

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI  
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI  
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

---

**TOSHKENT DAVLAT AGRAR UNIVERSITETI**

**KADIROV SAXOBIDDIN SHAROFVICH**

**NOMODDIY AKTIVLAR HISOBI VA TAHLILI USLUBIYOTINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2024-yil**

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati  
mundarijasi**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по  
экономическим наукам**

**Content of dissertation abstract of doctor of Philosophy (PhD) on economical  
sciences**

**Kadirov Saxobiddin Sharofovich**

Nomoddiy aktivlar hisobi va tahlili uslubiyotini takomillashtirish ..... 3

**Кадиров Сахобиддин Шарофович**

Совершенствование методологии учета и анализа нематериальных

активов.....27

**Kadirov Saxobiddin Sharofovich**

Improving the methodology for accounting and analysis of intangible assets .....53

**E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati**

Список опубликованных работ

List of published works .....59

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI  
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI  
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

---

**TOSHKENT DAVLAT AGRAR UNIVERSITETI**

**KADIROV SAXOBIDDIN SHAROFVICH**

**NOMODDIY AKTIVLAR HISOBI VA TAHLILI USLUBIYOTINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent – 2024-yil**

**Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2021.2.PhD/Iqt1718 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya Toshkent davlat agrar universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portali ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) manziliga joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:**

**Rizayev Nurbek Kadirovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:**

**Abdusalomova Nodira Baxodirovna**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Avlokulov Anvar Ziyadullayevich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Yetakchi tashkilot:**

**Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar instituti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2024-yil "\_\_\_\_\_" soat \_\_\_\_\_ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (\_\_\_\_\_-raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil "\_\_\_\_\_" kuni tarqatildi.  
(2024-yil "\_\_\_\_\_" dagi \_\_\_\_\_-raqamli reestr bayonnomasi).

**M.P. Eshov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor

**U.V. Gafurov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi, i.f.d., professor

**S.K. Xudoyqulov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash huzuridagi ilmiy seminar raisi, i.f.d., professor

## KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Jahonda innovatsion jarayonlarning rivojlanishida nomoddiy aktivlardan maqsadli va samarali foydalanishga katta e'tibor qaratilmoqda. Rivojlangan mamlakatlarda nomoddiy aktivlarning o'sish tendensiyasi kuzatilmoqda. Statistik ma'lumotlarga ko'ra, "nomoddiy aktivlarning o'sish sur'atlari yiliga 15 foizdan yuqori holda saqlanib qolmoqda, jumladan, bu holat Xitoyda 30 foiz, AQShda 7-10 foizgacha va Germaniyada 5 foizni tashkil etadi. Oxirgi o'n yilda qariyb 1,2 mlrd AQSh dollari miqdoridagi nomoddiy aktiv obyektlari muomalaga chiqariladi. Natijada iqtisodiyoti rivojlangan mamlakatlarda faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik subyektlarining umumiy aktivlari 120,0 trln AQSh dollaridan ortadi. Buning 63,6 trln dollari (53,0 foiz) moddiy ko'rinishdagi, ya'ni asosiy vositalar, TMZ va pul mablag'lari hissasiga to'g'ri keladi. Aktivlarning qolgan 56,4 trln AQSh dollari (47,0 foiz) nomoddiy aktivlar, ya'ni patent, nou-xau, dasturiy mahsulotlar, tovar belgilar kabilarning hissasiga to'g'ri keladi"<sup>1</sup>. Dunyo mamlakatlarida nomoddiy aktivlar hisobini xalqaro standartlar asosida tashkil etish va uning axborotlaridan samarali foydalanish muammosi tobora dolzarb bo'lib bormoqda.

Jahonda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qo'llash sharoitida nomoddiy aktivlar hisobi va tahlilini tashkil etishni takomillashtirishga doir ilmiy tadqiqotlar amalga oshirilmoqda. Ushbu tadqiqotlarda nomoddiy aktivlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS)ga muvofiqlashtirish, nomoddiy aktivlarni buxgalteriya hisobida baholash tartibini takomillashtirish, nomoddiy aktivlarni moliyaviy hisobotlarda aks ettirish hamda tahlil qilishning nazariy va uslubiy jihatlarini yaxshilash, nomoddiy aktivlar hisobi metodlarini ishlab chiqish, qishloq xo'jaligi korxonalarida nomoddiy aktivlar hisobini yuritish yuzasidan tadqiqotlar olib borilmoqda.

O'zbekistonda ham nomoddiy aktivlar hisobi, auditi va tahlili uslubiyotining nazariy va amaliy asoslarini takomillashtirish borasida ilmiy izlanishlarga alohida e'tibor qaratilgan. Ushbu tadqiqotlar natijasida nomoddiy aktivlarni tasniflash, ularni tan olish, baholash, hisobini tashkil etish va yuritish, foydalanuvchilar uchun axborot imkoniyatlarini kengaytirish maqsadida ularni moliyaviy hisobotlarda aks ettirish hamda tahlil qilish uslubiyoti masalalari takomillashtirib kelinmoqda. Ammo dunyo mamlakatlarida nomoddiy aktivlarning rivojlanishi turli darajada bo'lganligi Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS)da qo'yilgan talablarda ularning hisobi va tahlili bo'yicha xalqaro darajada erishilgan natijalarning to'liq joriy etilmay qolishiga sabab bo'lmoqda. Bugungi kunda xalqaro hisob tajribasi asosida nomoddiy aktivlarga bo'lgan huquqlarni hisobda tan olish, baholash, buxgalteriya schyotlarida yuritish, amortizatsiyani hisoblash va moliyaviy hisobotlarda aks ettirish ularning tahlili uslubiyoti yuzasidan ilmiy izlanishlarni amalga oshirishni taqozo etadi.

O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi qonuni, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi "2022–2026-

---

<sup>1</sup> Brand Finance Nation Brands 2022. <http://brandfinance.com/who-we-are/our-story/>.

yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi PF-60-sonli farmoni, 2020-yil 24-fevraldagi "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi PQ-4611-sonli qarori hamda buxgalteriya hisobi va tahlili faoliyatiga tegishli bo'lgan boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Ushbu dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

**Muammoning o'rganilganlik darajasi.** Xorijiy iqtisodchi olimlardan D.Andrissen, E.Arene, M.Bernard, Sh.Bred, E.Bruking, R.Kaplan, P.Lerner, D.Levin, D.Norton, M.Polani, A.Poltorak, K.Peter, F.Rikkeri, T.Richard, A.Styuart, K.Sveybi, R.Tissen, V.F. Paliy, L.P. Krasnova<sup>2</sup>lar o'z tadqiqotlarida nomoddiy aktivlarni hisobga olish tamoyillari, baholash uslubiyoti va tahlilining nazariy va metodologik asoslari; V.Alekseev, M.Bakanov, P.Bezrukix, S.Barngols, G.Bromberg, R.Budnik, A.Grigoreva, E.Dalinina, N.Karzayeva, V.Kovalev, A.Kozirev, B.Leontev, S.Valdaysev, E.Orkina, A.Sheremet, E.Yushkov<sup>3</sup> kabi olimlar

---

<sup>2</sup> Andriessen D. Tissen R. Weightless Wealth: Find Your Real Value in a Future of Intangible Assets. Financial Times Prentice Hall, 2000. Bernard Marr. Perspectives on Intellectual Capital. Elsevier Butterworth Heinemann, 2005., Brad, SHERMAN The making of modern intellectual property law: the British experience, 1999. 1760–1911. Cambridge University Press. – P. 207. ISBN 978-0-521-56363-5., Брукинг Э. Интеллектуальный капитал / Пер. с англ. Под ред. Л.Н. Ковалик. – СПб.: Питер, 2001. – С. 256. Levine, David; Michele Boldrin (2008-09-07). Against intellectual monopoly (PDF). Cambridge University Press. ISBN 978-0-521-87928-6. Peter K (2007). Intellectual Property and Information Wealth: Copyright and related rights. Greenwood Publishing Group. – P. 346. ISBN 978-0-275-98883-8., Ricceri Federica. Intellectual Capital and Knowledge Management: Strategic Management of Knowledge Resources. Routledge, 2008. Alexander Poltorak, Paul Lerner (2002). Essentials of intellectual property. John Wiley & Sons. Inc. © 2002 New York. Brooking A (1996)., Motta E.A / Taxonomy of Intellectual Capital and Methodology for Auditing It/17th Annual National Business Conference, McMaster University, Hamilton, Ontario, Canada. Jan 24-26, 1996.; Каплан Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. Пер. с англ. – М.: ЗАО Олимп-бизнес, 2003. – 304 с.; Sveiby K.E. Intellectual Capital and Knowledge Management. 1998. – P. 213. Richard T. De George, "Intellectual Property Rights" in The Oxford Handbook of Business Ethics, by George G. Brenkert and Tom L. Beauchamp, vol. 1, 1st ed. (England: OxfordUniversityPress), 417. Стюарт Томас А. Интеллектуальный капитал. Новый источник богатства организаций / Пер. с англ. В. Ноздриной. – М.: Поколение, 2007. – 368 с. Stewart T.A. Intellectual Capital. The New Wealth of Organizations. New York: Currency Double day, 1997.; В.Ф. Палий «Международные стандарты учета и финансовой отчетности». Учебник. – Москва: «ИНФРА-М», 2007.; Краснова Л.П. «Финансы, деньги, кредит». Учебник. – М.: «Юрист», 2000.

<sup>3</sup> Алексеев В.И. Обеспечение прав организации на результаты интеллектуальной деятельности: Методические рекомендации / В.И. Алексеев. – М.: «Патент», 2013. – 248 с. Баканов М.И., Шерemet А.Д. Теория экономического анализа. – М.: «Финансы и статистика», 2007., Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник. – 4-е изд., пер. и доп. – М.: 2002. – 719 с. Бромберг Г.В. Интеллектуальная собственность. Часть I: Лекции / Г.В. Бромберг. – М.: Изд-во МГУ, 2012. – 184 с. Будник Р.А. Эволюция системы авторских и смежных прав в информационном обществе: от исключительного к инклюзивному праву автора / Р.А. Будник. – М.: Юрлитинформ, 2013. – 192 с. Как получить евразийский патент / Н.М. Бебирли [и др.]; под общ. ред. А.Н. Григорьева. – М.: «Патент», 2013. – 63 с. Данилина Е.А. Интеллектуальная собственность и трудовые отношения / Е.А. Данилина, А.Н. Попов. – М.: ИНИЦ «Патент», 2013. 72 с. Лукьянова Е. Брединг. Неучтенные миллиарды. // Эксперт, 2001. Карзаева Н.Н. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет. – М.: 2002. 208 с. Козырев А.П. Математический и экономический анализ интеллектуального капитала. Дисс. д.э.н: ЦЭМИ РАН. – М., 2002. – С. 42., Леонтьев Б.Б. Инвентаризация интеллектуальных прав на результаты интеллектуальной деятельности / Б.Б. Леонтьев, Х.А. Мамаджанов. – М.: ИНИЦ «Патент», 2013. – 268 с. Леонтьев Б.Б. Цена интеллекта. Интеллектуальный капитал в российском бизнесе. – М.: Издательский центр «Акционер», 2002. – 200 с., Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на

nomoddiy aktivlarning huquqiy himoyasini mustahkamlash asosida buxgalteriya hisobini tashkil etish va ularni moliyaviy hisobotlarda aks ettirish masalalarini tadqiq etgan.

Jumladan, iqtisodchi olim V.F. Paliy o'z tadqiqotida nomoddiy aktivlarning amortizatsiya qilinishi, qadrsizlanishi, zaxiralar yaratilishi, 38-, 37- va 36-MHXSlar bo'yicha "nomoddiy aktivlarning amortizatsiya hisobi, amortizatsiya hisoblash usullari, foydalilik muddatlari, aniqlash talablari, nomoddiy aktivlarni baholash, qayta baholash, nomoddiy aktivlarning boshqa jihatlari haqida ma'lumotlar bergan"<sup>4</sup>.

O'zbekistonda ham nomoddiy aktivlar hisobi, tahlili va auditi bo'yicha ilmiy tadqiqotlar amalga oshirilgan. R.D. Dusmuratov, A.K. Ibragimov, I.N. Ismanov, B.I. Isroilov, Sh.I. Ilxamov, A.A. Karimov, N.F. Karimov, M.Q. Pardayev, N.K. Rizayev, M.E. Po'latov, K.B. Urazov, B.A. Xasanov, Z.N. Qurbanov, K.R. Hotamov, I.N. Qo'ziyev, B.Y. Menglikulov, I.R. Davletov, O.T. Nurmatov, A.M. Xudaykulov va boshqalar<sup>5</sup> ushbu sohaga oid qator ilmiy maqolalar, monografiyalar, o'quv qo'llanmalar va darsliklar chop etgan. Mazkur ilmiy ishlarda nomoddiy aktivlarni hisobga olish, tahlil qilish va auditini o'tkazishning metodologik masalalari o'rganilgan.

Iqtisodchi olim R.Dusmuratov tomonidan nomoddiy aktivlarni hisobga olish va audit o'tkazish uslubiyoti shakllantirilgan<sup>6</sup>. I. Ismanov nomoddiy aktivlar hisobiga e'tibor qaratishni talab etuvchi aktivlar sifatida moliyaviy hisobotlarning

---

современном этапе. – М.: «Финансы и статистика», 1984. – 214 с. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: «Проспект», 2008., Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб.пособие для вузов. – М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2001. – 491., Оркина Е.А. Оценка стоимости интеллектуальной собственности: учебное пособие / Е.А. Оркина. – Ростовн/Д: Феникс, 2013. – 124 с. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. – М.: «ИНФРА-М», 1999. – 250 с. Юшков Е.С. Интеллектуальные права в сфере научных исследований и развития технологий. – М.: 2009. – 128 с.

<sup>4</sup> В.Ф. Палий. «Международные стандарты учета и финансовой отчетности». (Учеб). – Москва: «ИНФРА-М», 2007.

<sup>5</sup> Dusmuratov R.D. Audit asoslari. Darslik. – T.: O'ME, 2003. – 612-b.; Ibragimov A.K. Banklarda buxgalteriya hisobining milliy va xalqaro standartlari. – T.: "Moliya", 2016. – 370-b.; Karimov A. va boshq. Buxgalteriya hisobi. Darslik. – T.: 2004-y. – 592-b.; Karimov N.F. Tijorat banklarida ichki audit. Monografiya. – T.: 2006. – 262-b.; Rizayev N.K. Intellektual mulk obyektlari hisobi va tahlilini tashkil etish metodologiyasi. I.f.d (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2019-y.; Menglikulov B.Yu. Nomoddiy aktivlar va ularni hisobga olish bo'yicha amaliy sharh (BHXS 38- va 7-son BHMSning qiyosiy tahlili). Uslubiy qo'llanma. – Toshkent: ToshDAU Tahririyat-nashriyot bo'limi. 2021. – 58-bet.; Pardayev M.Q., Isroilov B.I. Moliyaviy tahlil. – T.: "Iqtisodiyot va huquq dunyosi", 1999. – 368-b.; Po'latov M.E. Intellektual kapital hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish. I.f.d. (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2017-y.; Qurbonov Z.N. Soliqlar hisobi va auditining nazariy va metodologik asoslari. I.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. – T.: "BMA", 2008. – 272-b.; Xasanov B.A. Amaliy boshqaruv hisobi. – T.: 2013-y. – 304-b.; Ismanov I.N. Uzoq muddatli aktivlarning buxgalteriya hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish. I.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avtoref., 2009. – 37-b.; Urazov K.B. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida buxgalteriya hisobining konseptual masalalari. – T.: "Fan", 2005. – 236-b.; Hotamov K.R. Bilvosita soliqlar hisobi va tahlilini takomillashtirish. Monografiya. – T.: "Moliya", 2016. – 180-b.; Qo'ziyev I.N. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida auditorlik hisobotini tuzish va umumlashtrish metodologiyasini takomillashtirish. I.f.d. (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt. – T.: 2017. – 70-b.; Rizayev N.K., Menglikulov B.Yu., Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlar va ularni hisobga olish bo'yicha amaliy sharh (BHXS 38- va 7-son BHMSning qiyosiy tahlili). Uslubiy qo'llanma. – Toshkent: ToshDAU Tahririyat-nashriyot bo'limi, 2021. – 58-bet.; Davletov I.R. Agrar sohada intellektual mulk obyektlarining buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish. I.f.d. (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2018-y.; O.T. Nurmatov. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash jarayonlarida nomoddiy aktivlar hisobi va auditini takomillashtirish masalalari. I.f.d. (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2019-y.; A.M. Xudaykulov. Nomoddiy aktivlar hisobi va auditini takomillashtirish. I.f.d. (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2023-y.

<sup>6</sup> Dusmuratov R.D. Audit asoslari. Darslik. – T.: "O'ME", 2003. – 612-b.

xalqaro standartlariga transformatsiya qilish masalalariga to'xtalib o'tgan<sup>7</sup>. Sh.Ilxamov esa nomoddiy aktivlarni uzoq muddatli aktivlarni tan olishdagi mezonlar bo'yicha o'rgangan<sup>8</sup>.

I. Davletov agrar sohada nomoddiy aktivlarni intellektual mulk obyektlari sifatida tadqiq etgan hamda ularning hisobga olish va auditi masalalarini yoritgan<sup>9</sup>. M. Pardayevning ilmiy asarlari va darsliklarida nomoddiy aktivlar tahlilining modellari va ko'rsatkichlar tizimi shakllantirilgan<sup>10</sup>. N.K. Rizayev esa avtomobilsozlik sohasidagi nomoddiy aktivlar hisobi va tahlilini o'rgangan. Shuningdek, u o'z doktorlik dissertatsiyasida nomoddiy aktivlar tarkibiga kiruvchi intellektual mulk obyektlari hisobi va tahlili metodologiyasini tadqiq etgan<sup>11</sup>. O.T. Nurmatov tadqiqotida nomoddiy aktivlarni baholash usullari va ularning qadrsizlanishi yoritilgan hamda nomoddiy aktivlar bilan bog'liq jarayonlarni soliqqa tortish masalalari o'rganilgan<sup>12</sup>. A.M. Xudaykulov tomonidan O'zbekiston Respublikasi "Hududiy elektr tarmoqlari" AJ tizimidagi korxonalarining nomoddiy aktivlar hisobi hamda auditorlik tashkilotlarining nomoddiy aktivlar auditini yuritishdagi faoliyati tahlil qilingan<sup>13</sup>.

Shunday bo'lsada, respublikamizda olib borilgan tadqiqotlarda aynan nomoddiy aktivlar hisobi va tahlili uslubiyotini xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirishga qaratilgan masalalar tizimli ravishda ilmiy-nazariy va metodologik jihatdan to'liq asoslangan va o'z yechimini topgan deya olmaymiz. Bu esa ushbu dissertatsiya mavzusini tanlash va tadqiqot vazifalarini belgilashga asos bo'ladi.

**Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi.** Dissertatsiya mavzusi Toshkent davlat agrar universitetining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq, "Raqamli iqtisodiyotni shakllantirish sharoitida buxgalteriya hisobi, moliyaviy hisobot, tahlil, auditorlik faoliyati va moliya-kredit mexanizmini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish" mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** nomoddiy aktivlar hisobi va tahlili uslubiyotini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

#### **Tadqiqotning vazifalari:**

moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida nomoddiy aktivlarni tan olish va takomillashtirish baholash uslubiyotini taklif etish;

nomoddiy aktivlar hisobini tashkil etishni MHXS talablariga muvofiqlashtirish

---

<sup>7</sup> Ismanov I.N. Uzoq muddatli aktivlar buxgalteriya hisobining metodologik asoslari. Monografiya. – T.: "Fan", 2006. – 172-b.

<sup>8</sup> Ilxamov SH.I. Investitsiya faoliyatida buxgalteriya hisobi va audit. I.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avtoreferati, 2005-y. – 24-b.

<sup>9</sup> Davletov I.R. Agrar sohada intellektual mulk obyektlarining buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish. Falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2018. – 48-b.

<sup>10</sup> Pardayev M.Q., Isroilov B.I. Moliyaviy tahlil. – T.: "Iqtisodiyot va huquq dunyosi", 1999. – 368-b.

