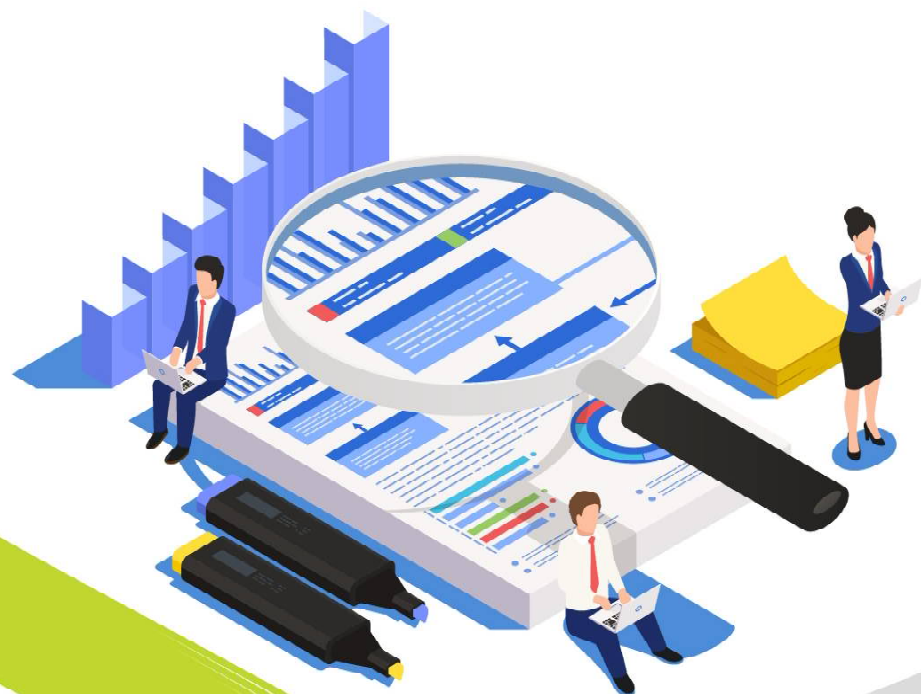




INTERNATIONAL JOURNAL OF BUSINESS

# **MANAGEMENT AND ACCOUNTING**

# International Journal of Business, Management and Accounting

Volume 2, No.5, November 2022

**Internet address:** <http://www.ejournals.id/index.php/IJBMA/issue/archive>

**E-mail:** [info@ejournals.id](mailto:info@ejournals.id)

Published by ejournals PVT LTD

Issued Bimonthly

DOI prefix: 10.52325

Potsdamer Straße 170, 10784 Berlin

## *Requirements for the authors.*

*The manuscript authors must provide reliable results of the work done, as well as an objective judgment on the significance of the study. The data underlying the work should be presented accurately, without errors. The work should contain enough details and bibliographic references for possible reproduction. False or knowingly erroneous statements are perceived as unethical behavior and unacceptable.*

*Authors should make sure that the original work is submitted and, if other authors' works or claims are used, provide appropriate bibliographic references or citations. Plagiarism can exist in many forms - from representing someone else's work as copyright to copying or paraphrasing significant parts of another's work without attribution, as well as claiming one's rights to the results of another's research. Plagiarism in all forms constitutes unethical acts and is unacceptable. Responsibility for plagiarism is entirely on the shoulders of the authors.*

*Significant errors in published works. If the author detects significant errors or inaccuracies in the publication, the author must inform the editor of the journal or the publisher about this and interact with them in order to remove the publication as soon as possible or correct errors. If the editor or publisher has received information from a third party that the publication contains significant errors, the author must withdraw the work or correct the errors as soon as possible.*

## OPEN ACCESS

Copyright © 2022 by ejournals PVT LTD

# CHIEF EDITOR

**Serikuly Zhandos**

PhD, Associate Professor, RWTH Aachen University, *Aachen, Germany*

## EDITORIAL BOARD

**T. Pfeiffer**

*University of Vienna, Austria*

**C. Dambrin**

*ESCP Business School, France*

**R. Chenhall**

*Monash University, Australia*

**A. Davila**

*University of Navarra, Spain*

**N. Dai**

*University of International Business  
and Economics, China*

## WISSENSCHAFTLICHE UND PRAKTISCHE FRAGEN DER AUSLÄNDISCHEN ERFAHRUNG BEI DER BERECHNUNG DER ABSCHREIBUNG DES ANLAGEVERMÖGENS IN USBEKISTAN.

