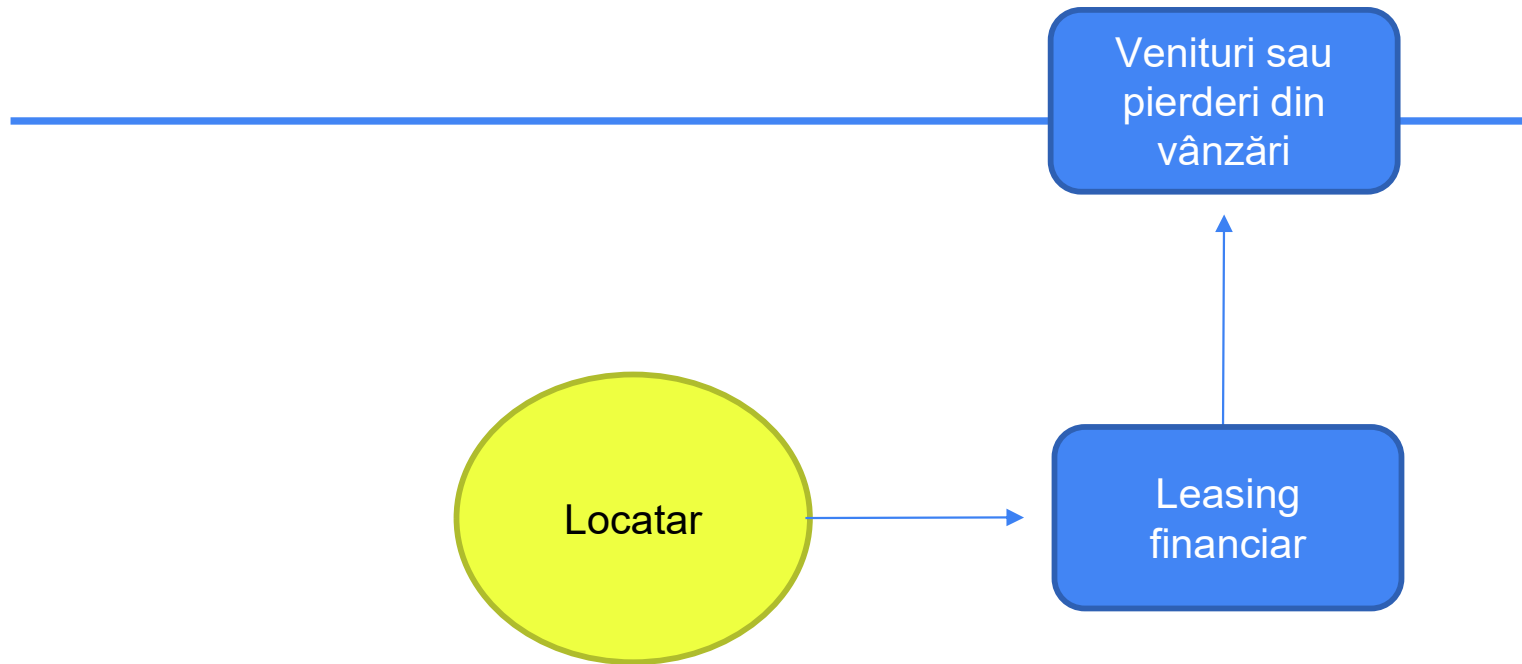


# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATOR

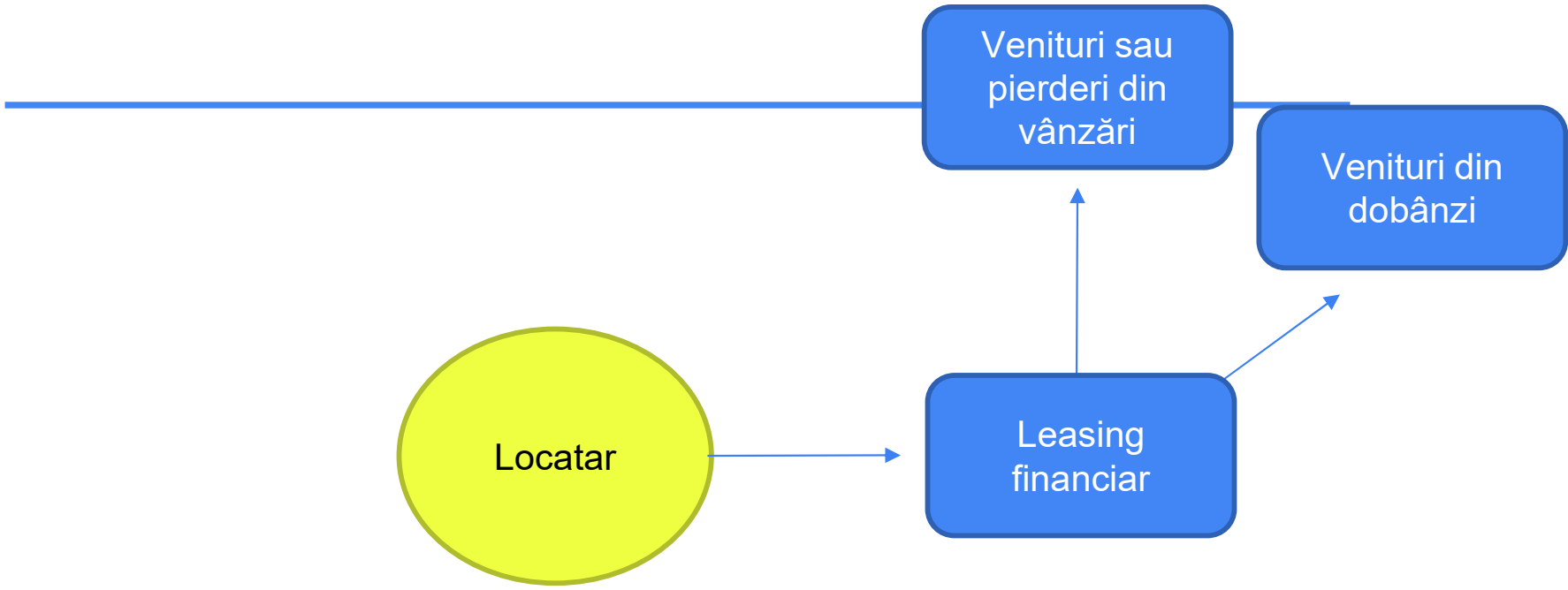
