

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Олег ЛЕВКОВИЧ,

кандидат экономических наук, профессор БГЭУ

Ирина БУРЦЕВА,

старший преподаватель БГЭУ

В настоящее время начисление амортизации на предприятиях производится на основании «Положения о порядке начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам», утвержденного постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 24 января 2003 года № 33/10/15/1, одним из следующих способов:

- 1) линейный способ начисления амортизации;
- 2) нелинейный способ начисления амортизации:
 - а) суммы чисел лет;
 - б) уменьшаемого остатка;
- 3) производительный способ начисления амортизации.

Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств. Сумма амортизационных отчислений за месяц (A_m) при линейном способе определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

$$A_m = \frac{A.C. \times Ha}{12},$$

где: $A.C.$ – амортизируемая стоимость объекта основных средств; Ha – годовая норма амортизации в процентах от амортизируемой стоимости объекта, рассчитывается по формуле исходя из срока полезного использования (расчет приведен ниже); 12 – количество месяцев в году.

$$Ha = \frac{1}{СПИ} \times 100\%,$$

где $СПИ$ – срок полезного использования объекта основных средств в годах.

Срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта основных средств должно приносить доход предприятию. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемой к получению в результате использования этих объектов.

Срок полезного использования объектов основных средств при отсутствии информации в технической документации или нормативных правовых актах предприятия

определяют самостоятельно. При установлении срока полезного использования исходят из ожидаемого физического и морального износа (режима эксплуатации, системы проведения ремонтных работ и т. д.). Диапазоны сроков полезного использования устанавливаются в приложении к «Положению о порядке начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам».

ПРИМЕР.

Предприятие приобрело объект основных средств амортизируемой стоимостью 126000 руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет. Объект работает в основном производстве.

РЕШЕНИЕ.

Годовая норма амортизационных отчислений:

$$Ha = \frac{1}{СПИ} \times 100\% = 20\%$$

Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

$$A (г) = 126000 \times 20\% = 25200 \text{ (руб.)}$$

Сумма амортизационных отчислений за месяц составит:

$$A_m = \frac{25200}{12} = 2100 \text{ (руб.)}$$

Д-т 20 – К-т 02/1 – 2100 руб. – начисление амортизации ежемесячно по основным средствам основного производства.

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств. Объектами применения нелинейного способа являются: передаточные устройства, машины, механизмы, вычислительная техника, оргтехника, транспортные средства и др. Нелинейный способ **не распространяется** на следующие объекты: оборудование, транспортные средства со сроком службы до трех лет, уникальная техника и оборудование, предметы интерьера, включая офисную мебель. Сумма амортизационных отчислений за месяц (A_m) при нелинейном способе рассчитывается методом суммы чисел лет или методом уменьшаемого остатка **с коэффициентом ускорения до 2,5 раза**. Расчет производится от амортизируемой стоимости объекта.

Годовая сумма амортизации при использовании метода суммы чисел лет рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитываемой ежегодно по формуле:

$$Ha = \frac{ЧОЛ}{СЧЛ} \times 100\%,$$

где: $ЧОЛ$ – число лет, остающихся до конца срока службы объекта; $СЧЛ$ – сумма чисел лет срока службы объекта.

Сумма чисел лет (СЧЛ) может быть рассчитана двумя путями.

Срок полезного использования (СПИ) объекта 4 года.
Расчет суммы чисел лет (СЧЛ):

$$СЧЛ = 1+2+3+4=10$$

Срок полезного использования (СПИ) объекта 4 года.
Расчет суммы чисел лет (СЧЛ):

$$СЧЛ = \frac{СПИ(СПИ + 1)}{2} = \frac{4(4+1)}{2} = 10$$

ПРИМЕР.

Предприятие приобрело копировально-множительный аппарат стоимостью 724000 руб. Срок полезного использования 4 года.

Сумма чисел лет (СЧЛ) составляет: 1+2+3+4=10 (лет).
Объект общехозяйственного назначения.