Rakhimova Guzalbegim Muradovna

Finanzinstitut Taschkent

*Anmerkung.* Der Artikel untersucht Fragen im Zusammenhang mit der Veralterung der Hauptausrüstung auf dem Gebiet der Elektrotechnik unseres Landes und die Probleme ihrer Berücksichtigung in der Rechnungslegung. Die wichtigsten Werkzeuge sind Strom

In Anbetracht der Tatsache, dass die Produktion die Hauptgrundlage des Lieferprozesses an die Verbraucher ist, werden alle wichtigen Fragen der Rechnungslegung berücksichtigt.

*Stichworte:* Abschreibung, Amortisation, Buchhaltung, laufende Instandhaltung

### Einführung

Zum ersten Mal in Quellen über die Interpretation der Abschreibung im Jahr 1861, V. Englisch (W. Englisch) begann, als er im Rechnungsbuch vorschlug, jährliche Abschreibungen auf Gebäude und Ausrüstung in Höhe von 5-10% ihrer ursprünglichen Kosten zu erheben.

Im letzten Viertel des 19. Jahrhunderts breitete sich das Problem der Bilanzierung von Abschreibungen auf andere Bereiche aus. 1884 veröffentlichte Ewing Matheson in London ein Buch über die Abschreibung von Fabriken, in dem er die Methode zur Berechnung der Abschreibung durch regelmäßige Neubewertung von Eigentum scharf kritisierte und vorschlug, regelmäßige Abzüge gemäß festgelegten Abschreibungssätzen vorzunehmen sowie einen Abschreibungsfonds einzurichten. und "Abschreibung und Reserve" genannt... Der Wissenschaftler sagte, dass der Wert von Eigentum nicht nur von seinem physischen Zustand, sondern auch von anderen Faktoren bestimmt wird. Um die Ausrüstung im Falle des Erscheinens neuer fortschrittlicher Maschinen zu ersetzen, muss das Unternehmen im Voraus einen Fonds einrichten. Dies war die erste Quelle für beschleunigte Abschreibungsideen.

Nach belgischem Recht stehen in Belgien folgende Abschreibungsmethoden zur Verfügung: linear, degressiv, doppelt degressiv, beschleunigte Abschreibung für bestimmte Vermögenswerte (z. B. energieeffiziente Investitionen). Die beschleunigte Abschreibung kann nur nach Maßgabe der steuerrechtlichen Vorschriften erfolgen.

Das deutsche Recht sieht keine bestimmten, einheitlichen Abschreibungsmethoden vor. In der Praxis werden häufig die lineare