<sup>11</sup> Rizayev N.K. Nomoddiy aktivlarning buxgalteriya hisobi va moliyaviy tahlilini takomillashtirish. I.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. – T.: 2004-yil; Rizayev N.K. Intellektual mulk obyektlari hisobi va tahlilini tashkil etish metodologiyasi. I.f.d. (DSc) darajasini olish uchun yozilgan diss. – T.: 2019-y.

<sup>12</sup> Nurmatov O.T. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash jarayonlarida nomoddiy aktivlar hisobi va auditini takomillashtirish masalalari. I.f.f.d. (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2019-y.

<sup>13</sup> Xudaykulov A.M. Nomoddiy aktivlar hisobi va auditini takomillashtirish. I.f.f.d. (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avt., 2023-y.

yuzasidan takliflar ishlab chiqish;

hisob siyosatiga muvofiq, nomoddiy aktivlarga amortizatsiya hisoblash tartibini tanlash hamda ularni daromad solig'i bazasiga olib borish bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

nomoddiy aktivlarning moliyaviy hisobotlarini tuzish konsepsiyasiga muvofiq, ularni hisobotlarda aks ettirish yuzasidan takliflar tayyorlash;

nomoddiy aktivlarni tahlil qilish ko'rsatkichlarini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish bo'yicha takliflar tayyorlash;

nomoddiy aktivlar tahlili uslubiyotini takomillashtirishga qaratilgan taklif va tavsiyalar ishlab chiqish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida respublikamizda faoliyat yuritayotgan qishloq xo'jaligi korxonalari, jumladan, Toshkent viloyati "TCT Agro cluster" MChJ, Sirdaryo viloyati "Sardoba universal klaster" MChJ va Buxoro viloyati "Buxoro agroklastar" MChJlar tanlab olingan.

**Tadqiqotning predmeti** nomoddiy aktivlar hisobi va tahlilini tashkil etishdagi muammolar va iqtisodiy munosabatlar majmuyi hisoblanadi.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertatsiyada induksiya va deduksiya, analiz va sintez, tizimli yondashuv, mantiqiy fikrlash, monografik kuzatuv, taqqoslash, omilli va regression tahlil usullaridan foydalanilgan.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

0411-"O'simliklarning yangi navlariga bo'lgan huquq bo'yicha patentlar", 0412-"Hayvonlarning yangi zotlariga bo'lgan huquq bo'yicha patentlar" hamda ularning amortizatsiyasi uchun 0511-"O'simliklarning yangi navlariga bo'lgan huquq bo'yicha patentlar amortizatsiyasi" va 0512-"Hayvonlarning yangi zotlariga bo'lgan huquq bo'yicha patentlar amortizatsiyasi" ishchi schyotlari taklif qilingan;

qishloq xo'jaligi korxonalari uchun "amortizatsiyalanuvchi aktivlar" moddasi bo'yicha amortizatsiya me'yorlari nomoddiy aktivlardan foydalanish muddatlaridan kelib chiqqan holda, seleksiya yutuqlari uchun yillik amortizatsiya me'yori 4 foiz (yoki xizmat muddati 25 yilga teng), dasturiy ta'minot va ma'lumotlar bazalari uchun 25 foiz (xizmat muddati 4 yil) hamda qishloq xo'jaligi tovarlari belgilari uchun 15 foiz (xizmat muddati 7 yil) belgilash orqali takomillashtirilgan;

qishloq xo'jaligi korxonalarida nomoddiy aktivlar daromadliligi ( $NMA_I$ ), rentabelligi ( $NMA_R$ ) va aylanuvchanligi ( $NMA_T$ ) ko'rsatkichlari asosida nomoddiy aktivlardan foydalanish shartlari ( $NMA_I \geq 1$  so'm,  $NMA_R > 1$  so'm,  $NMA_T \geq 30$  marta) mezonlarini ishlab chiqish orqali samaradorlik tahlilining aniqligini oshirish taklif qilingan;

qishloq xo'jaligi korxonalarida innovatsion ishlanmalarning amalga oshish jarayonlari xususiyatlariga muvofiq keluvchi nomoddiy aktivlarni tan olish, baholash hamda guruhlash asosida intellektual mulk obyektlari hajmini oshirish taklifi asoslangan.

**Tadqiqotning amaliy natijasi** quyidagilardan iborat:

nomoddiy aktivlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etish va buxgalteriya hisobi schyotlarida aks ettirish uslubi ishlab chiqilgan;

nomoddiy aktivlarning foydali xizmat muddatlari uchun korxonalarining hisob siyosati tarkibiga "Nomoddiy aktivlar amortizatsiya siyosati"ni kiritish tavsiya

etilgan;

moliyaviy hisobotning 1-shakli “Buxgalteriya balansi”ning amaldagi tarkibiy tuzilishi nomoddiy aktivlarning daromadliligi bo‘yicha modda kiritish orqali takomillashtirilgan;

nomoddiy aktivlar holati va ulardan samarali foydalanish tahlili bo‘yicha ko‘rsatkichlar tizimi tavsiya qilingan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi** tadqiqot ishida qo‘llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma’lumotlarning rasmiy manbalardan, xususan, O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi va Qishloq xo‘jaligi vazirligining rasmiy statistika ma’lumotlaridan olinganligi, xulosa va takliflarning mutasaddi tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot ishi natijalarining ilmiy ahamiyati olingan ilmiy xulosa va ishlab chiqilgan amaliy tavsiyalardan respublikamizdagi qishloq xo‘jaligi sohasidagi xo‘jalik yurituvchi subyektlarda nomoddiy aktivlarni hisobga olish va tahlil uslubiyoti orqali xo‘jalik subyektining samaradorlikka erishish ko‘rsatkichini ta’minlaydi. Shuningdek, nomoddiy aktivlar hisobi va tahlili uslubiyotini takomillashtirish bo‘yicha taklif va tavsiyalardan oliy ta’lim muassasalaridagi “Moliyaviy hisob” va “Iqtisodiy tahlil” kabi fanlar bo‘yicha o‘quv dasturlari, ma’ruza va amaliy mashg‘ulotlarni takomillashtirishda foydalanish mumkin.

Tadqiqotning amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarning joriy etilishi xo‘jalik yurituvchi subyektlarda nomoddiy aktivlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etishga yordam berishi hamda ularda nomoddiy aktivlarni tan olish, baholash, buxgalteriya hisobini yuritish, amortizatsiyani hisoblash hamda boshqaruv qarorlari uchun ma’lumotlarni olish imkoniyatini beruvchi moliyaviy hisobotning ishonchlilik darajasini oshirishga xizmat qilishi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Nomoddiy aktivlar hisobi va tahlili uslubiyotini takomillashtirish bo‘yicha olingan ilmiy-uslubiy va amaliy natijalar asosida:

0411-“O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patentlar”, 0412-“Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patentlar” hamda ularning amortizatsiyasi bo‘yicha 0511-“O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patentlar amortizatsiyasi” va 0512-“Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patentlar amortizatsiyasi” nomli ishchi schyotlar bo‘yicha taklifi O‘zbekiston Respublikasi Qishloq xo‘jaligi vazirligi, Toshkent viloyati “TCT Agro cluster” MChJ, Sirdaryo viloyati “Sardoba universal klaster” MChJ va Buxoro viloyati “Buxoro agroklastar” MChJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston Respublikasi Qishloq xo‘jaligi vazirligining 2023-yil 7-noyabrdagi 07/06/1310-son, Toshkent viloyati “TCT Agro cluster” MChJning 2023-yil 3-oktyabrdagi 01/320-son, Sirdaryo viloyati “Sardoba universal klaster” MChJning 2023-yil 6-oktyabrdagi 01/81-23-son va Buxoro viloyati “Buxoro agroklastar” MChJning 2023-yil 5-oktyabrdagi 17-588-son ma’lumotnomalari). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida 0411-“O‘simliklarning yangi navlariga

bo'lgan huquq bo'yicha patentlar", 0412-"Hayvonlarning yangi zotlariga bo'lgan huquq bo'yicha patentlar" hamda ularning amortizatsiyasi bo'yicha esa 0511-"O'simliklarning yangi navlariga bo'lgan huquq bo'yicha patentlar amortizatsiyasi", 0512-"Hayvonlarning yangi zotlariga bo'lgan huquq bo'yicha patentlar amortizatsiyasi" nomli ishchi schyotlar qishloq xo'jaligida nomoddiy aktivlarning analitik hisobini to'g'ri yuritish, ularning mavjudligi va harakatini nazorat qilish samaradorligini oshirishga xizmat qildi;

qishloq xo'jaligi korxonalarida uchun "amortizatsiyalanuvchi aktivlar" moddasi bo'yicha amortizatsiya me'yorlarini nomoddiy aktivlardan foydalanish muddatlaridan kelib chiqqan holda, seleksiya yutuqlari uchun yillik amortizatsiya me'yorini 4 foiz (yoki xizmat muddati 25 yilga teng), dasturiy ta'minot va ma'lumotlar bazalari uchun 25 foiz (xizmat muddati 4 yil) hamda qishloq xo'jaligi tovarlari belgilari uchun 15 foiz (xizmat muddati 7 yil) belgilash orqali takomillashtirishga oid taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi, Toshkent viloyati "TCT Agro cluster" MChJ, Sirdaryo viloyati "Sardoba universal klaster" MChJ va Buxoro viloyati "Buxoro agroklastar" MChJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligining 2023-yil 7-noyabrdagi 07/06/1310-son, Toshkent viloyati "TCT Agro cluster" MChJning 2023-yil 3-oktyabrdagi 01/320-son, Sirdaryo viloyati "Sardoba universal klaster" MChJning 2023-yil 6-oktyabrdagi 01/81-23-son va Buxoro viloyati "Buxoro agroklastar" MChJning 2023-yil 5-oktyabrdagi 17-588-son ma'lumotnomalari). Ushbu taklifning amaliyotga joriy etilishi nomoddiy aktivlar, jumladan, seleksiya yutuqlari bo'yicha patentlar, dasturiy ta'minot va ma'lumotlar bazalari hamda qishloq xo'jaligida ishlab chiqarilgan mahsulotlar, ish va xizmat (tovar)larning o'ziga xos xususiyatidan kelib chiqib, ularga amortizatsiya hisoblashning me'yorlarini aniqlashtirish imkonini berdi. Mazkur taklifga ko'ra, amortizatsiya me'yorlari ulardan foydalanish muddatlaridan kelib chiqqan holda, seleksiya yutuqlari uchun yillik amortizatsiya me'yorini 4 foiz (yoki xizmat muddati 25 yilga teng), dasturiy ta'minot va ma'lumotlar bazalari uchun 25 foiz (xizmat muddati 4 yil) hamda qishloq xo'jaligi tovarlari belgilari uchun 15 foiz (xizmat muddati 7 yil) belgilandi. Bu esa nomoddiy aktivlarga amortizatsiya hisoblash va uni xarajatlarga to'g'ri taqsimlash tartibining soddalashuviga olib keldi;

qishloq xo'jaligi korxonalarida nomoddiy aktivlar daromadliligi ( $NMA_I$ ), rentabelligi ( $NMA_R$ ) va aylanuvchanligi ( $NMA_T$ ) ko'rsatkichlari asosida nomoddiy aktivlardan foydalanish shartlari ( $NMA_I \geq 1$  so'm,  $NMA_R > 1$  so'm,  $NMA_T \geq 30$  marta) mezonlarini ishlab chiqish orqali samaradorlik tahlilining aniqligini oshirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi, Toshkent viloyati "TCT Agro cluster" MChJ, Sirdaryo viloyati "Sardoba universal klaster" MChJ va Buxoro viloyati "Buxoro agroklastar" MChJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligining 2023-yil 7-noyabrdagi 07/06/1310-son, Toshkent viloyati "TCT Agro cluster" MChJning 2023-yil 3-oktyabrdagi 01/320-son, Sirdaryo viloyati "Sardoba universal klaster" MChJning 2023-yil 6-oktyabrdagi 01/81-23-son va Buxoro viloyati "Buxoro agroklastar" MChJning 2023-yil 5-oktyabrdagi 17-588-son ma'lumotnomalari). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida nomoddiy aktivlar daromadliligi,

rentabelligi va aylanuvchanligi ko'rsatkichlaridan foydalanish nomoddiy aktivlardan foydalanish samaradorligini aniq hisoblash imkonini berdi. Nomoddiy aktivlar daromadlilikini tahlil qilish asosida qishloq xo'jaligi korxonalarida bir so'mlik nomoddiy aktivlarga to'g'ri keladigan sof tushumni aniqlash hamda nomoddiy aktivlar rentabellik ko'rsatkichlarini tahlil qilish bir so'mlik nomoddiy aktivlarga to'g'ri keladigan soliq to'lashdan avvalgi foydani aniqlash imkonini berdi;

qishloq xo'jaligi korxonalarida innovatsion ishlanmalarning amalga oshish jarayonlari xususiyatlariga muvofiq keluvchi nomoddiy aktivlarni tan olish, baholash hamda guruhlash asosida intellektual mulk obyektlari hajmini oshirish bo'yicha taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi, Toshkent viloyati "TCT Agro cluster" MChJ, Sirdaryo viloyati "Sardoba universal klaster" MChJ va Buxoro viloyati "Buxoro agroklastar" MChJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligining 2023-yil 7-noyabrdagi 07/06/1310-son, Toshkent viloyati "TCT Agro cluster" MChJning 2023-yil 3-oktyabrdagi 01/320-son, Sirdaryo viloyati "Sardoba universal klaster" MChJning 2023-yil 6-oktyabrdagi 01/81-23-son va Buxoro viloyati "Buxoro agroklastar" MChJning 2023-yil 5-oktyabrdagi 17-588-son ma'lumotnomalari). Ushbu taklifning amaliyotga joriy etilishi qishloq xo'jaligi korxonalarini, jumladan, klasterlarda nomoddiy aktivlarning tan olinishi va baholanishi hamda ular tarkibini to'g'ri shakllantirish (guruhlashtirish), sohada innovatsion ishlanmalarning negizi bo'lgan intellektual mulk obyektlari hajmini oshirish imkonini berdi. Bundan tashqari, nomoddiy aktivlarni baholash asosida ularning jami mablag'lar (aktivlar)dagi ulushini ko'paytirish hamda qishloq xo'jaligi korxonalarida daromadlarni oshirish, shuningdek, buxgalteriya hisobi yuritilishining soddalashuviga olib keldi.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 8 ta, jumladan, 4 ta respublika va 4 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyada muhokamadan o'tkazilgan.

**Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 16 ta ilmiy ish nashr etilgan, shulardan O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan tavsiya etilgan mahalliy ilmiy jurnallarda 4 ta ilmiy maqola, xorijiy jurnallarda 2 ta ilmiy maqola, xalqaro konferensiyalarda 4 ta va respublika ilmiy-amaliy anjumanlari materiallarida 4 ta tezis hamda 1 ta mualliflik guvohnomasi, 1 ta uslubiy qo'llanma chop etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat bo'lib, umumiy hajmi 125 betni tashkil etadi.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

**Kirish** qismida tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan; tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, obyekt va predmeti tavsiflangan; respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatilgan; ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarni amaliyotga joriy

qilish va nashr etilgan ishlar hamda dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Nomoddiy aktivlar hisobi va tahlilining nazariy va uslubiy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida nomoddiy aktivlarning iqtisodiy mazmuni va ahamiyati, nomoddiy aktivlar hisobining normativ-huquqiy va uslubiy asoslari, nomoddiy aktivlar tahlilining nazariy va uslubiy jihatlari tadqiq qilingan.

Turli normativ hujjatlar va iqtisodchi olimlarning ilmiy tadqiqotlarida nomoddiy aktivlarga mazmunan bir-biriga yaqin va shaklan turlicha ta'riflar, yondashuvlar va nazariy qarashlar keltirilgan. “Nomoddiy aktivlar” nomli 38-son moliyaviy hisobotning xalqaro standarti (MHXS)da aktiv quyidagicha ifodalangan: “Aktiv – bu shunday resurski: a) oldingi hodisalar natijasida tashkilot tomonidan nazorat qilinadi; b) tashkilot undan kelgusida iqtisodiy naf olishni kutadi”<sup>14</sup>. Mazkur standartda nomoddiy aktivlarga quyidagicha ta'rif berilgan: “Nomoddiy aktiv – bu moddiy-ashyoviy mazmunga ega bo'lmagan identifikatsiyalanadigan nomonetar aktivdir. Bu yerda nomonetar aktivlar deyilganda, mavjud pul mablag'lari va qat'iy yoki aniqlanadigan pul mablag'lari miqdorida olinadigan aktivlar tushuniladi”<sup>15</sup>.

Xorijlik soha mutaxassisi L.P. Krasnova tomonidan “nomoddiy aktivlar – bu moddiy va ashoviy ko'rinishga ega bo'lmagan, xo'jalik subyekti faoliyatida 1 yil dan ortiq muddat foydalaniladigan, daromad keltiruvchi aktivlardir”<sup>16</sup>, deb ta'rif berilgan.

I.Ochilovning fikriga ko'ra, “Intellektual mulklar nomoddiy aktivlarning tarkibi bo'lib, xo'jalik faoliyatida uzoq vaqt mobaynida foydalanish uchun mo'ljallangan moddiy xususiyatga ega bo'lmagan mol-mulk obyektlaridir”<sup>17</sup>. Iqtisodchi olim A.Sotivoldiyev esa “nomoddiy aktivlarni ushlab bo'lmaydigan va sezib bo'lmaydigan korxonaning aktivlari sifatida ta'riflaydi”<sup>18</sup>.

F.G'ulomova quyidagi tushunchani ta'kidlab o'tadi: “Nomoddiy aktivlarga tabiiy-moddiy ko'rinishga ega bo'lmagan va qo'shimcha daromad keltirish imkoniyatini yaratuvchi obyektlar kiradi”<sup>19</sup>.

Yuqorida nomoddiy aktivlar haqida bildirilgan ta'rif va turli yondashuvlar asosida quyidagi mualliflik ta'rifi ishlab chiqildi: *“Nomoddiy aktivlar – bu moddiy-ashyoviy mazmunga ega bo'lmagan, nazorat va identifikatsiya qilinadigan hamda iqtisodiy naf olinishi kutiladigan aktivlardir”*.

Tadqiqotda nomoddiy aktivlarni hisobga olish bo'yicha xalqaro va milliy standartlarning farqli jihatlari va o'zaro bog'liqligi o'rganildi. Quyida buxgalteriya hisobi milliy standartlarida belgilangan nomoddiy aktivlarning tarkibi keltirilgan (1-rasm).

---

<sup>14</sup> “Nomoddiy aktivlar” 38-son MHXS. Mazkur standartdagi aktiv ta'rifi 2018-yilda e'lon qilingan “Moliyaviy hisobotlarni taqdim etishning konseptual asosi”da qayta ko'rib chiqilgan aktiv ta'rifi asosida qayta ko'rib chiqilmagan.

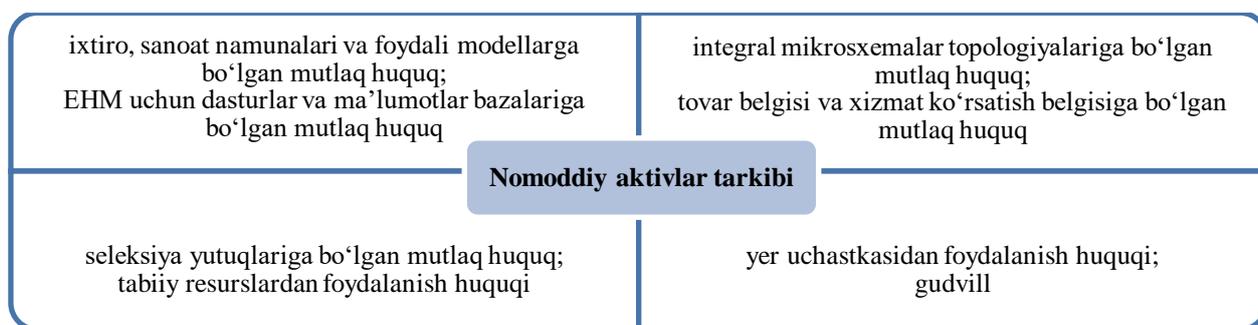
<sup>15</sup> “Nomoddiy aktivlar” 38-son MHXS. Mazkur standart 2018-yilda e'lon qilingan.

<sup>16</sup> Краснова Л.П. Финансы, деньги, кредит. Учебник. – М.: «Юристъ», 2000.

