

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.I.17.01 РАҶАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

РИЗАЕВ НУРБЕК КАДИРОВИЧ

**ИНТЕЛЕКТУАЛ МУЛК ОБЪЕКТЛАРИ ҲИСОБИ ВА
ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ МЕТОДОЛОГИЯСИ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science)
илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент - 2019 йил

УДК: 657 (058.1)(575.1)

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати
мундарижаси**

**Оглавление авторефера та диссертации доктора (DSc) по
экономическим наукам**

**Content of Dissertation abstract of the doctoral (DSc) on
economical sciences**

Ризаев Нурбек Кадирович

Интеллектуал мулк объектлари хисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси.....	3
--	---

Ризаев Нурбек Кадирович

Методология организации учета и анализа объекты интеллектуальной собственности.....	29
--	----

Rizaev Nurbek Kadirovich

Methodology of the organization of accounting and analysis of intellectual property	55
--	----

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ List of published works.....	59
---	----

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.I.17.01 РАҶАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

РИЗАЕВ НУРБЕК КАДИРОВИЧ

**ИНТЕЛЛЕКТУАЛ МУЛК ОБЪЕКТЛАРИ ҲИСОБИ ВА
ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ МЕТОДОЛОГИЯСИ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science)
илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент - 2019 йил

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси хузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2018.1.DSc/Iqt133 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tfi.uz) ва “ZiyoNET” Ахборот-таълим портали (www.ziyonet.uz) манзилларида жойлаштирилган.

Илмий маслаҳатчи:

Ибрагимов Абдуғапур Каримович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Исманов Иброҳим Набиевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Пўлатов Мухиддин Эгамбердиевич
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Каримов Нематулла Фатхуллаевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот:

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги

Диссертация химояси Тошкент молия институти хузуридаги илмий даражада берувчи DSc.27.06.2017.I.17.01 рақамли илмий кенгашнинг 2019 йил «__» соат __даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (____рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 А уй. Тел.: (99871) 234-53-34.

Диссертация автореферати 2019 йил «__» куни тарқатилди.
(2019 йил «__» даги __рақамли реестр баённомаси).

И.Н.Қўзиев

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, и.ф.д., доцент

С.У.Мехмонов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, и.ф.д., профессор

Ж.И.Каримқулов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш кошидаги Илмий семинар раиси, и.ф.н., доцент

КИРИШ (фан доктори (DSc) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарбилиги ва зарурати. Жаҳонда глобаллашув жараёни янги билимлар ва технологиялар асосида интеллектуал мулк обьектларини яратиш, улардан мақсадли ва самарали фойдаланишга алоҳида эътибор қаратилишини талаб этмоқда. Бугунги кунда интеллектуал мулк бозорининг ўсиш суръатлари йилига 10 фоиздан юқоридир, жумладан бу Хитойда - 23 фоиз, АҚШ ва Россияда - 5 фоиз ҳамда Францияда - 2 фоизни ташкил этади. Охирги ўн йилда қарийиб бир млрд.дан зиёд патентланган обьектларининг муомалага чиқарилиши натижасида, интеллектуал мулкни самарали бошқариш бўйича рақамли платформа ва хизматлар жорий этилди¹. Статистик маълумотларга кўра, иқтисодиёти ривожланган мамлакатлар компанияларининг умумий активлари 89,0 трлн. АҚШ долл.ни ташкил этиб, ундан 46,8 трлн. АҚШ долл (52,6 фоиз) моддий кўринишдаги активлар ва 42,2 трлн. АҚШ долл (47,4 фоиз) интеллектуал мулк обьектлари ҳиссасига тўғри келади.² Шу боис, барча мамлакатларда яратилаётган интеллектуал мулк обьектларини баҳолаш, ҳисобини ташкил этиш ва юритиш ҳамда таҳлил қилиш услубиётида халқаро ҳисоб амалиётида қўлланилаётган тажрибалардан миллий иқтисодиётда самарали фойдаланиш долзарбидир.

Бугунги кунда жаҳонда инновацион иқтисодиётнинг ривожланишида интеллектуал мулк обьектлари ҳисоби ва таҳлилиниң назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш борасида илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилган. Ушбу тадқиқотлар натижасида интеллектуал мулк обьектларини таснифлаш, уларни тан олиш, баҳолаш, ҳисобини ташкил этиш ва юритиш, фойдаланувчилар учун ахборот имкониятларини кенгайтириш мақсадида уларни молиявий ҳисботларда акс эттириш, улардан самарали фойдаланишда таҳлил қилиш услубиёти масалалари такомиллаштирилган. Аммо, жаҳон мамлакатларида интеллектуал мулк обьектларининг ривожланиши турли даражада бўлганлиги, уларнинг ҳисоби ва таҳлили бўйича халқаро даражада эришилган натижаларни тўлиқ жорий этилмай қолишига сабаб бўлмоқда.

Республикамизда интеллектуал мулк обьектларини яратиш, янги инновацион технологияларни ривожлантириш ва уларнинг ҳисобини ташкил этишда давлат дастури даражасида эътибор қаратилиб, муайян натижаларга эришилди. Жумладан, илмий тадқиқотлар ва ишланмаларнинг илмий салоҳиятини мустаҳкамлаш, самарадорлигини ошириш, дастурий маҳсулотлар ва ахборот маҳсулотларидан фойдаланиш ҳуқуқини амалга ошириш, рақамли маҳсулотларни яратиш ва уларнинг бухгалтерия ҳисобини юритиш тартиби кабилар жорий этилди. Шулар билан бир қаторда стратегик вазифалардан келиб чиқиб, интеллектуал мулк обьектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этишни такомиллаштириш борасида ўз ечимини кутаётган қатор муаммолар мавжуд. 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини

¹ <https://rg.ru/2018/10/21/kak-upravlyat-intellektualnoj-sobstvennosti-v-usloviiyah-cifrovoj-ekonomiki>.

² Brand Finance Nation Brands 2018. <http://brandfinance.com/who-we-are/our-story/>.

ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясида: “Интеллектуал мулкни ва истеъмолчилар ҳуқуқларини ҳимоя қилишни янада ривожлантириш, шу жумладан: товар белгилари, саноат намуналарига бўлган ҳуқуқларни рўйхатдан ўтказиш ва патентларни бериш тартиботларининг шаффоғлигини ошириш, Ўзбекистонда рўйхатдан ўтган интеллектуал мулк обьектларига бўлган ҳуқуқларнинг халқаро тан олинишини таъминлаш”³ борасида аниқ вазифалар белгилаб берилди. Мазкур вазифаларнинг самарали бажарилишини таъминлашда халқаро ҳисоб тажрибаси асосида интеллектуал мулк обьектларига бўлган ҳуқуқларни бухгалтерия ҳисобида баҳолаш, счёtlарда юритиш, амортизацияни ҳисоблаш ва молиявий ҳисботларда акс эттириш, улардан самарали фойдаланиш таҳлили юзасидан илмий изланишларни амалга оширишни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 21 сентябрдаги ПФ-5544-сон “2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантириш стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида”ги, 2019 йил 8 январдаги ПФ-5614-сон “Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёsat самарадорлигини оширишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармонлари, 2018 йил 21 ноябрдаги ПҚ-4022-сон “Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш мақсадида рақамли инфратузилмани янада модернизация қилиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарори, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 16 августдаги ВМ-670-сон “Дастурий маҳсулотлар ва ахборот маҳсулотларидан фойдаланиш ҳуқуқини амалга ошириш ҳамда расмийлаштиришнинг божхона расмийлаштируви (декларациялаш) ва бухгалтерия ҳисбини юритиш тартиби тўғрисидаги Низомни тасдиқлаш ҳақида”ги қарори ҳамда бухгалтерия ҳисоби фаолиятига тегишли бўлган бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация иши муайян даражада хизмат қиласи.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Ушбу диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шархи⁴.

³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги Фармони. (ЎР ҚХТ, 37-сон, 982-модда; ҚҲММБ, 31.07.2018 й., 06/18/5483/1594-сон). <http://lex.uz/docs/3107036>

⁴ Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шархи <https://www.ifac.org>; <http://www.eaa-online.org/>; <https://www.educationindex.ru/>; <http://www.wipo.int/about-ip/ru/> <https://www.harvard.edu/> <https://www.columbia.edu.>; <http://aaahq.org/>; <https://innovation.ox.ac.uk/>; <http://www.cpanklt.com/>; <https://www.icaew.com/>; <https://www.pwc.com/>; <https://www.kyoto-u.ac.jp/en/>; <http://www.iprcn.com/>; <https://www.rea.ru/> ва бошқа манбалар асосида тайёрланган.

Интеллектуал мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси билан боғлиқ илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи илмий марказлари ва университетларида, жумладан, International Federation of Accountants (IFAC), American Institute of Certified Public Accountants (ACIPA), International Accounting Standards Board (IASB), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), European Accounting Association (EAA), Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA), University of Oxford, University of Harvard, Columbia University (АҚШ), University of Cambridge (Буюк Британия), Kyoto University (Япония), Seoul National University (Жанубий Корея), Center for Studies of Intellectual Property Rights of Zhongnan University of Economics and Law (Хитой), Россия иқтисодиёт университети (Россия Федерацияси), Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси ва Тошкент молия институти (Ўзбекистон) томонидан олиб борилмоқда.

Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологиясини такомиллаштириш бўйича олиб борилган тадқиқотлар натижасида қатор илмий натижалар олинган. Жумладан: интеллектуал мулк объектларини интеллектуал капитал таркибида таснифлаш ва уларни туркумлаш тартиби таклиф этилган (American Institute of Certified Public Accountants, International Accounting Standards Board); интеллектуал мулк объектларини компанияларнинг узоқ муддатли маблағлари (активлари) сифатида ҳисобини ташкил этиш ва молиявий ҳисботларда акс эттириш услуги ишлаб чиқилган (Pricewaterhouse Coopers, Ernst & Young, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales), интеллектуал мулк объектларининг ҳисобини юритиш услуглари ва тамойиллари ишлаб чиқилган (European Accounting Association, University of Oxford, University of Harvard, Columbia University - АҚШ); интеллектуал мулк объектлари инновацион иқтисодиётнинг муҳим омили сифатида, улар ҳақидаги ахборотларнинг шаффоғлигини таъминлаш мақсадида молиявий ҳисботларда акс эттириш зарурияти асосланган (Confederation of Asian and Pacific Accountants, Kyoto University-Япония, Seoul National University - Корея); интеллектуал мулк объектларини “Гудвилл”дан алоҳида стандартларда юритилиши ва у номоддий активларнинг муҳим қисми эканлиги исботланган (University of Cambridge-Буюк Британия), молиявий натижаларга таъсирини баҳолаш мақсадида интеллектуал мулк объектлар юқори даромад келтирувчи активлар сифатида таҳлил қилиш услугиёти яратилган (Center for Studies of Intellectual Property Rights of Zhongnan University of Economics and Law-Хитой), интеллектуал мулк объектларидан самарали фойдаланиш таҳлили асосида инновацион маҳсулотлар ҳажмининг кўпайиши исботланган (Россия иқтисодиёт университети).

Шундай қилиб, халқаро даражада интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этишнинг меъёрий-хуқуқий, назарий, ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича қўйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда: интеллектуал мулк

объектларини ҳуқуқий ҳимоясини таъминлаш асосида бухгалтерия ҳисобида номоддий активлар кўринишида тан олиш ҳамда қайта баҳолаш модели методикасини такомиллаштириш; яратилаётган интеллектуал мулк объектларини баҳолашда уларни харажатли, қиёсий ва даромадли усулларини танлаш ва уларни такомиллаштириш; интеллектуал мулк объектларини туркумлаш ва уларни счётларда акс эттиришни такомиллаштириш; интеллектуал мулк объектларининг фойдали хизмат муддатлари ва иқтисодий ҳусусиятини ҳисобга олган ҳолда амортизация меъёрларини қўллаш; интеллектуал мулк объектлари бўйича ахборотларни молиявий ҳисботларда акс эттириш, интеллектуал мулк объектлари ҳолати ва унинг тузилишини таҳлил қилиш услубиётини такомиллаштириш; уларнинг даромадлилиги ва рентабеллиги кўрсаткичларини таҳлили асосида самарали бошқарув қарорларини қабул қилиш.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Хориж олимларидан 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.Тиссен⁵лар ўз ишларида интеллектуал мулк объектларини интеллектуал капиталнинг таркибий қисми сифатида уларни ҳисобга олиш тамойиллари, баҳолаш услубиёти ва таҳлилиниң назарий ва методологик асосларини; В.Алексеев, М.Баканов, П.Безруких, С.Барнгольц, Г. Бромберг, Р. Будник, А.Григорьевна, Е.Далинина, Н.Карзаева, В. Ковалев, А.Козырев, Б.Леонтьев, С.Валдайцев, Е.Оркина, А.Шеремет, Е.Юшков⁶ каби

⁵ 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. - 304с, Sveiby K.E. Intellectual Capital and Knowledge Management. 1998.-213 р. 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: Oxford University Press), 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 Doubleday, 1997.

6 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 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 инклузивному 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. 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

олимлар ўзларининг илмий асарларида интеллектуал мулк объектларини номоддий активларнинг таркиби сифатида уларни хуқукий ҳимоясини мустахкамлаш асосида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва уларни молиявий ҳисботларда акс эттириш масалаларини тадқиқ этганлар.

Сўнгги йилларда республикамиизда ҳам интеллектуал мулк объектлари ҳисоби, таҳлили ва аудити бўйича илмий тадқиқотлар амалга оширилди. Натижада ушбу соҳага оид қатор илмий мақолалар, монографиялар, ўкув қўлланмалар ва дарсликлар чоп этилди. Булар жумласига Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, Б.И.Исройлов, Ш.И.Илхамов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, С.У.Мехмонов, М.Қ.Пардаев, М.Э.Пўлатов, К.Б.Уразов, Б.А.Хасанов, З.Н.Қурбанов, К.Р.Ҳотамов, И.Н.Қўзиев, З.А.Муқумов, И.Р.Давлетов ва бошқаларнинг⁷ изланишларини киритиш мумкин.

Мазкур олимларнинг илмий ишларида интеллектуал мулк объектлари интеллектуал капитал ёки номоддий активлар таркибида ўрганилиб, уларни ҳисобга олиш, таҳлил қилиш ва аудитини ўтказишнинг методологик масалалари тадқиқ этилган. Р.Дусмуратов интеллектуал мулк объектларини номоддий активлар сифатида уларни ҳисобга олиш ва аудит ўтказиш услубиётини шакллантирган⁸. И.Исманов интеллектуал мулк объектларини бухгалтерия ҳисобининг алоҳида эътибор қаратишни талаб этувчи активлар сифатида молиявий ҳисботларнинг халқаро стандартларига трансформация қилиш масалаларига тўхталиб ўтган⁹. Ш.Илхамов интеллектуал мулк

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 современном этапе. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 214с., Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2008., Валдайцев СВ. 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.

⁷ 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 миллый ва халқаро стандартлари.: -Т.: Молия, 2016. -370 б.; Каримов А. ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби. Дарслик. -Т.: 2004 й. 592 б., Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудит. Монография. -Т.:2006. -262 б., Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисобида ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д (DSc) илмий даражасини олиш учун дисс авт, 2018 й., Муқумов З. Инновацион фаолият харажатлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш масалалари. и.ф.н. дисс. Авт, -Т., 2010. -22 б., Пардаев М.Қ., Исройлов Б.И. Молиявий таҳлил. -Т: “Иқтисодиёт ва хуқуқ дунёси”, 1999.-368 б. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш, и.ф.д. (DSc) илмий даражасини олиш учун дисс.авт, 2017 й., Қурбонов 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. Узок 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 ҳисботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. (DSc) илмий даражасини олиш учун дисс. авт. –Т.: 2017.-70 б., Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. –Т.: Молия, 2016. -180 б.

⁸ Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. -Т.: ЎМЭ, 2003. -612 б.

⁹ Исманов И.Н. Узок муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. Монография. Т.: Фан, 2006.-172 б.

объектларининг бошлангич қийматини шакллантиришга эътиборни қаратиб, уни узоқ муддатли активларни тан олишдаги мезонлар бўйича ўргангандан¹⁰. Интеллектуал мулк объектлари ҳисобини ташкил этишда ўзига хос ёндашув билан қараган иқтисодчи олим М.Пўлатов эса, Э. Брукинг моделига асосланиб, ушбу объектларни корхона интеллектуал капиталининг таркибий қисми сифатида уни ҳисобга олиш ва аудити услубиётини ўргангандан¹¹. И.Давлетов томонидан А.Полторак ва П.Лэрнернинг фикрини қўллаб-қувватлаган ҳолда аграр соҳада интеллектуал мулк объектларини ҳисобга олиш ва унинг аудити масалаларини ёритган¹². М.Пардаевнинг илмий асарлари ва яратилган дарслик ва ўкув қўлланмаларида интеллектуал мулк объектларини номоддий активлар таркибий қисми сифатида таҳлил қилишининг моделлари ва қўрсаткичлар тизими шакллантирилган¹³.

Шундай бўлсада, республикамизда олиб борилган тадқиқотларда айнан интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологиясига қаратилган масалалар тизимли равишда илмий-назарий ва методологик жиҳатдан тўлиқ асосланган ва ўз ечимини топган дея олмаймиз. Бу эса ушбу диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация мавзуси Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ «Бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг халқаро стандартларини тижорат банклари фаолиятига жорий этиш йўналишлари» мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси бўйича таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишидан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қўйидагилардан иборат:

халқаро тажрибалар асосида интеллектуал мулк объектларининг хизмат муддатларини ошириш ва уларни бухгалтерия ҳисобида қайта баҳолаш индексларини таклиф этиш;

интеллектуал мулк объектлари ҳисобини ташкил этиш методологиясини такомиллаштириш бўйича таклифларни ишлаб чиқиш;

интеллектуал мулк объектларига амортизация ҳисоблаш меъёрлари ва унинг усувларини такомиллаштириш бўйича тавсиялар бериш;

молиявий ҳисботлар шаклларини очиб беришда интеллектуал мулк объектлари хақидаги ахборотларни тўлиқлигини таъминлашга қаратилган ҳисоб-китоб илова шаклларини тавсия этиш;

¹⁰ Илхамов Ш.И. “Инвестиция фаолиятида бухгалтерия ҳисоби ва аудит”, и.ф.н. илмий даражасини олиш учун дисс. автореферати, 2005 й. 24 б.

¹¹ Пўлатов М.Э “Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш”, и.ф.д. (DSc) илмий даражасини олиш учун дисс.автореф, 2017 – 65 б.

¹² Давлетов И.Р. “Аграр соҳада интеллектуал мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш”, фалсафа фанлари доктори. (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс авт, 2018 – 48 б.

¹³ Пардаев М.Қ., Исройлов Б.И. Молиявий таҳлил. –Т: “Иқтисодиёт ва хукуқ дунёси”, 1999.-368 б.