РЕШЕНИЕ.

В первый год эксплуатации объекта норма амортизации (На) составляет:

$$На = \frac{ЧОЛ}{СЧЛ} \times 100\% = \frac{4}{10} \times 100\% = 40\%,$$

где: ЧОЛ – число лет, остающихся до конца срока службы объекта основных средств в годах; СЧЛ – сумма чисел лет.

Сумма амортизации за первый год рассчитывается:

$$А_{год} = 724000 \times 40\% = 289600 \text{ (руб.)}$$

$$А_{м} = \frac{289600}{12} = 24133 \text{ (руб.)}$$

Д-т 26 – К-т 02/1– 24133 руб. – начисление амортизации ежемесячно в течение первого года службы по основным средствам общехозяйственного назначения.

Во второй год эксплуатации объекта норма амортизации (На) составляет:

$$На = \frac{ЧОЛ}{СЧЛ} \times 100\% = \frac{4-1}{10} \times 100\% = 30\%$$

Сумма амортизации за второй год рассчитывается:

$$А_{год} = 724000 \times 30\% = 217200 \text{ (руб.)}$$

$$А_{м} = \frac{217200}{12} = 18100 \text{ (руб.)}$$

Д-т 26 – К-т 02/1– 18100 руб. – начисление амортизации ежемесячно в течение второго года службы по основным средствам общехозяйственного назначения.

В третий год эксплуатации объекта норма амортизации (На) составляет:

$$На = \frac{ЧОЛ}{СЧЛ} \times 100\% = \frac{4-2}{10} \times 100\% = 20\%$$

Сумма амортизации за третий год рассчитывается:

$$А_{год} = 724000 \times 20\% = 144800 \text{ (руб.)}$$

$$А_{м} = \frac{144800}{12} = 12067 \text{ (руб.)}$$

Д-т 26 – К-т 02/1– 12067 руб. – начисление амортизации ежемесячно в течение третьего года службы по основным средствам общехозяйственного назначения.

В четвертый год эксплуатации объекта норма амортизации (На) составляет:

$$На = \frac{ЧОЛ}{СЧЛ} \times 100\% = \frac{4-3}{10} \times 100\% = 10\%$$

Сумма амортизации за четвертый год рассчитывается:

$$А_{год} = 724000 \times 10\% = 72400 \text{ (руб.)}$$

$$А_{м} = \frac{72400}{12} = 6033 \text{ (руб.)}$$

Д-т 26 – К-т 02/1– 6033 руб. – начисление амортизации ежемесячно в течение четвертого года службы по основным средствам общехозяйственного назначения.

За четыре года сумма амортизации будет равна амортизируемой стоимости объекта (724000 руб.), но суммы погашения по годам разные.

При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости (разности амортизируемой стоимости и суммы, начисленной до начала отчетного года амортизации) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (до 2,5 раза), принятого организацией.

Амортизационные отчисления за год определяются следующим образом:

$$А1_{год} = А. С. \times На;$$

$$А2_{год} = (А. С. - А1_{год}) \times На;$$

$$А3_{год} = (А. С. - А1_{год} - А2_{год}) \times На;$$

$$А4_{год} = (А. С. - А1_{год} - А2_{год} - А3_{год}) \times На \text{ и т. д.};$$

где: А.С. – амортизируемая стоимость объекта основных средств; На – годовая норма амортизации в процентах от амортизируемой стоимости объекта рассчитывается по формуле исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения (расчет приведен ниже); 12 – количество месяцев в году.

$$На = \frac{1}{СПИ} \times 100\%,$$

где: СПИ – срок полезного использования объекта основных средств.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений (А_м) рассчитывается ежегодно, исходя из годовой суммы амортизационных отчислений по формулам:

$$А \text{ (мес) } 1_{год} = А1_{год} / 12;$$

$$А \text{ (мес) } 2_{год} = А2_{год} / 12;$$

$$А \text{ (мес) } 3_{год} = А3_{год} / 12;$$

$$А \text{ (мес) } 4_{год} = А4_{год} / 12 \text{ и т. д.}$$

ПРИМЕР.