<sup>17</sup> Ochilov I., Qurbonboyev J. Moliyaviy hisob. O'quv qo'llanma. – T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2007. – 265-b.

<sup>18</sup> Sotivoldiyev A.S. Zamonaviy buxgalteriya hisobi. O'quv qo'llanma. – T.: “BAMA”, 2007. 2-tom.

<sup>19</sup> G'ulomova F.G'. Buxgalteriya hisobi bo'yicha mustaqil o'rganish uchun uchun qo'llanma. – T.: “Iqtisodiyot va huquq dunyosi” nashriyot uyi, 2000. – 229-b.

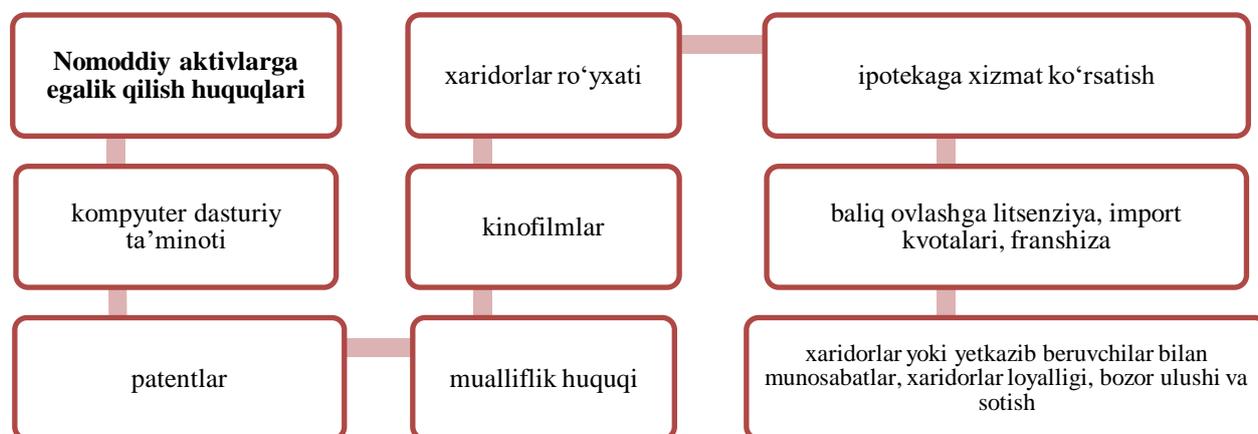


**1-rasm. Buxgalteriya hisobi milliy standartlarida belgilangan nomoddiy aktivlar tarkibi<sup>20</sup>**

Ma'lumotlardan ko'rinib turibdiki, tadqiqot natijalaridan kelib chiqib, qishloq xo'jaligi korxonalarini uchun nomoddiy aktivlarni turkumlashda seleksiya yutuqlariga bo'lgan mutlaq huquq hamda tabiiy resurslardan foydalanish huquqining alohida hisob obyekti sifatida tan olinishi mazkur tarmoqda daromadlilik eng yuqori bo'lgan nomoddiy aktivlar salmog'ini yanada oshirish imkoniyatini yaratadi.

Nomoddiy aktivlarni hisobga olishda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) maqsadi va talablari o'ziga xos xususiyatga ega bo'lib, jahon mamlakatlarida mavjud bo'lishi kerak bo'lgan nomoddiy aktivlar haqidagi tavsif ko'rsatkichlarini o'zida namoyon etadi.

Buxgalteriya hisobining xalqaro standartlarida belgilangan nomoddiy aktivlar tarkibi 2-rasmda keltirilgan.



**2-rasm. Buxgalteriya hisobining xalqaro standartlarida belgilangan nomoddiy aktivlar tarkibi<sup>21</sup>**

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarida nomoddiy aktivlarga ko'proq huquqiy jihatdan yondashilib, ularning, asosan, aktiv sifatida tan olinishi hamda baholanishiga katta e'tibor qaratiladi.

Dissertatsiyaning **“Nomoddiy aktivlar hisobi tashkil etilishining hozirgi holati va uni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari talablari asosida takomillashtirish”** deb nomlangan ikkinchi bobida nomoddiy aktivlarni baholash va kiringa olish hisobining hozirgi holati va uni takomillashtirish, nomoddiy

<sup>20</sup> Nomoddiy aktivlarni tasniflash va tan olishga oid me'yoriy hujjatlar asosida muallif ishlanmasi.

<sup>21</sup> Tadqiqotlar asosida muallif ishlanmasi.

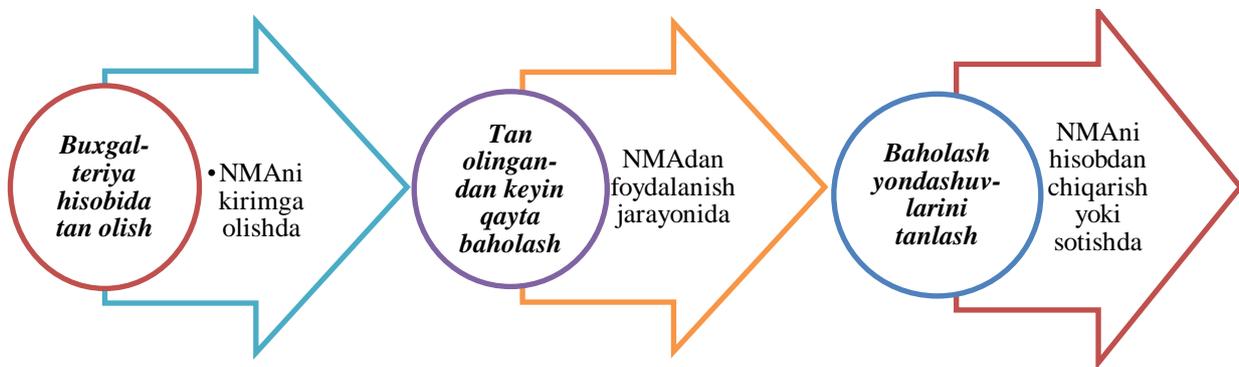
aktivlarga amortizatsiya hisoblashning amaldagi holati va uni takomillashtirish, nomoddiy aktivlarni hisobdan chiqarish va moliyaviy hisobotlarda aks ettirishning hozirgi holatini baholash va uni takomillashtirish bo'yicha xulosalar shakllantirilgan, ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Nomoddiy aktivlarni baholash jismoniy va yuridik shaxslarning nomoddiy aktivlarga egalik qilish, shuningdek, ulardan foydalanish yoki uni qo'llashdan foyda olish huquqini nazarda tutadi. Nomoddiy aktivlarni baholashda quyidagi ikki jihatni farqlab olish maqsadga muvofiq, deb hisoblaymiz:

*birinchi*, jismoniy yoki yuridik shaxslar tomonidan yangi yaratilgan nomoddiy aktiv obyektlarini baholash;

*ikkinchi*, xo'jalik yurituvchi subyektning uzoq muddatli aktivlari sifatida tan olingan nomoddiy aktivlarni baholash.

Nomoddiy aktivlarni kiringa olishda, foydalanish jarayonida va hisobdan chiqarishda ularni baholash ketma-ketligi 3-rasmda keltirilgan.



**3-rasm. Nomoddiy aktivlarni baholash** <sup>22</sup>

Nomoddiy aktivlarni baholash tartibi ularni kiringa olish vaqtida (boshlang'ich), foydalanish jarayonida, ya'ni xizmat muddati davomida (joriy yoki qayta baholash) hamda hisobdan chiqarilganda, qoldiq baholarda yuritilishini talab etadi.

Olib borilgan tadqiqotlar natijasida amaldagi 21-son BHMSga quyidagi jummalarni kiritish taklif etildi: *“Foydalanishda bo'lgan nomoddiy aktivlarning foydali xizmat muddati aniq bo'lmagan holatda, nomoddiy aktivlarga amortizatsiya hisoblanmaydi. Bunday ko'rinisdagi nomoddiy aktivlar balans qiymatining qoplanadigan qiymatdan ortgan qismi zarar sifatida tan olinishi lozim”*.

Olib borilgan tadqiqotlar asosida qishloq xo'jaligi korxonalar uchun nomoddiy aktivlarni turkumlash tartibi taklif etildi (1-jadval).

Fuqarolik kodeksi (63-bob. O'simliklarning yangi navlari va hayvonlarning yangi zotlariga bo'lgan huquq) hamda “Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliya-xo'jalik faoliyati buxgalteriya hisobi schyotlar rejasi va uni qo'llash bo'yicha yo'riqnoma” nomli O'zbekiston Respublikasining 21-son buxgalteriya hisobi milliy standartining o'zaro muvofiqligini ta'minlash maqsadida biologik aktivlarni yaratishdagi seleksiya yutuqlari hisobini yuritish uchun quyidagi tahliliy (ishchi) schyotlarni ochish taklif etildi:

<sup>22</sup> Tadqiqot natijasida muallif ishlanmasi.

0411-“O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent”;

0412-“Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent”.

Shuningdek, seleksiya yutuqlari bo‘yicha olingan patent qiymatini belgilangan muddat davomida xarajatlarga muntazam o‘tkazib borish maqsadida kontr-aktiv schyotlarni ham kiritish maqsadga muvofiq.

### 1-jadval

#### Qishloq xo‘jaligi korxonalarini uchun taklif etilayotgan nomoddiy aktivlarni turkumlash tartibi<sup>23</sup>

Amaldagi holat	Taklif etilmoqda
<b>Nomoddiy aktivlar</b>	
Patentlar, litsenziyalar va nou-xau	Seleksiya yutuqlari bo‘yicha patentlar
	Seleksiya yutuqlari bo‘yicha litsenziyalar
	Seleksiya yutuqlari bo‘yicha nou-xau
Savdo markalari, tovar belgilari va sanoat namunalari	Klasterdagi savdo markalari va tovar belgilari
Dasturiy ta‘minot	Qishloq xo‘jaligidagi dasturiy ta‘minot
Yer va tabiat resurslaridan foydalanish huquqlari	Klaster yerlaridan foydalanish huquqlari
	Klaster tabiiy resurslaridan foydalanish huquqlari
Franchayz	Qishloq xo‘jaligida franchayz
Mualliflik huquqlari	Mualliflik huquqlari
Gudvill	Qishloq xo‘jaligida gudvill
Boshqa nomoddiy aktivlar	Qishloq xo‘jaligidagi boshqa nomoddiy aktivlar

0511-“O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent amortizatsiyasi”;

0512-“Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent amortizatsiyasi”. Natijada qishloq xo‘jaligi korxonalarida nomoddiy aktivlar hisobini yuritishda amaldagi schyotlar rejasiga 1-jadvalda keltirilgan o‘zgartirishlar taklif etildi. Albatta, bu qishloq xo‘jaligidagi tadbirkorlik subyektlarining hisob siyosatida ifodalanishi maqsadga muvofiqdir.

Mazkur ishchi schyotlar O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son qarorining 3-bandida ko‘rsatilgan vazifalar ijrosini ta‘minlash imkoniyatini beradi. Shuningdek, qishloq xo‘jaligida innovatsion mahsulotlar (ishlar va xizmatlar) hisobini to‘g‘ri yuritish va ularning mavjudligi hamda harakatini nazorat qilish samaradorligi oshishiga xizmat qiladi.

Qishloq xo‘jaligi korxonalarini uchun taklif etilayotgan 0411-, 0412-, 0511- va 0512-schyotlarning boshqa schyotlar bilan o‘zaro bog‘lanishi 2-jadvalda keltirilgan.

Tadqiqot obyekti bo‘lgan qishloq xo‘jaligi korxonalarida, jumladan, “Sardoba universal klaster” MChJda seleksiya yutuqlaridan foydalanish muddati 5 yil. Uning balans qiymati 20 mln so‘m. Natijada mazkur obyektning dastlabki yil uchun amortizatsiya qiymati (summasi) 8 mln so‘mni tashkil qiladi. Buxgalter tomonidan quyidagi tahliliy o‘tkazmalar beriladi:

*Debet “Xarajatlarni hisobga oluvchi” schyotlar – 8 mln so‘m.*

*Kredit “O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent*

<sup>23</sup> Muallif ishlanmasi.

amortizatsiyasi” schyoti – 8 mln so‘m.

2-jadval

**Qishloq xo‘jaligi korxonalarida uchun taklif etilayotgan 0411-, 0412-, 0511- va 0512-schyotlarning boshqa schyotlar bilan o‘zaro bog‘lanishi<sup>24</sup>**

Operatsiyaning mazmuni	Debet	Kredit
O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent sotib olindi	0411	0830
Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent sotib olindi	0412	0830
O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patentga amortizatsiya hisoblandi	2010	0511
Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patentga amortizatsiya hisoblandi	2010	0512
O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent hisobdan chiqarildi	9220	0411
O‘simliklarning yangi navlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent amortizatsiyasi hisobdan chiqarildi	0511	9220
Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patent hisobdan chiqarildi	9220	0412
Hayvonlarning yangi zotlariga bo‘lgan huquq bo‘yicha patentga amortizatsiya hisobdan chiqarildi	0512	9220

Qishloq xo‘jaligi korxonalarida foydalanilayotgan nomoddiy aktivlarning turlari bo‘yicha amortizatsiya hisoblashning turli usullari qo‘llaniladi. Bunda bir turdagi nomoddiy aktiv bo‘yicha (guruhi, turi va boshqalar) faqat bitta usul qo‘llanilishi mumkin.

Demak, korxonaning hisob siyosatiga muvofiq, joriy yil boshida nomoddiy aktivlar uchun amortizatsiyaning bir usuli (to‘g‘ri chiziqli hisoblash usuli) tanlangan bo‘lsa, yil yarmidan yoki ma‘lum hisobot davridan so‘ng boshqa bir usuldan (ishlab chiqarish yoki qoldiqning kamayib borishi usuli) foydalanilmaydi. Chunki bu xo‘jalik subyekting “Hisob siyosati”da tasdiqlanadi va o‘zgartirilmaydi. Amortizatsiya hisoblash usullarining o‘zgarishi buxgalteriya hisobi bo‘yicha me‘yoriy hujjatlardagi o‘zgarishlarga bog‘liq bo‘ladi, deb hisoblaymiz.

Amaliyotda qaysi usul tadbirkorlik subyekti uchun foydaliroq ekanligi buxgalter tomonidan tahlil qilish asosida aniqlanadi.

3-jadvalda “Sardoba universal klaster” MChJda kumulyativ usulda amortizatsiya hisoblash keltirilgan.

3-jadval

**“Sardoba universal klaster” MChJda nomoddiy aktivlarga kumulyativ usulda amortizatsiya hisoblash<sup>25</sup>**

Yillar	Balans qiymati	Yillik amortizatsiya summasi	Jamg‘arilgan amortizatsiya	Qoldiq qiymati
1-yil	20,0	8,0	8,0	12,0
2-yil	20,0	6,4	14,4	5,6
n -yil	0	0	0	0

<sup>24</sup> Muallif ishlanmasi.

<sup>25</sup> 7-son BHMS. “Nomoddiy aktivlar” 46-bandga asosan, muallif ishlanmasi.

Taklif etilayotgan qishloq xo‘jaligi korxonalarini uchun nomoddiy aktivlar bo‘yicha amortizatsiya siyosati agrar sohada faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik subyektlari uchun nomoddiy aktivlardan to‘liq foydalanish, ularning qiymatini xarajatlarga mutanosib olib borish hamda hisobdan chiqarish tartibini to‘g‘ri hisoblash imkoniyatini beradi (4-jadval).

#### 4-jadval

### Qishloq xo‘jaligi korxonalarini uchun nomoddiy aktivlar bo‘yicha amortizatsiya siyosati<sup>26</sup>

Nomoddiy aktiv turlari	Xizmat muddati	Yillik amortizatsiya me‘yori
Seleksiya yutuqlari bo‘yicha patentlar	25 yil	4
Seleksiya yutuqlari bo‘yicha litsenziyalar	15 yil	7
Seleksiya yutuqlari bo‘yicha nou-xau	5 yil	20
Qishloq xo‘jaligidagi dasturiy ta‘minot	4yil	25
Klasterdagi savdo markalari va tovar belgilari	10 yil	10
Klaster yerlaridan foydalanish huquqlari	15 yil	7
Klaster tabiiy resurslaridan foydalanish huquqlari	10 yil	10
Qishloq xo‘jaligida franchayz	5 yil	20
Qishloq xo‘jaligi tovarlari belgilari	7 yil	15
Qishloq xo‘jaligida gudvill	10 yil	10
Qishloq xo‘jaligidagi boshqa nomoddiy aktivlar	5 yil	20

Foydalanishda bo‘lgan nomoddiy aktivlar bo‘yicha amortizatsiya me‘yorini mazkur nomoddiy aktivlardan avvalgi mulkdorlar tomonidan foydalanilgan yillar (oylar) soniga kamaytirilgan foydalanish muddatini hisobga olgan holda belgilash ham mumkin. Agar mazkur obyektlardan avvalgi mulkdorlarda amalda foydalanish muddati ushbu obyektlarning boshqa omillarini hisobga olgan holda, bu intellektual mulk obyektidan unumli foydalanish muddati mustaqil ravishda, lekin besh yildan kam bo‘lmagan muddatga belgilanadi.

Tadqiqot obyekti bo‘lgan “Buxoro agroklaster” MChJda balans qiymati 12 mln so‘m bo‘lgan yerdan foydalanish huquqi to‘liq amortizatsiya hisoblanishi natijasida balansdan chiqarilgan:

nomoddiy aktivning boshlang‘ich qiymati hisobdan chiqarilganda:

*Debet 9220- “Boshqa aktivlarning chiqib ketishi” schyoti (yerdan foydalanish huquqi bo‘yicha) – 12 mln so‘m;*

*Kredit 0440- “Yer va tabiat resurslaridan foydalanish huquqi” – 12 mln so‘m.*  
nomoddiy aktiv (yerdan foydalanish huquqi)ning jamg‘arilgan amortizatsiyasi hisobdan chiqarilganda:

*Debet 0540- “Yer va tabiat resurslaridan foydalanish huquqlari amortizatsiyasi” schyoti – 12 mln so‘m;*

*Kredit 9220- “Boshqa aktivlarning chiqib ketishi” schyoti (yerdan foydalanish huquqi bo‘yicha) – 12 mln so‘m;*

*Debet 9220- “Boshqa aktivlarning chiqib ketishi” schyoti.*

Iqtisodchi olim N.Rizayevning intellektual mulk obyektlariga korxonaning

<sup>26</sup> Tadqiqotlar asosida muallif ishlanmasi.

uzoq muddatli aktivlari sifatida qarash bo'yicha fikrlarini qo'llab-quvvatlagan holda, biz ham nomoddiy aktivlar hisobdan chiqarilishi aniq schyotda ifodalanishi maqsadga muvofiq, deb hisoblaymiz. Bunda 21-sonli BHMSning 3-§-“Asosiy vositalar va boshqa aktivlarning chiqib ketishini hisobga oluvchi schyotlar (9200)” dagi 9220-“Boshqa aktivlarning chiqib ketishi” nomli tranzit schyotda nomoddiy aktivlarning chiqib ketishi bo'yicha yangi ishchi schyot ochilishi va uni 9230-“Nomoddiy aktivlarning chiqib ketishi” deb nomlashni taklif etamiz. Natijada bu taklif asosida amaldagi 21-son BHMSning tegishli bandlariga o'zgartirishlar kiritish ham talab etiladi.