интеллектуал мулк объектлари ҳолати ва тузулишини таҳлил қилиш асосида уларни баҳолаш мезонларини таклиф қилиш;

интеллектуал мулк объектлари самарадорлигини таҳлил қилиш асосида бошқарув қарорларини қабул қилишдаги қўрсаткичларни такомиллаштириш юзасидан таклифларни ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг обьекти бўлиб республикамизда фаолият юритаётган хўжалик субъектлари ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологиясига қаратилган муносабатлар ҳамда жараёнлардан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда индукция ва дедукция, таҳлил ва синтез, тизимли ёндашув, мантиқий фикрлаш, монографик кузатув, таққослаш, омилли ва регрессион таҳлил усулларидан фойдаланилди.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

интеллектуал мулк объектларини қайта баҳолаш индекслари ҳамда уларни бухгалтерия ҳисоби счёtlарида акс эттиришнинг услубий қоидалари ишлаб чиқилган;

интеллектуал мулк обьектларининг бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва уни юритиш услуби такомиллаштирилган;

ҳисоб сиёсатининг услубий жиҳатини ривожлантириш асосида интеллектуал мулк обьектларининг амортизация сиёсати шакллантирилган ҳамда амортизация меъёрлари ишлаб чиқилган;

“Бухгалтерия баланси” ва “Пул оқимлари хақидаги ҳисбот” шаклларига бериладиган ҳисоб-китобларни молиявий ҳисбот халқаро стандартларига мувофиқлаштириш бўйича интеллектуал мулк обьектлари тўғрисидаги ҳисоб-китобларнинг янги илова шакллари таклиф этилган;

интеллекутал мулк обьектлари ҳолати ва самарадорлик қўрсаткичлар бўйича таҳлил натижаларини умумлаштирувчи баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

халқаро тажрибаларга асосланиб, интеллектуал мулк обьектларини қайта баҳолаш йиллик индекслари бўйича таклиф ишлаб чиқилган;

хўжалик субъектларида интеллектуал мулк обьектлари ҳисобини ташкил этиш ва счёtlarda акс эттириш услуби ишлаб чиқилган;

интеллектуал мулк обьектларининг фойдали хизмат муддатлари учун “Интеллектуал мулк обьектлари бўйича амортизация сиёсати”ни амалиётга жорий этиш таклиф этилган;

“Бухгалтерия баланси”га интеллектуал мулк обьектлари ҳақида тўлиқ ахборотларни умумлаштирувчи регистр “Амортизацияланувчи активлар” номли илова ҳисбот шакли ва “Пул оқимлари хақидаги” ҳисботга ҳисоб-китобнинг янги иловаси ишлаб чиқилган;

интеллектуал мулк обьектларини таҳлил қилиш бўйича “Analysis IP” (Analysis of intellectual Property) электрон дастури ишлаб чиқилган (Ўзбекистон Республикаси Интеллектуал мулк агентлигининг №DGU 05598-

сонли гувоҳномаси, 2018 йил 23 июлда давлат реестрида рўйхатдан ўтказилган).

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги тадқиқотда қўлланилган услубий ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, меъёрий-хукуқий хужжатлар, фойдаланилган адабиётлар ва интернет маълумотлари расмийлиги, хўжалик субъектларига оид маълумотларнинг молиявий ҳисобот манбаларидан олингандиши, хуроса, таклиф ва тавсияларнинг меъёрий-хукуқий хужжатларни такомиллаштиришда ҳамда хўжалик субъектлар томонидан интеллектуал мулк обьектлар ҳисобини ташкил этиш ва юритиш ҳамда уларни таҳлилини ўтказишга жорий қилингандиши билан тасдиқланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти интеллектуал мулк обьектлари ҳисоби ва таҳлилини мазмунан сифат жиҳатдан молиявий ҳисоб ҳалқаро стандартларига мувофиқлаштириш ҳамда мамлакатимизда “Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари”, “Молиявий ҳисоб”, “Корхоналар молиявий ҳолати таҳлили” фанларини илмий ва назарий жиҳатдан ривожлантиришга хизмат қилиши ҳамда интеллектуал мулк обьектлари ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштиришга қаратилган илмий-тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти хўжалик юритувчи субъектларда интеллектуал мулк обьектларни тан олиш, уларни баҳолаш, киримга олиш, амортизацияни ҳисоблаш, уларни ҳисобдан чиқариш ҳамда молиявий ҳисоботларда акс эттириш, шунингдек унинг таҳлили методологиясини ташкил этиш бўйича илмий-амалий ва услубий тавсияларда ўз ифодасини топади. Илмий натижалардан бухгалтерия ҳисобига оид меъёрий - хукуқий хужжатларни ҳамда олий ўқув юртларида соҳага оид фанларнинг ўқув дастурларини такомиллаштиришда фойдаланиш мақсадга мувофиқ.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Интеллектуал мулк обьектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологиясини такомиллаштириш асосида олингандиши илмий натижалар асосида:

баҳолашнинг замонавий ёндашувлари, қайта баҳолаш йиллик индекслари ҳамда уларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттириш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси молия вазирлиги, Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси ва “Асакаёф” АЖ томонидан амалиётга жорий қилингандиши (Ўзбекистон Республикаси молия вазирлигининг 2019 йил 10 майдаги № ДС 17-01-35/384-2726-сон, Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2019 йил 15 январдаги 05/ММ-сон ҳамда “Асакаёф” АЖнинг 2019 йил 6 январдаги 05/57-сон маълумотномалари). Таклифларнинг жорий қилиниши орқали миллий стандартларни интеллектуал мулк обьектларига тегишли бўлган бошқа меъёрий-хужжатлар билан ўзаро мувофиқлигини таъминлаш, шунингдек амалиётда қўлланилиши интеллектуал мулк обьектларини счётларда аниқ акс эттириш ва уларни баҳолаш имконияти яратилган;

молиявий ҳисобот халқаро стандартлари талабларидан келиб чиқиб, интеллектуал мулк объектларини бухгалтерия ҳисобида тан олиш ҳамда уларни счётларда акс эттириш таклифи Ўзбекистон Республикаси молия вазирлиги ва Ўзбекистон аудиторлар палатаси томонидан фойдаланишга жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси молия вазирлигининг 2019 йил 10 майдаги № ДС 17-01-35/384-2726-сон, Ўзбекистон Аудиторлар Палатасининг 2018 йил 17 октябрдаги 89/1-сон маълумотномалари). Ушбу таклифни жорий этилиши интеллектуал мулк объектлари ҳисобини халқаро умумқабул қилинган нормаларга мувофиқлаштиришга хизмат қилган;

ҳисоб сиёсатнинг услугий жиҳатини ривожлантириш орқали интеллектуал мулк объектлари бўйича амортизация сиёсати ва йиллик амортизация меъёрлари бўйича таклиф Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси, Ўзбекистон аудиторлар палатаси ва “GM - Ўзбекистон” АЖ фаолиятида жорий этилган (Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2019 йил 15 январдаги 05/ММ-сон, Ўзбекистон аудиторлар палатасининг 2018 йил 17 октябрдаги 89/1-сон, “GM - Ўзбекистон” АЖнинг 2019 йил 22 февралдаги 1-сон маълумотномалари). Натижада ҳисоб сиёсатида интеллектуал мулк ҳисобини услугий жиҳатларини такомиллаштириш ҳамда ҳисоб обьектига тегишли молиявий ахборотларни ишончлилигини таъминлаш имконини берган;

“Бухгалтерия баланси” ва “Пул оқимлари хақидаги ҳисбот” шаклларига бериладиган ҳисоб-китобларни молиявий ҳисботда интеллектуал мулк обьектларини акс эттириш таклифи “GM - Ўзбекистон” АЖ, Ўзбекистон Аудиторлар Палатаси ва Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси фаолиятида жорий этилган (“GM - Ўзбекистон” АЖнинг 2019 йил 22 февралдаги 1-сон, Ўзбекистон Аудиторлар Палатасининг 2018 йил 17 октябрдаги 89/1-сон ва Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2019 йил 15 январдаги 05/ММ-сон маълумотномалари). Натижада молиявий ҳисботларда интеллектуал мулк обьектлари бўйича ахборотларни ишончлилиги ва шаффофлиги таъминланган.

интеллектуал мулк обьектлари таҳлили юзасидан уларнинг ҳолати ва самарадорлик кўрсаткичлари бўйича ишлаб чиқилган баҳолаш мезонлари “GM-Ўзбекистон” АЖ ва “Асакаёғ” АЖ томонидан амалиётга жорий қилинган (“GM Ўзбекистон” АЖнинг 2019 йил 22 февралдаги 1-сон, “Асакаёғ” АЖнинг 2019 йил 6 январдаги 05/57-сон маълумотномалари). Таклифларнинг жорий қилиниши корхонада самарали бошқарувни таъминлаш, ички имкониятлардан тўлиқ фойдаланиш, соҳага қўшимча инвестицияларни жалб қилиш, инновацион маҳсулотлар хажмини ошириш ҳамда молиявий ҳолат кўрсаткичларни яхшилаш имконини берган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 37 та, жумладан 27 та республика ва 10 та халқаро илмий-амалий конференцияда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганини. Тадқиқот мавзуси бўйича жами 73 та илмий иш эълон қилинган. Жумладан 2 та монография, 1

та муаллифлик ҳуқуқи, Ўзбекистон Республикаси ОАК докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 33 та мақола, шундан 28 таси республика ва 5 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, тўртта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати ҳамда иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 251 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарбилиги ва аҳамияти асосланган, унинг мақсади ва вазифалари, обьекти ва предмети тавсифланган, мавзуга оид хорижий илмий тадқиқотлар шархи келтирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган ҳамда илмий янгилиги ва амалий натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши, тадқиқот натижаларининг апробацияси, нашр этилган ишлар ва диссертацияниң таркибий тузилишига оид маълумотлар келтирилган.

Диссертацияниң “**Инновацион ривожланиш йўлига ўтишда интеллектуал мулк обьектлари ҳисоби ва таҳлилиниң назарий асослари**” деб номланган биринчи бобида, жаҳон глобаллашув жараёнида инновацион иқтисодиётни барпо этишда интеллектуал мулк обьектларининг моҳияти ва аҳамияти, уларнинг зарурияти, баҳоланиши, бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши ҳамда интеллектуал мулк обьектлари таҳлилини ташкил этишнинг назарий масалалари ва тадқиқот вазифаларидан келиб чиқсан ҳолда натижалар ва хуносалар баён қилинган.

Маълумки иқтисодиёти ривожланган мамлакатлардаги компания ва фирмаларнинг умумий активлари таркибида интеллектуал мулк обьектлари 35-40 фоизни ташкил этаётганлиги мамлакатларнинг иқтисодий ўсишига ижобий таъсир кўрсатмоқда. Сўнгги йилларда, жаҳонда яратилаётган интеллектуал мулк обьектларининг ҳуқуқий муҳофазаси бўйича тақдим этилган аризалар сони бўйича Осиё минтақаси мутлақ етакчи ҳисобланади (1-жадвал).

1-жадвал
Жаҳонда интеллектуал мулк обьектларининг ҳуқуқий муҳофазаси¹⁴
(2019 йил 1 марта ҳолатига)

Минтақалар	Бутунжаҳон интеллектуал мулк ташкилоти (WIPO) (фоизда)			
	Товар белгилари	Патент	Фойдали моделлар	Саноат намунаси
Осиё	66,6	65,1	97,1	67,9
Европа	17,7	20,3	2,5	24,4
Шимолий Америка	6,4	11,2	0,3	4,2
Лотин Америкаси	5,8	1,8	0,1	1,6
Африка	2,0	0,5	0,1	1,2
Океания	1,5	1,1	0	0,7
Жами:	100,0	100,0	100,0	100,0

Интеллектуал салоҳият ва ахборот технологиялари асри деб номланаётган XXI асрда Ўзбекистон ўзининг ижодий маҳсулотлари билан жумладан: асарлар, ихтиrolар, саноат намуналари, фойдали моделлар, дастурий маҳсулотлар, маълумотлар базалари, селекция ютуқлари ва бошқа

¹⁴ IP Statistics Data Center. <https://www.wipo.int/edocs/infogdocs/en/ipfactsandfigures2019/>

интеллектуал мулк объектлари билан дунё бозорига дадил кириб бормоқда ва муносиб ўрин эгаллашга ҳаракат қилмоқда. Республикаизда янги ғоялар асосида интеллектуал мулк объектларни яратиш ҳамда ривожлантириш мұхим вазифалардан бири эканлиги ҳақида давлатимиз раҳбари қуидагиларни таъкидлаб ўтган әди: “*Бугун биз давлат ва жамият ҳаётининг барча соҳаларини тубдан янгилашга қаратилган инновацион ривожланиши йўлига ўтмоқдамиз. Бу бежиз эмас, албатта. Чунки замон шиддат билан ривожланиб бораётган ҳозирги даврда ким ютади? Янги фикр, янги ғояга, инновацияга таянган давлат ютади*”.¹⁵

Халқаро ЮНЕСКО ташкилотининг маълумотларига кўра, ўтган 2018 йилда республикаизда интеллектуал мулк объектларини яратишга (илмий тадқиқот ишланмаларига) қилинган ҳаражатлари 341,8 млн. АҚШ долл.га тенг бўлиб, ялпи ички маҳсулоти ҳажмининг 0,2 фоизини ташкил этган (дунёда ўртача 2,4 фоиз). Ушбу маблағларнинг 108,4 млн. долл. ишлаб чиқаришга, 166,6 млн. долл. давлат бошқарувига, 63,9 млн. долл. таълимга ва 2,9 млн долл. нотижорат соҳалари учун ажратилган. Натижада ҳар миллион кишига 500 та илмий ишланмалар тўғри келган.¹⁶ Тахдиллар шуни кўрсатмоқдаки, республикаизда интеллектуал мулк объектларининг улуши узоқ муддатли активларга нисбатан ҳамон паст даражада сақланиб қолмоқда (2-жадвал).

2-жадвал

Акциядорлик жамиятлари активларига нисбатан интеллектуал мулк объектларининг улуши¹⁷

Акциядорлик жамиятлари	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил*
“GM Powertrain - Ўзбекистон” АЖ	1,45	1,23	0,63	0,20
“Ўзтрансгаз” АЖ	0,001	0,001	0,002	0,001
“Maxam - Chirchiq” АЖ	0,006	0,001	0,009	0,005
“Қизилқумцемент” АЖ	0,52	0,38	0,25	0,46
“Андижонёғмой” АЖ	1,5	0,84	0,38	0,62
“Фарғонаазот” АЖ	1,14	0,81	0,55	0,72
“Ўз-SeMyung Ko.” АЖ ҚҚ	0,35	0,14	0,12	0,006
“Ўзбекистон темир йўллари” АЖ	0,007	0,006	0,003	0,002
“GM - Ўзбекистон” АЖ	-	0,72	0,54	0,83
“Асакаёт” АЖ	-	0,17	0,12	0,03

*Изоҳ: 2019 йилнинг 1-чорак якунлари бўйича молиявий ҳисобот маълумотлари.

Бугунги кунда “интеллектуал мулк”, “интеллектуал актив”, “интеллектуал капитал”, “номоддий актив” ва “сезиб бўлмайдиган ёки сирли моддалар” атамалари турли талқинда қўлланиб келинмоқда. Иқтисодчи олимлар ва мутахассислар ёки меъёрий хужжатлардаги бундай турли ёндашувлар ушбу категорияларнинг мазмунига тўлиқ мувофиқ келади деган холосани чиқариб бўлмайди, шунингдек, ушбу тушунчалар ва ёндашувлар турлича бўлиб бир-бирини мазмунан тўлдириш мукаммал даражада

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. “Халқ сўзи” газетаси. 2017 йил 23 январь. <http://xs.uz/uzkr>

¹⁶ <http://uis.unesco.org/apps/visualisations/research-and-development-spending/>

¹⁷ Акциядорлик жамиятларининг молиявий ҳисоботлари асосида мувалиф ишланмаси.

шаклланмаган. Сабаби, “интеллектуал” тушунчасининг ўзи чегараси йўқ, уни маълум бир қолипга ёки стандартга солиб бўлмайди. Бутунжаон интеллектуал мулк ташкилотининг Конвенциясида интеллектуал мулк тушунчasi қуидагича ифодаланади: “Интеллектуал мулк инсон ақли томонидан яратилган натижадир. У ихтиро, адабий ва бадий асарлар ҳамда тижорат мақсадларида фойдаланиладиган рамзлар, тасвирлар ва номларни ўз ичига олади”.¹⁸ Ўзбекистон миллий энциклопедиясида қуидагича таърифланади: “Интеллектуал мулк-ижодий ақлий фаолият маҳсули. Ихтиорилик ва муаллифлик обьекти хуқуки мажмуасига кирувчи саноат намуналари, ихтиrolар, компьютерлар учун дастурлар, товар белгилари... ва бошқалар ақлий мулк обьектларига киради”¹⁹. А. Стюарт интеллектуал капиталга берган таърифда интеллектуал мулк тушунчасини асосан, ишлаб чиқариш нуқтаи назардан ёндашиб у компанияда шаклланган ва унга тегишли бўлган ўзига хос фойдали билим деб ҳисоблайди.²⁰ Интеллектуал мулк тушунчасига берилган таъриф ва ёндашувларни тўлдирган ҳолда қуидаги таъриф шакллантирилди: “Интеллектуал мулк - бу инсоннинг ақлий қобилияти туфайли пайдо бўлган билимлар бўлиб, билимлар обьект ёки активлар (маблағлар) сифатида хуқуқий жиҳатдан ҳимояланишини талаб этади”.

Республикамизда интеллектуал мулк обьектларининг ўзига хос хусусиятлари ҳамда халқаро меъёрий хужжатларга асосланиб, уларнинг амал қилиш муддатлари белгилаб берилган, жумладан, муаллифлик хуқуки унинг бутун ҳаёти давомида ва вафотидан кейин +50 йил давомида муҳофаза қилинади²¹. Тадқиқотда Халқаро “Берн конвенцияси” (7-модда) қоидаларига мувофиқ, Фуқаролик кодексига (1065-модда) ушбу муддатни узайтириш бўйича ўзгартириш киритиш таклиф қилинди. Таклиф натижасида уларнинг ҳаётий давомийлигини ошириш ва бухгалтерия ҳисобида улардан самарали фойдаланиш имкониятини яратади (3-жадвал).

3-жадвал

Интеллектуал мулк обьектларини муҳофазаси²² ва уларни амал қилиш муддатлари

т/р	Интеллектуал мулк обьектлари	Муҳофаза қилиши	
		хужжати	муддати
<i>Муаллифлик хуқуки обьектлари (турдош хуқуки обьектлари) бўйича:</i>			
1.	Фан, адабиёт ва санъат асарлари, ижролар, фонограммалар, эфир ёки кабель орқали кўрсатув ва эшилтириш бериш, ЭҲМ дастурлари ва маълумотлар базалари.	Муаллифлик хуқукини рўйхатдан ўтказиш талаб қилинмайди. Ҳимоя белгиси: «С» ҳарфи, эгасининг исми, эълон қилинган йил	Бутун ҳаёти давомида ва вафотидан кейин + 50 йил (Таклиф + 100 йилга тенг)
<i>Саноат мулки обьектлари бўйича</i>			
1.	<i>Патент хуқуки обьектлари</i>		

¹⁸ Бутунжаон интеллектуал мулк ташкилоти Конвенцияси. 1979 йил. 8-бўлим, 2-модда.

