

- **ekonomicznym** (moralnym): z tego punktu widzenia umorzenie odzwierciedla utratę wartości danego składnika poprzez jego „rynkowe starzenie się”, opuszczanie obiegu, utratę aktualności; proces ten jest współcześnie istotniejszy, gdyż rzeczy tracą dziś na wartości nawet bez uszczerbku na swej funkcjonalności; można go sobie wyobrazić przez porównanie cen samochodu nowego i starszego rocznikiem o pięć lat – nawet nieużywanego. W przypadku środka trwałego zakupionego przez NGO na potrzeby działań statutowych (czyli pozakomercyjnych) przez pojęcie zużycia ekonomicznego rozumiemy okres przydatności środka dla określonych działań „misyjnych”.

Dla ewidencji umorzenia prowadzi się odrębne, syntetyczne konto korygujące do konta „Środki trwałe” – „Umorzenie środków trwałych”. Tworzy się w jego obrębie konta analityczne adekwatne do kont analitycznych środków trwałych. Oddaje to schemat:

Konto syntetyczne: 070 („Umorzenie środków trwałych”) – konto analityczne I stopnia: nr grupy wg KŚT (0–8) – konto analityczne II stopnia: numer środka (1-...).

Przykład

W rozwijanym tu przykładzie będzie to wyglądało w sposób przedstawiony poniżej. Stowarzyszenie Fantastyczna Wielkopolska otworzyło następujące konta dla ewidencji umorzenia środków trwałych:

dla konta „Komputer”:	010-04-01 („Środki trwałe” – maszyny i urządzenia ... – komputer)
konto „Umorzenie komputera”:	050-04-01 („Umorzenie ŚT” – umorzenie maszyn i urządzeń... – umorzenie komputera)
dla konta „Samochód Tarpan Honker”:	010-07-01 („Środki trwałe” – środki transportu – samochód osobowy)
konto „Umorzenie samochodu”:	050-07-01 („Umorzenie ŚT” – umorzenie środków transportu – umorzenie samochodu Tarpan Honker).

Zapisy na kontach analitycznych do konta „Umorzenie środków trwałych” prowadzi się po stronie Ma, w opozycji do kont analitycznych „Środki trwałe”, gdzie zwiększenia wartości ewidencjonuje się po stronie Wn. Po stronie Wn konta „Umorzenie środków trwałych” zdejmujemy całość dokonanych zapisów w momencie sprzedaży środka trwałego lub jego zniszczenia (koszty operacyjne) czy innego powodu likwidacji (patrz *Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych* w podrozdziale 3.2.6).