---



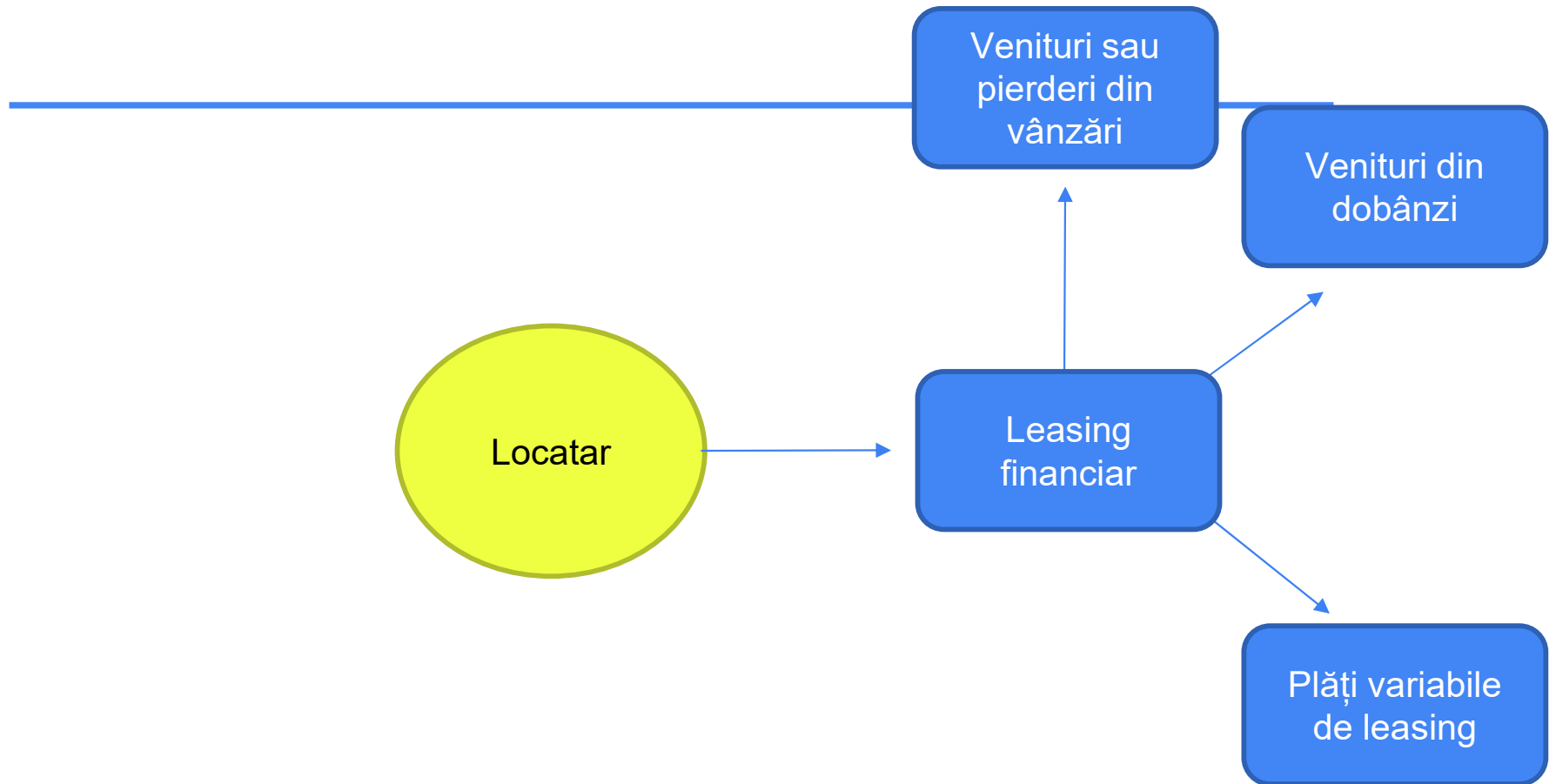
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATOR



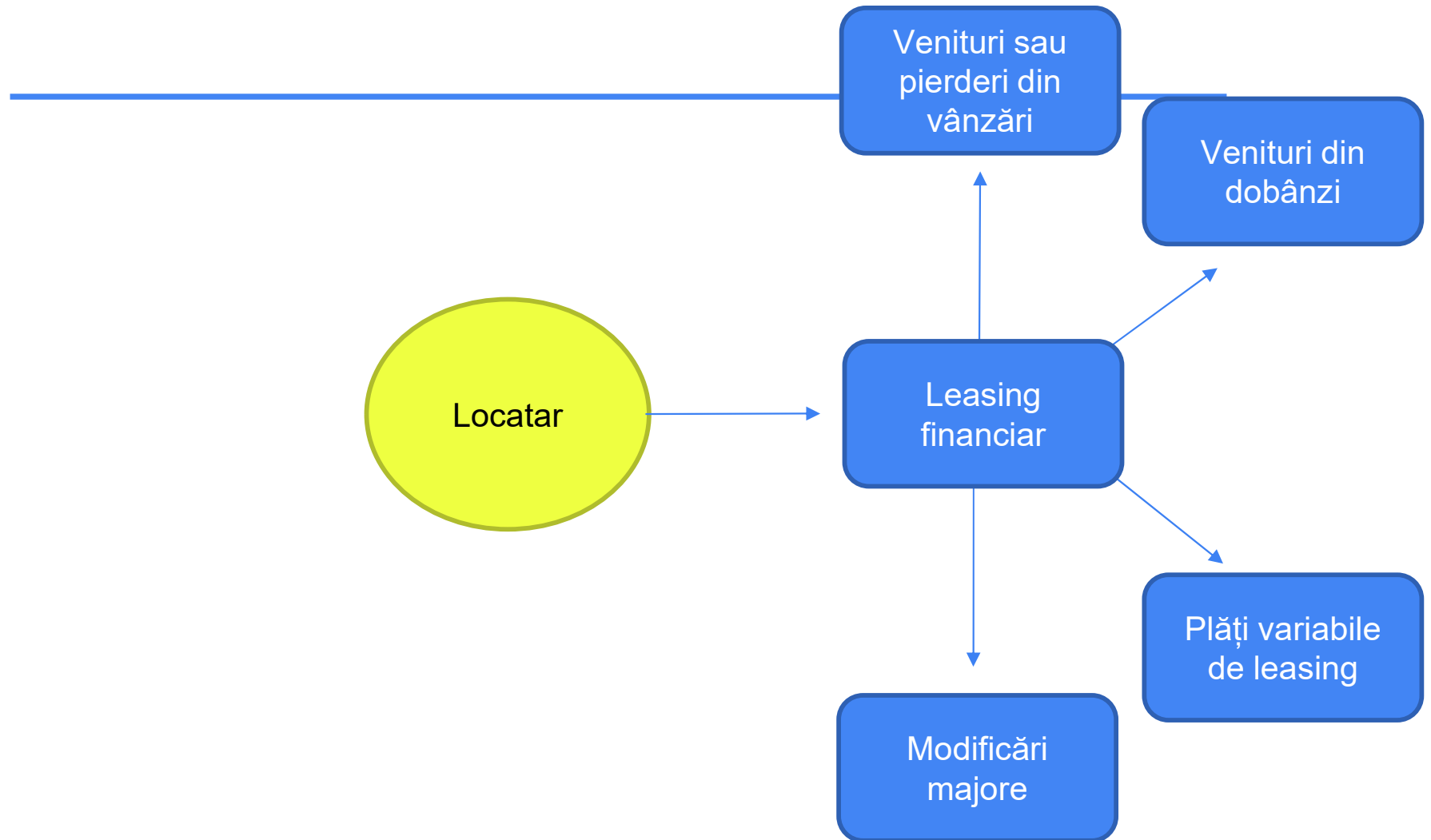
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATOR



# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

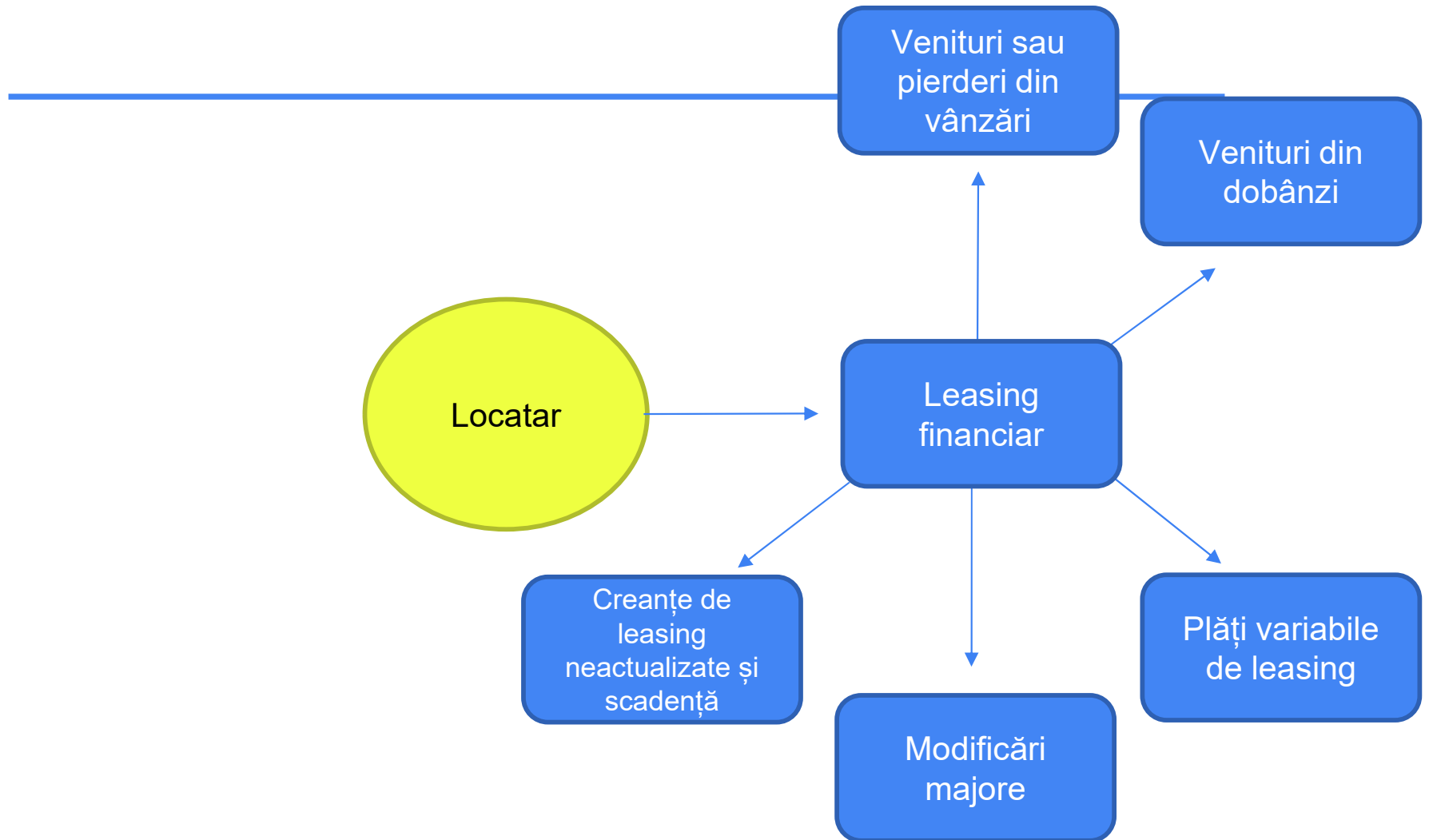


# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR

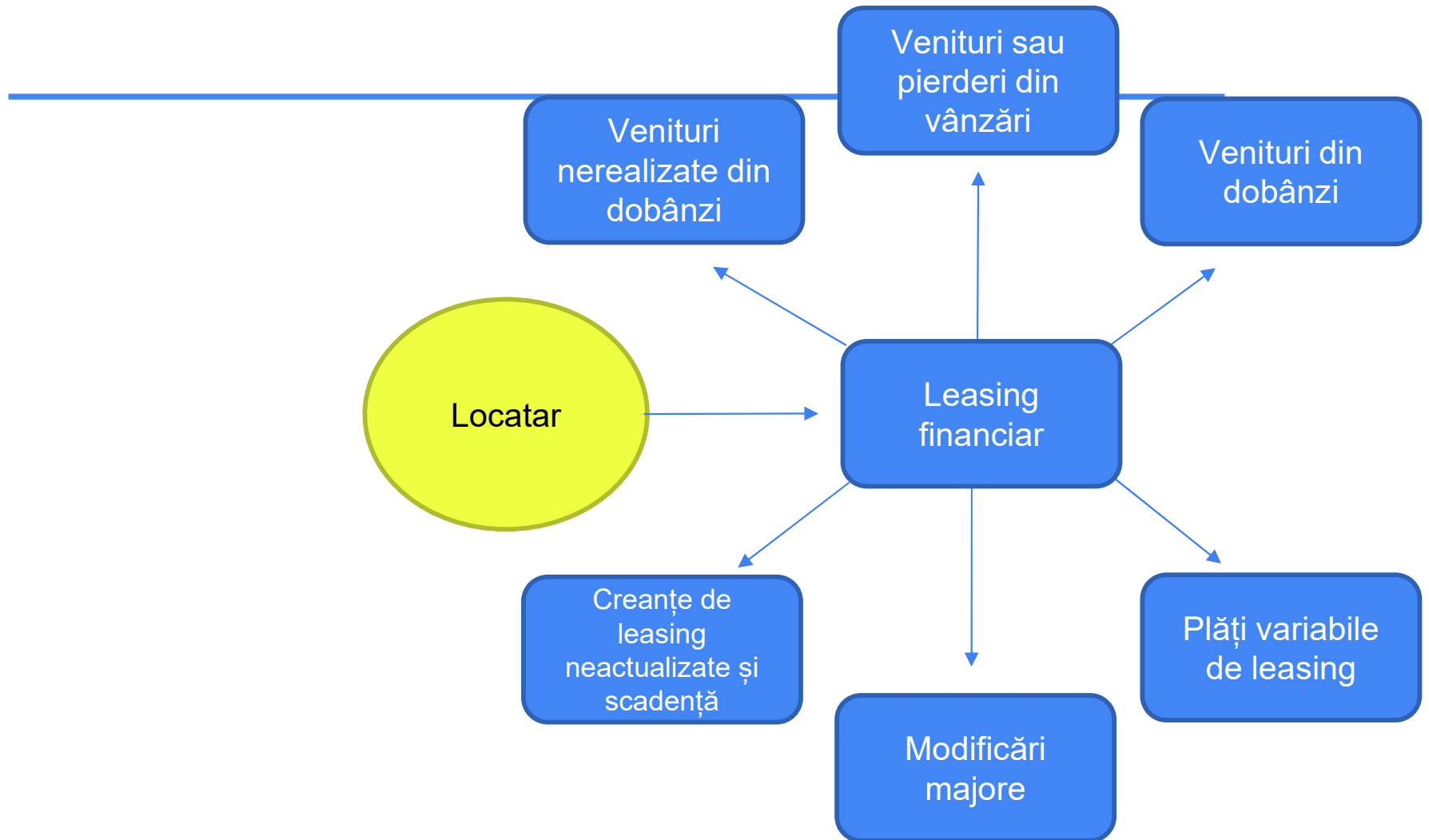