¹⁹ Ўзбекистон миллий энциклопедияси. Давлат илмий нащриёти, 2002. 4-том. 179-бет.

²⁰ Stewart T.A. Intellectual Capital. The New Wealth of Organizations. N.Y.-L., 1997.

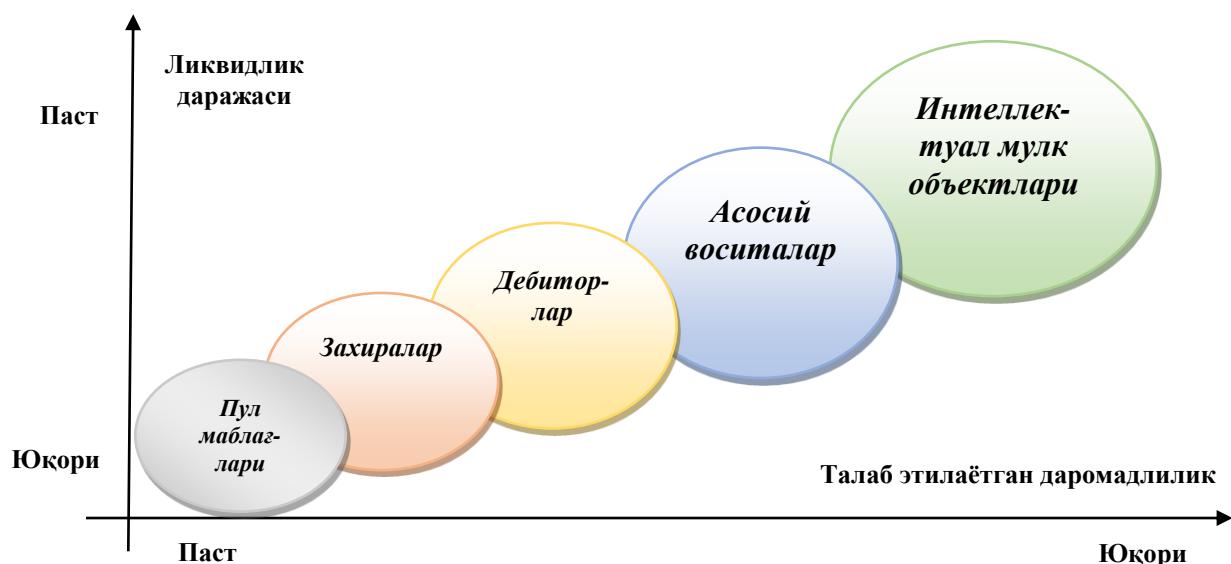
²¹ Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик кодекси. 1065-модда. <http://lex.uz/docs/180552>

²² Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

	- ихтирилар	Патент	20 йил
	- саноат намуналари		10 йил
	- фойдали моделлар		5 йил
2.	<i>Индивидуаллаштириши объектлари</i>		
	- товар белгилари	Гувоҳнома	10 йил
	- хизмат кўрсатиш белгилари		
	- товар чиқарилган жой номлари		
	- фирма номи	Гувоҳнома	Тугатилиши ёки номини ўзгаришига боғлик
3.	<i>Боиқа ҳуқуқ объектлари</i>		
	- селекция ютуклари	Патент	20 -25 йил (таклиф этилмокда)
	- интеграл микросхемалар	Гувоҳнома	10 йил

Шунингдек, тадқиқотда яқин келажак технологиялари деб номланган “3D модел”ни интеллектуал мулкнинг янги обьекти сифатида акс эттириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик кодексининг тегишли моддаларига қуидагиларни киритиш таклиф этилди, жумладан: 1041-моддага: “Муаллифлик ҳуқуқи обьекти” бўйича: “Уч ўлчамли обьект (электрон модел)”, 1042-моддага: Муаллифлик ҳуқуқи обьектларининг турлари бўйича: “Maxsus дастурий таъминот, унинг электрон модели (CAD файл), босиб чиқарии қурилма (3D притери) ва уч ўлчамли шакли (3D обьекти)” ва 1050-моддага: Муаллифлик ҳуқуқининг ҳимоя белгилари бўйича: “айлана ичига олинган лотинча «D» ҳарфи”. Бу эса келгусида бухгалтерия ҳисобида янги обьектларни шаклланишига ва инновацион маҳсулотлар хажмини ошириш имкониятини беради.

Тадқиқот натижаларига кўра, янги ғоялар асосида яратилаётган интеллектуал мулк обьектларини ликвидлиги паст бўлсада, уларни юқори даромад келтирувчи активлар сифатида баҳолаш зарур деб хулоса қилинди (1-расм).



1-расм. Интеллектуал мулк обьектлари бўйича даромад ва ликвидликнинг ўзаро боғлиқлиги²³.

²³ Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

Тадқиқотда интеллектуал мулк объектларига оид меъёрий-хукуқий хужжатлар ва илмий асарларда келтириб ўтилган туркумланиш тартиби такомиллаштирилди (4-жадвал).

4-жадвал.

Интеллектуал мулк объектларининг туркумланиши²⁴.

Муалифлик хукуқи ва турдош хукуқи объектлари			Саноат мулки объектлари		
Муалифлик хукуқлари		Турдош хукуқлар	Патент хукуқи	Индивидуаллаштириши	Бошقا хукуқлар
Асарлар		ижро, фонограмма, эфир ёки кабель орқали кўрсатув ва эшилтириш	ихтиро, фойдали модел, саноат намунаси, селекция ютуқлари	фирма номи, товар белгиси, хизмат кўрсатиш белгиси, товар чиқарилган жой номи	ошкор этилмаган ахборот (ноу-хау)
фан	адабиёт	санъат			
ЭҲМ учун дастурлар ва маълумотлар базалари					

Тадқиқотда интеллектуал мулк объектларини таҳлил қилиш услубиётига иқтисодчи олимлар томонидан берилган таърифлар илмий жиҳатдан қуидагича такомиллаштирилди: “*Интеллектуал мулк объектларини таҳлил қилиши бу уларнинг ҳолати ва самарадорлигини ўрганиши, муайян омилларнинг таъсирини аниқлаш ҳамда ўлчаши, таҳлилий материалларни жамлаш ва маълумотларни маҳсус усуллар билан қайта ишилаш асосида тузилган хуносалар ва тавсиялар шаклидаги тизимидир*”.

Диссертациянинг “**Бухгалтерия ҳисобида интеллектуал мулк объектлари қийматини баҳолаш**” деб номланган иккинчи бобида интеллектуал мулк объектлар қийматини баҳолаш ёндашувлари, жумладан қиёсий, харажатли ва даромадли усуллари, интеллектуал мулк объектларини баҳолаш натижаларини умумлаштириш, шунингдек, бухгалтерия ҳисобида қайта баҳолашнинг ўзига хос хусусиятлари ва улар ҳисобини юритиши илмий жиҳатдан асослаб берилган ҳамда таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқотда интеллектуал мулк объектлари қийматини баҳолашнинг зарурияти ва унинг ўзига хос томонлари очиб берилди: жумладан, биринчидан, интеллектуал мулк объектлари бу ҳеч бир қийинчиликсиз нусхалари тақорланиши мумкин бўлган объектлар бўлиб, қонуний асосга эга бўлмаган ҳолда улардан фойдаланилади. Бу эса улар қийматини баҳолашда мураккабликларга олиб келади, иккинчидан, интеллектуал мулкнинг эгасидан ташқари унинг муаллифи ҳам бўлиши мумкин. Бундай шароитда кўпинча бу икки субъектлар ўртасида турли хил хукуқий қарама-қаршиликларни келтириб чиқаради, натижада бу интеллектуал мулк объектларни баҳоланишига таъсир қиласи, учинчидан, бир хил интеллектуал мулк объектларига мулк хукуқларининг эгалари бир вақтнинг ўзида бир нечта юридик ёки жисмоний шахслар бўлиши мумкин. Бу эса уларни баҳолашга жиддий ёндашувни талаб этади. Тадқиқотлар шуни

²⁴ Интеллектуал мулк объектларига оид меъёрий хужжатлар асосида муаллиф ишланмаси.

кўрсатмоқдаки, хорижий ва миллий амалиётда интеллектуал мулк объектларини қайта баҳолаш методикасида йиллик меъёрий тартиби ишлаб чиқилмаган. Шу мақсадда тадқиқотда интеллектуал мулк объектларини қайта баҳолашнинг йиллик индекслари таклиф этилди (5-жадвал).

5-жадвал

Интеллектуал мулк объектларини қайта баҳолашнинг йиллик индекслари²⁵

T/р	Қайта баҳолаш индексларини қўллаш мақсадида интеллектуал мулк объектларини гурӯхлаштириш	Қайта баҳолаш индекси (коэффициент)
I. гурӯҳ:		
1.1.	Патентлар (ихтиро, фойдали модель ва саноат намуналари)	1.20
1.2.	Франчайзинг ва лицензиялар	1.25
II. гурӯҳ:		
2.1.	Товар белгилари	1.25
2.2.	Товар чиқарилган жой номлари	1.20
2.3.	Фирма номлари	1.20
III. гурӯҳ:		
3.1.	Дастурий таъминот	1.25
3.2.	Маълумотлар базаси	1.20
IV. гурӯҳ:		
4.1.	Мол-мулк ва табиий ресурслардан фойдаланиш ҳуқуқлари	1.20
4.2.	Селекция ютуқлари	1.25
V. гурӯҳ:		
5.1.	“Муаллифлик ҳуқуқлари”	1.15

Таклиф этилаётган қайта баҳолаш индекслари интеллектуал мулк объектларининг қийматини жорий бозор баҳосига мувофиқлаштириш, маблағларни ташкил топиш манбаларини ошириш ҳамда операцион харажатларни камайтириш имкониятини яратди, буни қуйидаги 6-жадвал маълумотларидан кўришимиз мумкин.

6-жадвал

“General Motors Ўзбекистон” АЖнинг интеллектуал мулк объектларини қайта баҳоланиши²⁶

T/р	Кўрсаткичлар номи	Қиймати (минг сўм)
I. Қайта баҳолашдан аввалги ҳолат:		
1.	Интеллектуал мулк объектлари:	
	- бошланғич қиймат	97350997
	- амортизация қиймати	43149989
	- қолдиқ қиймат	54201008
2.	Таклиф этилган қайта баҳолаш индекси (коэффициент)	1.20
II. Қайта баҳолашдан кейинги ҳолат:		
3.	Интеллектуал мулк объектлари:	
	- бошланғич қиймат	116821196
	- амортизация қиймати	51779987
	- қолдиқ қиймат	65041209

Интеллектуал мулк объектларини қайта баҳолаш бухгалтерия ҳисоби счётларида қуйидагича акс эттирилади, бошланғич қийматига: “Номоддий активларни ҳисобга олувчи счётлар” (0410-0490) дебети - 19470199 минг сўм, “Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар” (8510)

²⁵ Илмий тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

²⁶ Илмий тадқиқотлар асосида маллиф ишланмаси.

счётининг кредити - 19470199 минг сўм, амортизация қийматига: “Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар” (8510) счёт дебети - 862998 минг сўм, “Номоддий активларни амортизациясини ҳисобга олевчи счёtlар (0510-0590) кредитини - 862998 минг сўм. Ушбу бухгалтерия ёзувидан кўриниб турибдики, интеллектуал мулк обьектларининг қайта баҳоланиши натижасида резерв капитали ва интеллектуал мулк обьектлари қийматини 10840201 минг сўмга қўпайиши имконини берган. Ўз навбатида бу “GM-Ўзбекистон” АЖ ҳисоб сиёсати услубиётини такомиллашувига хизмат қилган.

Интеллекутал мулк обьектларини қайта баҳолаш бўйича счёtlарнинг номланишини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш мақсадида 21-сон БХМС²⁷да қайта баҳолаш бўйича бухгалтерия ҳисоби счётига ўзгартириш киритиши (350-банд, 8510 “Мулкни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар”) таклифи берилди. Шунингдек, тадқиқотда интеллектуал мулк обьектларининг бошланғич қийматига нисбатан қайта баҳолаш қийматининг ошган суммаси ҳисобга олинадиган счётда жамланган суммани тўғридан-тўғри тақсимланмаган фойдага ўtkазилиши таклиф этилди (7-жадвал).

7-жадвал

Интеллектуал мулк обьектларини қайта баҳолашдан олинган ортган суммани счёtlарда акс эттириш²⁸

Амалдаги ҳолат	Таклиф этилган ҳолат
1. Дебет 8510 “Мулкни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар” счёти (<i>таклиф этилган счёт асосида</i>) Кредит 9340 “Ўтган йиллар фойдалари” счёти	Дебет 8510 “Мулкни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар” счёти. (<i>таклиф этилган счёт асосида</i>)
2. Дебет 9340 “Ўтган йиллар фойдалари” счёти Кредит 9910 “Якуний молиявий натижа” счёти	Кредит 8710 “Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)” счёти
3. Дебет 9910 “Якуний молиявий натижа” счёти Кредит 8710 “Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)” счёти	

Таклиф этилаётган тартиб республикамизда бухгалтерия ҳисобининг иккиёқлама ёзувда юритиши тамойилини (методи) молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талабларига мувофиқлаштириш, бухгалтерия ёзувларини соддалаштириш ҳамда миллий стандартларни методологик жиҳатдан такомиллашувига хизмат қилади.

Диссертациянинг “Интеллектуал мулк обьектлари ҳисобини ташкил этиши ва юритиши методологиясини такомиллаштириш” деб номланган учинчи бобида интеллектуал мулк обьектлари ҳисобини ташкил этилиши ва юритиши муаммолари, уларга амортизацияни ҳисоблаш, ҳисобдан чиқариши тартибларини хўжалик субъекти ҳисоб сиёсатида белгилаб олинниши ҳамда ушбу обьектлар ҳақидаги маълумотларни шаффоғлиги ва ишончлилигини таъминлашда молиявий ҳисоботларни такомиллаштириш юзасидан таклифлар берилган.

²⁷ БХМС №21-сон. «Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби ҳисоботлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқномани тасдиқлаш тўғрисида». ЎРМВ. 23.10.2002 й 1181-сон.

²⁸ Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

Интеллектуал мулк объектларини ҳисобга оловчи счёtlарни такомиллаштириш бўйича қатор илмий ишланмалар амалга ошириб келинмоқда. Жумладан: И.Исманов номоддий активларни ҳисобга оловчи счёtlарнинг таркиби қуидагилардан иборат бўлишини таклиф этади: жумладан, патентлар, савдо маркаси, товар белгиси, дастурий таъминот, ердан фойдаланиш хукуқи, ташкилий харажатлар, франчайз, муаллифлик хукуқи ва гудвилдан иборат. М.Пўлатов эса 0400 “Номоддий активлар” счётини мутлақо янгича кўринишда бўлган “Интеллектуал капитал” номи билан қуидагича реструктуризация қилишни тавсия этади: 0400-“Интеллектуал капитал” (0410-Инсон капитали, 0420-Ташкилий капитал ва 0430-Истеъмол капитал). И.Давлетов аграр соҳада интеллектуал мулк объектларини ҳисобга оловчи счёtlар тартибини қайта таҳrir қилиб, “Селекция ютуқлари” счётини киритишни таклиф қилган.²⁹

Тадқиқотда ушбу олимларнинг фикрларини ривожлантириб 21-сон БХМСда интеллектуал мулк объектларини номоддий активлар кўринишида уларни счёtlарда акс эттириш тартиб қоидаларини бугунги кун талабларига мувофиқлаштириш зарурлиги асосланди. Шу мақсадда интеллектуал мулк объектлари ҳақидаги ахборотларни умумлаштирувчи 0400-“Номоддий активларни ҳисобга оловчи счёtlар” ва 0500-“Номоддий активлар амортизациясини ҳисобга оловчи счёtlар” таркибини такомиллаштириш бўйича таклифлар берилди. Бу эса интеллектуал мулк объектларини ҳисобга оловчи счёtlарни услубий жиҳатдан янада такомиллашувига хизмат қиласди (8-жадвал).

8-жадвал

Интеллектуал мулк объектларини ҳисобга оловчи счёtlарни такомиллаштириш³⁰

0400 - “Номоддий активларни ҳисобга оловчи счёtlар” бўйича:	0500 - “Номоддий активлар амортизациясини ҳисобга оловчи счёtlар” бўйича:
0410 - “Патентлар (ихтиро, фойдали модель ва саноат намуналари)”, 0420 - “Товар белгилари, товар чиқарилган жой номлари ва фирма номлари”, 0430 - “Дастурий таъминот ва маълумотлар базаси”, 0440 - “Мол-мулк ва табиий ресурслардан фойдаланиш хукуклари”, 0450-“Селекция ютуқлари”, 0460-“Франчайзинг ва лицензиялар”, 0470-“Муаллифлик хукуклари”, 0480-“Гудвилл”, 0490- “Бошқа номоддий активлар	0510-“Патент (ихтиро, фойдали модель ва саноат намунаси) амортизацияси”. 0520-“Товар белгиси, товар чиқарилган жой номи ва фирма номларининг амортизацияси”, 0530-“Дастурий таъминот ва маълумотлар базаларининг амортизацияси”, 0540-“Мол-мулк ва табиий ресурслардан фойдаланиш хукукларининг амортизацияси”, 0550-“Селекция ютуқларининг амортизацияси”; 0560-“Франчайзинг ва лицензия-ларнинг амортизацияси”, 0570-“Муаллифлик хукукларининг амортизацияси”, 0590-“Бошқа номоддий активларнинг амортизацияси”.

²⁹ Исманов И.Н. Узок муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. Монография. Т.: Фан, 2006.-172 б., Пўлатов М.Э. “Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш”, и.ф.д. (DSc) илмий даражасини олиш учун дисс. автореф, 2017 й., Давлетов И.Р. “Аграр соҳада интеллектуал мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш”, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори. (PhD) илмий даражасини олиш учун дисс. автореф, 2018 й.

³⁰ Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

Тадқиқотлар шуни кўрсатмоқдаки, интеллектуал мулк объектларига нисбатан унинг хизмат муддатлари аниқ белгилаб берилмаганлиги ҳамда йиллик меъёрлари ишлаб чиқилмаганлиги натижасида, ушбу объектларни ҳисобдан чиқаришда муаммоларни келтириб чиқармоқда. Ўзбекистон Республикаси Солик кодексида эса номоддий активлар учун қилинган харажатлар солиқ тўловчи томонидан, уларнинг бошланғич қиймати ва унумли фойдаланиши муддатидан, лекин солиқ тўловчининг фаолияти муддатидан ортиқ бўлмаган муддатдан келиб чиқсан ҳолда, ҳисоблаб чиқилган нормалар бўйича ҳар ойда эскириш тариқасида жами даромаддан чегириб ташланиши кўзда тутилган³¹. Тадқиқотда интеллектуал мулк объектлари бўйича амортизациянинг йиллик меъёрларини ишлаб чиқиши мақсаддида “Интеллектуал мулк объектлари бўйича амортизация сиёсати” таклиф этилди (9-жадвал).