Taklif etilayotgan ushbu schyotning qo'llanilishi natijasida:

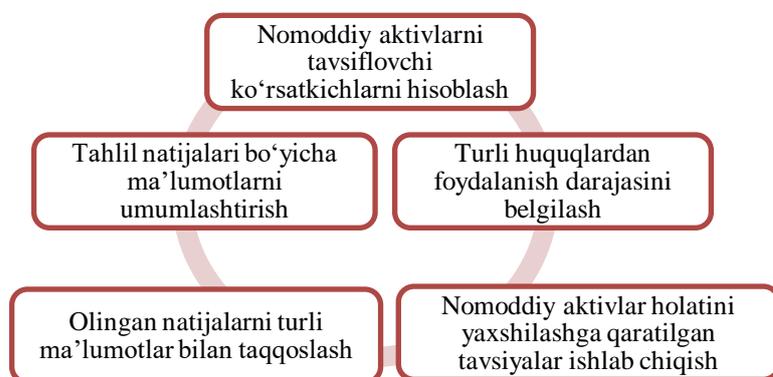
*hisobdan chiqarilayotgan nomoddiy aktivlar haqida aniq va ishonchli ma'lumotlar olish;*

*hisobdan chiqarilayotgan nomoddiy aktivlar bo'yicha moliyaviy natijalarni to'g'ri shakllantirish imkoniyati yaratiladi.*

**“Nomoddiy aktivlardan foydalanish samaradorligi tahlili va uning uslubiyotini takomillashtirish”** deb nomlangan uchinchi bobda nomoddiy aktivlar tahlilini o'tkazishning o'ziga xos xususiyatlari va hozirgi holatini baholash hamda tahlil uslublarini takomillashtirish, nomoddiy aktivlardan foydalanish samaradorligi tahlilini rivojlantirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Nomoddiy aktivlarni tahlil qilish manbalari bo'yicha huquqiy asoslar shakllantirilgan bo'lsa-da, ushbu obyektlarni tahlil qilishning yagona uslubiyotini tashkil qiluvchi quyidagi omillarga e'tibor qaratish maqsadga muvofiq, jumladan, nomoddiy aktivlarning korxonadagi joylashuvi, ularning holati, tarkibi, hajmi, samaradorligi va natijaviyligini baholash.

Nomoddiy aktivlar tahlilining axborot manbasi, yuqorida ta'kidlab o'tilganidek, “Moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot” (Buxgalteriya balansi (1-shakl)), hisobotga ilovalar, ma'lumotnomalar va izohlar hisoblanadi. Ushbu manbalardan olingan ma'lumotlar asosida nomoddiy aktivlarni tahlil qilish orqali ko'rsatkichlar o'rtasidagi o'zaro bog'liqlik aniqlanadi. Nomoddiy aktivlarni tahlil qilishning zaruriyati 4-rasmda keltirilgan.



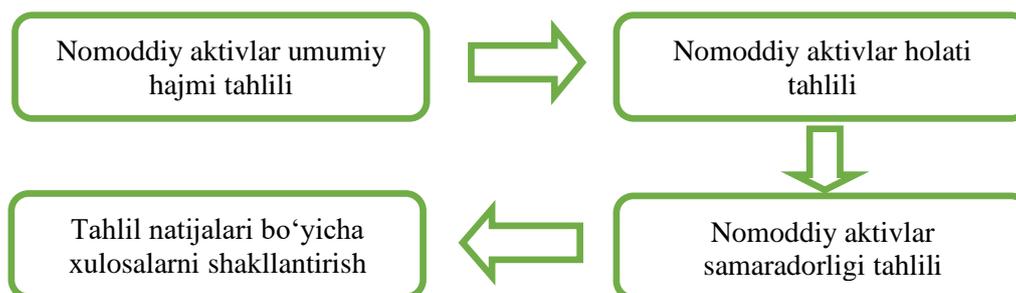
#### 4-rasm. Nomoddiy aktivlarni tahlil qilishning zaruriyati<sup>27</sup>

Nomoddiy aktivlar bo'yicha ko'rsatkichlar tizimi xo'jalik subyekting

<sup>27</sup> Muallif ishlanmasi.

moliya-xo‘jalik faoliyatini chuqur o‘rganish va ularning moliyaviy jihatdan yanada barqaror bo‘lishiga zamin yaratadi. Tadbirkorlik subyektining iqtisodiy salohiyati iqtisodiy tahlilda keng qo‘llaniladigan muhim ko‘rsatkichlardan bo‘lib, nomoddiy aktivlar ham ushbu ko‘rsatkichlar tarkibiga kiritilishi lozim. Nomoddiy aktivlar bo‘yicha iqtisodiy salohiyatni ifodalovchi muhim ko‘rsatkichlar sifatida quyidagilar belgilanadi (5-rasm):

*nomoddiy aktivlar holatini tavsiflovchi ko‘rsatkichlar;*  
*nomoddiy aktivlar samaradorligini tavsiflovchi ko‘rsatkichlar;*  
*nomoddiy aktivlar natijaviyligini tavsiflovchi ko‘rsatkichlar.*



**5-rasm. Nomoddiy aktivlarni tahlil qilish bosqichlari**<sup>28</sup>

Ushbu rasmdan ko‘rinib turibdiki, nomoddiy aktivlar tahlili uslubiyoti quyidagi ko‘rsatkichlar haqida ma’lumotlar olish, tahlil qilish hamda samarali qarorlar qabul qilish imkonini beradi:

*nomoddiy aktivlarning tarkibiy tuzilishi bo‘yicha o‘zgarishlarni baholash;*  
*nomoddiy aktivlarning holati, harakati va tarkibini baholash;*  
*nomoddiy aktivlarga mulkiy egalik va tasarruf etish huquqining o‘zgarishlariga baho berish.*

Tadqiqot obyekti sifatida tanlab olingan aksiyadorlik jamiyatlarida nomoddiy aktivlarning uzoq muddatli aktivlarga nisbatan hajmi 2022-yilda 0,01 dan 25,6 gacha oraliq‘ida tebrangan. Taklif etilgan ko‘rsatkich shartlari ( $NMA_1 > 5,0$ ) bo‘yicha eng yuqori darajali nomoddiy aktivlarga ega bo‘lgan korxonalariga “O‘zbekiston milliy elektr tarmoqlari” aksiyadorlik jamiyati (15,4 %) va “Qarshi markaziy buyum savdo kompleksi” aksiyadorlik jamiyati (25,6 %)ni kiritish mumkin (5-jadval).

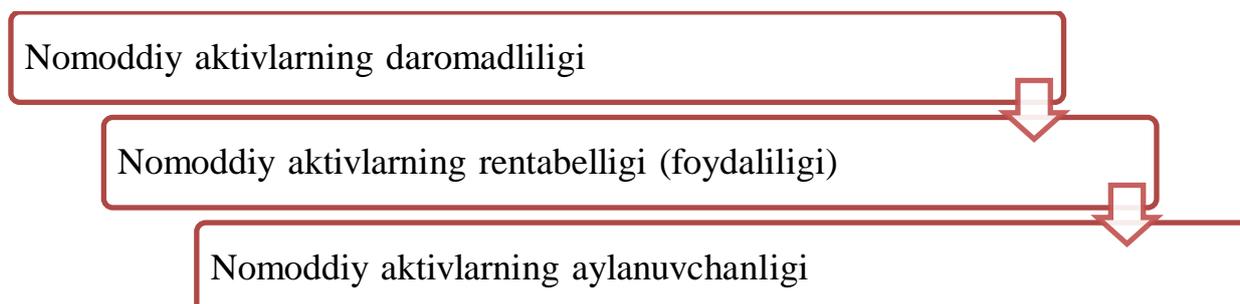
Me‘yor darajasidagi ( $NMA_1 > 3$ ) korxonalariga O‘zbek geologiya qidiruv AJ (3,9 foiz) hamda “Dehqonobod kaliy zavodi” AJ (4,0 foiz) korxonalarini kiradi. Shuningdek, past ko‘rsatkichli ( $NMA_1 < 0,8$ ) korxonalariga “Uz-Dong Won Ko” AJ qo‘shma korxonasi (0,92 foiz) hamda “Andijonyog‘moy” AJ (0,55 foiz) to‘g‘ri keladi. “O‘zavtosanoat” AJ (0,01 foiz), “Sardoba universal klaster” MChJ (0,007) va “Buxoro agroklaster” MChJ (0,002) nomoddiy aktivlar hajmi bo‘yicha eng past ko‘rsatkichlarga ega korxonalar hisoblanadi.

<sup>28</sup> M.Pardayevning “Moliyaviy tahlil” o‘quv qo‘llanmasi hamda N.K. Rizayevning “Intellektual mulk obyektlari hisobi va tahlili metodologiyasini tashkil etish” mavzusidagi iqtisod fanlari doktori ilmiy darajasini (DSc) olish uchun yozilgan dissertatsiyasi (2019-yil) asosida muallif ishlanmasi.

Nomoddiy aktivlarning jami aktivlarga nisbatan salmog‘i<sup>29</sup>

Aksiyadorlik jamiyatlari va mas‘uliyati cheklangan jamiyatlar nomi	Nomoddiy aktivlar, ming so‘m	Jami aktivlarga nisbatan, %
	<i>(Buxgalteriya balansi, 1-shakl, 022-satr x 1-shakl, 400-satr)</i>	
“O‘zbekiston milliy elektr tarmoqlari” AJ	2341536634	15,4
“Hududgazta‘minot” AJ	43673167	0,52
“O‘zbek geologiya qidiruv” AJ	490233481	3,9
“Uz-Dong Won Ko” AJ qo‘shma korxonasi	650745	0,92
“Andijonyog‘moy” AJ	556007	0,55
“O‘zavtosanoat” AJ	68203	0,01
“O‘zagroservis” AJ	144173	0,02
“UzAuto Motors” AJ	125548548	0,42
“Qarshi markaziy buyum savdo kompleksi” AJ	2633545	25,6
“Dehqonobod kaliy zavodi” AJ	242376129	4,0
“Sardoba universal klaster” MChJ	176070	0,007
“Buxoro agroklastar” MChJ	316103	0,002

M.Pardayev va N.Rizayevlar tomonidan nomoddiy aktivlar (intellektual mulk obyektlari) samaradorligini ifodalovchi ko‘rsatkichlar tizimi bo‘yicha olib borilgan izlanishlarni o‘rganish natijasida quyidagi ko‘rsatkich tavsiya etildi (6-rasm).

**6-rasm. Nomoddiy aktivlar samaradorligi ko‘rsatkichlari<sup>30</sup>**

Olib borilgan tadqiqotlar natijasida ushbu ko‘rsatkichlarning ahamiyati va ular o‘rtasidagi bog‘liqlik aniqlandi.

*Birinchi*, nomoddiy aktivlarning daromadliligi. Mazkur ko‘rsatkich korxonadagi bir so‘mlik nomoddiy aktivga qancha daromad (mahsulotni sotishdan sof tushum) to‘g‘ri kelishini ifodalaydi:

$$NMA_P = YaD_p / NMA_A \quad (1)$$

Bu yerda:

$YaD_p$  – yalpi daromad;  $NMA_A$  – nomoddiy aktivlarning yillik o‘rtacha qiymati.

Nomoddiy aktivlar tahlili uchun asosiy axborot manbasi sifatida “Buxgalteriya balansi” (1-shakl) va “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot” (2-shakl)dan ma‘lumotlar olindi.

(2-shakl, 030-satr / 1-shakl, 022-satr (yil boshi + yil oxiri / 2)).

<sup>29</sup> Aksiyadorlik korxonalar ma‘lumotlari asosida muallif ishlanmasi. 2023-yil.

<sup>30</sup> Ilmiy tadqiqot asosida muallif ishlanmasi.

<sup>31</sup> M.Pardayevning “Moliyaviy hisobot tahlili” o‘quv qo‘llanmasi asosida muallif ishlanmasi.

*Ikkinchi*, nomoddiy aktivlar rentabelligi (foydaliligi). Ushbu ko‘rsatkich bir so‘m nomoddiy aktivga to‘g‘ri keladigan sof foyda miqdorini aniqlash imkonini beradi:

$$NMA_R = SF_I / NMA_A^{32} \quad (2)$$

Bu yerda:

SF<sub>I</sub> – sof foyda;

NMA<sub>A</sub> – nomoddiy aktivlarning yillik o‘rtacha qiymati.

“Buxgalteriya balansi” (1-shakl) va “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot” (2-shakl) ko‘rsatkichni tahlil qilishning manbai hisoblanadi.

(2-shakl, 270-satr / 1-shakl, 022-satr (yil boshi + yil oxiri / 2)).

*Uchinchi*, nomoddiy aktivlar aylanuvchanligi. Olib borilgan tadqiqotlar natijasida keltirib o‘tilgan ushbu ko‘rsatkich asosida nomoddiy aktivlarning tahlil davrida necha marta aylanish tezligi va unga baho berish imkoniyati yaratiladi:

$$NMA_P = MST_f / NMA_A^{33} \quad (3)$$

Bu yerda:

MST<sub>f</sub> – mahsulot sotishdan sof tushum;

NMA<sub>A</sub> – nomoddiy aktivlarning yillik o‘rtacha qiymati.

“Buxgalteriya balansi” (1-shakl) va “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot” (2-shakl) tahlil qilinayotgan ko‘rsatkichning ma‘lumotlar olish manbai sifatida xizmat qiladi.

(2-shakl, 010-satr / 1-shakl, 022-satr (yil boshi + yil oxiri / 2)).

Ushbu ko‘rsatkichlar “Sardoba universal klaster” MChJning moliyaviy ma‘lumotlari asosida tahlil qilindi (6-jadval).

## 6-jadval

### “Sardoba universal klaster” MChJda nomoddiy aktivlar samaradorlik ko‘rsatkichlari tahlili<sup>34</sup>

Ko‘rsatkichlar nomi	2020-yil boshiga	2021-yil boshiga	2022-yil oxiriga	2022-yilda 2020-yilga nisbatan o‘shish (kamayish) darajasi	
				summada	foizda
Mahsulot (ish, xizmat)ni sotishdan tushum	30659527	41423511	5179493	-25480034	16,9
Yalpi daromad	8893281	9122457	942815	-7950466	10,6
Sof foyda	1747039	1920812	349521	-1397518	20,0
Nomoddiy aktivlarning yillik o‘rtacha qiymati	176070	144523	119714	-56356	68,0
Nomoddiy aktivlarning daromadliligi	50,5	63,1	7,9	-42,6	15,6
Nomoddiy aktivlar rentabelligi (foydaliligi)	992	1329	292	-700	29,4
Nomoddiy aktivlar aylanuvchanligi	174,1	286,6	43,3	-130,8	24,9

<sup>32</sup> O‘sha manba asosida muallif ishlanmasi.

<sup>33</sup> M.Pardayevning “Moliyaviy hisobot tahlili” o‘quv qo‘llanmasi hamda N.K. Rizayevning “Intellectual mulk obyektlari hisobi va tahlili metodologiyasini tashkil etish” mavzusidagi iqtisodiyot fanlari doktori ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati (2019-yil) asosida muallif ishlanmasi.

<sup>34</sup> “Sardoba universal klaster” MChJning moliyaviy hisobot ma‘lumotlari asosida muallif ishlanmasi.

Tahlil qilinayotgan “Sardoba universal klaster” MChJda nomoddiy aktivlarning samaradorlik ko‘rsatkichlarini ijobiy deb baholab bo‘lmaydi. Chunki korxonadagi asosiy ko‘rsatkichlar, ya’ni mahsulot sotishdan tushum, yalpi daromad va sof foyda ko‘rsatkichlari hisobot yili boshiga nisbatan kamayish tendensiyasiga ega. Natijada nomoddiy aktivlar daromadliligi (yil boshida 1 so‘mlik nomoddiy aktivlarga 50,5 so‘m to‘g‘ri kelgan va yil oxirida bu 7,9 so‘mga tushib qolgan), rentabelligi (foydaliligi) (yil boshida 992 foiz va yil oxirida 292 foizni tashkil qilgan) hamda aylanuvchanligi (yil boshida 5051 so‘m va yil oxirida 787 so‘mga teng) ko‘rsatkichlar pasayishiga olib kelgan.

Xulosa qilish mumkinki, korxonaning moliyaviy natijalari yetarli va hattoki yuqori miqdorga ega. Bu esa nomoddiy aktivlarning samaradorligi bir necha barobar yaxshi ko‘rsatkichlarga ega bo‘lishini ta’minlamoqda. Kelgusida korxonada ushbu nomoddiy aktivlar miqdori va uning korxonada aktivlariga nisbatan ulushini oshirib borish talab etiladi. Eng muhimi, mazkur nomoddiy aktivlar ishtirokidagi tushum, yalpi daromad va sof foyda miqdorini aniqlash lozim. Bu esa ushbu nomoddiy aktivlar haqida aniq va ishonchli ma’lumotlar olishni ta’minlaydi.

Nomoddiy aktivlar samaradorligini ifodalovchi ko‘rsatkichlarni tahlil qilish va baholash bo‘yicha mezonlar taklif etilmoqda (7-jadval). Ushbu mezonlarga ularning daromadliligi ( $NMA_I$ ), foydaliligi ( $NMA_R$ ) hamda aylanuvchanligi ( $NMA_T$ ) asos qilib olindi.

## 7-jadval

### Nomoddiy aktivlar samaradorligini baholash mezonlari<sup>35</sup>

Ko‘rsatkichlar	Shartlarning bajarilishi	Izoh
Nomoddiy aktivlarning daromadliligi	$NMA_I \geq 1$ so‘m	1 so‘m NMAga to‘g‘ri keladigan daromad miqdori aniqlanadi
Nomoddiy aktivlarning foydaliligi (rentabelligi)	$NMA_R > 1$ so‘m	1 so‘m NMAga to‘g‘ri keladigan sof foyda miqdori aniqlanadi
Nomoddiy aktivlarning aylanuvchanligi	$NMA_T \geq 30$ marta	NMA tahlil davrida necha marta aylanish tezligi aniqlanadi

Tavsiya etilayotgan ko‘rsatkichlar bo‘yicha barcha shartlarning bajarilishi katta yoki teng bo‘lishi talab etiladi ( $NMA_I \geq 1$  so‘m,  $NMA_R > 0,1$ ,  $NMA_T \geq 30$  marta).

Taklif etilayotgan tahlil uslubiyotida nomoddiy aktivlarning daromadliligi ko‘rsatkichi korxonada 1 so‘m nomoddiy aktivga to‘g‘ri keladigan daromad miqdorini aniqlash, ularning foydaliligi (rentabelligi) ko‘rsatkichini topish asosida 1 so‘m nomoddiy aktivlarga to‘g‘ri keladigan sof foyda miqdorini belgilash hamda nomoddiy aktivlarning aylanuvchanligi ko‘rsatkichlarini tahlil qilish ularning tahlil davri ichida necha marta aylanish tezligini aniqlash imkonini beradi.

Tahlil qilish jarayonida har bir ko‘rsatkich bo‘yicha shartlarning bajarilishiga umumiy baho beriladi va boshqaruv qarorlarini qabul qilishda ishonchli ma’lumotlar sifatida namoyon bo‘ladi.

<sup>35</sup> Muallif ishlanmasi.

Nomoddiy aktivlarning samaradorlik ko'rsatkichlari bo'yicha taklif etilgan baholash mezonlarini tadqiqot obyektlarida qo'llash va baholash natijasi quyidagi 8-jadval ma'lumotlarida keltirilgan.

## 8-jadval

### Nomoddiy aktivlar samaradorligi tahlili<sup>36</sup>

Korxonalar	Samaradorlik ko'rsatkichlari	
	daromadligi	foydaliligi
“O‘zbekiston milliy elektr tarmoqlari” AJ	8,6	1,6
“Hududgazta'minot” AJ	220	104
“O‘zbek geologiya qidiruv” AJ	1,0	0,4
“Uz-Dong Won Ko” AJ qo'shma korxonasi	252,5	106,25
“Andijonyog'moy” AJ	223,9	181,8
“O‘zavtosanoat” AJ	0	0
“O‘zagroservis” AJ	0	0,58
“UzAuto Motors” AJ	211	106
“Qarshi markaziy buyum savdo kompleksi” AJ	0,66	0,2
“Dehqonobod kaliy zavodi” AJ	3,61	1,25
“Sardoba universal klaster” MChJ	4236	125

Tahlil ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, nomoddiy aktivlarning samaradorlik ko'rsatkichlari tanlab olingan korxonalarda turlicha. Nomoddiy aktivlar samaradorligi bo'yicha ko'rsatkichlarni deyarli aniqlash mumkin. Chunki korxonalarda mahsulot sotishdan tushum olish va ushbu ko'rsatkichga nisbatan nomoddiy aktivlar ta'siri aniqlanadi. Masalan, yuqori ko'rsatkichlar “Hududgazta'minot” AJ (1 so'm nomoddiy aktivga nisbatan tushum miqdori 220 so'mni tashkil etadi), “Uz-Dong Won Ko” AJ qo'shma korxonasi (252 so'm), “Andijonyog'moy” AJ (223,9 so'm) va “Sardoba universal klaster” MChJda (4236 so'm) kuzatilmoqda.