На балансе предприятия имеется копировально-множительный аппарат, стоимость которого 724000 руб. Срок полезного использования 4 года.

Объект общехозяйственного назначения.

Коэффициент ускорения для данного объекта принимается равным 2 (k=2).

РЕШЕНИЕ.

Годовая норма амортизационных отчислений в процентах рассчитывается по приведенной выше формуле:

$$Ha = \frac{1}{СПИ} \times 100\% = \frac{1}{4} \times 100\% = 50\%$$

Сумма амортизационных отчислений по годам:

$$A1\text{год} = 742000 \times 50\% = 371000 \text{ (руб.)}$$

$$A2\text{год} = (742000 - 371000) \times 50\% = 185500 \text{ (руб.)}$$

$$A3\text{год} = (742000 - 371000 - 185500) \times 50\% = 92750 \text{ (руб.)}$$

$$A4\text{год} = (742000 - 371000 - 185500 - 92750) = 92750 \text{ (руб.)}$$

Ежемесячные суммы амортизационных отчислений определяются исходя из годовых сумм:

$$A \text{ (мес)}1\text{год} = 371 / 12 = 30917 \text{ (руб.)}$$

$$A \text{ (мес)}2 \text{ год} = 185500 / 12 = 15458 \text{ (руб.) и т. д.}$$

Д-т 26 – К-т 02/1 – начисление амортизации ежемесячно по основным средствам общехозяйственного назначения.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной в текущем (отчетном) периоде к ресурсу объекта.

Под **ресурсом объекта** понимается количество продукции (работ, услуг) в натуральных показателях, которое в соответствии с технической документацией может быть выпущено на протяжении всего срока эксплуатации объекта.

Амортизационные отчисления рассчитываются производительным способом в каждом отчетном периоде по следующей формуле:

$$AOi = \frac{A.C.}{\sum_{i=1}^n OPI} \cdot OPI$$

где: AOi – сумма амортизационных отчислений в отчетном периоде; $A.C.$ – амортизируемая стоимость объекта основных средств; $\sum OPI$ – прогнозируемый объем выпуска продукции в течение всего срока эксплуатации; $i=1, \dots, n$ – годы срока полезного использования объекта; OPI – объем выпуска продукции в отчетном периоде.

ПРИМЕР.

Предприятие приобрело автомобиль стоимостью 15000000 руб. с предполагаемым пробегом 400000 км. В отчетном периоде (месяце) пробег автомобиля составил 6000 км.

РЕШЕНИЕ.

Амортизация на 1 км пробега A (1км) рассчитывается следующим образом:

$$A \text{ (1км)} = 15000000 \text{ (руб.)} / 400000 \text{ (км)} = 37,5 \text{ (руб.)}$$

Амортизационные отчисления за отчетный месяц A (м):

$$A \text{ (м)} = 37,5 \text{ (руб.)} \times 6000 \text{ (км)} = 225000 \text{ руб.}$$

Д-т 20 – К-т 02/1 – начисление амортизации ежемесячно по основным средствам основного производства.

ПРИМЕР.

Приобретен токарный станок амортизируемой стоимостью 624000 руб. Ресурс объекта, т. е. предполагаемый объем выпуска однотипной продукции, – 34600 единиц. За отчетный период произведено 400 единиц продукции.

РЕШЕНИЕ.

Амортизационные отчисления за отчетный месяц рассчитываются по следующей формуле:

$$AOi = OPI \times \frac{A.C.}{\sum_{i=1}^n OPI} = 400 \times \frac{624000}{34600} = 7213 \text{ (руб.)}$$

Д-т 20 – К-т 02/1 – начисление амортизации ежемесячно по основным средствам основного производства.