9-жадвал

Интеллектуал мулк объектлари бўйича амортизация сиёсати³²

т/р	Интеллектуал мулк объектари	Хизмат муддати	Йиллик амортизация меъёри
1.	Ихтиrolар	20 йил	5
2.	Саноат намуналари	10 йил	10
3.	Фойдали моделлар	5 йил	20
4.	Товар белгилари		
5.	Хизмат кўрсатиш белгилари	10 йил	10
6.	Товар чиқарилган жой номлари		
7.	Фирма номи	корхона фаолиятига боғлиқ	5
8.	Дастурий таъминот ва маълумотлар базалари	5	20
9.	Селекция ютуқлари	20 -25 йил	5
10.	Интеграл микросхемалар топологияси	10 йил	10
11.	Муаллифлик ҳуқуқи	ҳаёти давомида ва вафотидан кейин + 100 йил	5
12.	Интеллектуал мулк объектларнинг бошқа турлари бўйича	-	20

Тадқиқотда бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари билан Солик кодексининг ўзаро мувофиқлигини таъминлаш мақсадида янги таҳрирда мухокамага қўйилган Солик кодекснинг 177 моддасига “Номоддий активлар амортизацияси меъёрлари” таклиф этилди. Ушбу таклифлар асосида интеллектуал мулк объектлардан аниқ муддатларда фойдаланиш ва улар қийматини харажатларга тўғри тақсимлаш имконияти яратилади. Шунингдек, интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва унинг амортизацияси юзасидан ҳисоб сиёсатининг услубий жиҳатларини янада такомиллашувига олиб келади.

³¹ Ўзбекистон Республикаси Солик Кодекси. КҲ ММБ, 12.10.2018 й., 03/18/497/2044-сон). <http://lex.uz/docs/>

³² Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

Тадқиқотда “Бухгалтерия баланси”га интеллектуал мулк объектлари тұғрисида ахборотларни акс эттирувчи “Амортизацияланувчи активлар” номли ҳисоб-китобнинг илова шакли таклиф этилди (10-жадвал).

10-жадвал

Амортизацияланувчи активлар (Бухгалтерия балансига илова)³³

Күрсаткичлар номи	Сатр рақами	Бошланғич қолдик	Келиб түшган	Чиқиб кетган	Охирига қолдик
Интеллектуал мулк объектлари:	950	5923734	6842	1247295	4683281
Патентлар (ихтиро, фойдали модель ва саноат намуналари)	951	-	-	-	-
Товар белгилари, товар чиқарылған жой номлари ва фирма номлари	952	4325100	6842	1247295	3084647
Дастурий таъминот ва маълумотлар базаси	953	398634	-	-	398634
Мол-мулк ва табиий ресурслардан фойдаланиш хукуқлари	954	-	-	-	-
Селекция ютуқлари	955	-	-	-	-
Франчайзинг ва лицензиялар	956	-	-	-	-
Муаллифлик хукуқлари	957	-	-	-	-
Гудвилл	958	1200000	-	-	1200000
Бошқа номоддий активлар	959	-	-	-	-

Шунингдек, интеллектуал мулк объектларини сотиши өлиш бўйича маълумотларни тўлиқ шакллантириш мақсадида “Пул оқимлари хақидаги” ҳисботга ҳисоб-китобнинг илова шаклини киритиш таклиф этилди (11-жадвал).

11-жадвал

“Пул оқимлари хақидаги ҳисбот”га илова шакли³⁴

Күрсаткичлар номи	Сатр рақами	Кирим	Чиқим
1	2	3	4
Интеллектуал мулк объектлар бўйича:	300	4200,8	3712,3
фан, адабиёт ва санъат асарлари бўйича муаллифлик хукуқларни (патент) сотиб олиш ва сотиши	301	-	-
ЭҲМ учун дастурлар, маълумотлар базалари бўйича хукуқларни (гувоҳнома) сотиб олиш ва сотиши	302	2552,4	1815,2
ихтиrolар, фойдали моделлар, саноат намуналари, селекция ютуқлари бўйича хукуқларни (патент) сотиб олиш ва сотиши	303	374,0	453,1
фирма номлари, товар белгилари, товар келиб чиқсан жой номлари бўйича хукуқларни (гувоҳнома) сотиб олиш ва сотиши	304	1274,4	1444,0
Бошқа интеллектуал мулк объектларни сотиб олиш ва сотиши	305	-	-

Ушбу таклифлар интеллектуал мулк объектларини молиявий ҳисботларда акс эттиришга ва улар хақидаги маълумотларнинг тўлиқлигини таъминлаш, молиявий ҳисботдан фойдаланувчиларни (инвесторлар)

³³ Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

³⁴ Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

ахборотларга бўлган талабларини қондириш ҳамда активлар таркибида интеллектуал мулк объектлари хажмини оширишга ҳизмат қиласди.

Диссертациянинг “**Интеллектуал мулк объектлар таҳлилиниң методологик масалалари**” деб номланган тўртинчи бобида интеллектуал мулк объектларини таҳлил қилиш методологиясини такомиллаштириш юзасидан таклифлар берилган. Хўжалик юритувчи субъектларнинг иқтисодий салоҳияти иқтисодий таҳлилда кенг қўлланиладиган муҳим кўрсаткичлардан бўлиб, интеллектуал мулк объектлари ҳам ушбу кўрсаткичлар таркибига киритилади. Халқаро амалиётда иқтисодий таҳлилда қўлланиладиган услубиётдан келиб чиқиб интеллектуал мулк объектларининг хўжалик субъекти жами активлардаги салмоғи даражасини баҳолаш мезонлари таклиф қилинди (12-жадвал).

12- жадвал

Интеллектуал мулк объектлари улушкини баҳолаш мезонлари³⁵

Даражалар миқдори (фоизда)	Баҳолаш холати
$IP_2 > 1,0$	Интеллектуал мулк объекти улуси юқори
$1 > IP_1 > 0,3$	Интеллектуал мулк объекти улуси меъёрда
$0,3 > IP_1 < 0,1$	Интеллектуал мулк объекти улуси паст
$0,1 < IP_2 < 0,01$	Интеллектуал мулк объекти улуси энг паст

Кўйидаги 13-жадвалда келтирилган таҳлилий маълумотлардан кўриниб турибдики, таклиф қилинган баҳолаш мезонларига мувоғиқ баҳолангандা интеллектуал мулк объектлари жами активларга нисбатан ўртача улуси 0,62 фоизга тенг бўлган.

13-жадвал

Баланс жами активларига нисбатан интеллектуал мулк объектлари улушкини баҳолаш³⁶

Акциядорлик жамиятлари	Баҳолаш мезонлари (фоиз кўринишида)			
	$IP_2 > 1$	$1 > IP_1 > 0,3$	$0,3 > IP_1 < 0,1$	$0,1 < IP_2 < 0,01$
	юқори	меъёр	паст	энг паст
	Ўртача кўрсаткичи бўйича			
“GMPowertrain – Ўзбекистон” АЖ	1,1	-	-	-
“Ўзтрансгаз” АЖ	-	-	-	0,001
“Maxam – Chirchiq” АЖ	-	-	-	0,002
”Қизилқумцемент” АЖ	-	0,38	-	-
«Андижонёғмой” АЖ	1,0	-	-	-
“Фарғонаазот” АЖ	-	0,81	-	-
“Ўз-SeMyung Ко.” АЖ	-	-	0,19	-
“Ўзбекистон темир йўллари” АЖ	-	-	-	0,006
“General Motors Ўзбекистон” АЖ	-	0,60	-	-
“Асакаёғ” АЖ	-	-	0,17	-

Хулоса қилинганда, республикамизда саноат ишлаб чиқариш акциядорлик жамиятларида интеллектуал мулк объектларининг улушкини баҳолашда бир фоизни энг юқори деб белгиланишига қарамасдан, танлаб

³⁵ Илмий тадқиқот асосида муаллиф ишланмаси.

³⁶ Баҳолаш мезонлари бўйича дастурий маҳсулот яратилган ва унга Ўзбекистон Республикаси Интеллектуал мулк агентлигининг 2018 йил 23 июлда №DGU 05598-сонли гувоҳнома олинган..

олинган объектларнинг 20 фоизи бу талабга жавоб беради. Бизнинг фикримизча, интеллектуал мулк объектлари қиймати бошқа моддий кўринишдаги активлар каби доимий ўсиб бориш тенденциясига эга эмас. Бу бозор конъюнктурасига асосан, талаб ва таклифга боғлиқдир.

Интеллектуал мулк объектларни бир сўмга ошиши маҳсулот сотишдан тушумни қанча миқдорга ошишини баҳолаш мақсадида регрессион таҳлил қилинганда, қўйидаги 14-жадвалда энг кичик квадратлар усулининг 3 та моделлар келтириб ўтилди. Регрессион таҳлилнинг турли модел натижаларига кўра, интеллектуал мулк объектларининг маҳсулот сотишдан тушумга ижобий таъсири эмпирик исботланди.

14-жадвал

Регрессион модел натижалари.³⁷

	Модел [1]	Модел [2]	Модел [3]
Интеллектуал мулк объектлари	76.67** (27.25)	73.02** (24.67)	143.95** (48.29)
Узок муддатли активлар		0.44 (0.25)	0.76** (0.30)
Жорий активлар			-1.33 (0.80)
Константа	1164125369 (903486969)	433932776 (915439957)	171611221 (844394064)
R-квадрат	0.47	0.62	0.72

*** 1 фоизлик, ** 5 фоизлик, * 10 фоизлик статистик аҳамиятга эга.

Таҳлил натижаларидан кўриниб турибдики, барча моделларнинг ўзига хос хусусиятларида интеллектуал мулк объектларининг маҳсулот сотишдан тушумга таъсири ижобий ва юқори статистик аҳамиятга эга деб баҳоланди. Ушбу моделларга кўра интеллектуал мулк объектларининг ўртача 1000 сўмга кўпайиши, маҳсулот сотишдан тушумнинг ўртача 98000 сўмга ошириш имкониятини яратди.

Хулоса қилинганда, интеллектуал мулк объектлари ҳолати ва уларнинг самарадорлик кўрсаткичларини таҳлил қилиш асосида бошқарув қарорларини самарадорлигини ошириш ва интеллектуал мулк объектларидан фойдаланиш натижасида инновацион маҳсулотлар ҳажмини ошириш имкониятини беради.

ХУЛОСА

1. Жаҳон глобаллашувида интеллектуал мулк объектларининг заруриятини тадқиқ этиш асосида қўйидаги хулосалар шакллантирилди: келгусида инсоният тараққиёти ва фаровонлиги асосан инновацион ғоялар асосида яратилаётган янги интеллектуал мулк объектларига боғлиқ бўлиб қолади, мамлакатда инновацион фаолиятни янада ривожлантиришга олиб

³⁷ Тадқиқотлар натижасида муаллиф ишланмаси.

келадиган қўшимча ресурсларни жалб қилишга ёрдам беради ҳамда ушбу объектларини ривожланиши ва уларни ҳимоялашни рағбатлантириб бориш натижасида, мамлакат иқтисодиёти тез суръатлар билан ўсиши, янги саноат тизимининг шаклланиши, энг муҳими янги иш ўринларини яратилишига, провардида инсониятнинг ҳаёти сифатини ошишга олиб келади.

2. Иқтисодиётни инновацион ривожлантириш ва рақамли иқтисодиётни шакллантириш талабларидан келиб чиқиб, интеллектуал мулкнинг заруриятини белгилаш орқали “интеллектуал мулк” ҳамда улар ҳолати ва самарадорлигини таҳлили жараёнига аниқлик киритишида “интеллектуал мулкни таҳлил қилиш услубиёти” тушунчаларнинг такомиллаштирилган таърифлари ишлаб чиқилганлиги уларни бухгалтерия ҳисобининг янги объектлари сифатидан тан олиш ва уларнинг меъёрий асосларини такомиллаштиришда муҳим аҳамият касб этади.

3. Замонавий ёндашувлар асосида интеллектуал мулк объектлари бўйича қайта баҳолаш йиллик индексларини ишлаб чиқилганлиги, уларни бухгалтерия ҳисоби счёtlарида акс эттиришнинг услубий қоидалари такомиллаштирилганлиги ушбу объектларнинг жорий бозор баҳосини аниқланишининг янги тартибини жорий этилишини, объектларнинг бошланғич қийматига нисбатан қайта баҳолаш қийматининг ошган суммаси ҳисобга олинадиган счёtdа жамланган сумма тўғридан-тўғри тақсимланмаган фойдага ўтказишишини ва қайта баҳолашга сарфланадиган харажатларни камайтириш имконини беради.

4. Халқаро молиявий ҳисбот стандартлари талабларидан келиб чиқиб, бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларини такомиллаштириш юзасидан интеллектуал мулк объектлар ҳисобини ташкил этиш методологияси бўйича таклифлар ишлаб чиқилганлиги, уларни бухгалтерия ҳисоби счёtlарида юритилиши, молиявий натижаларни тўғри шаклланиши, интеллектуал мулк объектларининг субъект мол-мулки сифатида уларнинг тўлиқлиги ҳамда мулкий ҳукуқларга эгалик қилиш имкониятини беради. Бу эса, бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларини ўзаро уйғунлиги ҳамда уларни халқаро молиявий ҳисбот стандартларига янада мувофиқлаштиришни таъминлайди;

5. Илфор хорижий тажрибалар асосида корхона ҳисоб сиёсатининг услубий жиҳатини ривожлантириш орқали “Интеллектуал мулк объектлари бўйича амортизация сиёсати” ва йиллик амортизация меъёрлари ишлаб чиқилганлиги, уларнинг фойдали хизмат муддатларини аниқ белгиланишига, амортизация ажратмаларини тегишли харажатлар счёtlарига тўғри тақсимлаш ва фойда солиги базасини шакллантиришда интеллектуал мулк объектлари бўйича ҳисобланган амортизация харажатларини аниқ ҳисобкитоб қилиш имкониятини яратади.

6. Молиявий ҳисботларга бериладиган ҳисоб-китобларни молиявий ҳисбот халқаро стандартларига мувофиқлаштиришда интеллектуал мулк объектлари тўғрисидаги ҳисоб-китобларнинг янги илова шакллари ишлаб чиқилганлиги, интеллектуал мулк объектлари хақидаги маълумотларни

тўлиқлигини таъминлаш ҳамда молиявий ҳисоботдан фойдаланувчиларни (инвесторлар) улар хақидаги ахборотларга бўлган талабларини қондиришни таъминлайди. Бу эса, молиявий ҳисоботларда хаққоний ва ишончли ахборотларни акс эттириш имкониятларини оширади.

7. Интеллекутал мулк обьектлар таҳлилини ташкил этиш ва бошқарув қарорларини қабул қилишдаги халқаро тажрибалар асосида уларнинг ҳолати бўйича формулалар ва баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилганлиги, интеллектуал мулк обьектларни узок муддатли активлардаги салмоғини (улуши), интеллектуал мулк обьектларни корхона жами активлардаги салмоғини (улуши), уларни корхона ўз ва қарз маблағлари ҳисобига манбаланиши, келиб тушиши, чиқиб кетиши, интенсив фойдаланиш, амортизация, ва янгиланиш муддати коэффициентлари асосида таҳлил қилиш имкониятини таъминлайди. Бу эса, интеллектуал мулк обьектларига ўз маблағларининг етарлилигини аниқлаш, улар ҳолати ва тузилиши белгиланган мезонлар асосида баҳолаш сифатини оширади.

8. Хорижий илғор тажрибаларга асосланиб, интеллектуал мулк обьектларнинг самарадорлик кўрсаткичлар таҳлили бўйича баҳолаш мезонлари ва улар бўйича омиллар таҳлили услубиётини ишлаб чиқилганлиги, интеллектуал мулк обьектларининг даромадлилиги, интеллектуал мулк обьектларнинг фойдалилиги, интеллектуал мулк обьектларининг айланувчанлиги кўрсаткичларини таҳлил қилиш ва уларни баҳолаш имконини беради. Бу самарали бошқарувни таминлаш, ички имкониятларидан тўлиқ фойдаланиш, экспортбоп рақобарбардош инновацион маҳсулотларни ишлаб чиқаришда муҳим ахборот манбаи бўлиб ҳизмат қиласи.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ
ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ
БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

РИЗАЕВ НУРБЕК КАДИРОВИЧ

**МЕТОДОЛОГИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И АНАЛИЗА
ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

**АВТОРЕФЕРАТ
ДИССЕРТАЦИИ НА СОСКANIE УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
ДОКТОРА (DSc) ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

Ташкент – 2019

Тема диссертация доктора наук (DSc) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2018.1.DSc/лqt133. в Высшей аттестационной комиссии при Кабинета Министров Республике Узбекистан.

Диссертация выполнена в Банковско - финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский., русский., английский., (резюме)) размещён на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно - образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyonet.uz).

Научный консультант:

Ибрагимов Абдугапур Каримович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Исманов Иброхим Набиевич
доктор экономических наук, профессор

Пулатов Мухиддин Эгамбердиевич
доктор экономических наук, доцент

Каримов Нематулла фатхуллаевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Министерство финансов Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится «____ » ____ 2019 год в ____ часов на заседании научного совета № DSc27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском Финансовом институте. По адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Тимура, дом 60 «А». Тел.: (71) 234-53-34, факс: (71) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

С диссертацией доктора наук (DSc) можно ознакомиться в Информационно - ресурсном центре Ташкентского Финансового института (внесен в список под № ____). По адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Тимура, 60 «А». Тел.: (71) 234-53-34.

Автореферат диссертации разослан «____ » ____ 2019 года.
(реестр протокола рассылки № ____ от «____ » ____ 2019 года).

И.Н.Кузиев

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, доцент

С.У.Мехмонов

Учёный секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Ж.И.Каримкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, кандидат экономических наук, доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (DSc))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Процесс глобализации в мире требует особого внимания к созданию объектов интеллектуальной собственности и его целевого и эффективного использования, на основе новых знаний и технологий. Сегодня, “темпы роста рынка интеллектуальной собственности составляет более чем 10% в год, в том числе: в Китае - 23%, в США и России - 5%, во Франции - 2%. За последние десять лет, в результате обращения почти более чем одного миллиарда запатентованных объектов, в целях эффективного управления интеллектуальной собственностью были внедрены цифровые платформы и сервисы”³⁸. Согласно статистическим данным, совокупные активы компаний, стран с развитой экономикой составляют 89,0 трлн. долларов США, из них 46,8 трлн. долларов США (или 52,6%) в виде материальных активов и 42,2 трлн. долл. (или 47,4%) приходятся на долю нематериальных активов³⁹. Также важно признать интеллектуальную собственность, созданная во всех странах, в качестве объекта бухгалтерского учета, а также, эффективно использовать применяемый международной опыт в методологии по организации оценки, учета и анализа на национальном уровне.

На сегодняшний день в мире, особое внимание уделяется научным исследованиям в области развития инновационной экономики, на основе современных требований, с целью совершенствования теоретических и методологических основ учета и анализа объектов интеллектуальной собственности. В результате этих исследований, были усовершенствованы вопросы, касающихся классификации объектов интеллектуальной собственности как компонент нематериальных активов, их оценки, организации и ведения учета, их отражения в финансовой отчетности, с целью расширения информационных возможностей для пользователей и методики анализа. Однако, развитие объектов интеллектуальной собственности во всем мире находится на различных уровнях, что приводит к

³⁸ <https://rg.ru/2018/10/21/kak-upravlyat-intellektualnoj-sobstvennosti-v-usloviyah-cifrovoj-ekonomiki>.