Lekin foydalilik ko'rsatkichlari bo'yicha “O‘zbekiston milliy elektr tarmoqlari” AJ, “Hududgazta'minot” AJ, “O‘zavtosanoat” AJ, “UzAuto Motors” AJ va “Qarshi markaziy buyum savdo kompleksi” AJning sof foyda o'rniga moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobotlarining zarar qismida summalar aks ettirilganligi, ya'ni ushbu korxonalar zarar bilan yakunlanganligi tufayli nomoddiy aktivlarning rentabellik ko'rsatkichlari aniqlanmay qoldi. Ushbu sof tushumga ega bo'lgan “Andijonyog'moy” AJda esa 1 so'mlik sof foydaga 181 so'mlik nomoddiy aktivlar to'g'ri kelgan. Shuningdek, bu ko'rsatkich qishloq xo'jaligi sohasidagi “Sardoba universal klaster” MChJda ham ijobiy holatda ekanligini ko'rish mumkin. Mazkur korxonada nomoddiy aktivlar rentabelligi 125 foizni tashkil etadi.

## XULOSA

Nomoddiy aktivlar hisobi va tahlili uslubiyoti bo'yicha olib borilgan ilmiy-nazariy va amaliy tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalarga kelindi:

1. Bizning fikrimizcha, kelgusida tadbirkorlik subyektlarida jami mablag'larga nisbatan nomoddiy aktivlar miqdorini oshirish va ularni hisobga olishda

<sup>36</sup> Ushbu ishlanma uchun O'zbekiston Respublikasi Intellektual mulk agentligi tomonidan 2018-yil 23-iyulda №DGU 05598-sonli guvohnoma (patent) olingan.

quyidagilarga e'tibor qaratish zarur:

*uzoq muddatli mablag'lar sifatida nomoddiy aktivlarni tan olish va ularning qiymatini aniq baholash;*

*nomoddiy aktivlar hajmini oshirish bo'yicha turli litsenziya shartnomalariga ega bo'lish.*

2. Nomoddiy aktivlar haqida keltirilgan turli yondashuvlar asosida quyidagi mualliflik ta'rifi ishlab chiqildi: *"Nomoddiy aktivlar – bu moddiy-ashyoviy mazmunga ega bo'lmagan, nazorat va identifikatsiya qilinadigan hamda iqtisodiy naf olish kutiladigan aktivlardir"*.

3. Nomoddiy aktivlar tahlili uslubiyoti quyidagi yondashuv asosida yanada takomillashtirildi: *"Nomoddiy aktivlar tahlili uslubiyoti – bu korxonalaridagi mavjud nomoddiy aktivlar holati va tarkibi hamda samaradorligini o'rganish, muayyan omillarning ta'sirini aniqlash va o'lchash, tahliliy materiallarni jamlash va qayta ishlash asosida shakllantirilgan xulosa va tavsiyalar ko'rinishidagi tizimdir"*.

4. Nomoddiy aktivlarni hisobga olish yoki tahlil qilishning huquqiy asoslari shakllantirilgan bo'lsa-da, amaliyotda ular haqidagi ma'lumotlarni takomillashtirishda yechimini kutayotgan muammolar mavjud. Buning sababini quyidagilar bilan izohlash mumkin:

*birinchi*, nomoddiy aktivlarni buxgalteriya hisobida olish tartibi hisob tizimining dastlabki bosqichida (*tan olish, turkumlash, baholash, kiringa olish, amortizatsiya hisoblash, hisobdan chiqarish, inventarizatsiya qilish, moliyaviy hisobotlarda aks ettirish tartibi*);

*ikkinchi*, nomoddiy aktivlarni buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlarda aks ettirish jarayonining to'liq shakllanmaganligi mazkur obyektlarning tahlil uslubiyotida ham yagona uslubiyotning yetarli emasligidan dalolat beradi (*nomoddiy aktiv holati, tarkibi, hajmi, samaradorligi*).

5. Bizning fikrimizcha, nomoddiy aktivlarni tahlil qilish uslubiyoti, asosan, quyidagilarni o'z ichiga oladi:

nomoddiy aktivlar hajmi, tarkibi, dinamikasi, tuzilishi va holatining tahlili;

nomoddiy aktivlarning foydali xizmat muddati va huquqiy jihatdan himoyalaniş tahlili;

nomoddiy aktivlardan samarali foydalanish tahlili.

6. Olib borilgan tadqiqot natijalari shuni ko'rsatmoqdaki, nomoddiy aktivlarni qayta baholash uchun yillik indeksleri e'lon qilib borilishi kerak. Shu maqsadda nomoddiy aktivlarni guruhlariga ajratgan holda, qayta baholash indeksleri taklif etildi. Ushbu qayta baholash indeksleri nomoddiy aktivlar qiymatini joriy bozor bahosiga yaqinlashtirish imkonini beradi. Boshqa tomondan esa har yili ularning bozor qiymatini aniqlashdagi xarajatlarini qisqartirishga erishiladi.

Tadqiqotlar natijasiga asoslanib, biz nomoddiy aktivlarning foydali xizmat muddatini qayta ko'rib chiqishni taklif etamiz. Tadbirkorlik subyektida aniq foydali xizmat muddatiga ega nomoddiy aktivlarning foydali xizmat muddati kamida har moliyaviy yilning yakunida qayta ko'rib chiqilishi lozim.

Ushbu nomoddiy aktivlarning foydali xizmat muddatidagi o'zgarishlari 8-son BHXS "Hisob siyosati, hisob bahodagi o'zgarishlar va xatolar" deb nomlangan xalqaro standartga asosan, hisob baholaridagi o'zgarishlar sifatida tan olinadi.

Mazkur hisob baholaridagi o'zgarishlarni istiqbolli (perspektiv) ko'rinishda ifodalash maqsadga muvofiqdir.

7. Tadqiqotda amaldagi 21-son BHMSga quyidagi jummalarni kiritish taklif etildi: *“Foydalanishda bo'lgan nomoddiy aktivlarning foydali xizmat muddati aniq bo'lmagan holatda nomoddiy aktivlarga amortizatsiya hisoblanmaydi. Bunday ko'rinishdagi nomoddiy aktivlar balans qiymatining qoplanadigan qiymatdan ortgan qismi zarar sifatida tan olinishi lozim”*.

8. Nomoddiy aktivlar haqidagi ma'lumotlarni moliyaviy hisobotlarda ham aks ettirish maqsadida amaldagi “Moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot” (Buxgalteriya balansi, 1-shakl)ga quyidagicha o'zgartirish kiritish zarur. Ya'ni amaldagi buxgalteriya balansi shakli aktiv tomonining birinchi bo'limi “Uzoq muddatli aktivlar” 010-satr “Asosiy vositalar” bilan ifodalanadi. Ushbu balansning 010-satirini “Nomoddiy aktivlar” deb nomlash taklif etildi.

9. Nomoddiy aktivlar tahlilini o'tkazish va boshqaruv qarorlarini qabul qilishdagi xalqaro tajribalar ularning holati bo'yicha formula va baholash mezonlari ishlab chiqilganligi, nomoddiy aktivlarning uzoq muddatli aktivlardagi salmog'i, nomoddiy aktivlarning korxonaga jami aktivlardagi ulushi, ularning korxonaga o'z va qarz mablag'lari hisobiga manbalanishi, kelib tushishi, chiqib ketishi, intensiv foydalanish, amortizatsiya va yangilanish muddati koeffitsiyentlari asosida tahlil qilish imkoniyatini ta'minlaydi.

10. Nomoddiy aktivlarning samaradorlik ko'rsatkichlari tahlili bo'yicha baholash mezonlari va ularga oid omillar tahlili uslubiyotini ishlab chiqish, nomoddiy aktivlarning daromadliligi, foydaliligi va aylanuvchanligi ko'rsatkichlarini tahlil qilish va ularni baholash mumkin.

Mazkur ilmiy taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy qilinishi moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida buxgalteriya hisobining yangi obyektlari shakllanishi va ularning samarali tahlil qilinishiga xizmat qiladi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ  
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**КАДИРОВ САХОБИДДИН ШАРОФОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА И АНАЛИЗА  
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

**Ташкент – 2024 год**

**Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером В2021.2.PhD/Iqt1718в Высшей аттестационной комиссии.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном аграрном университете.

Автореферат диссертации опубликован на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме) на веб-сайте научного Совета ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Научный руководитель:**

**Ризаев Нурбек Кадилович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Абдусаломова Нодира Баходировна**  
доктор экономических наук, профессор

**Авлокулов Анвар Зиядуллаевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:**

**Андижанский институт сельского хозяйства  
и агротехнологий**

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_ часов « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № \_\_\_\_). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года.  
(протокол реестра № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года).

**М.П. Эшов**

Председатель научного совета по  
присуждению ученых степеней,  
д.э.н., профессор

**У.В. Гафуров**

Секретарь научного совета по  
присуждению ученых степеней,  
д.э.н., профессор

**С.К. Худойкулов**

Председатель научного семинара  
при научном совете по  
присуждению ученых степеней,  
д.э.н., профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В мире при развитии инновационных процессов большое внимание уделяется целевому и эффективному использованию нематериальных активов. В развитых странах наблюдается тенденция увеличения нематериальных активов. В соответствии со статистическими данными, «темпы роста нематериальных активов остаются выше 15 процентов в год, в том числе 30 процентов в Китае, 7-10 процентов в США и 5 процентов в Германии. За последние десять лет выпущены в обращение объекты нематериальных активов на сумму 1,2 млрд. долларов США. В результате совокупные активы субъектов предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в экономически развитых странах, превысили сумму в 120,0 трлн. долларов США, из которых 63,6 трлн. долларов (53,0 процента) приходится на активы в материальном выражении, т.е. основные средства, ТМЗ и денежные средства. Остальные активы на сумму 56,4 трлн. долларов США (47,0 процента) приходится на нематериальные активы, то есть патенты, ноу-хау, программные продукты, товарные знаки и т.д.»<sup>37</sup>. В странах мира все более актуальной становится проблема организации учета нематериальных активов на основе международных стандартов и эффективного использования его информации.

В мире проводятся научные исследования, направленные на совершенствование организации учета и анализа нематериальных активов в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности. Проводятся всесторонние исследования, направленные на приведение учета нематериальных активов в соответствие со стандартами финансовой отчетности, совершенствование порядка оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете, совершенствование теоретических и методических аспектов отражения и анализа нематериальных активов в финансовой отчетности, совершенствование методов учета нематериальных активов, совершенствование учета нематериальных активов в сельскохозяйственных предприятиях.

В Узбекистане особое внимание уделяется научным исследованиям по совершенствованию теоретических и практических основ бухгалтерского учета, аудита и анализа нематериальных активов. В результате этих исследований совершенствуются вопросы классификации нематериальных активов, их признания, оценки, организации и ведения учета, их отражения и анализа в финансовой отчетности с целью расширения информационных возможностей для пользователей. Однако в странах мира развитие нематериальных активов находится на разном уровне или требования, установленные международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), приводят к тому, что результаты, достигнутые на международном уровне по их учету и анализу, реализуются не в полной мере. На сегодняшний день на основе международного опыта по учету необходимо проводить научные исследования по методам признания, оценки, учета прав на

---

<sup>37</sup> Brand Finance Nation Brands 2022. <http://brandfinance.com/who-we-are/our-story/>.

нематериальные активы, расчета амортизации и отражения в финансовой отчетности, а также их анализа.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в Законе Республики Узбекистан “О бухгалтерском учете”, указе Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы”, постановлении Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности”, постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 19 мая 2017 года № 302 “О реализации мер по совершенствованию организации, управления и финансирования научно-исследовательской деятельности”, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к деятельности по бухгалтерскому учету и анализу.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** В рамках данной темы такие зарубежные ученые, как Д.Андриссен, Э.Арене, М.Бернард, Ш.Бред, Э.Брукинг, Р.Каплан, П.Лернер, Д.Левин, Д.Нортон, М.Полани, А.Полторак, К.Петер, Ф.Риккери, Т.Ричард, А.Стюарт, К.Свейби, Р.Тиссен, В.Ф.Палий, Л.П.Краснова<sup>38</sup> в своих работах исследовали принципы учета нематериальных активов, теоретические и методологические основы оценки и анализа; такие ученые, как В.Алексеев, М.Баканов, П.Безруких, С.Барнгольц, Г.Бромберг, Р.Будник, А.Григорьева, Е.Далинина, Н.Карзаева, В.Ковалев, А.Козырев, Б.Леонтьев, С.Валдайцев, Е.Оркина, А.Шеремет, Е.Юшков<sup>39</sup> исследовали

---

<sup>38</sup>Andriessen D.TissenR. Weightless Wealth: Find Your Real Value in a Future of Intangible Assets. Financial Times Prentice Hall, 2000. Bernard Marr. Perspectives on Intellectual Capital. Elsevier Butterworth Heinemann, 2005., Brad, ShermanThe making of modern intellectual property law: the British experience, 1999. 1760–1911. Cambridge University Press. p. 207. ISBN 978-0-521-56363-5., Брукинг Э. Интеллектуальный капитал / Пер. с англ. Под ред. Л.Н. Ковалик. - СПб.: Питер, 2001. с-256. Levine, David; Michele Boldrin (2008-09-07). Against intellectual monopoly (PDF). Cambridge University Press. ISBN 978-0-521-87928-6..Peter K (2007). Intellectual Property and Information Wealth: Copyright and related rights. Greenwood Publishing Group. p. 346. ISBN 978-0-275-98883-8.,RicceriFederica. Intellectual Capital and Knowledge Management: Strategic Management of Knowledge Resources. Routledge, 2008. Alexander Poltorak, Paul Lerner (2002). Essentials of intellectual property. John Wiley & Sons. Inc. © 2002 New York. Brooking A (1996).. Motta E.A / Taxonomy of Intellectual Capital and Methodology for Auditing It/17th Annual National Business Conference, McMaster University, Hamilton, Ontario, Canada. Jan 24-26, 1996.;Каплан Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию .Пер. с англ. - М: ЗАО Олимп-бизнес, 2003. - 304с, Sveiby K.E. Intellectual Capital and Knowledge Management. 1998.-213 p. Richard T. De George, "Intellectual Property Rights," in The Oxford Handbook of Business Ethics, by George G. Brenkert and Tom L. Beauchamp, vol. 1, 1st ed. (England: OxfordUniversityPress), 417. Стюарт Томас А. Интеллектуальный капитал. Новый источник богатства организаций / Пер. с англ. В. Ноздриной. -М.: Поколение, 2007. – 368 с. Stewart T.A. IntellectualCapital. TheNewWealthofOrganizations. NewYork: CurrencyDoubleday, 1997.;В.Ф.Палий «Международные стандарты учета и финансовой отчетности». (Учебник). Москва ИНФРА-М 2007.;Краснова Л.П. «Финансы, деньги, кредит». Учебник. М.: Юристь, 2000.

<sup>39</sup>Алексеев В.И. Обеспечение прав организации на результаты интеллектуальной деятельности: Методические рекомендации / В.И.Алексеев. - М.: «Патент», 2013. 248 с. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2007., Безруких П.С.Бухгалтерский учет, Учебник. - 4-е

вопросы организации бухгалтерского учета и его отражения в финансовой отчетности с целью усиления правовой защиты нематериальных активов.

Что касается определений и подходов, представленных зарубежными специалистами, ученый-экономист В.Ф.Палий представил данные об амортизации, обесценении нематериальных активов, создании резервов, а также “учету амортизации нематериальных активов, методам расчета амортизации, сроку полезного использования, требованиях к определению, оценке нематериальных активов, их переоценке и других аспектах нематериальных активов” по МСФО №37 и МСФО №38<sup>40</sup>.

В Узбекистане также проводились научные исследования по учету, анализу и аудиту нематериальных активов. В результате в этой области был опубликован ряд научных статей, монографий, учебных пособий и учебников. Среди них следует упомянуть научные исследования таких ученых, как Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, Ш.И.Илхамов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, М.К.Пардаев, Н.К.Ризаев, М.Э.Пулатов, К.Б.Уразов, Б.А.Хасанов, З.Н.Курбанов, К.Р.Хотамов, И.Н.Кузиев, Б.Ю.Менгликулов, И.Р.Давлетов, О.Т.Нурматов, А.М.Худайкулов и других<sup>41</sup>.

---

изд., пер. и доп.- М.: 2002. 719 с. Бромберг Г.В. Интеллектуальная собственность. Часть I: Лекции / Г.В.Бромберг. - М.: Изд-во МГУ, 2012. 184 с. Будник Р.А. Эволюция системы авторских и смежных прав в информационном обществе: от исключительного к инклюзивному праву автора / Р.А.Будник. - М.: Юрлитинформ, 2013. 192 с. Как получить евразийский патент / Н.М.Бибирли [и др.]; под общ. ред. А.Н.Григорьева. - М.: «Патент», 2013. 63 с. Данилина Е.А. Интеллектуальная собственность и трудовые отношения / Е.А.Данилина, А.Н.Попов. - М.: ИНИЦ «Патент», 2013. 72 с. Лукянова Е. Брединг. Неучтенные миллиарды. // Эксперт. -2001. Карзаева Н.Н. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет. -М.: 2002. 208 с. Козырев А.П. Математический и экономический анализ интеллектуального капитала: Дисс. д.э.н: ЦЭМИ РАН - М., 2002. -42., Леонтьев Б.Б. Инвентаризация интеллектуальных прав на результаты интеллектуальной деятельности / Б.Б.Леонтьев, Х.А.Мамаджанов. - М.: ИНИЦ «Патент», 2013. - 268 с. Леонтьев Б.Б. Цена интеллекта. Интеллектуальный капитал в российском бизнесе. - М.: Издательский центр «Акционер», 2002. 200с., Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 214с.Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2008., Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб.пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 491., Оркина Е.А. Оценка стоимости интеллектуальной собственности: учебное пособие / Е.А.Оркина. - Ростовн/Д: Феникс, 2013. 124 с. Шеремет А.Д.Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999. -250 с. Юшков Е.С. Интеллектуальные права в сфере научных исследований и развития технологий. - М.: 2009. - 128 с.

<sup>40</sup> В.Ф.Палий «Международные стандарты учета и финансовой отчетности». (Учеб). Москва ИНФРА-М 2007.

<sup>41</sup> Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. -Т.: ЎМЭ, 2003. -612 б.; Давлетов И.Р. Аграр соҳада интеллектуал мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш, и.ф.д. (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс авт, 2018 й.; Ибрагимов А.К. Банкларда бухгалтерия ҳисобининг миллий ва халқаро стандартлари.: -Т.: Молия, 2016. -370 б.; Каримов А. ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. -Т.: 2004 й. 592 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банклариди ички аудит. Монография. -Т.:2006. -262 б.; Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси: и.ф.д (DSc) илмий даражасини олиш учун дисс.авт., 2019 й.; Менгликулов Б.Ю., Номоддий активлар ва уларни ҳисобга олиш бўйича амалий шарҳ (БҲХС 38 ва 7-сон БҲМСнинг қиёсий таҳлили) (услугий қўлланма). Тошкент: ТошДАУ Таҳририят-нашриёт бўлими. 2021. - 58 бет.; Пардаев М.К., Исроилов Б.И. Молиявий таҳлил. -Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси”, 1999.-368 б.; Пулатов М.Э. Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш, и.ф.д. (DSc) илмий даражасини олиш учун дисс.авт, 2017 й.; Курбанов З.Н. Солиқлар ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дисс. - Т.: БМА, 2008.– 272 б.; Хасанов Б.А. Амалий бошқарув ҳисоби. -Т.: 2013 й. - 304 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дисс. автореф. 2009. -37 б.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. -Т: Фан, 2005. 236 б.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д.(DSc)илмий даражасини олиш учун дисс. авт. -Т.: 2017. -70 б.; Хотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. -Т.: Молия, 2016. -180 б.; О.Т.Нурматов. Иқтисодиётни модернизациялаш

В научной деятельности этих ученых изучались методологические аспекты учета, анализа и аудита нематериальных активов.

Ученый-экономист Р. Дусмуратов разработал методiku учета и аудита нематериальных активов<sup>42</sup>. И.Исманов затронул вопросы трансформации нематериальных активов по международным стандартам финансовой отчетности как активов, учет которых требует особого внимания<sup>43</sup>. Ш.Ильхамов изучил нематериальные активы по критериям признания долгосрочных активов<sup>44</sup>.