**zeitlicher Ablauf**

## Abschreibungsmethoden in Deutschland

| Abschreibungsberechnungsmethode Inhalt-Essenz | Abschreibungsberechnungsmethode Inhalt-Essenz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b>                                      | <b>2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Lineare Abschreibung.                         | Die lineare Methode ist eine der gebräuchlichsten Methoden. Das Steuerrecht hält die Abschreibung für die einfachste Methode.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Sinkende Abschreibung                         | Bei der planmäßigen Abschreibung werden die Abschreibungskosten auf der Grundlage der Anschaffungskosten während der Betriebszeit berechnet und für jedes Folgejahr reduziert. Zu Beginn der Nutzungsdauer wird eine relativ hohe jährliche Abschreibung kalkuliert, die mit Ende der Nutzungsdauer kontinuierlich abnimmt. Arithmetische und geometrisch-degressive Abschreibungen unterscheiden sich. Die arithmetisch-degressive Abschreibung zeichnet sich dadurch aus, dass die errechnete Jahresabschreibung mit jedem Folgejahr um den gleichen Betrag (Degressionsbetrag) abnimmt. Bei der geometrisch-degressiven Abschreibung verringern sich die Abschreibungsbeträge mit jedem Folgejahr um einen bestimmten Prozentsatz und bilden somit eine geometrische Reihe. Eine Sonderform der arithmetisch-degressiven Abschreibung ist die Berechnung der Abschreibung über die Nutzungsdauer |
| Progressive Abschreibung                      | Die progressive Abschreibung ist eine Methode zur Berechnung der Abschreibung, bei der die Höhe der Abschreibung mit jedem folgenden Jahr während der Lebensdauer der Immobilie zunimmt. Wie bei der regressiven Methode kann die Veränderung der Abschreibungen über die Jahre in einem geometrischen oder rechnerischen Verlauf erfolgen. Obwohl die Handelsgesetzgebung die Anwendung der progressiven Abschreibung erlaubt, wird diese Methode in der Praxis selten angewendet. Die progressive Abschreibung kann legitimerweise für Geräte verwendet werden, die allmählich die Volllast erreichen, beispielsweise in Kraftwerken, Verkehrsunternehmen oder Gasleitungen. Die Steuergesetzgebung verbietet die Anwendung der progressiven Abschreibung                                                                                                                                         |

In Deutschland basiert die Berechnung der Abschreibung auf mehreren Rechtsdokumenten.

In Frankreich wird im Allgemeinen die lineare Methode verwendet, es wird jedoch kein Beendigungswert ausgewiesen.

Gewerbliche Abschreibungen auf Privatkonten in Frankreich resultieren aus gewöhnlichen Transaktionen, und zusätzliche Abschreibungsbeträge für Steuerzwecke sind in außerordentlichen Transaktionen enthalten. Bei der Konsolidierung werden grundsätzlich nur die gewerblichen Abschreibungen ausgewiesen. Die gebräuchlichste Abschreibungsdauer beträgt 20-30 Jahre für Gebäude und Strukturen, 10 Jahre für Anlagevermögen und Ausrüstung und 5 Jahre für Fahrzeuge.

Seit 1960 erlaubt Frankreich die Anwendung der beschleunigten Abschreibungsmethode.

In den Niederlanden und Spanien sind die Abschreibungssätze in der Steuergesetzgebung vorgesehen.

Gleichzeitig verwendet die amerikanische Rechnungslegungspraxis eine große Variabilität bei der Wahl der Methode zur Bestimmung des Abschreibungsbetrags, und die Wahl einer solchen Methode und die Nutzungsdauer des abschreibungsfähigen Vermögenswerts werden von der Unternehmensleitung getroffen. selbst, d. h. die Entscheidung wird auf der Grundlage des fachlichen Urteils des Wirtschaftsprüfers getroffen.

Es ist zu beachten, dass die Abschreibungssätze im US-System geändert werden können, die Bewertung des Vermögenswerts selbst jedoch nicht. Der Grund dafür ist, dass der Wirtschaftsprüfer gegen den Grundsatz der Vereinbarkeit verstößt, indem er die Schätzung ändert – indem er zuvor angefallene Ausgaben mit in diesem Berichtszeitraum erhaltenen Einnahmen vergleicht – was das Finanzergebnis verzerrt und zu einer unangemessenen Änderung des steuerpflichtigen Gewinns führt.

In Dänemark sind Abschreibungssätze separat für Finanz- und Steuerbuchhaltung verfügbar. Üblicherweise wird hier die lineare Methode verwendet (Gebäude und Bauwerke sind 50-100 Jahre alt; Hauptproduktionsanlagen sind 3 Jahre alt). Die Aktivierung von Finanzierungskosten zum Aufbau des eigenen Vermögens während der Nutzungsdauer ist in Dänemark gesetzlich zulässig, aber nicht allgemein anerkannt. [Seiten 372-374]

Tabelle \_\_ zeigt die in verschiedenen Ländern verfügbaren Abschreibungsmethoden.