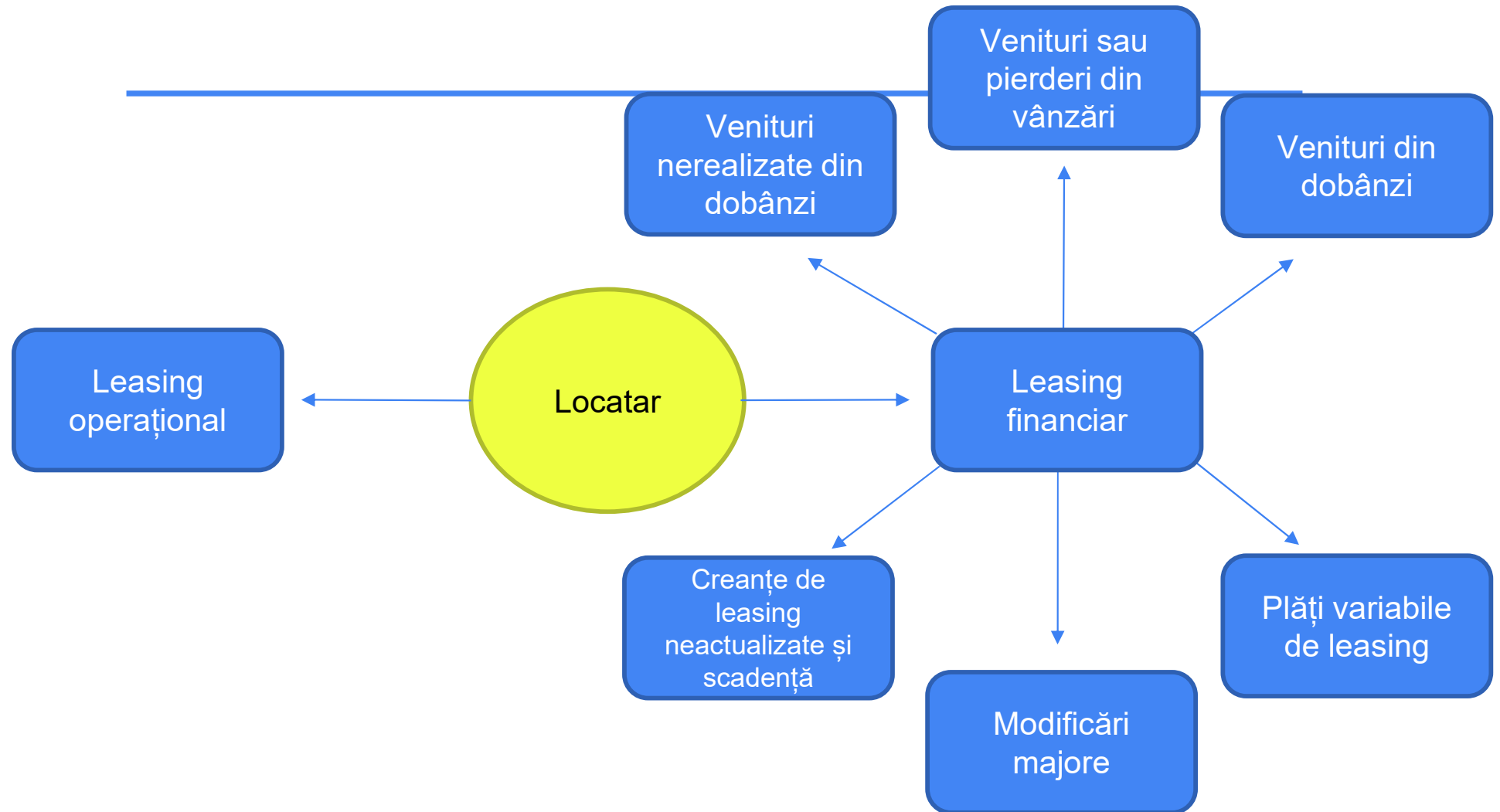
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATAR



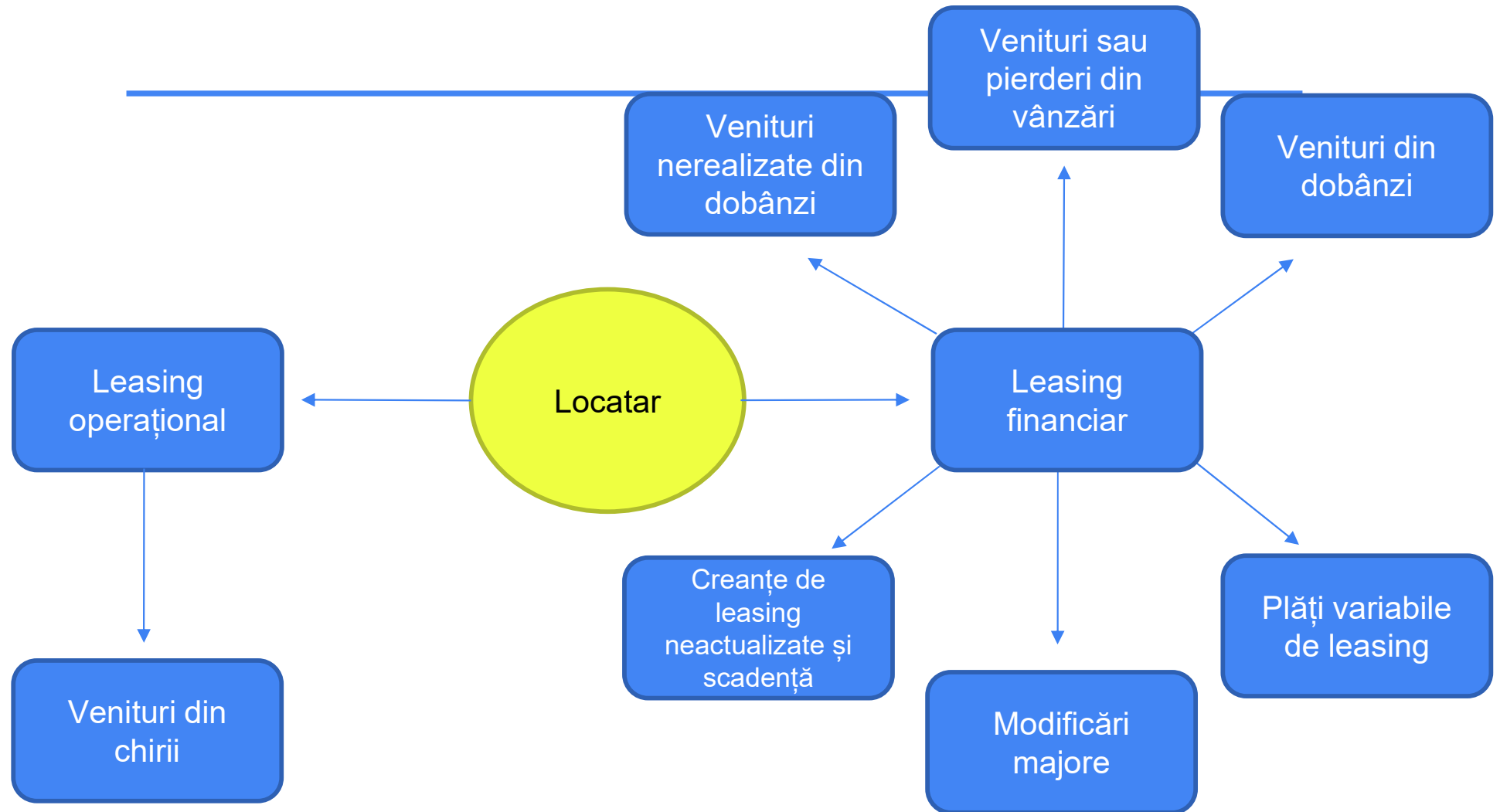
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATOR



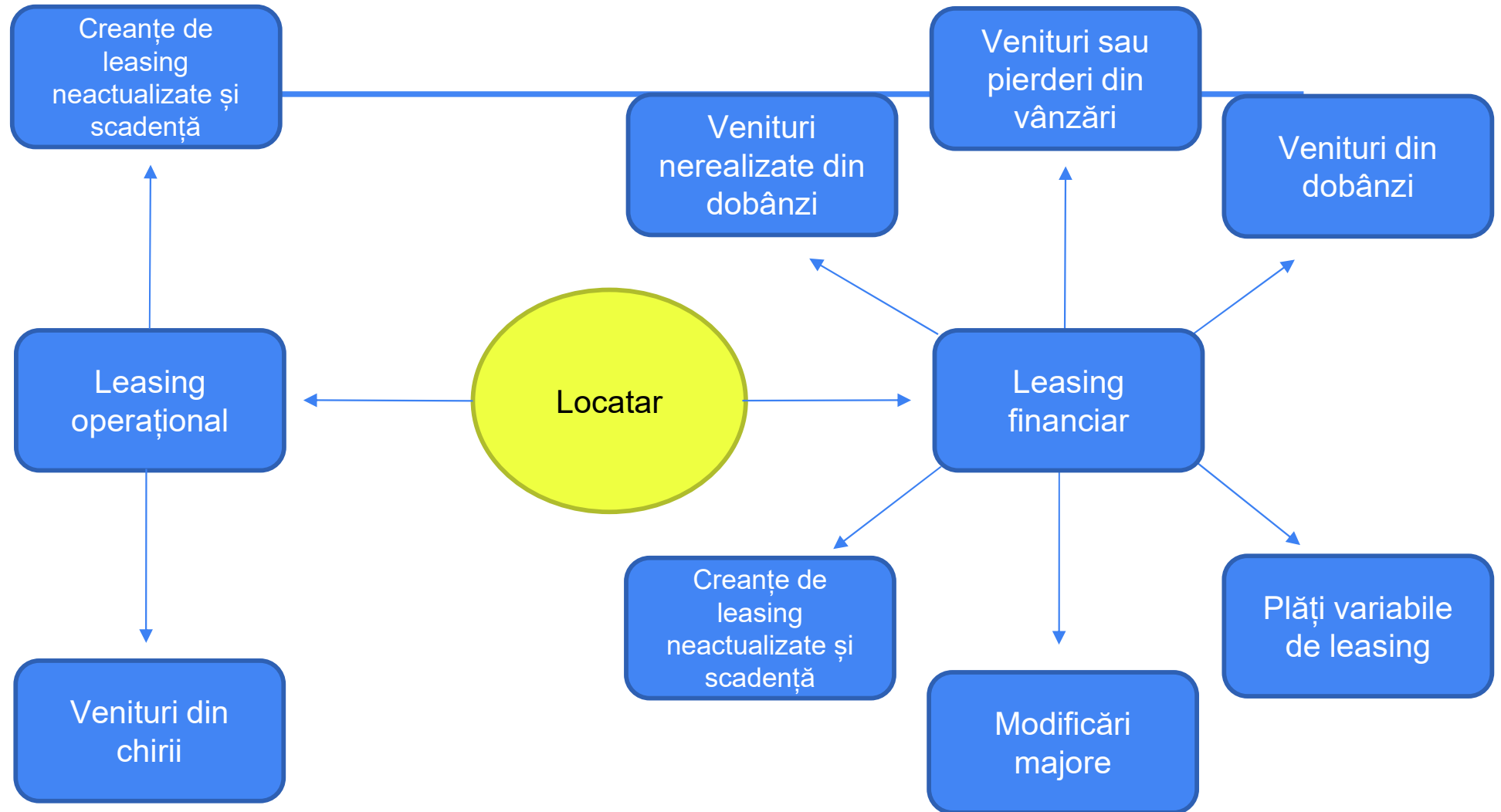
# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATOR



# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATOR



# INFORMAȚII DE PREZENTAT DE CĂTRE LOCATOR





# PASSFR.EU

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



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