И. Давлетов исследовал нематериальные активы как объекты интеллектуальной собственности в аграрной сфере и осветил аспекты их учета и аудита<sup>45</sup>. В научных работах и учебниках М. Пардаева созданы модели анализа и система показателей нематериальных активов<sup>46</sup>. Н.К. Ризаев изучал учет и анализ нематериальных активов в сфере автомобилестроения, а в докторской диссертации изучил методологию учета и анализа объектов интеллектуальной собственности, входящих в состав нематериальных активов<sup>47</sup>. О.Т. Нурматов раскрыл методы оценки нематериальных активов, их обесценения, изучил вопросы налогообложения процессов, связанных с нематериальными активами<sup>48</sup>. А.М. Худайкулов исследовал деятельность предприятий системы АО “Региональные электрические сети” Республики Узбекистан по ведению учета нематериальных активов и деятельность аудиторских организаций по проведению проверок нематериальных активов<sup>49</sup>.

Несмотря на это, мы не можем сказать, что именно вопросы, направленные на совершенствование методики учета и анализа нематериальных активов на основе требований международных стандартов, систематически обоснованы с научно-теоретической и методологической точки зрения и полностью решены в исследованиях, проводимых в нашей республике. Это обусловило выбор темы данной диссертации и определение задач исследования.

**Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-

---

жараёнларида номоддий активлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш масалалари, и.ф.д. (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс авт, 2019 й.; А.М.Худайкулов. Номоддий активлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш, и.ф.д. (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс. авт, 2023 й.

<sup>42</sup>Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. -Т.: ЎМЭ, 2003. -612 б.

<sup>43</sup>Исманов И.Н. Узок муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. Монография. Т.: Фан, 2006.-172 б.

<sup>44</sup>Илхамов Ш.И. Инвестиция фаолиятида бухгалтерия ҳисоби ва аудит, и.ф.н. илмий даражасини олиш учун дисс. автореферати, 2005 й. 24 б.

<sup>45</sup> Давлетов И.Р. Аграр соҳада интеллектуал мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш, фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс авт, 2018 – 48 б.

<sup>46</sup>Пардаев М.К., Исроилов Б.И. Молиявий таҳлил. –Т: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси”, 1999.-368 б.

<sup>47</sup>Ризаев Н.К. Номоддий активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва молиявий таҳлилини такомиллаштириш. и.ф.н. илмий дараж олиш учун ёзилган дисс. Т-2004 йил; Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси. И.ф.д. (DSc) даражасини олиш учун ёзилган дисс. Т-2019 й.

<sup>48</sup>Нурматов О.Т. Иқтисодиётни модернизациялаш жараёнларида номоддий активлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш масалалари, и.ф.д. (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс авт, 2019 й.

<sup>49</sup> Худайкулов А.М. Номоддий активлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш, и.ф.д. (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс. авт, 2023 й.

исследовательских работ Ташкентского государственного аграрного университета в рамках научного проекта на тему “Совершенствование бухгалтерского учета, финансовой отчетности, анализа, аудиторской деятельности и финансово-кредитного механизма на основе международных стандартов в условиях формирования цифровой экономики”.

**Целью исследования** является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию методики учета и анализа нематериальных активов.

**Задачи исследования:**

предложение методики признания и усовершенствованной оценки нематериальных активов на основе международных стандартов финансовой отчетности;

разработка предложений по организации учета нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО;

выбор порядка расчета амортизации нематериальных активов в соответствии с учетной политикой и разработка рекомендаций по их переводу в базу налога на доход;

подготовка предложений по отражению нематериальных активов в отчетности в соответствии с концепцией составления финансовой отчетности;

подготовка предложений по приведению показателей анализа нематериальных активов в соответствие с международными стандартами;

разработка предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование методики анализа нематериальных активов.

**Объектом исследования** выбраны сельскохозяйственные предприятия нашей республики, в частности, ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области, ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области и ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области.

**Предметом исследования** является комплекс проблем и экономических отношений при организации учета и анализа нематериальных активов.

**Методы исследования.** В диссертации использовались методы индукции и дедукции, анализа и синтеза, системного подхода, логического мышления, монографического наблюдения, сравнения, факторного и регрессионного анализа.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

предложены рабочие счета 0411 - “Патенты на право на новые сорта растений”, 0412-“Патенты на права на новые породы животных”, а также рабочие счета для их амортизации 0511 - “Амортизация патентов на право на новые сорта растений ” и 0512-“Амортизация патентов на право на новые породы животных”;

усовершенствованы нормы амортизации для сельскохозяйственных предприятий по статье «амортизируемые активы» исходя из срока полезного использования нематериальных активов: 4 процента годовой нормы амортизации для селекционных достижений (или срока службы, равного 25 годам), 25 процентов для программного обеспечения и баз данных (срок службы 4 года), а также 15 процентов для товарных знаков

сельскохозяйственной продукции (срок службы 7 лет);

предлагается повышение точности анализа нематериальных активов на сельскохозяйственных предприятиях за счет разработки критериев использования нематериальных активов ( $HMA_I \geq 1$  сум,  $HMA_R > 1$  сум,  $HMA_T \geq 30$  раз) на основе показателей доходности нематериальных активов ( $HMA_I$ ), рентабельности нематериальных активов ( $HMA_R$ ) и оборачиваемости ( $HMA_T$ ) нематериальных активов;

обосновано предложение по увеличению объема объектов интеллектуальной собственности на основе признания, оценки и группировки нематериальных активов в соответствии с особенностями процессов реализации инновационных разработок на сельскохозяйственных предприятиях.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

Разработана система организации учета нематериальных активов и отражения их в бухгалтерском учете на основе международных стандартов финансовой отчетности;

рекомендовано включить «Политику амортизации нематериальных активов» в учетную политику предприятий для сроков полезного использования нематериальных активов;

усовершенствована форма 1 финансового отчета «Бухгалтерский баланс» путем введения статьи о доходности нематериальных активов;

рекомендована система показателей состояния нематериальных активов и их эффективного использования.

**Достоверность результатов исследования** обусловлена целесообразностью использованных в исследовательской работе подходов и методов, получением данных из официальных источников, в частности, из официальных статистических данных Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан и Министерства сельского хозяйства, внедрением выводов и предложений в практику уполномоченными организациями.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследовательской работы обусловлена тем, что научные выводы и разработанные практические рекомендации обеспечивают показатель эффективности деятельности хозяйствующего субъекта посредством методики учета и анализа нематериальных активов хозяйствующих субъектов в сфере сельского хозяйства нашей республики. Кроме того, предложения и рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа нематериальных активов могут быть использованы для совершенствования учебных программ, лекций и практических занятий по таким дисциплинам, как «Финансовый учет» и «Экономический анализ» в высших учебных заведениях.

Практическая значимость исследования заключается в том, что реализация разработанных научных предложений и практических рекомендаций способствует организации учета нематериальных активов в хозяйствующих субъектах на основе международных стандартов финансовой

отчетности, а также что он служит повышению уровня достоверности финансового анализа, что обеспечивается возможность получения информации для признания, оценки, учета, амортизации нематериальных активов, а также принятия соответствующих управленческих решений.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию методики учета и анализа нематериальных активов:

предложение введению по рабочих счетов 0411 - “Патенты на право на новые сорта растений”, 0412-“Патенты на права на новые породы животных”, а также рабочих счетов для их амортизации 0511 - “Амортизация патентов на право на новые сорта растений ” и 0512 - “Амортизация патентов на право на новые породы животных” было внедрено в практику Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан, ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области, ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области и ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области (справки №07/06/1310 Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан от 7 ноября 2023 года, №01/320 ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области от 3 октября 2023 года, №01/81-23 ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области от 6 октября 2023 года и №17-588 ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области от 5 октября 2023 года). В результате внедрения в практику данного предложения рабочие счета 0411 - “Патенты на право на новые сорта растений”, 0412-“Патенты на права на новые породы животных”, а также рабочие счета для их амортизации 0511 - “Амортизация патентов на право на новые сорта растений” и 0512-“Амортизация патентов на право на новые породы животных” способствовали повышению эффективности ведения аналитического учета нематериальных активов в сельском хозяйстве, контроля их наличия и движения;

предложение по усовершенствованным нормам амортизации для сельскохозяйственных предприятий по статье «амортизируемые активы» исходя из срока полезного использования нематериальных активов: 4 процента годовой нормы амортизации для селекционных достижений (или срока службы, равного 25 годам), 25 процентов для программного обеспечения и баз данных (срок службы 4 года), а также 15 процентов для товарных знаков сельскохозяйственной продукции (срок службы 7 лет) было внедрено в практику Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан, ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области, ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области и ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области (справки №07/06/1310 Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан от 7 ноября 2023 года, №01/320 ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области от 3 октября 2023 года, №01/81-23 ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области от 6 октября 2023 года и №17-588 ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области от 5 октября 2023 года). В результате внедрения в практику данного предложения создана возможность конкретизации норм расчета амортизации нематериальных активов, в том числе патенты на селекционные достижения, программное обеспечение и базы

данных, а также сельскохозяйственная продукция, работы и услуги (товары) исходя из их специфики, позволили уточнить. Согласно данному предложению были установлены нормы амортизации исходя из сроков их полезного использования: годовая норма амортизации для селекционных достижений составляет 4 процента (или срок службы составляет 25 лет), для программного обеспечения и баз данных - 25 процентов (срок службы 4 года) и 15 процентов для знаков сельскохозяйственной продукции (срок службы 7 лет). Это привело к упрощению порядка расчета амортизации нематериальных активов и правильному ее отнесению на расходы;

предложение по повышению точности анализа нематериальных активов на сельскохозяйственных предприятиях за счет разработки критериев использования нематериальных активов ( $HMA_I \geq 1$  сум,  $HMA_R > 1$  сум,  $HMA_T \geq 30$  раз) на основе показателей доходности нематериальных активов ( $HMA_I$ ), рентабельности нематериальных активов ( $HMA_R$ ) и оборачиваемости ( $HMA_T$ ) нематериальных активов внедрено в практику Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан, ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области, ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области и ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области (справки №07/06/1310 Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан от 7 ноября 2023 года, №01/320000 «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области от 3 октября 2023 года, №01/81-23000 «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области от 6 октября 2023 года и №17-588 ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области от 5 октября 2023 года). В результате реализации данного предложения использование показателей доходности, рентабельности и оборачиваемости нематериальных активов позволило точно рассчитать эффективность использования нематериальных активов. На основе анализа доходности нематериальных активов, определения чистой прибыли на один сум нематериальных активов в сельскохозяйственных предприятиях и анализа показателей рентабельности нематериальных активов, создало возможность определения прибыли до налогообложения, соответствующей нематериальным активам на один сум;

предложение по увеличению объема объектов интеллектуальной собственности на основе признания, оценки и группировки нематериальных активов в соответствии с особенностями процессов реализации инновационных разработок на сельскохозяйственных предприятиях внедрено в практику Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан, ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области, ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области и ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области (справки №07/06/1310 Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан от 7 ноября 2023 года, №01/320 ООО «ТСТ Agro cluster» Ташкентской области от 3 октября 2023 года, №01/81-23 ООО «Sardoba universal klaster» Сырдарьинской области от 6 октября 2023 года и №17-588 ООО «Vuxoro agroklastar» Бухарской области от 5 октября 2023 года). Внедрение данного предложения в практику позволило признать и оценить нематериальные активы в сельскохозяйственных предприятиях, в том числе в

кластерах, правильно сформировать (сгруппировать) их состав, увеличить размеры объектов интеллектуальной собственности, составляющих основу инновационных разработок в сфере. Кроме того, исходя из оценки нематериальных активов, это привело к увеличению их доли в общей сумме средств (активов) и увеличению доходов сельскохозяйственных предприятий, а также упрощению ведения бухгалтерского учета.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования были изложены на 8 научно-практических конференциях, из которых 4 республиканские и 4 международные научно-практические конференции.

**Опубликованность результатов исследования.** Всего по теме диссертации опубликовано 16 научных работ, из них 4 статьи в отечественных научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, 2 научные статьи в зарубежных журналах, 4 тезиса докладов на международных и 4 тезиса на республиканских научно-практических конференциях, 1 авторское свидетельство, 1 методическое пособие.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 125 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **“Теоретико-методические основы учета и анализа нематериальных активов”** рассматриваются экономическое содержание и значение нематериальных активов, нормативно-правовые и методические аспекты учета нематериальных активов, теоретические и методические аспекты анализа нематериальных активов.

Схожие по содержанию и различные по форме определения, подходы и теоретические взгляды на нематериальные активы представлены в различных нормативных документах и научных исследованиях ученых-экономистов. Признание их в качестве актива в Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) № 8 под названием «Нематериальные активы» выражается следующим образом: “Актив – это ресурс, который: а) контролируется организацией в результате предыдущих событий; б) организация ожидает от этого будущей экономической выгоды”<sup>50</sup>. В

---

<sup>50</sup>МСФО №38 “Нематериальные активы”, Определение актива в настоящем стандарте не пересматривалось на основе пересмотренного определения актива в «Концептуальных основах финансовой отчетности»,

настоящем стандарте нематериальные активы определяются следующим образом: “Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материального содержания. Здесь под немонетарными активами понимаются активы, полученные в размере имеющихся денежных средств и в размере основных или определяемых денежных средств”<sup>51</sup>.

Зарубежный специалист данной сферы дает следующее определение нематериальным активам: “Нематериальные активы - активы, приносящие доход, не имеющие материального и физического вида, используемые в деятельности хозяйствующего субъекта более 1 года”<sup>52</sup>.

По мнению эксперта данной сферы И.Очилова, “Интеллектуальная собственность, представляющая собой структуру нематериальных активов, является объектами имущества, предназначенными для долгосрочного использования в экономической деятельности”<sup>53</sup>. Ученый-экономист А.Сотиволдиев определяет “нематериальные активы как активы предприятия, которые нельзя удержать и нельзя почувствовать”<sup>54</sup>.

Ф. Гулямова упоминает следующее понятие: “К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие природно-материального вида и создающие возможность получения дополнительного дохода”<sup>55</sup>.

Поэтому на основе приведенного выше определения нематериальных активов и различных подходов было дано следующее авторское определение: “Нематериальные активы – это активы, которые не имеют материального содержания, являются контролируемыми и идентифицируемыми и от которых ожидается получение экономических выгод”.

В ходе исследования были рассмотрены отличительные аспекты и взаимосвязи между международными и национальными стандартами учета нематериальных активов. Ниже представлена структура нематериальных активов, указанная в национальных стандартах бухгалтерского учета (Рисунок 1).



**Рисунок 1. Структура нематериальных активов, определенная в национальных стандартах бухгалтерского учета**<sup>56</sup>

выпущенных в 2018 году.

<sup>51</sup>МСФО №38 “Нематериальные активы”, данный стандарт определен в 2018 году.

<sup>52</sup>Краснова Л.П «Финансы, деньги, кредит». Учебник. М.: Юристъ, 2000.

<sup>53</sup>Очилов И., Курбонбоев Ж. “Молиявий ҳисоб”./Учебное пособие. -Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007. -265 б.

<sup>54</sup>Сотиволдиев А.С. “Замонавий бухгалтерия ҳисоби”. /Учебное пособие. -Т.: БАМА-2007. 2-том.

<sup>55</sup>Гуломова Ф.Ф. “Бухгалтерия ҳисоби бўйича мустақил ўрганиш учун учун қўлланма”. Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқук дунёси” нашриёт уйи, 2000. 229 б.

<sup>56</sup>Разработка автора на основе нормативных документов по классификации и признанию нематериальных

Как показывают данные, исходя из результатов исследования, признание исключительного права на селекционные достижения и права использования природных ресурсов отдельным объектом учета при классификации нематериальных активов сельскохозяйственных предприятий создает возможность дальнейшего увеличения удельного веса нематериальных активов с наибольшей доходностью в данной сфере.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) по учету нематериальных активов имеют конкретную цель и требования, а также содержат описательные показатели нематериальных активов, которые должны быть доступны в странах всего мира.

Состав нематериальных активов, определенный в международных стандартах бухгалтерского учета, представлен на рисунке 2.



**Рисунок 2. Структура нематериальных активов, определенная в международных стандартах бухгалтерского учета<sup>57</sup>**

В международных стандартах финансовой отчетности наблюдается в большей степени правоовой подход к нематериальным активам, в основном ориентируясь на их признание и оценку в качестве активов.

Во второй главе диссертации «**Современное состояние организации учета нематериальных активов и его совершенствование на основе требований международных стандартов финансовой отчетности**» рассмотрены современное состояние оценки нематериальных активов и учета их оприходования, а также пути их совершенствования, современное состояние расчета амортизации по нематериальным активам и ее совершенствование, оценка текущего состояния списания нематериальных активов и их отражение в финансовой отчетности, а также сформулированы выводы по их совершенствованию и разработаны научные предложения и практические рекомендации.

Оценка нематериальных активов относится к праву физических и юридических лиц владеть нематериальными активами, а также пользоваться ими или получать выгоду от их использования. Мы считаем, что при оценке нематериальных активов уместно различать следующие два аспекта:

*первый*, оценка вновь созданных объектов нематериальных активов физическими или юридическими лицами;

активов.

<sup>57</sup>Разработка автора на основе исследований.

второй, оценка нематериальных активов, признаваемых долгосрочными активами хозяйствующего субъекта.

Последовательность оценки нематериальных активов при приобретении, использовании и списании представлена на рисунке 3.



**Рисунок 3. Оценка нематериальных активов<sup>58</sup>**

Порядок оценки нематериальных активов требует, чтобы они оценивались на момент приобретения (первоначальная стоимость), в процессе их использования, т.е. в течение срока службы (текущая или переоцененная стоимость), а также при списании (остаточная стоимость). В результате проведенного исследования было предложено включить в действующий НСБУ №21 следующие предложения: “Амортизация не начисляется на нематериальные активы, если срок полезного использования используемых нематериальных активов неизвестен. Превышение балансовой стоимости нематериальных активов в подобном виде над возмещаемой суммой следует признать убытком”.

Предложен порядок классификации нематериальных активов сельскохозяйственных предприятий (таблица 1).

**Таблица 1**

**Предлагаемый порядок классификации нематериальных активов сельскохозяйственных предприятий<sup>59</sup>**

Текущее состояние	Предлагается
<b>Нематериальные активы</b>	
Патенты, лицензии и ноу-хау	Патенты на достижения селекции
	Лицензии на достижения селекции
	Ноу-хау по достижениям селекции
Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы	Торговые марки и товарные знаки в кластере
Программное обеспечение	Программное обеспечение в сельском хозяйстве
Права на пользование землей и природными ресурсами	Права на пользование землей кластера
	Права на пользование природными ресурсами кластера
Франчайз	Франчайз в сельском хозяйстве
Авторские права	Авторские права
Гудвилл	Гудвилл в сельском хозяйстве
Другие нематериальные активы	Другие нематериальные активы в сельском хозяйстве

<sup>58</sup>Разработка автора по результатам исследований.

<sup>59</sup>Разработка автора

В целях обеспечения взаимного соответствия Гражданского кодекса (глава 63. Право на новые сорта растений и новые породы животных) и Национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан №21 “План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкций по его применению” для ведения учета селекционных достижений в создании биологических активов предложено открыть следующие аналитические (рабочие) счета:

0411 – “Патент на право на новые сорта растений”

0412 – “Патент на право на новые породы животных”.

Кроме того, считаем целесообразным включить контр-активные счета для регулярного отнесения стоимости полученного патента на селекционные достижения в расходы в течение указанного периода:

0511 – “Амортизация патента на право на новые сорта растений”

0512 - “Амортизация патента на право на новые породы животных”.

В результате в действующий план счетов учета нематериальных активов сельскохозяйственных предприятий были предложены следующие изменения. Разумеется, это целесообразно отразить в учетной политике субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в сельском хозяйстве.

Данные рабочие счета дают возможность обеспечить выполнение задач, указанных в пункте 3 постановления Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года №ПП-4611. Кроме того, это способствует повышению эффективности учета инновационной продукции (работ и услуг) в сельском хозяйстве и контроля ее наличия и движения.

Взаимосвязь счетов 0411, 0412, 0511 и 0512 с другими счетами сельскохозяйственных предприятий представлена в таблице 2.