**zeitlicher Ablauf-**

### **Abschreibung von Sachanlagen Auslandserfahrung überlegener Methoden**

| Land<br>Abschreibungsberechnungsmethode | Land<br>Abschreibungsberechnungsmethode |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Belgien                                 | Eine Faustregel oder Abzugsreduktion    |
| Großbritannien, Irland                  | Normative Dokumente des Steuerrechts    |

|              |                                                                      |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|
| Griechenland | Normative Dokumente des Steuerrechts                                 |
| Dänemark     | Das richtige Chili                                                   |
| Italien      | Regulatorische Dokumente des Steuerrechts (beschleunigtes Verfahren) |
| Luxemburg    | Das richtige Chili                                                   |
| Deutschland  | Das richtige Chili                                                   |
| Portugal     | Nur eine gerade Linie                                                |
| Frankreich   | Das richtige Chili                                                   |
| Schweden     | Das richtige Chili                                                   |

Die Untersuchung der Abschreibung des Anlagevermögens hat gezeigt, dass: Eine richtig gewählte Abschreibungspolitik führt zur Stabilität der Produktion, ihrer Effizienz.

Er hat umfangreiche Erfahrung in der Verwendung von Abschreibungszahlungen in der ganzen Welt gesammelt. In der weltweiten Praxis sind Abschreibungszahlungen die Hauptfinanzierungsquelle für die Erneuerung von Anlagevermögen.

Die Abschreibungspolitik des Unternehmens ist eine Maßnahme, die darauf abzielt, den Prozess der Bildung, Verteilung und Verwendung von Mitteln zu optimieren, die als Abschreibungsbetrag als Teil aller finanziellen Ressourcen des Unternehmens anerkannt werden, um einen stabilen Gewinn durch Erneuerung und Erhaltung des Anlagevermögens innerhalb des Unternehmens zu gewährleisten Grenzen der geltenden Gesetzgebung und der nationalen Abschreibungspolitik festgelegt.

Im Ausland wird die Abschreibungsberechnung nicht als Bewertung der Anschaffungskosten des Umlaufvermögens am Bilanzstichtag, sondern als systematische Zuordnung zu den Kosten der Betriebsperioden interpretiert. Der tatsächliche Marktwert langfristiger Vermögenswerte kann auf die eine oder andere Weise erheblich von dem in der Bilanz ausgewiesenen Buchwert (Restwert) abweichen.

Die Gesamtheit der bekannten Methoden kann auf zwei Hauptgruppen reduziert werden: traditionelle (klassische) Methoden und beschleunigte Abschreibungsmethoden. Zu den traditionellen Methoden gehören die lineare Abschreibungsmethode und die geräteleistungs-basierte Methode. Zu den beschleunigten Abschreibungsmethoden gehört die lineare doppelte Abschreibungsmethode. In den 1980er Jahren wurde in den USA ein modifiziertes beschleunigtes Abschreibungssystem entwickelt, das seit 1987 verwendet werden durfte.

Dieses System zielt darauf ab, den Umsatz zu beschleunigen, indem die Höhe der erhobenen Bundessteuern gesenkt und die Rückforderung von Geldern gefördert wird, die von Unternehmern in Anlagevermögen investiert wurden. Daher wird das modifizierte System hauptsächlich nur für Steuerzwecke verwendet. Dieses System wird in der Regel nicht verwendet, um den Wert langfristiger Vermögenswerte in der Bilanz widerzuspiegeln, da die Bedingungen der Kostenerstattung, die es vorsieht, normalerweise nicht den tatsächlichen Betriebszeiten der Objekte entsprechen.