³⁹ Brand Finance Nation Brands 2017. <http://brandfinance.com/who-we-are/our-story/>.

неполному внедрению достигнутых результатов по их учету и анализа на международном уровне.

В нашей стране, особое внимание было уделено созданию и увеличению объема объектов интеллектуальной собственности и на этой основе, разработка новых технологий на уровне государственной программы последовало достижению определенных результатов. В частности, процедуры укрепления научного потенциала исследований и разработок, повышения эффективности, направления инвестиций, реализации программных продуктов и права на использование информационных продуктов, создание цифровых продуктов по объектам интеллектуальной собственности и ведения их бухгалтерского учета. Наряду с этим, следует отметить, что, исходя из стратегических задач, существует ряд проблем ждущих своего решения, по совершенствованию учета и анализа объектов. В Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017–2021 годы, обозначены определенные задачи по обеспечению: “Дальнейшего развития по защите прав интеллектуальной собственности и потребителей, в частности, повышение прозрачности процедур регистрации прав товарных знаков, промышленных образцов и выдачи патентов, обеспечение международного признания прав по объектам интеллектуальной собственности, зарегистрированных в Узбекистане”⁴⁰. В целях обеспечения эффективного выполнения данных задач, необходимо проводить научные исследования на основе международного опыта в бухгалтерском учете, по признанию прав учета объектов интеллектуальной собственности, оценке, ведения счетов бухгалтерского учета, учета амортизации и отражения в финансовой отчетности для внешних пользователей, анализа эффективного использования действующими объектами интеллектуальной собственности.

Данное диссертационное исследование способствует реализации задач, обозначенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП 4947“О стратегии дальнейшего развития Республики Узбекистан”, “Об утверждении стратегии инновационного развития Республики Узбекистан на 2019–2021 годы” от 21 сентября 2018 года № УП-5544, “О дополнительных мерах по дальнейшему экономическому развитию и повышению эффективности экономической политики” от 8 января 2019 года № УП-5614, “О мерах по дальнейшей модернизации цифровой инфраструктуры для развития цифровой экономики” от 21 ноября 2018 года № ПП-4022, Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан “Об утверждении Положения о порядке таможенного оформления (декларирования) и ведения бухгалтерского учета реализации, оформления права использования программными продуктами и информационной продукцией” от 16 августа 2018 года Приказ КМ № 670, а также, в других

⁴⁰ Указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП 4947 “О стратегии дальнейшего развития Республики Узбекистан. (СЗА РУз), представленных на <http://lex.uz/docs/3107036>

нормативно-правовых документах, касающихся деятельности бухгалтерского учета.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий Республики. Настоящее диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации⁴¹.

Научные исследования по методологии организации учета и анализа объектов интеллектуальной собственности проводятся в ведущих научных центрах и университетах мира, в том числе: Federation of Accountants (IFAC), American Institute of Certified Public Accountants (ACIPA), International Accounting Standards Board (IASB), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), European Accounting Association (EAA), Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA), University of Oxford, University of Harvard, Columbia University (США), University of Cambridge (Великобритания), Kyoto University (Япония), Seoul National University (Корея), Center for Studies of Intellectual Property Rights of Zhongnan University of Economics and Law (Китай), Российский экономический университет (Российская Федерация), Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан, Ташкентский государственный экономический университет, Ташкентский государственный аграрный университет, Ташкентский финансовый институт и Ферганский политехнический институт (Узбекистан).

В результате исследований по совершенствованию методологии учета и анализа объектов интеллектуальной собственности был получен ряд научных результатов, в том числе, предложен порядок классификации и категорий объектов интеллектуальной собственности в структуре интеллектуального капитала объектов интеллектуальной собственности (American Institute of Certified Public Accountants, International Accounting Standards Board); признав объекты интеллектуальной собственности в качестве долгосрочных средств (активов) компаний, был усовершенствован порядок организации их учета и отражения в финансовой отчетности (Pricewaterhouse Coopers, Ernst & Young, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales), разработаны принципы признания объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете и их учета (European Accounting Association, University of Oxford, University of Harvard, Columbia University- США); рассмотрев объектов интеллектуальной собственности в качестве важного фактора инновационной экономики, была обоснована возможность полного отражения в финансовой отчетности, в целях обеспечения прозрачности информации о них (Confederation of Asian and Pacific Accountants, Kyoto University-Япония, Seoul National University- Корея); обосновано введение объектов интеллектуальной собственности в

⁴¹ Тема диссертации основана на обзоре зарубежных научных исследований <https://www.educationindex.ru>.

отдельных стандартах от “Гудвилла” (University of Cambridge- Великобритания), в качестве технологий ближайшего будущего и активов с высокой доходностью, разработана методология влияния интеллектуальной собственности на финансовые результаты компаний и его анализа (Center for Studies of Intellectual Property Rights of Zhongnan University of Economics and Law- Китай), классификация, оценка, введение в доходы объектов интеллектуальной собственности в качестве структурных частей интеллектуального капитала и нематериальных активов, расчет амортизации, организация инвентаризации, отражение информации в финансовой отчетности, а также, разработана методология анализа объектов интеллектуальной собственности (Российский экономический университет, Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан, Ташкентский государственный экономический университет, Ташкентский государственный аграрный университет, Ташкентский финансовый институт и Ферганский политехнический институт).

В мире, проводятся исследования по приоритетным направлениям совершенствования нормативно-правовых, теоретических, организационных и методологических основ организации учета и анализа объектов интеллектуальной собственности, включая: обеспечение правовой защиты объектов интеллектуальной собственности, и на этой основе совершенствование метода признания в бухгалтерском учете и их оценка; совершенствование стоимостных, сравнительных и прибыльных методов оценки объектов интеллектуальной собственности; коммерциализация объектов интеллектуальной собственности и организация ее учета; классификация объектов интеллектуальной собственности и отражения их в счетах и совершенствование порядка первоначальных документов; в качестве амортизуемых активов, применение норм для сроков службы использования объектов интеллектуальной собственности и их амортизация; отражение информации об объектах интеллектуальной собственности в финансовой отчетности, совершенствование методологии анализа состояния и структуры объектов интеллектуальной собственности; совершенствование управленческих решений на основе анализа их доходности и рентабельности при эффективном использовании существующих объектов интеллектуальной собственности.

Степень изученности проблемы. Принципы учета объектов интеллектуальной собственности в качестве составной части интеллектуального капитала, теоретические и методологические основы методики и анализа оценки были отражены в научных трудах зарубежных ученых таких 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. Тиссен⁴², ученые: А.

⁴² Daniel Andriessen and Rene Tissen. 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; Lionel Bently (1999). [The making of modern intellectual property law: the British experience, 1760–1911](#). Cambridge University Press. p. 207. ISBN 978-0-521-56363-5. Брукинг Э.

Алексеев, М. Баканов, П. Безрукых, С. Барнгольц, Г. Бромберг, Р. Бужник, А. Григорьевна, Д. Далинина, Н. Карзаева, Ковалев В., А. Козырев, Б. Леонтьев, С. Валдайцев, А. Грязнова, Е. Оркина, А. Шеремет, Е. Юшков и другие в своих научных работах и исследованиях рассмотрели вопросы по признанию в бухгалтерском учете, организации первоначального учета и отражения в финансовой отчетности, на основе укрепления правовой защиты объектов интеллектуальной собственности как компонента нематериальных активов⁴³.

Также, в последние годы проводились исследования посвященные вопросам учета, анализа и аудита объектов интеллектуальной собственности в нашей республике. В результате был опубликован ряд научных статей, монографий, учебных пособий и разработок. Включая исследования следующих авторов; Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, Б.И.Исройлов, Ш.И.Илхамов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, С.У.Мехмонов,

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, Yu (2007). [Intellectual Property and Information Wealth: Copyright and related rights](#). Greenwood Publishing Group. p. 346. [ISBN 978-0-275-98883-8](#).. Federica Ricceri. 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 / Р.С.Каплан, Д.П.Нортон: Пер. с англ. - М: ЗАО Олимп-бизнес, 2003. - 304с, Sveiby K.E. Intellectual Capital and Knowledge Management. 1998.-213 р. Richard T. De George, "14. Intellectual Property Rights," in The Oxford Handbook of Business Ethics, by George G. Brenkert and Tom L. Beauchamp, vol. 1, 1st ed. (Oxford, England: Oxford University Press, n.d.), 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 Doubleday, 1997; Simon, Stokes (2001). [Art and copyright](#). Hart Publishing. pp. 48–49. [ISBN 978-1-8441](#).

⁴³ Алексеев В.И. Обеспечение прав организации на результаты интеллектуальной деятельности: Методические рекомендации / В.И.Алексеев. - М.: ИНИЦ «Патент», 2013. - 248 с. Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2007.

Безрукых П.С. Бухгалтерский учет, Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп.— М.: 2002.— 719 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет") - ISBN 5-85428-103-1. Бромберг Г.В. Интеллектуальная собственность. Часть I: Лекции / Г.В.Бромберг. - М.: Изд-во Московского университета, 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. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНИЦ «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.: "Бухгалтерский учет", 2002. 208 с. Козырев А.П. Математический и экономический анализ интеллектуального капитала: Дис. докт. экон. наук: 08.00.13 / 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. - 200с.; Барнгольц С. Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 214с.; Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 624с.; Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Велби; Проспект, 2008. Валдайцев СВ. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб.пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. С- 491.; Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1999. 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 / Е.С.Юшков, Г.А.Еременко; Москва. инженер.-физ. гос. ун-т. - М.: Полиграфикс РПК, 2009. - 128 с.

М.К.Пардаев, М.Э.Пулатов, К.Б.Уразов, Б.А.Хасанов, З.Н.Курбанов, К.Р.Хотамов, И.Н.Кузиев, З.А.Мукумов, И.Р.Давлетов и другие⁴⁴.

В научных трудах этих ученых изучались объекты интеллектуальной собственности в структуре интеллектуального капитала или нематериальных активов, а также изучались методологические вопросы их учета, анализа и аудита. В частности, Р. Дусмуратов отметил, что объекты интеллектуальной собственности являются компонентом нематериальных активов и что они имеют сложную задачу учета и аудита на международном уровне⁴⁵. И. Исманов останавливается на проблеме по трансформации активов, требующие особого внимания в бухгалтерском учете интеллектуальной собственности в международные стандарты финансовой отчетности⁴⁶. Ш.Илхамов подчеркнул важность формирования стоимости объектов интеллектуальной собственности и возможность включения до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы и сроком службы более одного года объектов интеллектуальной собственности по критерию признания долгосрочных активов⁴⁷. М. Пулатов с особым подходом рассматривал организацию учета объектов интеллектуальной собственности и основываясь на модели Э. Брукинга, он изучил эти объекты как компонент интеллектуального капитала предприятия⁴⁸. И.Давлетов, впервые проводивший исследования в области объектов интеллектуальной собственности, поддержав идею А. Полтерака и П. Лернера фокусировал свое внимание на изучение вопросов по учету и аудиту объектов

⁴⁴ Ибрагимов А.К. Национальные и международные стандарты бухгалтерского учета в банках: Финансы, 2016. -370 с .; Каримов А. Исламов Ф., Авлокулов А. Бухгалтерский учет, учебное пособие "Шарк", Т .: - 2004 592 стр., Душмуратов Р. Основа аудита. учебное пособие. -Т.: УМЭ, 2003.-612 с., Пулатов М.Е., «Совершенствование методологии учета и аудита интеллектуального капитала», диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук (2017), Давлетов И.Р. 08.00.08 - «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» на соискание ученой степени доктора экономических наук (2018 г.), Мукумова З., «Совершенствование учета и аудита объектов интеллектуальной собственности в аграрной сфере». Совершенствование учета и аудита затрат на инновации (на примере предприятий акционерного общества «Узнефтегазмаш»). автореферат; Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан. -Т., 2010. -22 стр. Уразов К.Б. Концептуальные вопросы бухгалтерского учета в условиях либерализации экономики. - Ташкент: Наука, 2005. - 236 с.; Курбонов З. Вопросы, связанные с развитием косвенных налогов // Бухгалтерский учет и управление финансами исследований (ИЯФМР) фев. 2016, том 6. Индия. Страницы 1-5., Пардаев М.К., Исройилов Б.И. Экономический анализ. Издательство Экономики и Права, 2001, с. 256; Набиев Ф., Пардаев М.В. Интеллектуальная собственность должна иметь свою ценность и рынок // Сервис. 2017. № 1. Б.4-9. Курбонов З.Н. Теоретические и методологические основы налогового учета и аудита. Диссертация на соискание ученой степени. - Т .: БМА, 2008.- 272 стр. Хасанов Б. Практический управленческий учет (Учебное пособие). Т .: - Издательство "Финансы", 2013 - 304 стр. Исманов И.И. Совершенствование методологии учета и аудита долгосрочных активов, автореферат диссертации на соискание ученой степени. 2009 37с., Мехмонов С.У. Совершенствование методологии внутреннего аудита в организациях бухгалтерского учета в бюджетных организациях: Т. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук (2018 г.), Хамдамов Б.К. Методологические основы развития аудиторского контроля в системе бухгалтерского учета и отчетности Узбекистана. -Т.: 2007. Диссертация на соискание ученой степени,автореф., Хотамов К.Р. Совершенствование учета и анализа косвенных налогов. Монография. -Т.: Финансы, 2016. -180 стр.

⁴⁵ Дусмуратов Р.Д. Основы аудиат . Учебное пособие. -Т.: УМЭ, 2003. –с 612.

⁴⁶ Исманов И.Н. Методологические основы бухгалтерского учета долгосрочных активов. Монография. Т.: Фан, 2006.-с.172 .

⁴⁷ Илхамов Ш.И. "Бухгалтерский учет и аудит в инвестиционной деятельности ", автореферат диссертации на соискание ученой степени к. э.н., 2005г. с24.

⁴⁸ Пулатов М.Е., «Совершенствование методологии учета и аудита интеллектуального капитала», диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук (2017), –с 65.

интеллектуальной собственности в аграрной сфере⁴⁹. При анализе объектов интеллектуальной собственности, в научных трудах, а также в учебниках и учебных пособиях М. М. Пардаева впервые была приведена система анализа моделей и показателей для объектов интеллектуальной собственности под названием нематериальных активов⁵⁰.

Тем не менее исследования, проводимые в нашей стране, не дают системного научно-теоретического и методологического подхода к вопросам методологии организации учета и анализа объектов интеллектуальной собственности, что послужило основой для выбора темы диссертации и определения задач исследования.

Связь исследования с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертации.

Диссертационное исследование проводилось в рамках Ф-6 «Направления внедрения международных стандартов бухгалтерского учета и аудита в деятельность коммерческих банков» в соответствии с планом исследований Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по методологии организации и учета объектов интеллектуальной собственности.

Задачи исследования:

предложения по увеличению срока службы объектов интеллектуальной собственности и индексы их переоценки в бухгалтерском учете на основе международного опыта;

разработка предложений по совершенствованию методологии учета объектов интеллектуальной собственности;

выработка рекомендаций по нормам амортизации объектов интеллектуальной собственности и усовершенствованию его методов;

рекомендации по формам приложений расчетов для представления примечаний, расчетов, а также, направленных на обеспечение полной информации об объектах интеллектуальной собственности в пояснительных записках;

предложение о критериях оценки на основе анализа состояния и структуры объектов интеллектуальной собственности;

разработка предложений по усовершенствованию показателей на основе анализа эффективности объектов интеллектуальной собственности при принятии управленческих решений.

Объект исследования. В качестве объекта исследования являются крупные акционерные общества, совместные предприятия и хозяйствующие субъекты, действующие в Республике Узбекистан.

⁴⁹ Давлетов И.Р. “Совершенствование учета и аудита объектов интеллектуальной собственности в аграрной сфере”, автореферат диссертации на соискание ученой степени. (PhD), 2018 – с48.

⁵⁰ Пардаев М.К., Исройлов Б.И. Финансовый анализ. –Т: “Мир экономики и права”, 1999.-с 368.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе разработки и развития научно-теоретических и практических основ методологии организации учета и анализа объектов интеллектуальной собственности.

Методы исследования. В диссертации широко использовались такие методы, как индукция и дедукция, анализ, и синтез, системный подход, логическое мышление, монографическое наблюдение, сравнение и факторный анализ.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

на основе современных подходов оценки, сгруппированы объекты интеллектуальной собственности, а также, разработаны методологические нормы годовых индексов переоценки и правила отражения их в бухгалтерском учете;

в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, усовершенствован порядок признания объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете, а также отражения их на счетах;

посредством развития методологического аспекта учетной политики, разработана амортизационная политика по объектам интеллектуальной собственности, а также годовые нормы амортизации;

в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, разработаны новые формы приложений расчетов по объектам интеллектуальной собственности, для представления примечаний, расчетов и пояснений в формах «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о движении денежных средств»;

разработаны критерии оценки обобщенных результатов анализа по состоянию и показателям эффективности объектов интеллектуальной собственности.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

на основе международного опыта, разработано предложение по ежегодным показателям переоценки объектов интеллектуальной собственности;

разработана методология организации и отражения в учете объектов интеллектуальной собственности хозяйствующих субъектов;

предложено внедрение в практику «Амортизационной политики по объектам интеллектуальной собственности» для срока полезной службы объектов интеллектуальной собственности;

разработаны в качестве приложения к форме отчета «Бухгалтерский баланс» регистр под названием «Амортизуемые активы», полностью обобщающий информацию об объектах интеллектуальной собственности, а также новое приложение расчетов к отчету «О денежных потоках»;

по анализу объектов интеллектуальной собственности разработана электронная программа “Analysis IP” (Analysis of intellectual Property)

(свидетельство № DGU 05598 Агентства интеллектуальной собственности Республики Узбекистан, зарегистрированное в государственном реестре 23 июля 2018 года).

Достоверность результатов исследования. Достоверность научных результатов, обусловлена целесообразностью примененных анализов и методов, использованием данных из официальных источников, касательно, хозяйствующих субъектов, а также, внедрением соответствующими выводами, предложениями и рекомендациями при совершенствовании нормативно-правовых актов и организацией, и ведением учета объектов интеллектуальной собственности и их анализа предприятиями.

Научное и практическая значение результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется обеспечением учета и анализа объектов интеллектуальной собственности, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, в развитии дисциплин с научной и теоретической точки зрения, в том числе, “Международные стандарты финансовой отчетности”, “Финансовый учет”, “Анализ финансового состояния предприятий” в нашей стране, а также, использованием в научных исследованиях, направленных на совершенствование учета и анализа объектов интеллектуальной собственности.

Практическая значимость исследования отражена в научных, практических и методических рекомендациях по признанию, оценке, получению дохода, начислению амортизации, их списанию и отражению в финансовой отчетности, а также организации методологии ее анализа в хозяйствующих субъектах. Научные результаты должны быть использованы при разработке нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету, а также при совершенствовании учебных программ по направлениям предметов в высших учебных заведениях.