**Таблица 2**

**Взаимосвязь предлагаемых новых рабочих счетов для сельскохозяйственных предприятий с другими счетами<sup>60</sup>**

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Приобретен патент на право на новые сорта растений	0411	0830
2	Приобретен патент на право на новые породы животных	0412	0830
3	Начислена амортизация по патенту на право на новые сорта растений	2010	0511
4	Начислена амортизация по патенту на право на новые породы животных	2010	0512
5	Списание с учета патента на право на новые сорта растений	9220	0411
6	Списание с учета амортизации по патенту на право на новые сорта растений	0511	9220
7	Списание с учета патента на право на новые породы животных	9220	0412
8	Списание с учета амортизации по патенту на право на новые породы животных	0512	9220

Срок использования достижений селекции в сельскохозяйственных предприятиях, в том числе в ООО “Sardoba universal klaster” составляет 5 лет.

<sup>60</sup> Разработка автора.

Его балансовая стоимость составляет 20 млн.сумов. В результате амортизационная стоимость (сумма) данного объекта за предыдущий год составила 8 млн.сумов. Бухгалтером были осуществлены следующие аналитические проводки:

*Дебет – счета «Учета расходов» - 8 млн. сумов.*

*Кредит - счёт «Амортизация патента на право на новые сорта» - 8 млн. сумов.*

Для видов нематериальных активов, используемых в сельскохозяйственных предприятиях, применяются разные методы начисления амортизации. При этом на один вид нематериального актива (группу, вид и т.п.) может быть использован только один метод.

Так, в соответствии с учетной политикой предприятия в начале текущего года был выбран один метод начисления амортизации по нематериальным активам (линейный метод начисления), а по истечении полугодия или определенного отчетного периода невозможно использовать еще один метод (производственный метод или метод уменьшаемого остатка). Потому что это утверждено в “Учетной политике” хозяйствующего субъекта и не подлежит изменению. Мы полагаем, что изменение методов начисления амортизации будет зависеть от изменений в нормативных документах по бухгалтерскому учету.

На практике на основе анализа бухгалтер определяет, какой метод является более выгодным для субъекта предпринимательства.

В таблице 3 представлен расчет амортизации накопительным методом в ООО «Сардобинский универсальный кластер».

**Таблица 3**

**Кумулятивный метод амортизации в ООО «Sardoba universal klaster»<sup>61</sup>**

Годы	Балансо-вая стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Год 1	20,0	8,0	8,0	12,0
Год 2	20,0	6,4	14,4	5,6
Год n	0	0	0	0

Предлагаемый порядок амортизации нематериальных активов для сельскохозяйственных предприятий дает возможность сельскохозяйственным предприятиям полностью использовать нематериальные активы, учитывать их стоимость пропорционально затратам, правильно рассчитывать порядок списания (Таблица 4).

Кроме того, можно определить норму амортизации находящихся в использовании нематериальных активов с учетом срока использования этих нематериальных активов, уменьшенного на количество лет (месяцев), использованных предыдущими владельцами. При сроке практического использования этих объектов предыдущими владельцами с учетом иных факторов срок продуктивного использования данного объекта интеллектуальной собственности определяется самостоятельно, но на срок не

<sup>61</sup>Разработка автора на основе пункта 46 НСБУ №7“Нематериальные активы”.

менее пяти лет.

Таблица 4

**Амортизация нематериальных активов сельскохозяйственных предприятий<sup>62</sup>**

Виды нематериальных активов	Срок службы	Годовая норма амортизации
Патенты на достижения селекции	25 лет	4
Лицензии на достижения селекции	15 лет	7
Ноу-хау по достижениям селекции	5 лет	20
Торговые марки и товарные знаки в кластере	4 лет	25
Программное обеспечение в сельском хозяйстве	10 лет	10
Права на пользование землей кластера	15 лет	7
Права на пользование природными ресурсами кластера	10 лет	10
Франчайз в сельском хозяйстве	5 лет	20
знаков сельскохозяйственной продукции	5 лет	20
Гудвилл в сельском хозяйстве	7 лет	15
Другие нематериальные активы в сельском хозяйстве	5 лет	20

В ООО «Vuxoro agroklastar», являющимся объектом исследования, в результате полного начисления амортизации с баланса было списано право на пользование землей балансовую стоимостью в 12 млн. сумов:

при списании первоначальной стоимости нематериального актива:

*Дебет 9220 - счёт «Выбытие других активов» (по праву пользования землей) - 12 млн.сумов;*

*Кредит 0440 – счёт «Права пользования землей и природными ресурсами» -12 млн.сумов;*

при списании с учета накопленной амортизации нематериального актива (права на пользование землей):

*Дебет 0540 – счёт «Амортизация прав на пользование землей и природными ресурсами» - 12 млн. сумов;*

*Кредит 9220 – счёт «Выбытие других активов» (по праву пользования землей) - 12 млн.сумов:*

*Дебет 9220 – счёт «Выбытие других активов».*

Разделяя взгляды ученого-экономиста Н.Ризаева, высказанные в его исследовательских работах о том, что объекты интеллектуальной собственности следует рассматривать как долгосрочные активы предприятия, мы также считаем целесообразным четко выражать нематериальные активы при отражении их списания. При этом мы предлагаем открыть новый рабочий счет по выбытию нематериальных активов в транзитном счете 9220 «Выбытие других активов» в НСБУ №21 3-§ «Счета выбытия основных средств и других активов (9200)» и назвать его 9230 «выбытие нематериальных активов». В

<sup>62</sup>Разработка автора на основе исследований.

результате на основе данного предложения также требуются поправки к соответствующим пунктам действующего НСБУ №21.

В результате применения данного предлагаемого счета:

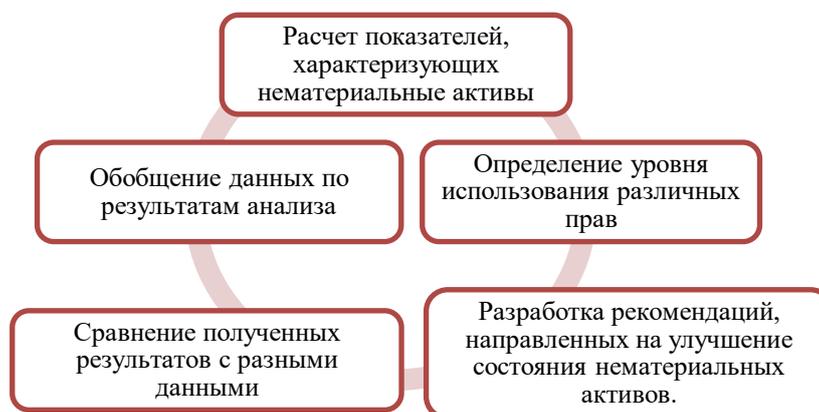
*будет создана возможность получить точные и достоверные данные о списании нематериальных активов;*

*будет создана возможность корректно формировать финансовые результаты по списанным нематериальным активам.*

В третьей главе **“Анализ эффективности использования нематериальных активов и совершенствование его методики”** рассмотрены особенности организации анализа нематериальных активов, дана оценка текущего состояния организации анализа нематериальных активов и совершенствование методов анализа, а также разработаны научные предложения и практические рекомендации по развитию анализа эффективности использования нематериальных активов.

Несмотря на то, что сформированы правовые основы источников анализа нематериальных активов целесообразно обратить внимание на следующие факторы, составляющие единую методику анализа этих объектов, в частности, в том числе оценка расположения нематериальных активов на предприятии, их состояния, состава, размера, эффективности и результативности.

Как уже говорилось выше. источником информации для анализа нематериальных активов является «Отчет о финансовом положении» (Бухгалтерский баланс (форма 1)), а также приложения, ссылки и комментарии к отчету. Данные из этих источников используются для определения взаимосвязи показателей путем анализа нематериальных активов. Необходимость анализа нематериальных активов представлена на рисунке 4.



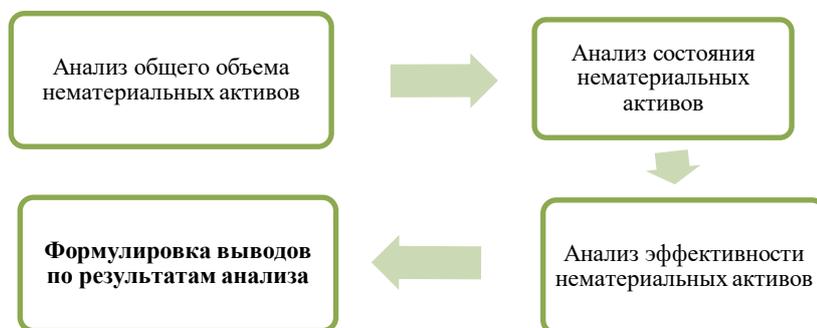
**Рисунок 4. Необходимость анализа нематериальных активов**<sup>63</sup>

Система показателей нематериальных активов создает основу для углубленного изучения финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и его финансовой устойчивости. Экономический потенциал субъекта предпринимательства является одним из важных показателей, широко используемых в экономическом анализе, и в эти показатели следует также включать нематериальные активы. Ниже приведены

<sup>63</sup>Разработка автора.

важные показатели, отражающие экономический потенциал нематериальных активов (Рисунок 5):

*показатели, характеризующие состояние нематериальных активов;*  
*показатели, характеризующие эффективность нематериальных активов;*  
*показатели, характеризующие результативность нематериальных активов.*



**Рисунок 5. Этапы анализа нематериальных активов**<sup>64</sup>

Как показывает данный рисунок, методика анализа нематериальных активов позволяет получать, анализировать и принимать эффективные решения по следующим показателям:

*оценка изменений с структуры нематериальных активов;*  
*оценка состояния, движения и состава нематериальных активов;*  
*оценка изменений в праве собственности и праве пользования нематериальными активами.*

Отношение нематериальных активов к долгосрочным активам в акционерных обществах, выбранных в качестве объектов исследования, в 2022 году колебалось в пределах от 0,01 до 25,6. По условиям предложенного показателя ( $HMA1 > 5,0$ ) предприятиями с самым высоким уровнем нематериальных активов являются АО «Национальные электрические сети Узбекистана» (15,4 процента) и АО «Каршинский центральный вещевой торговый комплекс» (25,6 процента) (таблица 5).

К предприятиям, в который показатель находится стандартных пределах, ( $HMA1 > 3$ ) можно отнести АО «Узбек геология кидирув» (3,9 процента) и АО «Дехханабадский калийный комбинат» (4,0 процента). Совместное предприятие АО «Uz-Dong Won Ko» (0,92 процента) и АО «Андижан ёг мой» (0,55 процента) относятся к предприятиям с низким показателем ( $HMA1 < 0,8$ ). Предприятиями с худшими показателями по нематериальным активам являются АО «Узавтосаноат» (0,01 процента), ООО «Sardobauniversalklaster» (0,007) и ООО «Buxoro agroklastar» (0,002).

В результате исследования М.Пардаева и Н.Ризаева системы показателей, отражающих эффективность нематериальных активов (объектов

<sup>64</sup>Разработка автора на основе: М.Пардаев. Молиявий таҳлил. Учебное пособие и Ризаев Н.К. «Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлили методологиясини ташкил этиш». Диссертация на соискание ученой степени доктора наук по экономическим наукам (DSc) (2019 год).

интеллектуальной собственности), был рекомендован следующий показатель (Рисунок 6).

Таблица 5

**Удельный вес нематериальных активов в общей сумме активов<sup>65</sup>**

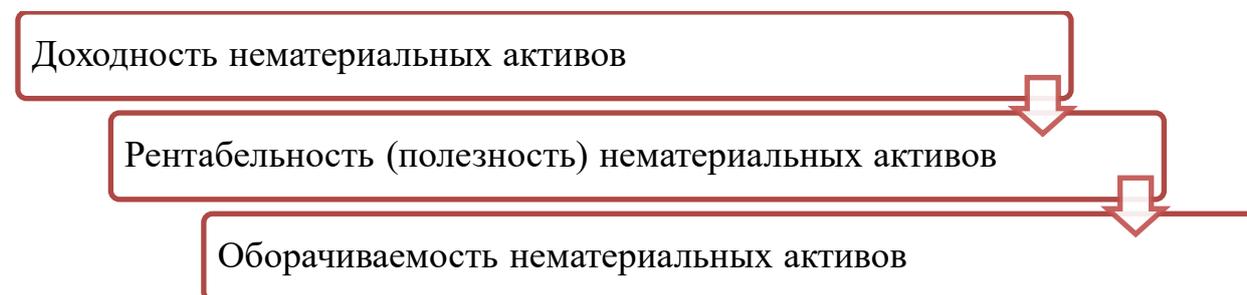
Название акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью	Нематериальные активы, тыс.сумов	По отношению к совокупным активам, %
АО «Национальные электрические сети Узбекистана»	2341536634	15,4
АО «Худудгазтаъминот»	43673167	0,52
АО «Узбек геология кидирув»	490233481	3,9
АО«Uz-DongWonKo» СП	650745	0,92
АО «Андижан ёғ мой»	556007	0,55
АО «Узавтосаноат»	68203	0,01
АО «Узагросервис»	144173	0,02
АО «UzAuto Motors»	125548548	0,42
АО «Каршинский центральный вещевой торговый комплекс»	2633545	25,6
АО «Дехканабадский калийный завод»	242376129	4,0
ООО «Sardoba universal klaster»	176070	0,007
ООО «Buxoro agroklastar»	316103	0,002

В результате проведенного исследования ниже мы рассмотрим важность этих показателей и взаимосвязь между ними:

*во-первых*, доходность нематериальных активов. Этот показатель показывает, сколько дохода (чистая выручка от реализации продукции) приходится на один сум нематериальных активов на предприятии:

$$\text{НМА}_p = \text{ВД}_p / \text{НМА}_A^{66}, \quad (1)$$

здесь,  $\text{ВД}_p$ - валовой доход,  $\text{НМА}_A$ – среднегодовая стоимость нематериальных активов.



**Рисунок 6. Показатели эффективности нематериальных активов<sup>67</sup>.**

В качестве основного источника информации для анализа нематериальных активов были получены сведения из «Балансового отчета» (форма 1) и «Отчета о финансовых результатах» (форма 2).

<sup>65</sup>Разработка автора на основе данных акционерных обществ. 2023 год.

<sup>66</sup>Разработка автора на основе учебного пособия М. Пардаева “Молиявий хисобот тахлили”.

<sup>67</sup>Разработка автора на основе научного исследования.

(форма 2, строка 030 / форма 1, строка 022 (начало года + конец года / 2)).

*во-вторых*, рентабельность (полезность) нематериальных активов. Данный показатель позволяет определить сумму чистой прибыли, приходящейся на один сум нематериальных активов:

$$\text{НМА}_R = \text{ЧП}_I / \text{НМА}_A^{68}, \quad (2)$$

здесь,  $\text{ЧП}_I$  – чистая прибыль,  $\text{НМА}_A$  – среднегодовая стоимость нематериальных активов.

Источником анализа показателей являются «Балансовый отчет» (форма 1) и «Отчет о финансовых результатах» (форма 2).

(форма 2, строка 270 / форма 1, строка 022 (начало года + конец года / 2)).

*в-третьих*, оборачиваемость нематериальных активов. На основе данного показателя в результате проведенного исследования создается возможность оценить скорость оборачиваемости нематериальных активов за анализируемый период:

$$\text{НМА}_P = \text{ЧВП}_f / \text{НМА}_A^{69}, \quad (3)$$

здесь,  $\text{ЧВП}_f$  – чистая выручка от продажи продукции,  $\text{НМА}_A$  – среднегодовая стоимость нематериальных активов.

Источником данных для анализируемого показателя служат «Бухгалтерский баланс» (форма 1) и «Отчет о финансовых результатах» (форма 2):

(форма 2, строка 010 / форма 1, строка 022 (начало года + конец года / 2)).

Данные показатели были проанализированы в финансовых данных ООО «Sardoba universal klaster» (Таблица 6).

В анализируемом ООО «Sardoba universal klaster» показатели эффективности нематериальных активов не могут быть оценены как положительные. Потому что основные показатели предприятия, то есть выручка от реализации продукции, показатели валового дохода и чистой прибыли имеют тенденцию к снижению по сравнению с началом отчетного года. В результате доходность нематериальных активов (на начало года нематериальным активам стоимостью 1 сум соответствовало 50,5 сума, а на конец года снизилась до 7,9 сума), их рентабельность (полезность) (составила 992 процента при начале года и 292 процента на конец года) и оборачиваемость (составляла 5051 сум на начало года и 787 сум на конец года) привели к снижению показателей.

Можно сделать вывод, что финансовые результаты предприятия достаточные и даже высокие. Это является фактом того, Именно показатели эффективности нематериальных активов обеспечивают факт того, показатели улучшились в несколько раз. В дальнейшем требуется увеличить количество этих нематериальных активов на предприятии и их долю по отношению к активам предприятия. Самое главное, важно определить размер выручки, валового дохода и чистой прибыли с участием этих нематериальных активов.

<sup>68</sup>Разработка автора на основе данного источника.

<sup>69</sup>Разработка автора на основе: М.Пардаев. Молиявий тахлил. Учебное пособие и Ризаев Н.К. «Интеллектуал мулк объектлари хисоби ва тахлили методологиясини ташкил этиш». Диссертация на соискание ученой степени доктора наук по экономическим наукам (DSc) (Т., 2019 год).

Это обеспечивает факт получения точных и достоверных данных об этих нематериальных активах.

**Таблица 6**

**Анализ показателей эффективности нематериальных активов в ООО «Sardoba universal klaster»<sup>70</sup>**

Название показателей	На начало 2020 года	На конец 2021 года	На конец 2022 года	Увеличение (уменьшение) в 2022 году по сравнению с 2020 годом	
				в сумме	в %
Выручка от реализации товаров (работ, услуг).	30659527	41423511	5179493	-25480034	16,9
Валовый доход	8893281	9122457	942815	-7950466	10,6
Чистая прибыль	1747039	1920812	349521	-1397518	20,0
Среднегодовая стоимость нематериальных активов	176070	144523	119714	-56356	68,0
Доходность нематериальных активов	50,5	63,1	7,9	-42,6	15,6
Рентабельность (полезность) нематериальных активов	992	1329	292	-700	29,4
Оборачиваемость нематериальных активов	174,1	286,6	43,3	-130,8	24,9

Предложены критерии анализа и оценки показателей эффективности нематериальных активов (Таблица 7). За основу данных критериев взяты их доходность ( $HMA_I$ ), полезность ( $HMA_R$ ), а также оборачиваемость ( $HMA_T$ ).

**Таблица 7**

**Критерии оценки эффективности нематериальных активов<sup>71</sup>**

Показатели	Выполнение условия	Примечание
Доходность нематериальных активов	$HMA_I \geq 1$ сум	определяет сумму дохода, приходящегося на НМА стоимостью 1 сум
Полезность (рентабельность) нематериальных активов	$HMA_R > 1$ сум	определяет сумму чистой прибыли, приходящейся на НМА стоимостью 1 сум
Оборачиваемость нематериальных активов	$HMA_T \geq 30$ раз	определяет скорость, с которой НМА оборачиваются за анализируемый период

Требуется, чтобы выполнение всех условий по рекомендуемым показателям было больше или равно ( $HMA_I \geq 1$  сум,  $HMA_R > 0,1$ ,  $HMA_T \geq 30$  раз).

В предлагаемой методике анализа показатель доходности нематериальных активов дает возможность определить сумму дохода, приходящуюся на 1 сум нематериальных активов, определить сумму чистой

<sup>70</sup>Разработка автора на основе данных финансовой отчетности ООО «Sardoba universal klaster».

<sup>71</sup>Разработка автора.

прибыли, приходящуюся на 1 сум нематериальных активов на основе определения показателя их полезности (рентабельности), а также на основе анализа оборачиваемости нематериальных активов определить скорость, с которой нематериальные активы оборачиваются за анализируемый период.

В процессе анализа дается общая оценка выполнения условий по каждому показателю и отображается как достоверная информация для принятия управленческих решений.

Результаты применения и оценки предложенных критериев оценки нематериальных активов по показателям эффективности в объектах исследования представлены в данных нижеприведенной таблицы 8.