До окончания срока полезного использования объектов **способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать только в начале календарного года** с обязательным отражением в учетной политике. При пересмотре недоамортизированная стоимость объекта распределяется на оставшийся срок его полезного использования.

В течение года величину амортизации корректируют в зависимости от поступления и выбытия отдельных объектов основных средств.

Амортизационные отчисления для объектов основных средств, по которым используются линейный и нелинейный методы начисления амортизации, **начинают начисляться с 1 числа месяца, следующего за вводом объекта в эксплуатацию**, и начисляются до полного погашения стоимости объекта либо его списания. **Прекращаются** начисления амортизации начиная с **1 числа** месяца, следующего за ликвидацией, продажей или передачей объектов основных фондов, а также в результате полного погашения первоначальной стоимости отдельных объектов основных средств. Для объектов основных средств, по которым используется производительный метод начисления амортизации, амортизационные отчисления начисляются с момента ввода в эксплуатацию.

В бухгалтерии **начисление амортизации** отражается по кредиту счета **02 «Амортизация основных средств»** в корреспонденции с дебетом счетов производственных затрат или источников финансирования:

- **дебет 20** «Основное производство»;
- **дебет 23** «Вспомогательное производство»;
- **дебет 26** «Общехозяйственные расходы»;
- **дебет 29** «Обслуживание производства»;
- **дебет 44** «Расходы на продажу».

Амортизация по основным средствам, находящимся на консервации, простое либо в ремонте продолжительностью свыше 3 месяцев, производится линейным способом с отнесением амортизационных отчислений на внереализационные расходы.

Накопленные на счете 02 «Амортизация основных средств» суммы служат источником погашения первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Объектами начисления амортизации не являются:

- земля и отдельные объекты природопользования;
- библиотечные фонды, музейные и художественные ценности;
- многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
- экспонаты животного мира в зоопарках;
- основные средства, находящиеся за границей, финансируемые из республиканского бюджета и др.

Начисление амортизации не производится:

- по объектам, находящимся в реконструкции, модернизации, техническом перевооружении с полной или частичной их остановкой;
- по объектам, не введенным в эксплуатацию или находящимся в запасе.

В целях своевременного обеспечения условий для воспроизводства основных средств допускается текущая **индексация** амортизационных отчислений по объектам основных средств, для которых используется линейный способ начисления амортизации. Право ежемесячной индексации предоставляется предприятиям, если уровень инфляции по индексу потребительских цен не менее 2%.

Сумма индексации амортизационных отчислений производится исходя из коэффициента изменения стоимости основных средств за месяц, предшествующий отчетному, к декабрю предыдущего года либо к месяцу ввода объекта в

эксплуатацию (для объектов, поступивших в отчетном году) на основании пунктов 66 и 67 Положения.

В бухгалтерском учете сумма индексации отражается проводкой по кредиту счета 88 «Фонды специального назначения» (по которому может быть открыт аналитический счет) в корреспонденции со счетами производственных затрат или источников финансирования:

- **дебет 20** «Основное производство»;
- **дебет 23** «Вспомогательное производство»;
- **дебет 26** «Общехозяйственные расходы»;
- **дебет 29** «Обслуживание производства»;
- **дебет 44** «Расходы на продажу».

При проведении переоценки основных средств на сумму индексации увеличивается сумма амортизации основных средств бухгалтерской записью по дебету счета 88 «Фонды специального назначения» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств» (пункт 68 Положения).

Одновременно с начислением амортизации производится формирование амортизационного фонда, который учитывается на **забалансовом** счете **010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств»**.

По дебету забалансового счета отражаются суммы, равные величине амортизационных отчислений (по всем объектам производственного назначения) в составе полной себестоимости реализованной продукции.

Сумма амортизационных отчислений в составе полной себестоимости реализованной продукции рассчитывается умножением **удельного веса** суммы амортизации в затратах на производство, с учетом коммерческих расходов, нарастающим итогом с начала года на полную себестоимость реализованной продукции.