Внедрение результатов исследования. На основании научных результатов, полученных, основываясь на совершенствовании методологии организации учета и анализа объектов интеллектуальной собственности:

предложения по современным подходам к оценке, годовым индексам переоценки, а также отражения их на счетах бухгалтерского учета внедрены в Министерство финансов Республики Узбекистан, Национальную ассоциацию бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, АО “Асакаёф” (справки о внедрении Министерства финансов Республики Узбекистан от 10 мая 2019 года № ДС 17-01-35/384-2726, Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 15 января 2019 года № 05/ММ, а также АО “Асакаёф” от 6 января 2019 года № 05/57.

Внедрение этих предложений послужило обеспечению соответствия национальных стандартов с другими нормативно-правовыми актами, связанными с объектами интеллектуальной собственности, а также созданию возможностей использования на практике четкого отражения на счетах учета объектов интеллектуальной собственности и их оценки;

в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчетности предложение признания в бухгалтерском учете объектов интеллектуальной собственности, а также отражение их на счетах были внедрены к применению со стороны Министерства финансов Республики Узбекистан и Палаты Аудиторов Узбекистана (справки о внедрении Министерства финансов Республики Узбекистан от 10 мая 2019 года № ДС 17-01-35/384-2726, Палаты Аудиторов Узбекистана от 17 октября 2018 года № 89/1). Внедрение данных предложений послужили приведению учета объектов интеллектуальной собственности к общепринятым нормам;

предложение по амортизационной политике и годовой норме амортизации посредством совершенствования методологических аспектов учетной политики объектов интеллектуальной собственности было внедрено в Национальную ассоциацию бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Палату Аудиторов Узбекистана, АО “GM - Узбекистан” (справки Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 15 января 2019 года № 05/ММ, Палаты Аудиторов Узбекистана от 17 октября 2018 года № 89/1, АО “GM - Узбекистан” от 22 февраля 2019 года № 1). В результате это дает возможность совершенствования методологических основ учета интеллектуальной собственности в учетной политике, а также обеспечения достоверности финансовой информации относящейся к объекту учета;

предложение об отражении объектов интеллектуальной собственности в расчетах к формам финансовой отчетности “Бухгалтерский баланс” и “Отчет о денежных потоках” были внедрены в деятельность АО “GM - Узбекистан”, Палаты Аудиторов Узбекистана, Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана (справки о внедрении АО “GM - Узбекистан” от 22 февраля 2019 года № 1, Палаты Аудиторов Узбекистана от 17 октября 2018 года № 89/1 и Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана от 15 января 2019 года № 05/ММ). В результате обеспечены достоверность и прозрачность информации по объектам интеллектуальной собственности в финансовых отчетах.

разработанные критерии оценки по показателям анализа состояния и эффективности объектов интеллектуальной собственности внедрены в практику со стороны АО “GM - Узбекистан” и АО “Асакаёф” (справки о внедрении АО “GM - Узбекистан” от 22 февраля 2019 года № 1, АО “Асакаёф” от 6 января 2019 года № 05/57). Внедрение предложений дало возможность обеспечения эффективного управления предприятием, полного использования внутренних возможностей, привлечения дополнительных инвестиций в сферу, увеличения объема инновационных продуктов, а также улучшения показателей финансового состояния.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 37, в том числе на 27 республиканских и 10 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации опубликованы всего 73 научных работ, в том числе 2 монографии, 1

авторское право, 33 статей в журналах Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, из них 28 статей в республиканских и 3 статьи в зарубежных журналах.

Структура и объём диссертации. Объем диссертации состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 252 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность и востребованность проведенных исследований, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, их соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники, а также изложены научная новизна и приведены практические результаты работы, применение на практике научных результатов и апробация диссертации, приведены данные об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «**Теоретические основы учета и анализа объектов интеллектуальной собственности при переходе к инновационному развитию**» раскрыты сущность и значение объектов интеллектуальной собственности, их необходимость, оценка, классификация, отражения в бухгалтерском учете при создании инновационной экономики в процессе мировой глобализации, а также, на основе теоретических вопросов, организации анализа объектов интеллектуальной собственности и задачами исследования были изложены результаты и выводы.

Доля объектов интеллектуальной собственности в структуре совокупных активов компаний и фирм в странах с развитой экономикой, составляет 35-40 процентов, что положительно сказывается на экономическом росте стран. В последние годы, Азиатский регион является абсолютным лидером по количеству поданных заявок на правовую защиту объектов интеллектуальной собственности, созданных по всему миру. (Таблица 1)

Таблица 1
Правовая защита объектов интеллектуальной собственности в мире⁵¹
(по состоянию на 1 марта 2019 года)

Континенты	Всемирная организация интеллектуальной собственности (WIPO), (в процентах)			
	Товарные знаки	Патенты	Полезные модели	Промышленные образцы
Азия	66,6	65,1	97,1	67,9
Европа	17,7	20,3	2,5	24,4
Сев. Америка	6,4	11,2	0,3	4,2
Латинская Америка	5,8	1,8	0,1	1,6
Африка	2,0	0,5	0,1	1,2
Океания	1,5	1,1	0	0,7

⁵¹ Авторская разработка на основе статистических данных Всемирной организации интеллектуальной собственности (WIPO).

Итого:	100,0	100,0	100,0	100,0
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------

В XXI веке, известном как век интеллектуального потенциала, век информационных технологий, Узбекистан выходит на мировой рынок и пытается занять достойное место со своими креативными продуктами - произведениями, изобретениями, промышленными образцами, полезными моделями, компьютерными программами, базами данных, достижениями в области селекций и другими объектами интеллектуальной собственности.

Глава нашего государства отметил, что создание и развитие объектов интеллектуальной собственности на основе новых идей в стране, является одной из важнейших задач. Далее, в своем выступлении он подчеркнул следующее: “Сегодня мы находимся на пути инновационного развития, направленного на коренное обновление всех сфер государства и общества. Это не случайно, конечно. Кто победит в быстро развивающемся мире? Победит нация, основанная на новые идеи и инновации⁵²”.

По данным международной организации (ЮНЕСКО), расходы на создание объектов интеллектуальной собственности (на научно-исследовательские разработки) в 2018 году в нашей республике составили 341,8 млн. долл., что составил 0,2 процента ВВП (в среднем 2,4 процента в мире). Эти средства были выделены на следующие отрасли, включая, 108,4 млн. долл. на производство, 166,6 млн. долл. на государственное управление, 63,9 млн. долл. на образование и 2,9 млн. долл. на некоммерческие отрасли. В результате, на миллион человек приходится 500 научных разработок⁵³. Анализ показывает, что в нашей стране, доля объектов интеллектуальной собственности по отношению с долгосрочными активами, остается низкой.(таблица 2)

Таблица 2
Доля объектов интеллектуальной собственности по отношению с активами акционерных обществ⁵⁴

Акционерные общества	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год *
АО “GM Powertrain - Ўзбекистон”	1,45	1,23	0,63	0,20
АО “Ўзтрансгаз”	0,001	0,001	0,002	0,001
АО “Maxam - Chirchiq”	0,006	0,001	0,009	0,005
АО “Қизилқумцемент”	0,52	0,38	0,25	0,46
АО “Андижонёгмой”	1,5	0,84	0,38	0,62
АО “Фаргонаазот”	1,14	0,81	0,55	0,72
АО СП“Ўз-SeMyung Ko.”	0,35	0,14	0,12	0,006
АО “Ўзбекистон темир йўллари”	0,007	0,006	0,003	0,002
АО “GM - Ўзбекистон”	-	0,72	0,54	0,83
АО “Асакаёф”	-	0,17	0,12	0,03

*Примечание: данные финансовой отчетности за первый квартал 2019 года.

В настоящее время, термины «интеллектуальная собственность», «интеллектуальные активы», «интеллектуальный капитал», «нематериальные

⁵² Обращение Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. Газета "Народное слово". 23 января 2017 г.

⁵³ <http://uis.unesco.org/apps/visualisations/research-and-development-spending/>

⁵⁴ Акциядорлик жамиятларининг молиявий хисоботлари маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

активы» и «невидимые или секретные активы» используются в различных интерпретациях. Ученым-экономистам и специалистам слишком рано делать вывод о том, что в нормативных документах такие различные подходы этих категорий полностью соответствуют содержанию, разные понятие и подходы, дополняющие друг друга не были полностью сформулированы. Поскольку у понятия «интеллектуал» не существует ограничения, его нельзя поместить в конкретный образец или стандарт. В Конвенции Всемирной организации интеллектуальной собственности к понятию «интеллектуальная собственность» приводится следующее описание: «Интеллектуальная собственность является результатом человеческого интеллекта. Он включает в себя изобретения, литературные и художественные произведения, а также символы, изображения и названия, используемые в коммерческих целях»⁵⁵. В национальной энциклопедии Узбекистана определяется следующим образом: «Интеллектуальная собственность является продуктом творческой деятельности, включая, промышленные образцы, изобретения, программное обеспечение для компьютеров, товарные знаки... и другие объекты интеллектуальной собственности»⁵⁶. А.Стюарт считает, что интеллектуальная собственность сформирована в компании с точки зрения производства и считается своего рода полезным знанием⁵⁷. Следуя определению и подходу к концепции интеллектуальной собственности, было сформулировано следующее определение: «*Интеллектуальная собственность - это знание, приобретенное с помощью интеллектуальных способностей человека, а знание требует правовой защиты в виде объекта или активов(средства).*

В нашей республике, на основании особенностей объектов интеллектуальной собственности и международных нормативных актов были определены их сроки действия. В том числе, авторское право в Узбекистане будет охраняться в течение 50 лет после его жизни и его смерти⁵⁸. В исследовании, на основе Бернской конвенции (статья 7) было предложено внести поправки в Гражданский кодекс (статья 1065). В результате этого предложения, это позволит увеличить срок службы объектов интеллектуальной собственности и эффективно использовать их. (Таблица 3).

Таблица 3

**Защита объектов интеллектуальной собственности
и их сроки действия⁵⁹**

№	Объекты интеллектуальной собственности	Защита	
		Документ	Срок
<i>По объектам авторского права (объекты с единым правом):</i>			
1.	Наука, произведения, литературы и искусства, спектакли,	Регистрация авторского права не требуется. Знак	Продолжительность жизни и после его смерти +50 лет

⁵⁵ Конвенция о Всемирной организации интеллектуальной собственности. 1979. Глава 8, статья 2.<http://www.wipo.int/about-wipo/ru/>. (Inside WIPO).

⁵⁶ Национальная энциклопедия Узбекистана. Государственное научное издательство, 2002. 4-том. Стр.179.

⁵⁷ Stewart T.A. Intellectual Capital. The New Wealth of Organizations. N.Y.-L., 1997.

⁵⁸ Гражданский Кодекс Республики Узбекистан. Статья-1065. <http://lex.uz/docs/180552>

⁵⁹ Авторская разработка на основе научного исследования

	фонограммы, видео и радио трансляции, компьютерные программы и базы данных.	защиты: буква "С", имя владельца, год издания	(Предложение + 100 лет)
Объект промышленной собственности			
1.	Объекты патентного права		
	- изобретения	Патент	20 лет
	- промышленные образцы		10 лет
	-полезные модели		5 лет
2.	Индивидуализация объектов		
	-товарные знаки	Свидетельство	10 лет
	-торговая марки		
	-названия мест происхождения товаров		
	-наименование фирмы	Свидетельство	Связано с прекращением деятельности предприятия или переименованием предприятия
3.	Другие правовые объекты		
	- селекционные достижения	Патент	20-25 лет(предложение)
	-топология интегральных микросхем	Свидетельство	10 лет

Таким образом, в исследовании было предложено включить «3D-модель» в качестве нового объекта интеллектуальной собственности в соответствующие статьи Гражданского кодекса, в том числе: в статью- 1041: по «Объектам авторского права»: «Трехмерный объект (электронная модель)», в статью-1042: По видам объектов авторского права «Специальное программное обеспечение, его электронная модель (файл CAD), распечатывающее устройство (3D принтер) и трехмерная форма (объект 3D)» и в статью- 1050: по защитным знакам авторского права: «Латинская буква «D» в форме круга внутри. В результате, в будущем эти технологии позволят создавать новые объекты в бухгалтерском учете и увеличивать объемы инновационных продуктов.

Объекты интеллектуальной собственности, созданные на основе новых идей, являются необходимостью оценки в качестве высокодоходных активов (рис. 1).

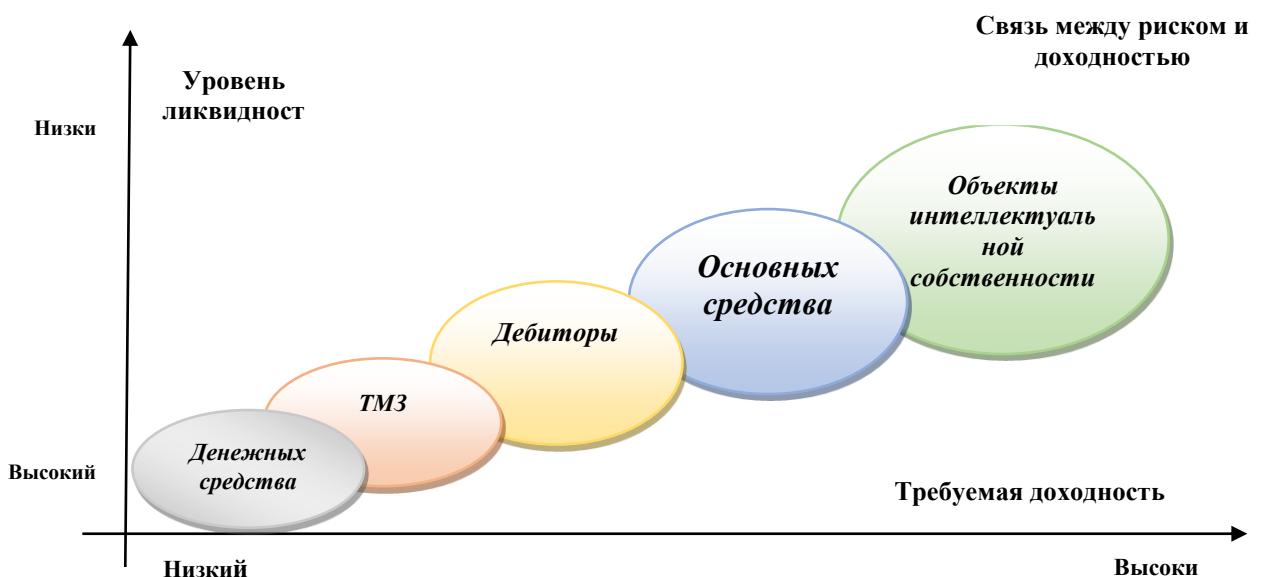


Рис. 1. Связь между уровнем риска и доходностью по объектам интеллектуальной собственности⁶⁰.

В ходе исследования был усовершенствован порядок классификации нормативно-правовых актов и научных работ по объектам интеллектуальной собственности (таблица 4). Создавая методику организации анализа объектов интеллектуальной собственности, была проделана большая работа учеными и специалистами нашей республики, в том числе М. Пардаевым⁶¹, первым ученым, который пытался создать методику анализа объектов интеллектуальной собственности.

Таблица 4
Классификация объектов интеллектуальной собственности.⁶²

Объекты авторского права и совместных прав			Промышленные объекты		
Авторские права		Совместные права	Патентное право	Индивидуализация	Другие права
Произведения					
наука	литера-тура	искусство	исполнение, фонограмма, эфирное или кабельное вещание	Изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения	Наименование фирма, товарные знаки, знаки за выслуги, наименование мест происхождения товаров
Программы и база данных для ЭВМ					Необъявленная информация (ноу-хай)

Методология анализа объектов интеллектуальной собственности определена следующим образом: “*Изучение состояния динамической структуры и эффективности существующих объектов интеллектуальной собственности в хозяйствующих субъектах, выявление и измерение воздействия определенных факторов по ним, сбор аналитических материалов представляет собой систему выводов и рекомендаций, сделанных на основе обработки всех имеющихся данных по результатам этих мероприятий*”.

Во второй главе диссертации «**Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете**» с научной точки зрения, подробно рассматриваются подходы оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности, в том числе сравнительные, затратные и доходные методы, составление отчетов по оценке объектов

⁶⁰ Авторская разработка на основе научного исследования.

⁶¹ Пардаев М.К. Методология финансового анализа. Самарканд: СамКИ. 1997 г., Пардаев М.К. Основные методы, используемые в экономическом анализе. Самарканд. СамКИ. 1997.

⁶² Интеллектуал мулк объектларига оид меъёрий хужжатлар асосида муаллиф ишланмаси.

интеллектуальной собственности, а также особенности оценки бухгалтерского учета.

В исследовании была выявлена необходимость оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности и его особенности: *во-первых*, объекты интеллектуальной собственности - это объекты, которые могут быть воспроизведены без каких-либо трудностей и используются без законного основания. Это приводит к сложности оценки их стоимости, и, *во-вторых*, автором может быть владелец интеллектуальной собственности. Такие условия часто отличаются между этими двумя субъектами и юридическими противоречиями в этой области, и в результате это будет влиять на оценку интеллектуальной собственности, и *в-третьих*, тип интеллектуальной собственности прав собственников в то же время, ряд юридических и физических лиц. Это требует серьезного подхода к их оценке. Исследования показали, что в зарубежной и отечественной практике отсутствует ежегодный нормативный порядок переоценки объектов интеллектуальной собственности. Для этого в исследовании предложены годовые показатели переоценки объектов интеллектуальной собственности. (таблица 5)

**Таблица 5
Индексы переоценки объектов интеллектуальной собственности⁶³**

п\н	Группировка объектов интеллектуальной собственности с целью применения индексов переоценки	Индексы переоценки (в коэффициенте)
	<i>I. группа:</i>	
1.1.	Патенты (изобретение, полезные модели и промышленные образцы)	1.20
1.2.	Франчайзинг и лицензии	1.25
	<i>II. группа:</i>	
2.1.	Товарные знаки	1.25
2.2.	Название мест происхождения товаров	1.20
2.3.	Фирменные наименования	1.20
	<i>III. группа:</i>	
3.1.	Программное обеспечение	1.25
3.2.	База данных	1.20
	<i>IV. группа:</i>	
4.1.	Права на собственность и природные ресурсы	1.20
4.2.	Селекционные достижения	1.25
	<i>V. группа:</i>	
5.1.	Авторские права	1.15

Предлагаемые сравнительные индексы позволяют согласовать стоимость объектов интеллектуальной собственности к текущему рынку, увеличивая источники финансирования и снижая эксплуатационные расходы (таблица 6).

**Таблица 6
Переоценка объектов интеллектуальной собственности АО “General Motors Узбекистон”⁶⁴**

⁶³ Авторская разработка на основе научного исследования.

⁶⁴ Авторская разработка на основе научного исследования.