**Таблица 8**

**Анализ эффективности нематериальных активов<sup>72</sup>**

Показатели	Показатели эффективности	
	доходность	прибыльность
АО «Национальные электрические сети Узбекистана»	8,6	1,6
АО «Худудгазтаъминот»	220	104
АО «Узбек геология кидирув»	1,0	0,4
АО «Uz-DongWonKo» СП	252,5	106,25
АО «Андижан ёг мой»	223,9	181,8
АО «Узавтосаноат»	0	0
АО «Узагросервис»	0	0,58
АО «UzAuto Motors»	211	106
АО «Каршинский центральный вещевой торговый комплекс»	0,66	0,2
АО «Дехканабадский калийный завод»	3,61	1,25
ООО «Sardoba universal klaster»	4236	125

Как видно из данных анализа, показатели эффективности нематериальных активов у выбранных предприятий различны. Показатели эффективности нематериальных активов почти всегда можно определить. Потому что на предприятиях можно получить выручку от реализации продукции и определить влияние нематериальных активов на этот показатель. Например, в качестве высоких показателей можно назвать АО «Худудгазтаъминот (сумма выручки составляет 220 сумов по отношению к нематериальным активам), АО «Uz-Dong Won Ko» СП (252 сума), АО «Андижан ёг мой» (223,9 сумов) и ООО «Sardoba universal klaster» (4236 сумов).

Однако, относительно показателей полезности на предприятиях (АО «Национальные электрические сети Узбекистана», АО «Худудгазтаъминот», АО «Узавтосаноат», АО «UzAuto Motors» и АО «Каршинский центральный вещевой торговый комплекс») в связи с тем, что вместо чистой прибыли в отчетах о финансовых результатах показаны суммы в разделе убытков, то есть показатели рентабельности нематериальных активов не были определены в связи с тем, что данные предприятия завершили свою деятельность с убытком.

<sup>72</sup> За эту разработку 23 июля 2018 года получен патент №DGU 05598 агентства интеллектуальной собственности Республики Узбекистан.

В АО «Андижан ёг мой», имеющим чистую выручку, на чистую прибыль в 1 сум приходится нематериальных активов на сумму 181 сумов. Кроме того, подобную положительную ситуацию можно аблюдать в ООО «Sardoba universal klaster» в сфере сельского хозяйства. На этом предприятии рентабельность нематериальных активов составляет 125 процентов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате научно-теоретического и практического исследования методики учета и анализа нематериальных активов были сделаны следующие выводы:

1. По нашему мнению, в будущем мы считаем необходимым увеличить сумму нематериальных активов по отношению к общей сумме средств субъектов предпринимательства и при их учете обращать внимание на следующее:

*признание нематериальных активов долгосрочными средствами и точная оценка их стоимости;*

*иметь различные лицензионные договора для увеличения размера нематериальных активов.*

2. На основе изложенного определения нематериальных активов и различных подходов представлено следующее авторское определение: *«Нематериальные активы – это активы, которые не имеют материального содержания, являются контролируемыми и идентифицируемыми и от которых ожидается получение экономических выгод».*

3. Методика анализа нематериальных активов была усовершенствована на основе следующего подхода: *Методика анализа нематериальных активов – это система в виде выводов и рекомендаций, формируемая с целью изучения состояния и состава имеющихся нематериальных активов на предприятиях, определения и измерения влияния тех или иных факторов, сбора и обработки аналитических материалов.*

4. *Даже* если правовые основы учета или анализа нематериальных активов сформированы, на практике в формировании информации о них существуют проблемы, требующие решения. Причины этого можно объяснить следующим образом:

*во-первых*, процедура получения нематериальных активов в бухгалтерском учете находится на начальном этапе системы учета (*порядок признания, классификации, оценки, оприходования, начисления амортизации, списания, инвентаризации и представления в финансовой отчетности*);

*во-вторых*, это свидетельствует о том, что процесс отражения нематериальных активов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности не до конца сформирован, а методика анализа этих объектов является недостаточной (*состояние нематериальных активов, структура, объем, эффективность*).

5. На наш взгляд, методика анализа нематериальных активов может включать в себя:

анализ объема, структуры, динамики, состава и состояния

нематериальных активов;

анализ срока полезного использования и правовой защиты нематериальных активов;

анализ эффективного использования нематериальных активов.

6. Результаты проведенного исследования показывают, что необходимо публиковать ежегодные индексы переоценки нематериальных активов. В связи с этим были предложены показатели переоценки нематериальных активов путем их разделения на группы. Предлагаемые индексы переоценки дают возможность приблизить стоимость нематериальных активов к текущей рыночной стоимости. С другой стороны, появляется возможность ежегодно снижать затраты на определение их рыночной стоимости.

Опираясь на результаты исследования мы предлагаем пересмотреть срок полезного использования нематериальных активов. «Срок полезного использования нематериальных активов с определенным сроком полезного использования в субъекте предпринимательства должен пересматриваться как минимум в конце каждого финансового года.

Изменения срока полезного использования данных нематериальных активов признаются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с международным стандартом МСФО №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Целесообразно представить изменения в этих оценках в перспективном виде».

7. В исследовании предлагается внести следующую фразу в действующий НСБУ №21 *«Амортизация не начисляется к нематериальным активам, если срок полезного использования используемых нематериальных активов не определен. Превышение балансовой стоимости нематериальных активов в этой форме над возмещаемой суммой следует признать убытком».*

8. В целях отражения данных о нематериальных активах в финансовой отчетности считать необходимым внести в действующий «Отчет о финансовом состоянии» (Бухгалтерский баланс, форма 1) следующие изменения. То есть активная часть текущего бухгалтерского баланса первого раздела «Долгосрочные активы» представлена строкой 010 «Основные средства». Предлагается назвать строку 010 этого баланса «Нематериальные активы».

9. Разработанность формул и критериев оценки состояния нематериальных активов с учетом международного опыта организации анализа нематериальных активов и принятия управленческих решений создает возможность их анализа на основе удельного веса нематериальных активов в долгосрочных активах, удельного веса (доли) нематериальных активов в общей сумме активов предприятия, получения их из собственных и заемных средств предприятия, поступления, выбытия, интенсивного использования, амортизации и коэффициентов срока обновления.

10. Разработка критериев оценки нематериальных активов на основе анализа показателей эффективности и методики анализа влияющих на них факторов позволит проанализировать и оценить показатели доходности нематериальных активов, полезности нематериальных активов и

оборачиваемости нематериальных активов.

Внедрение в практику данных научных предложений и рекомендаций будет способствовать формированию новых объектов бухгалтерского учета и их эффективному анализу на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES  
№DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY  
OF ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE AGRARIAN UNIVERSITY**

**KADIROV SAKHOBIDDIN SHAROFOVICH**

**IMPROVING THE TECHNIQUE FOR ACCOUNTING AND ANALYSIS  
OF INTANGIBLE ASSETS**

**08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit**

**ABSTRACT**

**of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics**

**Tashkent city – 2024**

**The topic of doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under the number B2021.2.PhD/Iqt1718 at the Supreme Attestation Commission.**

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State Agrarian University.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific advisor:**           **Rizayev Nurbek Kadirovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:**       **Abdusalomova Nodira Bahodirovna**  
Doctor of Economics, Professor

**Avlokulov Anvar Ziyadullayevich**  
Doctor of Economics, Professor

**Leading organization:**   **Andijan Institute of Agriculture and Agricultural Technologies**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_», 2024 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax:(99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number \_\_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

The abstract of dissertation sent out on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024.  
(mailing report № \_\_\_\_\_ on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024).

**M.P. Eshov**  
Chairman of the scientific council for  
awarding scientific degrees, Doctor  
of Economics, Professor

**U.V. Gafurov**  
Secretary of the scientific council for  
awarding scientific degrees, Doctor  
of Economics, Professor

**S.K. Khudoykulov**  
Chairman of the scientific seminar  
under the scientific council for  
awarding scientific degrees, Doctor  
of Economics, Professor

## **INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences)**

**The aim of the research work** is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the technique for accounting and analysis of intangible assets.

**The tasks of the research work are:**

proposing the technique for recognition and improved valuation of intangible assets in reliance upon the international financial reporting assets;

developing proposals for organizing the accounting of intangible assets in accordance with IFRS requirements;

selecting the procedure for calculating depreciation of intangible assets in compliance with accounting policies and developing recommendations for their transfer to the income tax base;

working out the proposals for reflecting intangible assets in reporting in accordance with the concept of financial reporting;

working out proposals for adjusting the indicators of analysis of intangible assets in accordance with international standards;

developing the proposals and recommendations aimed at improving the methodology for analyzing intangible assets.

**The object of the research work** is agricultural enterprises of our republic, in particular, “TCT Agro kluster” LLC of Tashkent region, “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region and “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region.

**The subject of the research work** is a complex of problems and economic relations in the organization of accounting and analysis of intangible assets.

**The scientific novelty of the research work, consisting of the following:**

working accounts 0411 - “Patents for the right to new varieties of plants”, 0412- “Patents for the rights to new breeds of animals”, as well as working accounts for their depreciation 0511 - “Depreciation of patents for the right to new varieties of plants” and 0512-“Amortization of patents for the right to new breeds of animals” have been proposed;

depreciation rates for agricultural enterprises under the item “depreciable assets” based on the useful life of intangible assets: 4 percent of the annual depreciation rate for selection achievements (or a service life of 25 years), 25 percent for software and databases (service life of 4 year), as well as 15 percent for trademarks of agricultural products (service life 7 years) have been improved;

it is proposed to increase the accuracy of the analysis of intangible assets in agricultural enterprises by developing the criteria for the use of intangible assets ( $YIA \geq 1$  UZS,  $PIA > 1$  UZS,  $TIA \geq 30$  times) based on indicators of yield of intangible assets (YIA), profitability of intangible assets (PIA) and turnover (TIA) of intangible assets;

the proposal to raise the volume of intellectual property based on the recognition, evaluation and grouping of intangible assets in accordance with the peculiarities of the processes of implementing innovative developments at agricultural enterprises has been substantiated.

**Scientific and practical significance of the research work.** The scientific significance of the results of the research work is due to the fact that research conclusions and developed practical recommendations provide an indicator of the effectiveness of the activities of an economic entity through the technique of accounting and analysis of intangible assets of economic entities in the field of agriculture of our republic. In addition, the proposals and recommendations for improving the methods of accounting and analysis of intangible assets can be used to improve educational programs, lectures and practical classes in such academic subjects as “Financial Accounting” and “Economic Analysis” in higher educational institutions.

The practical significance of the study is due to the fact that implementation of the developed scientific proposals and practical recommendations contributes to the organization of accounting for intangible assets in business entities on the basis of international financial reporting standards, and also that it serves to increase the level of reliability of financial analysis, which ensures possibility of obtaining information for recognition and evaluation, accounting, amortization of intangible assets, as well as making appropriate management decisions.

**Implementation of the research results.**

In reliance upon the research results obtained to improve the technique for accounting and analysis of intangible assets:

the proposal of working accounts 0411 - “Patents for the right to new varieties of plants”, 0412-“Patents for the rights to new breeds of animals”, as well as working accounts for their depreciation 0511 - “Depreciation of patents for the right to new varieties of plants” and 0512-“Amortization of patents for the right to new breeds of animals” have been proposed has been implemented in practice by the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan, “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region, “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region and “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region (references №07/06/1310 of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated November 7, 2023, №01/320 of “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region dated October 3, 2023, №01/81-23 of “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region dated October 6, 2023 and №17-588 of “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region dated October 5, 2023). As a result of the implementation of this proposal, working accounts 0411 - “Patents for the right to new varieties of plants”, 0412 - “Patents for the rights to new breeds of animals”, as well as working accounts for their depreciation 0511 - “Depreciation of patents for the right to new varieties plants” and 0512-“Amortization of patents for the right to new breeds of animals” contributed to raising efficiency of maintaining analytical accounting of intangible assets in agriculture, monitoring their availability and movement;

the proposal on improved depreciation rates for agricultural enterprises under the item “depreciable assets” based on the useful life of intangible assets: 4 percent of the annual depreciation rate for selection achievements (or a service life of 25 years), 25 percent for software and databases (service life of 4 year), as well as 15 percent for trademarks of agricultural products (service life 7 years) has been implemented in practice by the Ministry of Agriculture of the Republic of

Uzbekistan, “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region, “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region and “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region (references №07/06/1310 of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated November 7, 2023, №01/320 of “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region dated October 3, 2023, №01/81-23 of “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region dated October 6, 2023 and №17-588 of “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region dated October 5, 2023). As a result of the implementation of this proposal into practice, it has become possible to specify the standards for calculating depreciation of intangible assets, including patents for breeding achievements, software and databases, as well as agricultural products, works and services (goods) based on their specifics, which made it possible to clarify. According to this proposal, depreciation rates were established based on their useful lives: the annual depreciation rate for breeding achievements is 4 percent (or a service life of 25 years), for software and databases - 25 percent (a service life of 4 years) and 15 percent for signs of agricultural products (service life 7 years). This has resulted in simplification of the procedure for calculating amortization of intangible assets and its correct attribution to expenses;

the proposal to increase the accuracy of the analysis of intangible assets in agricultural enterprises by developing the criteria for the use of intangible assets ( $YIA \geq 1$  UZS,  $PIA > 1$  UZS,  $TIA \geq 30$  times) based on indicators of yield of intangible assets (YIA), profitability of intangible assets (PIA) and turnover (TIA) of intangible assets has been implemented in practice by the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan, “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region, “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region and “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region (references №07/06/1310 of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated November 7, 2023, №01/320 of “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region dated October 3, 2023, №01/81-23 of “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region dated October 6, 2023 and №17-588 of “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region dated October 5, 2023). As a result of the implementation of this proposal, the use of indicators of the yield, profitability and turnover of intangible assets has enabled to accurately calculate the efficiency of using intangible assets. Based on the analysis of the profitability of intangible assets, the determination of net profit per 1 UZS of intangible assets in agricultural enterprises and the analysis of profitability indicators of intangible assets, it created the possibility of determining profit before tax corresponding to intangible assets per 1 UZS;

the proposal to raise the volume of intellectual property based on the recognition, evaluation and grouping of intangible assets in accordance with the peculiarities of the processes of implementing innovative developments at agricultural enterprises has been implemented in practice by the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan, “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region, “Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region and “Buxoro agroklastar” LLC of Bukhara region (references №07/06/1310 of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated November 7, 2023, №01/320 of “TCT Agro cluster” LLC of Tashkent region dated October 3, 2023, №01/81-23 of

“Sardoba universal klaster” LLC of Syrdarya region dated October 6, 2023 and №17-588 of “Buxoro agroklaster” LLC of Bukhara region dated October 5, 2023). The introduction of this proposal into practice has enabled to recognize and evaluate intangible assets in agricultural enterprises, including in clusters, correctly form (group) their composition, and increase the size of intellectual property objects that form the basis of innovative developments in the field. In addition, based on the assessment of intangible assets, this resulted in the increase in their share in the total amount of funds (assets) and an increase in the income of agricultural enterprises, as well as simplification of accounting.

**Evaluation of the research results.** The research results have been presented and approved at 8 scientific and practical conferences, out of which 4 are republican and 4 are international scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** A total of 16 scientific works were published on the topic of the dissertation, including 4 in local scientific journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, 2 scientific articles in foreign journals, 4 in international conferences and national scientific-practical conferences. 4 theses and 1 author's certificate and 1 methodological manual were published in the materials.

**Structure and volume of the research.** The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 125 pages.

**E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I bo'lim (I часть; part I)**

1. Kadirov S.Sh. Procedure for depreciation of intangible assets and its compliance with international financial reporting standards. International Journal of Marketing and Technology (April, 2021). - Tamilnadu, India, 2021. - Volume 11. - Issue 4. - P. 15-25 (ISSN 2249-1058).

2. Kadirov S.Sh. Innovatsion globallashuv jarayonida nomoddiy aktivlarning ahamiyati. "Moliya" ilmiy jurnal. - Toshkent, 2022. - № 1 - B. 51-57. (08.00.00; №12)

3. Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlar hisobini takomillashtirish. "Moliya va bank ishi" O'zbekiston Respublikasi bank-moliya akademiyasi ilmiy jurnali. – Toshkent, 2022. – № 3 – B. 42-49. (08.00.00; №17)

4. Kadirov S.Sh. Raqamli iqtisodiyotga o'tish davrida nomoddiy aktivlar hisobini tashkil etish // "Iqtisodiyot va talim" ilmiy jurnal. – Toshkent, 2023. – № 2 – B. 98-107. (08.00.00; №11)

5. Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlarni tahlil qilish uslubiyoti. «Innovatsion iqtisodiyot: muammo, tahlil va rivojlanish istiqbollari» mavzusidagi Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman tezislar to'plami (20-21-may 2021-yil). – Qarshi, 2021. – 3-qism. - B. 161-165.

6. Kadirov S.Sh. Improving the analysis of intangible assets. "Biznes-tahlilni rivojlantirishning zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami (10-noyabr 2021-yil). – Toshkent, 2021. - B. 209-212.

7. Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlar hisobini takomillashtirish masalalari. "Iqtisodiyotning raqamlashuvi sharoitida bank-moliya tizimini rivojlantirish istiqbollari" mavzusida respublika ilmiy-amaliy konferensiya tezislar to'plami (12-aprel 2023-yil). – Toshkent, 2023 – B. 642-647.

8. Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlarga amortizatsiya hisoblashning amaldagi holati va uni takomillashtirish. "Zamonaviy dunyoda ilm-fan va texnologiya" nomli ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami (25-noyabr 2023-yil). – Toshkent, 2023. – Tom 2. – № 22 (2023). – B. 21-25

**II bo'lim (II часть; II part)**

9. Rizayev N.K., Kadirov S.Sh. Methodology of intangible assets efficiency analysis in agriculture. Sustainable Management of Earth Resources and Biodiversity. IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science. – Tashkent, 2022. – P. 1-11 (1068 (2022) 012028; doi:10.1088/1755-1315/1068/1/012028).

10. Rizayev N.K., Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlar tahlilini takomillashtirish yo'llari // "Logistika va iqtisodiyot" ilmiy elektron jurnali. - Toshkent, 2021. - № 1 - B. 142-148.

11. Rizayev N.K., Hotamov K.R., Gʻaniev Z.U., Kadirov S.Sh. “1С Предприятие 8.3” platformasida intellektual mulk obektlarini qayta baholash. Oʻzbekiston Respublikasi adliya vazirligi huzuridagi intellektual mulk agentligi Guvohnoma № DGU 12507 (27.09.2021y).

12. Rizayev N.K., Kadirov S.Sh. New objects for accounting: patent. “Agrar tarmoq iqtisodiy salohiyatini oshirishda institusional islohotlar va agroklastarlarni rivojlantirishning oʻrni: muammo va echimlar” mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallari toʻplami (18-may 2021-yil). – Toshkent, 2021. – B. 302-310.

13. Rizayev N.K., Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlarni keyingi baholash masalalari. “Biznes-tahlilni rivojlantirishning zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari” mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari toʻplami (10-noyabr 2021-yil). – Toshkent. 2021. – B. 323-330.

14. Rizayev N.K., Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlar va ularni hisobga olishda standartning roli. “Global iqlim oʻzgarishi va pandemiya sharoitida mamlakat oziq-ovqat xavfsizligini taʼminlashning ustuvor yoʻnalishlari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya maʼruzalari toʻplami (2021-yil 28-dekabr). – Toshkent: QXOOSIITI, 2022. – B. 11-16.

15. Rizayev N.K., Kadirov S.Sh. Adjusting national accounting standards in compliance with international standards in Uzbekistan (as exemplified by intangible assets). Models and methods for increasing the efficiency of innovative research (international scientific-online Conference). – Germany, 2023. – P. 93-105.

16. Rizayev N.K., Menglikulov B.Yu., Kadirov S.Sh. Nomoddiy aktivlar va ularni hisobga olish boʻyicha amaliy sharh (BHXS 38 va 7-son BHMSning qiyosiy tahlili) (uslubiy qoʻllanma). Toshkent: ToshDAU Tahririyat-nashriyot boʻlimi. 2021. - 58 bet.

Avtoreferat Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyida tahrirdan o‘kazildi hamda o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlarining o‘zaro mosligi tekshirildi.

№ 1400



Bosishga ruxsat etildi: 19.02.2024

Bichimi: 60x84 <sup>1/16</sup> «Times New Roman»

Garniturada raqamli bosma usulda bosildi.

Shartli bosma tabog‘i 3,75 Adadi 100. Buyurtma: № 5/5

«INNOVATSION RIVOJLANISH NASHRIYOT-MATBAA UYI»

bosmaxonasida chop etildi.

100174, Toshkent sh, Olmazor tumani,

Ziyo MFY, Talabalar ko‘chasi, 96-1-uy