По кредиту забалансового счета 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» отражается **использование** средств амортизационного фонда, равное сумме фактически произведенных в отчетном периоде капитальных вложений и затрат на приобретение, строительство и модернизацию объектов основных средств, но не более величины «Амортизационного фонда воспроизводства основных средств».

ПРИМЕР.

В таблице приведены данные по производственному предприятию «Заря», которые отражают расчет **удельного веса амортизации в затратах (нарастающим итогом с начала года) и сумму амортизационных отчислений для формирования забалансового счета 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» по месяцам 2003 года.**

Месяцы	Себестоимость (производственная) изготовленной продукции (0620)	Коммерческие расходы (Д43)	Амортизация основных средств (за месяц) К02	Затраты на производство с учетом коммерческих расходов (гр2+гр3)	Уд.вес (%) (гр.4/:гр.5) x 100	Себестоимость реализованной продукции (Д46-полная себестоимость)	Формирование амортизационного фонда (за месяц) Д010 (гр.7xгр.6)/100
1	2	3	4	5	6	7	8
январь	4350900	45500	540000	4396400	12,28	4326020	531235
февраль	3984000	38200	540000	4022200		3740200	502855
нараст.			1080000	8418600	12,83	8066220	1034090
март	5052700	43100	570000	5095800		5156700	580429
нараст.			1650000	13514400	12,21	13222920	1614519

1	2	3	4	5	6	7	8
апрель	5679700	28700	695000	5708400		2638500	320574
нараст.			2345000	19222800	12,20	15861420	1935093
май	3100200	26500	695000	3128500		4364100	815578
нараст.			3040000	22351300	13,6	20225520	2750671
И т.д.							

Начисление амортизации и формирование амортизационного фонда воспроизводства основных средств отражается следующими записями:

РЕШЕНИЕ:

010	
Дебет	Кредит
Сн= 3769000	
1.1) 531235	
2.1) 502855	
3.1) 580429	
4.1) 320574	
5.1) 815578	
Об(д)=2750671	
Ск= 6519671	

02	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 540000
	2) 540000
	3) 570000
	4) 695000
	5) 540000
	Об(к)=3040000

20,23,26	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 540000	
2) 540000	
3) 570000	
4) 695000	
5) 540000	

1), 2), 3), 4), 5) Д-т 20(23,26) – К-т 02/1 – начисление амортизации по основным средствам, участвующим в предпринимательской деятельности, производится ежемесячно исходя из выбранного для конкретного объекта срока его полезного использования и способа начисления амортизации.

1.1), 2.1), 3.1), 4.1), 5.1) Д-т 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» – одновременно с начислением амортизации осуществля-

ется формирование амортизационного фонда, что отражается на забалансовом счете.

Из приведенного примера видно, что величина начисленной амортизации (3040000 руб.) не соответствует величине сформированного за месяц за балансом амортизационного фонда (2750671 руб.). На забалансовом счете отражена фактическая сумма денежных средств, включенная в стоимость реализованной продукции и поступившая на расчетный счет.

ПРИМЕР.

На 1.01.03 года остаток по забалансовому счету 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» составлял 3769000 руб. За истекший период 2002 года (на основании данных предыдущего примера) этот счет увеличен на 2750671 руб. В июне 2002 года предприятие приобрело у поставщика объект основных средств, стоимость которого 1476000 руб., в т. ч. НДС – 246000 руб., и завершило модернизацию объекта основных средств, затраты по которой составили 6568000 руб.

Отразить бухгалтерскими проводками поступление основных средств на предприятие, списание затрат по модернизации объекта основных средств и использование «Амортизационного фонда воспроизводства основных средств».