п/н	Наименование показателей	стоимость (тыс. сум)
I. <i>Предварительное состояние переоценки:</i>		
1.	Объекты интеллектуальной собственности:	
	- первоначальная стоимость	97350997
	- амортизационная стоимость	43149989
	- остаточная стоимость	54201008
2.	Предлагаемый индекс переоценки (коэффи)	1.20
II. <i>Последующее состояние переоценки:</i>		
3.	Объекты интеллектуальной собственности:	
	- первоначальная стоимость	116821196
	- амортизационная стоимость	51779987
	- остаточная стоимость	65041209

Переоценка объектов интеллектуальной собственности отражается в бухгалтерском учете следующим образом: *в первоначальную стоимость*: дебет (0410-0490) “Учета счетов нематериальных активов” - 19470199 тыс. сум, кредит счёта (8510) “Корректировки по переоценке долгосрочных активов” - 19470199 тыс. сум, *в амортизационную стоимость*: счет дебета (8510) “Корректировки по переоценке долгосрочных активов” - 862998 сум, счета кредитов (0510-0590) “Учет счетов амортизации нематериальных активов” - 862998 тыс. сум. Как показывают записи в бухгалтерском учете, в результате переоценки объектов интеллектуальной собственности стоимость резервного капитала и объектов интеллектуальной собственности увеличилась на 10840201 тыс. сум. Это, в свою очередь, помогло усовершенствовать учетную политику АО “Дженерал Моторс Узбекистан”.

В целях приведения соответствия с международными стандартами счетов по переоценке объектов интеллектуальной собственности было предложено внести изменения в счета бухгалтерских учетов по переоценки в НСБУ⁶⁵ № 21 (статья 350, 8510 «Поправки к переоценке имущества»). Также было предложено перевести сумму переоценки стоимости объекта интеллектуальной собственности в нераспределенную прибыль (см. таблицу 7)

Таблица 7
Отражение порядка переоценки объектов интеллектуальной собственности в счетах⁶⁶

Текущий статус	Предлагаемый статус
1. Дебет 8510 счёт “Корректировки по переоценке имущества” Кредит 9340 счёт “Прибыли прошлых лет”	Дебет 8510 счёт “Корректировки по переоценке имущества” Кредит 8710 счёт “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода”
2. Дебет 9340 счёт “Прибыли прошлых лет” Кредит 9910 счёт “Конечный финансовый результат”	
3. Дебет 9910 счёт “Конечный финансовый результат”	

⁶⁵ НСБУ №21 « Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению». МФРУз. 23.10.2002 г. №1181.

⁶⁶ Авторская разработка на основе научного исследования.

Кредит 8710 счёт “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода”	
---	--

Предлагаемый порядок послужит принципу (методу) ведения двойного учета в бухгалтерском учете в нашей стране соответствуя с требованиями международного стандарта финансовой отчетности, упрощению бухгалтерского учета и с методологической точки зрения, совершенствованию национальных стандартов.

В третьей главе диссертации «**Совершенствование методологии организации учета объектов интеллектуальной собственности**», рассматриваются проблемы организации и ведения учета объектов интеллектуальной собственности, расчета амортизации в установленном порядке, определения правил списания в учетной политике предприятия, а также, с целью обеспечения достоверности и прозрачности информации об этих объектах, приведены предложения по совершенствованию финансовой отчетности.

Существует ряд научных разработок по совершенствованию учета счетов объектов интеллектуальной собственности. В том числе: И.Исманов предлагает внести в структуру счетов учета нематериальных активов, включающие в себя: патенты, товарные марки, товарные знаки, программное обеспечение, права на пользование землей, организационные расходы, франчайзинг, авторское право и гудвилл. М. Пулатов рекомендует полностью реструктурировать 0400«Нематериальные активы» под новым названием «Интеллектуальный капитал» следующим образом: 0400-«Интеллектуальный капитал» (0410-Человеческий капитал, 0420-Организационный капитал и 0430-Потребительский капитал). И. Давлетов предлагает пересмотреть порядок расчета объектов интеллектуальной собственности в аграрной сфере с учетом их правовых особенностей и включить понятие «Селекционные достижения» в отдельный счет ⁶⁷. Разрабатывая мнения этих ученых, мы считаем необходимым согласовать правила учета объектов интеллектуальной собственности в качестве виде нематериальных активов в НСБУ 21 и их отражения в счетах, в соответствии с современными требованиями. С этой целью, были даны предложения по совершенствованию структуры 0400«Учета счетов нематериальных активов» и 0500«Учет счетов амортизации нематериальных активов», в которой обобщается информация об объектах интеллектуальной собственности. Это будет способствовать дальнейшему совершенствованию счетов учета объектов интеллектуальной собственности с методологической точки зрения (таблица 8).

Таблица 8
Совершенствование счетов учета объектов интеллектуальной собственности⁶⁸

⁶⁷ Исманов И.Н. Методологические основы бухгалтерского учета долгосрочных активов. Монография. Т. Фан, 2006.-172 б., Пулатов М.Е. «Совершенствование методологии учета и аудита интеллектуального капитала», автореф дисс., на соискание ученой степени д.э.н. (DSc) 2017 г., Давлетов И.Р. «Совершенствование учета и аудита объектов интеллектуальной собственности в аграрной сфере», автореф дисс., на соискание ученой степени (PhD), 2018

⁶⁸ Авторская разработка на основе научного исследования.

0400 – по “Учету счетов нематериальных активов”:	0500 – по “Учету счетов амортизации нематериальных активов”:
0410 -“Патенты (изобретение, полезная модель и промышленные образцы)”, 0420 - “Торговые марки, товарные знаки и название мест происхождения товаров”, 0430 - “Программное обеспечение и база данных”, 0440 - “Права на собственность и природные ресурсы”, 0450- “Селекционные достижения”, 0460-“Франчайзинг и лицензии”, 0470- “Авторские права”, 0480- “Гудвилл”, 0490-“Прочие нематериальные активы”	0510-“Амортизация патента (изобретение, полезная модель и промышленные образцы)”; 0520-“Амортизация товарных знаков, наименование мест происхождения товаров”; 0530-“ Амортизация программного обеспечения и базы данных”; 0540-“ Амортизация права на собственность и природные ресурсы”; 0550-“ Амортизация селекционных достижений”; 0560-“ Амортизация франчайзинга и лицензий”; 0570-“ Амортизация авторского права”; 0590-“ Амортизация прочих нематериальных активов”.

Исследования показывают, что отсутствие точного определения по сроку использования объектов интеллектуальной собственности и выработки годовых норм, создают ряд проблем для списания со счетов этих объектов. В Налоговом кодексе Республики Узбекистан предусматривается, что расходы на нематериальные активы подлежат вычету из совокупного дохода в виде износа ежемесячно по нормам, рассчитанным налогоплательщиком исходя из первоначальной их стоимости и срока полезного использования, но не более срока деятельности налогоплательщика⁶⁹.

В целях разработки годовых норм по объектам интеллектуальной собственности, в исследовании была предложена «Амортизационная политика по объектам интеллектуальной собственности» (таблица 9).

Таблица 9
Амортизационная политика по объектам интеллектуальной собственности⁷⁰

п/н	Объекты интеллектуальной собственности	Срок использования	Норма годовой амортизации
1.	Изобретения	20 лет	5
2.	Промышленные образцы	10 лет	10
3.	Полезные модели	5 лет	20
4.	Товарные знаки		
5.	Знаки обслуживания	10 лет	10
6.	Наименование мест происхождения товаров		
7.	Наименование фирм	связано с деятельностью предприятия	5
8.	Программное обеспечение	5 лет	20
9.	Селекционные достижения	20 -25 лет	5
10.	Топология интегральных микросхем	10 лет	10
11.	Авторские права	при его жизни и после его смерти	5

⁶⁹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. СЗ, 12.10.2018 г., №03/18/497/2044). <http://lex.uz/docs/>

⁷⁰ Авторская разработка на основе научного исследования.

		+ 100 лет	
12.	по другим видам объектов интеллектуальной собственности	-	20

В целях обеспечения гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета и Налогового кодекса с новой редакцией была введена статья 177 «Нормы амортизации нематериальных активов». На основании этих предложений можно будет своевременно использовать объекты интеллектуальной собственности и распределять их с минимальными затратами. Это также приведет к дальнейшему совершенствованию методологических аспектов учетной политики по учету и амортизации объектов интеллектуальной собственности.

Результаты исследования свидетельствуют о том, что в усовершенствование нормативных документов⁷¹ для инвентаризации объектов интеллектуальной собственности следует включить следующее: «При отсутствии обвиняемого лица за недостачу или в случаях не взимания с материально-ответственного лица и убытки, понесшие от выбытия объектов интеллектуальной собственности, приведет к финансовым последствиям и будут отражены в счетах дебета «Прочие операционные расходы» (9430).

В исследовании, в «Бухгалтерский баланс» была предложена форма-приложение «Амортизационные активы», отражающая информацию об объектах интеллектуальной собственности (Таблица 10).

Таблица 10
Амортизационные активы (приложение к Бухгалтерскому балансу)⁷²

Наименование показателей	номер строки	Первоначальный остаток	Поступление	выбытие	последний остаток
Объекты интеллектуальной собственности:	950	5923734	6842	1247295	4683281
Патенты (изобретения, полезные модели и промышленные образцы)	951	-	-	-	-
Товарные знаки, наименование мест происхождения товаров и фирменное наименование	952	4325100	6842	1247295	3084647
Программное обеспечение и база данных	953	398634	-	-	398634
Права на собственность и природные ресурсы	954	-	-	-	-
Селекционные достижения	955	-	-	-	-
Франчайзинг и лицензии	956	-	-	-	-
Авторские права	957	-	-	-	-
Гудвилл	958	1200000	-	-	1200000

⁷¹ «Инвентаризация яда аникланган мол-мулк камомади ва ортиқасининг бухгалтерия хисоби тартиби түгрисидаги низом» (№1334, 2004 й 06.04) (ЎР КХТ, 2004 йил, 14-сон, 173-модда).

⁷² Авторская разработка на основе научного исследования.

Прочие нематериальные активы	959	-	-	-	-
------------------------------	-----	---	---	---	---

Таким образом, с целью формирования полной информации купли-продажи объектов интеллектуальной собственности было предложено включить форму-приложение учета в отчет «О денежных потоках» (Таблица 11).

Таблица 11
Форма-приложение в «Отчет о денежных потоках»⁷³

Наименование показателей	Номер строки	Приход	Расход
1	2	3	4
Объекты интеллектуальной собственности:	300	4200,8	3712,3
приобретения и реализация авторских прав по произведениям науки, литературы и искусства	301	-	-
приобретения и реализация прав(свидетельство) по программам для ЭВМ и базам данных	302	2552,4	1815,2
приобретения и реализация права по изобретениям, полезным моделям, промышленным образцам и селекционным достижениям	303	374,0	453,1
приобретения и реализация прав (свидетельство) по наименованиям фирм, товарным знакам и наименования мест происхождения товаров	304	1274,4	1444,0
приобретения и реализация прочих объектов интеллектуальной собственности	305	-	-

Эти предложения предназначены для отражения объектов интеллектуальной собственности в финансовой отчетности и обеспечения полной информации о них, предоставления информацией пользователям финансовых отчетов (инвесторов), а также, увеличение объема объектов интеллектуальной собственности в составе активов и эффективного использования.

В четвертой главе диссертации «**Методологические вопросы анализа объектов интеллектуальной собственности**» представлены предложения по совершенствованию методологии анализа объектов интеллектуальной собственности. Экономический потенциал предприятий является одним из важнейших показателей, которые широко используются в экономическом анализе, и объекты интеллектуальной собственности включены в эти показатели. Исходя из примененной методологии в экономическом анализе в международной практике, были предложены критерии применения критерии оценки уровня доли объектов интеллектуальной собственности в совокупных активах хозяйствующего субъекта (таблица 12).

Таблица 12
Критерии оценки доли объектов интеллектуальной собственности⁷⁴

Количество уровней (в %)	Состояние оценки
--------------------------	------------------

⁷³ Авторская разработка на основе научного исследования.

⁷⁴ Авторская разработка на основе научного исследования.

$IP_2 > 1$	Объекты интеллектуальной собственности на высоком уровне
$1 > IP_1 > 0,3$	Объекты интеллектуальной собственности на среднем уровне
$IP_1 < 0,1$	Объекты интеллектуальной собственности на низком уровне
$0,1 < IP_2 < 0,01$	Объекты интеллектуальной собственности на очень низком уровне

Аналитическая информация из приведенной ниже таблицы 13 показывает, что при оценке предлагаемых критериев оценки, средняя доля объектов интеллектуальной собственности в общих активах составляла 0,62 процента.

Таблица 13
Оценка доли объектов интеллектуальной собственности по отношению к совокупным активам баланса⁷⁵

Акционерные общества	Критерии оценки(в процентах)			
	$IP_2 > 1$	$IP_2 > 0,3$	$IP_2 > 0,1$	$IP_2 < 0,01$
	высокий	средний	низкий	очень низкий
По среднему показателю				
АО "GMPowertrain - Узбекистан"	1,1	-	-	-
АО "Узтрансгаз"	-	-	-	0,001
АО "Maxam - Chirchiq"	-	-	-	0,002
АО "Қизилқумцемент"	-	0,38	-	-
АО "Андижонёғмой"	1,0	-	-	-
АО "Фарғонаазот"	-	0,81	-	-
АО СП "Ўз-SeMyung Ко."	-	-	0,19	-
АО "Узбекистон темир йўллари"	-	-	-	0,006
АО "General Motors Ўзбекистон"	-	0,60	-	-
АО "Асакаёф"	-	-	0,17	-

В заключении можно сказать, несмотря на то что, при оценке доли объектов интеллектуальной собственности в акционерных обществах промышленного производства в нашей республике установлен один процент как самый высокий, то 20 процентов из отобранных объектов соответствуют этому требованию. По нашему мнению, стоимость объектов интеллектуальной собственности, как и других активов, не имеет устойчивой тенденции роста. Основываясь на рыночную конъюнктуру, это зависит от спроса и предложения.

Основной целью регрессионного анализа объектов интеллектуальной собственности является оценка того, какая часть объектов интеллектуальной собственности на один сум увеличит выручку от продаж.

В нижеприведенной Таблице 14 представлены три модели, рассчитанные по методу наименьших квадратов. По результатам различных моделей регрессионного анализа, положительное влияние объектов интеллектуальной собственности на продажи продукции подтверждено эмпирически.

Таблица 14
Результаты регрессионной модели.⁷⁶

⁷⁵ Авторская разработка на основе научного исследования. Для разработки выдан сертификат(патент) Агентства интеллектуальной собственности Республики Узбекистан № ЗРУ 05598 от 23 июля 2018 года

	Модель [1]	Модель [2]	Модель [3]
Объекты интеллектуальной собственности (нематериальные активы)	76.67** (27.25)	73.02** (24.67)	143.95** (48.29)
Долгосрочные активы		0.44 (0.25)	0.76** (0.30)
Текущие активы			-1.33 (0.80)
Константа	1164125369 (903486969)	433932776 (915439957)	171611221 (844394064)
R-квадрат	0.47	0.62	0.72

*** 1 процентный, ** 5 процентный, * 10 процентный статистически значимый.

Как показывают данные, характеристики всех моделей имеют положительную и высокую статистическую значимость для воздействия объектов интеллектуальной собственности на продажи продукта. Согласно модели, увеличение объектов интеллектуальной собственности в среднем на 1000 сум позволило увеличить выручку от продаж в среднем на 98 000 сум.

В итоге мы можем сказать, что, на основе анализа состояния объектов интеллектуальной собственности и эффективности их показателей, это позволяет повысить эффективность управленческих решений и увеличить объемы инновационных продуктов в результате использования объектами интеллектуальной собственности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. На основе изучения необходимости объектов интеллектуальной собственности в процессе мировой глобализации были сделаны следующие выводы: в будущем, развитие и процветание человека во многом будут зависеть от новых объектов интеллектуальной собственности, созданных на основе инновационных идей, привлечение дополнительных ресурсов поможет дальнейшему развитию инновационной деятельности в стране, в результате развития и обеспечения защиты этих объектов, это приведет к быстрому росту экономики страны, формированию новой промышленной системы, а самое главное - созданию новых рабочих мест и в перспективе, повышению качества жизни людей.

2. Согласно требованиям развития инновационной экономики и формирования цифровой экономики, путем определения необходимости интеллектуальной собственности, разработаны усовершенствованные определения к понятиям «интеллектуальная собственность» и «методология анализа интеллектуальной собственности», определяющая анализ их статуса и эффективности, а также, признания их бухгалтерского учета в качестве

⁷⁶ Тадқиқотлар натижасида муаллиф ишланмаси.

новых объектов, которое имеет важное значение при усовершенствовании их нормативной базы.

3. На основе современных подходов, разработаны годовые показатели переоценки по объектам интеллектуальной собственности, усовершенствованы методологические принципы отражения в счетах бухгалтерского учета, введение новой процедуры определения текущей рыночной цены этих объектов, перенесение увеличенной суммы стоимости переоценки по отношению к первоначальной стоимости объектов, совокупной суммы, учтённая в счете в нераспределенную прибыль, что предотвратит дополнительных расходов при проведении переоценки.

4. В соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, разработанные предложения по методологии организации учета объектов интеллектуальной собственности, ведение их в счетах бухгалтерского учета, правильное формирование финансовых результатов, предоставят возможность для полного владения объектами интеллектуальной собственности предприятия, а также, имущественными правами. Это в свою очередь, обеспечит гармонизацию национальных стандартов бухгалтерского учета и их дальнейшее соответствие с международными стандартами финансовой отчетности;

5. Разработанная «Амортизационная политика по объектам интеллектуальной собственности» и годовые нормы амортизации, путем развития методологического аспекта учетной политики предприятия, на основе передового зарубежного опыта, обеспечат возможность точно определить срок службы объектов на предприятии, правильно распределить амортизационные отчисления по соответствующим счетам расходов, а также, правильно рассчитать амортизационные расходы по объектам интеллектуальной собственности при формировании базы подоходного налога.

6. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, разработаны новые формы приложений расчетов по объектам интеллектуальной собственности, для обеспечения полной информации об объектах интеллектуальной собственности, позволяют пользователям (инвесторы) иметь доступ к информации, представленной в финансовой отчетности. Соответственно, это дает возможность отражать точную и надежную информацию в финансовых отчетах.

7. При организации анализа объектов интеллектуальной собственности и принятия управлеченческих решений, разработаны критерии оценки и формулы по их состоянию на основе международного опыта, с помощью коэффициентов это позволит анализировать долю объектов интеллектуальной собственности в долгосрочных активах, долю объектов интеллектуальной собственности в совокупных активах предприятия, финансирование за счет своих и заемных средств предприятия, доход, расход, интенсивное использование, амортизация и срок обновления. Таким образом, это поможет определить достаточность собственного капитала к

объектам интеллектуальной собственности и повысит качество оценки их статуса и структуры, на основе установленных критерий.

8. На основе передового зарубежного опыта, разработаны критерии оценки для анализа показателей эффективности объектов интеллектуальной собственности и методология факторного анализа способствует при анализе и их оценке показателей такие как, доходность объектов интеллектуальной собственности, рентабельность объектов интеллектуальной собственности, оборот объектов интеллектуальной собственности. Следовательно, это станет важным источником информации для обеспечения эффективного управления на предприятиях, полного использования внутренних ресурсов, производства конкурентоспособных товаров, ориентированных на экспорт.