In den meisten Ländern wird bei der Veräußerung von Anlagevermögen wie folgt vorgegangen: Die Anschaffungskosten und kumulierten Abschreibungen der veräußerten Anlagegüter werden abgeschrieben, während alle aus der Veräußerung resultierenden Erträge und Aufwendungen berücksichtigt werden. Diese Operationen werden durch eine komplexe Transaktion ausgeführt, deren integraler Bestandteil eine Belastungs- oder Gutschriftsbuchung der entsprechenden Konten ist: Gewinn aus Verlust oder Zerstörung. Solche Gewinne oder Verluste werden in der Gewinn- und Verlustrechnung als zufällig eingestuft, mit Ausnahme derjenigen, die aus der Liquidation von Anlagevermögen aufgrund außergewöhnlicher Ereignisse resultieren. Auf den unterjährig veräußerten Gegenstand des Anlagevermögens wird zwangsläufig eine zusätzliche Abschreibung vorgenommen, die am Jahresende berechnet wird (Korrekturbuchung).

Im Laufe des Nutzungsprozesses verlieren Sachanlagen nach und nach ihre nützlichen Aspekte, die für die Produktion und Verwaltung des Produktionsprozesses erforderlich sind. Die Intensität dieses Prozesses ist für verschiedene Gruppen des Anlagevermögens unterschiedlich. Das Anlagevermögen der Gruppe Gebäude und Einrichtungen wird länger genutzt als das Anlagevermögen der Gruppe Maschinen, Einrichtungen, Sportgeräte. Wenn das Unternehmen beabsichtigt, seine Aktivitäten in der Zukunft fortzusetzen, muss das Unternehmen den Wert des Anlagevermögens nach einer bestimmten wirtschaftlichen Methode, nämlich der Abschreibung, decken. Nach den Forschungsergebnissen müssen wir zugeben, dass die Abschreibung des Anlagevermögens im "technischen" Verständnis kein einfacher Verteilungsprozess ist, sondern ein wichtiger Faktor, der das finanzielle Endergebnis prägt, und der Grad der Konditionalität des ersten Prozesses ist darin unsichtbar der Zweite.

Die Wechselbeziehung zwischen Abschreibung und Bewertung des Anlagevermögens macht es erforderlich, den Abschreibungsmechanismus auf konzeptioneller und rechnerischer Ebene zu untersuchen.

Darüber hinaus wird die Abschreibung des Anlagevermögens als Bestandteil des Investitionsprozesses des Unternehmens angesehen und ist ein Element der staatlichen Steuerpolitik in Bezug auf das Einkommen und Vermögen des Unternehmens.

#### **Verweise:**

1. Islamkulov AK POLITISCHE FAKTOREN, DIE DIE STAATSAUSGABEN BEEINFLUSSEN Asian Journal of Research, 39-42
2. Islamkulov A.K., ECONOMIC DEVELOPMENT, GOVERNMENT SPENDING AND POLITICAL FACTORS – Thematics Journal of Economics, 2022
3. Islamkulov, A., (2019) Fiskalpolitik zur mittelfristigen Sicherstellung der Äquivalenz des Haushalts in Usbekistan. Wissenschaftlicher Rückblick, 2019
4. GM Rakhimova, J Safarov. PRÜFUNG VON ABRECHNUNGEN MIT LIEFERANTEN UND AUFTRAGNEHMERN: DIE HAUPTSTAPEN IHRER UMSETZUNG UND DIE BESONDERHEITEN DER DURCHFÜHRUNG VON PRÜFUNGSVERFAHREN GM Rakhimova, J Safarov International Scientific Journal Theoretical & Applied Science 4 (96), 443-445

5.GM Rakhimova Das wichtigste Berechnungs- und Prüfungsinstrument  
Bilan Sadlik von Lohmuller, Warning Pop erfüllt die Standardpfeiler  
Wirtschaft und Bildung

6.G RAHIMOVA Bilanzierung der Ergebnisse der kontinuierlichen  
Neubewertung von Sachanlagen nach internationalen Standards  
Gesellschaft und Innovationen, (Obshchestvo i innovatsii) (Gesellschaft  
und Innovationen)