РЕШЕНИЕ:

08	
Дебет	Кредит
Сн=6568000	
1) 1230000	2) 1230000
	3) 6568000

18/1	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 246000	

20, 23, 26	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 540000	
2) 540000	

010	
Дебет	Кредит
Сн=6519671	
	2.1) 1230000
С= 5289671	3.1) 5289671
С=0	

01	
Дебет	Кредит
Сн	
2) 1230000	
3) 6568000	

60	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 1476000

1. Д-т 08(1230000 руб.), Д-т 18/1(246000 руб.) – К-т 60 (1476000 руб.) – поступление основных средств на предприятие от поставщика.
2. Д-т 01 – К-т 08 – 1230000 руб. – оприходование основных средств на предприятии.
- 2.1. К-т 010 – 1230000 руб. – использование амортизационного фонда при приобретении основных средств.
3. Д-т 01 – К-т 08 – 6568000 руб. – увеличение стоимости основных средств при завершении модернизации.
- 3.1. К-т 010 – 5289671 руб. – использование амортизационного фонда при введении в эксплуатацию основных средств в результате завершения модернизации.
4. Суммы расходов на проведение модернизации, превышающие величину амортизационного фонда, льготируются при расчете налогооблагаемой прибыли предприятия (при условии полного использования источников собственных средств).

6568000 руб. – 5289671 руб. = 1278329 руб. – льготируемая прибыль.

Амортизация объектов основных средств, **не используемых в производственной (предпринимательской) деятельности**, представляет процесс потери их стоимости вследствие изнашивания, которая списывается за счет соб-

ПРИМЕР.

В январе начислен износ по основным средствам, работающим в основном производстве, – 23200 руб., износ по основным средствам, работающим во вспомогательном производстве, – 9330 руб. Износ основных средств общехозяйственного назначения – 5410 руб. Износ основных средств непромышленного назначения – 6800 руб. Удельный вес суммы амортизации в затратах на производство составляет 15%. Себестоимость реализованной в январе продукции 216800 руб. Формирование амортизационного фонда производится в размере: 216800 руб. x 15% = 32520 руб.

РЕШЕНИЕ:

20	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 23200	

23	
Дебет	Кредит
Сн	
2) 9330	

02/1	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 23200
	2) 9330
	3) 5410
	4) 6800

26	
Дебет	Кредит
Сн	
3) 5410	

010	
Дебет	Кредит
Сн	
5) 32520	

014	
Дебет	Кредит
Сн	
6) 6800	

88(87)	
Дебет	Кредит
	Сн
4) 6800	

1. Д-т 20 – К-т 02/1 – 23200 руб. – начисление амортизации по основным средствам основного производства.
2. Д-т 23/3 – К-т 02/1 – 9330 руб. – начисление амортизации по основным средствам вспомогательного производства.
3. Д-т 26 – К-т 02/1 – 5410 руб. – начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения.
4. Д-т 87(88) – К-т 02/1 – 6800 руб. – начисление амортизации по основным средствам непромышленного назначения.
5. 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных

средств» – 32520 руб. – одновременно с начислением амортизации осуществляется формирование амортизационного фонда, который отражается на забалансовом счете на общую сумму амортизационных отчислений за месяц с учетом удельного веса амортизации в затратах (216.800 x 15% = 32520 (руб.).

6. 014 «Износ основных средств» – 6800 руб. – одновременно с начислением амортизации осуществляется отражение суммы износа на забалансовом счете на сумму амортизационных отчислений за месяц. ■

В бухгалтерии начисление износа по таким объектам отражается по **кредиту** счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов источников финансирования:

- **дебет 88** «Фонд специального назначения»;
- **дебет 87** «Неиспользованная прибыль (непокрытый убыток)».

По объектам основных средств, не используемых в предпринимательской деятельности (по объектам жилищного фонда и внешнего благоустройства), производится отражение амортизационного фонда в конце финансового года на **забалансовом** счете 014 «Износ основных средств».

Мы считаем, что название забалансового счета не соответствует содержанию информации, отражаемой на нем. С нашей точки зрения представляется целесообразным переименовать указанный забалансовый счет, установив название «Потеря стоимости основных средств», более соответствующее характеру отраженной на нем информации.

Суммы амортизации **по полностью самортизированным** объектам основных средств **не начисляются**.