**SCIENTIFIC COUNCIL ON AWARD
OF SCIENTIFIC DEGREES DSc.27.06.2017.I.17.01
AT THE TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**

BANKING AND FINANCE ACADEMY OF REPUBLIC OF UZBEKISTAN

RIZAEV NURBEK KADIROVICH

**METHODOLOGY OF THE ORGANIZATION OF
ACCOUNTING AND ANALYSIS OF
INTELLECTUAL PROPERTY**

08.00.08 - Accounting, economic analysis and audit

DOCTORIAL (DSc) DISSERTATION ABSTRACT OF ECONOMIC SCIENCES

Tashkent - 2019

The theme of the dissertation of Doctor (DSc) on economic sciences was registered under number B2018.1.DSc/ Iqt133 the Supreme Attestation Commission in the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

Doctoral dissertation has been prepared at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan.

The abstract on the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English), on the website (www.tfi.uz) and Information and Educational portal ZiyoNet (www.ziyonet.uz).

Scientific consultant:

Ibragimov Abdugafur Karimovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents:

Ismanov Ibrohim Nabievich
Doctor of Economics, Professor

Pulatov Muhiddin Egamberdievich
Doctor of Economics, Professor

Karimov Nematulla Fatkhullaevich
Doctor of Economics, Professor

**Leading organization:
Uzbekistan**

The Ministry of Finance of the Republic of

The defense of doctoral dissertation will take place «____» ____ 2019 at meeting of the Scientific Council DSc27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Financial Institute. Address 100000, Tashkent, A. Temur street, 60 A. Tel.: (71) 234-53-34, fax: (71) 234-11-48, e-mail: admin@tfi.uz.

The doctor dissertation can be reviewed at the information and Resource Center of the Tashkent Financial Institute (registered №_____). Address 100000, Tashkent, A. Temur street, 60 A. Tel.: (71) 234-53-34.

The abstract of doctoral dissertation sent ou on «___» ____ in 2019.
(mailing report № «___» ____ 2019)

I.N. Kuziev

Chairman of the Scientific Council for the awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Associate Professor

S.U.Mehmonov

Scientific secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor

J.I.Karimkulov

Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for the awarding scientific degrees, Doctor of philosophy in Economics, Associate Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor (DSc))

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations on the scientific, theoretical and practical aspects of the methodology for organizing accounting and analysis of intellectual property.

The object of the research. The object of the study are large joint-stock companies, joint ventures and business entities operating in the Republic of Uzbekistan.

The scientific novelty of the research is as follows:

on the basis of modern appraisal approaches, intellectual property objects are grouped together, and methodological norms for annual revaluation indices and rules for their reflection in accounting have been developed;

in accordance with the requirements of international financial reporting standards, the procedure for recognition of intellectual property in accounting, as well as their reflection on accounts, has been improved;

by developing the methodological aspect of the accounting policy, a depreciation policy has been developed for intellectual property items, as well as annual depreciation rates;

in accordance with international financial reporting standards, new forms of application of calculations on intellectual property objects have been developed for the presentation of notes, calculations and explanations in the “Balance Sheet” and “Cash Flow Statement” forms;

criteria for evaluating the generalized results of the analysis of the state and performance indicators of intellectual property are developed.

The implementation of research results. Based on the proposals developed on the methodology of accounting and analysis of intellectual property. In particular:

proposals on modern approaches to valuation, annual revaluation indices, as well as their reflection in the accounting accounts were introduced in the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan, the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan, Asakaeo JSC (reference on the implementation of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 10, 2019 No. DS 17-01-35 / 384-2726, National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan dated January 15, 2019 No. 05 / MM, as well as Asakayo JSC dated January 6, 2019 No. 05/57. The introduction of these proposals served to ensure the compliance of national standards with other legal acts related to intellectual property objects, as well as to the creation of opportunities to use in practice a clear reflection on the accounts of intellectual property objects and their valuation;

in accordance with the requirements of international financial reporting standards, the proposal to recognize intellectual property objects in accounting, as well as to reflect them in the accounts, was introduced for use by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan and the Chamber of Auditors of Uzbekistan (certificate of implementation of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 10, 2019 No. DS 17-01-35 / 384-2726, Chamber of Auditors of Uzbekistan dated October 17, 2018 No. 89/1). The introduction of these proposals served to bring the accounting of intellectual property to generally accepted standards;

The proposal on depreciation policy and the annual depreciation rate through the improvement of the methodological aspects of the accounting policies of intellectual property objects was introduced into the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan, the Chamber of Auditors of Uzbekistan, GM-Uzbekistan JSC (certificate of the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan on January 15, 2019 No. 05 / MM, Chamber of Auditors of Uzbekistan of October 17, 2018 No. 89/1, JSC GM - Uzbekistan dated February 22, 2019 No. 1). As a result, this provides an opportunity to improve the methodological foundations of accounting for intellectual property in accounting policies, as well as ensuring the reliability of financial information relating to the object of accounting;

The proposal on the reflection of intellectual property in the calculations to the forms of financial statements "Accounting Balance" and "Report on cash flows" were introduced into the activities of GM - Uzbekistan, the Chamber of Auditors of Uzbekistan, the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan (information on the implementation of JSC " GM - Uzbekistan "dated February 22, 2019 No. 1, Chamber of Auditors of Uzbekistan dated October 17, 2018 No. 89/1 and the National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan dated January 15, 2019 No. 05 / MM). As a result, the reliability and transparency of information on intellectual property in financial statements was ensured.

developed evaluation criteria for indicators of the analysis of the state and efficiency of intellectual property objects are put into practice by GM-Uzbekistan JSC and Asakaeo JSC (reference on the introduction of GM-Uzbekistan JSC as of February 22, 2019 No. 1, Asakayo JSC) dated January 6, 2019 No. 05/57). The introduction of proposals made it possible to ensure effective management of the enterprise, full use of internal capabilities, attract additional investments in the field, increase the volume of innovative products, and improve financial performance.

Approbation of research results. The results of this study were discussed at 37, including 27 national and 10 international scientific conferences.

Publication of research results. On the topic of the thesis, only 37 scientific works were published, including 2 monographs, journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the results of doctoral theses, 33 scientific articles, including 28 articles in the republican and 5 indexed foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, four chapters, conclusion, list of references and applications. The volume of the dissertation is 252 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I бўлим (I част: part I)

1. Ризаев Н.К. Номоддий активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва молиявий таҳлили. Монография. - Т.: Iqtisod-Moliya, 2005. - 145 б.
2. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк обьектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси. Монография. -Т.: Iqtisod-Moliya, 2018. - 220 б.
3. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк обьектлар ҳисобини ташкиллашириш. // Биржа Эксперт. –Тошкент, 2009. 33-35 б. № 1. (08.00.00, №3).
4. Ризаев Н.К. Бухгалтерия ҳисобида янги обьект: фирма номи. // Биржа Эксперт. –Тошкент, 2009. № 4. 28-31 б. (08.00.00, №3).
5. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк – жамият бойлиги. // Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. –Тошкент, 2009. 30-31 б. № 11. (08.00.00, №5).
6. Ризаев Н.К. Жаҳон-глобал молиявий – иқтисодий инқирози шароитида замонавий бухгалтернинг ўрни. // Молия. – Тошкент, 2009 . №3. (08.00.00, №12).
7. Ризаев Н.К. Тижорат банкларда номоддий активлар ҳисоби. // Биржа Эксперт. –Тошкент, 2010. №4. 21-25 б. (08.00.00, №3).
8. Ризаев Н.К. Молиявий ҳисоботларда интеллектуал мулк обьектлари тўғрисидаги маълумотларни акс эттириш. // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2011. №3. 63-65 б. (08.00.00, №4).

9. Ризаев Н.К. Молиявий таҳлилда янги объектлар: интеллектуал мулк. // Бозор, пул ва кредит. –Тошкент, 2011. №6. 51-53 б. (08.00.00, №4).
10. Ризаев Н.К. Номоддий активлар ҳисобини такомиллаштиришда интеллектуал мулк объектлар. // Молия. –Тошкент, 2011 . №1. 90-94 б. (08.00.00, №12).
11. Ризаев Н.К. Бухгалтерия (молиявий) ҳисоботларида интеллектуал мулк объектлар. // Молия. –Тошкент, 2011 . №3-4. 31-37 б. (08.00.00, №12).
12. Ризаев Н.К. Фермер хўжаликларида интеллектуал мулк бухгалтерия ҳисобининг юритилиши // Иқтисодиёт ва таълим. –Тошкент, 2011. №6. 99-102 б. (08.00.00, №11).
13. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектларини киримга олиш ҳисоби. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий-электрон журнали. –Тошкент, 2012. №4. (08.00.00, №10).
14. Ризаев Н.К. Франчайзингга бухгалтерлик ёндошув. // Бозор, пул ва кредит. –Тошкент, 2012. №5. 58-62 б. (08.00.00, №4).
15. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари харакатининг бухгалтерия ҳисоби. // Иқтисод ва молия. –Тошкент, 2012. №5. 62-67 б. (08.00.00, №12).
16. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк обектларини киримга олиш ҳисоби. // Бозор, пул ва кредит. –Тошкент, 2012. №10. 63-66 Б. (08.00.00, №4).
17. Ризаев Н.К. Номоддий активлар ҳисобини юритиш тартиби. // Бозор, пул ва кредит. –Тошкент, 2013. №2. 49-54 Б. (08.00.00, №4).
18. Ризаев Н.К. Тижорат банкларида молиявий ҳисоботларни халқаро стандартлар (МХХС)га мувофиқлаштириш. // Иқтисод ва молия. –Тошкент, 2013. №3. 63-68 б.
19. Ризаев Н.К. Банк активлари ҳажмини оширишда интеллектуал мулка эътибор. // Молия. –Тошкент, 2013. №3. 54-61 б. (08.00.00, №12).
20. Ризаев Н.К. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари асосида номоддий активларга амортизация ҳисоблаш тартибини такомиллаштириш. // Молия ва банк иши электрон-илмий журнали, –Тошкент, 2016. №2, 36-47 б. (08.00.00, №17).
21. Rizaev N.K. Financial analysis of intellectual property. // Молия ва банк иши электрон-илмий журнали, –Тошкент, 2018. №9, 4-9 б. (08.00.00, №17).
22. Ризаев Н.К. Инновацион ғоялар ва технологиялар: янги интеллектуал мулк объектларининг бош омили // Молия. –Тошкент, 2018. №1. 111-120 б. (08.00.00, №12).
23. Rizaev N.K. Intellectual property objects in the innovation development of Uzbekistan. // International journal of research in social sciences / ISSN 2249-2496 / May 2018 Volume-8, Issue-5/International Journals of Multidisciplinary Research Academy (IJMRA) (№40; ResearchGate, Impact Factor 0.35).
24. Ризаев Н.К. Республикализнинг инновацион ривожланишида интеллектуал мулк объектлар ҳисоби методологиясини ташкил этиш. // Халқаро молия ва ҳисоб илмий электрон журнали. 2018-№3 4-9 б. (08.00.00, №19).
25. Rizaev N.K. Methodological Issues Of Analyzing Intellectual Property Objects. // International journal of research in social sciences / ISSN 2249-2496/ December 2018 Volume-8, Issue-12, / International Journals of Multidisciplinary Research Academy (IJMRA) (№40; ResearchGate, Impact Factor 0.35).

26. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлар ҳисобини ташкил этиш методологияси // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2018. №5. 79-84 б. (08.00.00, №11).

27. Ризаев Н.К. Инновацион ривожланиш ва интеллектуал мулк объектлар ҳисоби. // Молия ва банк иши электрон-илмий журнали, – Тошкент, 2018. №10. 38-56 б. (08.00.00, №17).

28. Ризаев Н.К. Яқин келажак технологиялари бухгалтерия ҳисобининг обьекти бўла оладими? // Молия ва банк иши электрон-илмий журнали. – Тошкент, 2019. №1, 69-74 б. (08.00.00, №17).

29. Rizaev N.K. Accounting of intellectual property objects as income // Министерство образования и науки РФ ФГБОУ ВО ТГУ имени Г.Р. Державина. «Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета. статистики и налогообложения» Материалы VII международной научно-практической конференции. – Тамбов. 2018. Том 1. 34-42 с.

30. Ризаев Н.К. Теоретический основы анализа объектов интеллектуальной собственности. //«Учет, анализ и аудит: состояние и перспективы развития». Министерство образования и науки луганской народной республики ГОУ ВПО ЛНР «Луганский национальный университет имени Владимира Даля». III Международная научно-практическая конференция. – Луганск. 2018. 242-245 с.

31. Ризаев Н.К. Инновация асосида яратилган интеллектуал мулк объектлар қийматини аниқлаш ва уларни ҳисобга олиш услубиёти. // «Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: инновациялар трансфери, халқаро стандартлар, рейтинглар ва индекслар». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2018. 295-298 б.

32. Ризаев Н.К. Халқаро молиявий ҳисобот стандартлари талаблари асосида интеллектуал мулк обьектларни баҳолаш. // «Ўзбекистонда қимматли қофозлар бозорини ривожлантириш: институционал, иқтисодий ва ташкилий жиҳатлари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2019. 91-93 б.

II бўлим (II част: part II)

33. Ибрагимов А.К. Ризаев Н.К., Бозоров С.М. “Analysis IP” - (“Analysis of Intellectual Property”) электрон дастури. Электрон ҳисоблаш машиналари учун яратилган дастурнинг расмий рўйхатдан ўтказилганлиги тўғрисида гувоҳнома, №DGU 05598-сонли гувоҳнома 23.07.2018.

34. Ризаев Н.К. Оценка интеллектуальной собственности. // Экономика и финансы. – Москва, 2009 г. №4. 30-33 бет.

35. Ризаев Н.К. Финансовый анализ нематериальных активов // Экономика и финансы. – Москва, 2009 г. №10. 33-36 бет.

36. Rizaev N.K. Intellectual property: accounting and reporting. European Journal of Business and Economics. Volume 1. Autumn, Czech Republic, 2010. Pages 20-24.

37. Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К. Ташкилий харажатларнинг бухгалтерия ҳисоби қандай юритилади? // Биржа Эксперт. 2008. № 4-5. 38-43 б. (08.00.00, №3).

38. Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К. Амортизация сиёсатининг маҳсулот таннархини камайтиришга таъсири. // Биржа Эксперт. 2010. №.6. 16-19 б. (08.00.00, №3).

39. Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К. Банкларда молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари // Бозор, пул ва кредит. 2012. №.8. 58-61 б. (08.00.00, №4).

40. Ризаев Н.К., Хайитбоев М. Номоддий активлар амортизацияси ҳисоби. // Молия. 2014. №5. 18-26 б. (08.00.00, №12).
41. Ризаев Н.К. Бухгалтерия ҳисоби ва уни такомиллаштириш. // «Иқтисодий ислохатларни чуқурлаштиришда корпоратив бухгалтерия ҳисоби, молиявий таҳлил ва аудитнинг йўналишлари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. - Тошкент. 2006. 362-364 б.
42. Ризаев Н.К. Ҳисоб сиёсати: интеллектуал мулк объектлар. // «Ёшлар йили» муносабати билан ёш олимлар, тадқиқотчилар, аспирантлар ва магистрларнинг илмий-амалий конференция материаллари. -Тошкент. 2008. 244-246 б.
43. Ризаев Н.К. «Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари: номоддий активлар ва интеллектуал мулк. // Иқтисодиёт. Таълим. Бандлик бугун ва келажакда», халқаро илмий-амалий конференция материаллари. - Самарқанд. 2009. 125-127 б.
44. Ризаев Н.К. Организация бухгалтерского учета интеллектуальной собственности // «Трансформация экономических отношений в условиях преодоления последствий глобального - экономического кризиса» Тезисы доклады международной научно-практической конференции. -Москва. 2010. 310-312 с.
45. Ризаев Н.К. Инқирозга қарши чоралар дастурини амалга оширишда интеллектуал мулк объектлари. // «Инқирозга қарши чоралар дастурини амалга ошириш ва инқироздан кейинги барқарор ривожланишни таъминлашда банк-молия тизимининг ўрни», Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2010. 246-247 б.
46. Ризаев Н.К. Бухгалтерия балансининг сирли моддалари. // «Современные техника и технологии горно - металлургической отрасли и пути развития» Тезисы доклады международной научно-технической конференции. - Навои. - 2010. 130-131 с.
47. Ризаев Н.К. Номоддий активлар ҳисобини такомиллаштиришда интеллектуал мулк объектларининг аҳамияти. // «Миллий иқтисодиётни модернизациялаш шароитида инновацион фаолиятни инвестициялаш». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2010. 180-182 б.
48. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлар: солиқ тортини бухгалтерия ҳисоби. // «Солиқ тизимини такомиллаштириш йўналишлари» Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2011. 288-290 б.
49. Ризаев Н.К. Молиявий ҳисоботларда янги объектлар: интеллектуал мулк. // «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик ривожи, истиқболлари» Республика илмий-амалий конференция материаллари. - Андижон. 2011. 165-167 б.
50. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари ва уларни молиявий ҳисоботларда акс эттириш. // «Ўзбекистон Республикасида иқтисодий таҳлил ва аудитни ривожлантириш муаммолари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2011. 252-253 б.
51. Ризаев Н.К., Номоддий активлар ижарасини такомиллаштириш. // «Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит ва таҳлилни такомиллаштириш масалалари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2011. 213-216 б.
52. Ризаев Н.К. Тижорат банкларида дастурий маҳсулотлар ҳисобини ташкил қилиш. // «Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит

ва таҳлилни такомиллаштириш масалалари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2011. 228-231 б.

53. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари харакатининг бухгалтерия ҳисоби. // «Молия-банк тизимини юқорихалқаро рейтинг кўрсаткичларига эришишин таъминлашнинг долзарб масалалари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2012. 275-276 б.

54. Rizaev N.K. Global financial crisis and a modern accountant. // «Бюджет – солиқ ва монетар сиёsatни такомиллаштиришнинг долзарб масалалари». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – 2012. 198-200 б.

55. Ризаев Н.К. Тижорат банклари активлари: интеллектуал мулк. // «Ўзбекистон иқтисодиётини янада диверсификация қилиш ҳамда унинг рақобатбардошлигини мустаҳкамлаш йўллари ва чоралари». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари.. – Тошкент. 2012. 270-274 б.

56. Ризаев Н.К. Тижорат банкларини молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларга ўтиш зарурияти. // «Ўзбекистон Республикасида молиявий институтларнинг инвестицион фаоллигини янада жадаллаштришнинг долзарб масалалари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2013. 87-89 б.

57. Rizaev N.K. Balance sheet and intellectual property. // «Мамлакат иқтисодиёти рақобатбардошлигини таъминлашда молия-банк тизимини ривожлантиришнинг устивор йўналишлари». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2013. 199-201 б.

58. Rizaev N.K Recognition and measurement under IFRS (IAS-38). // «Мамлакат иқтисодиёти рақобатбардошлигини таъминлашда молия-банк тизимини ривожлантиришнинг устивор йўналишлари». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2013. 195-167 б.

59. Ризаев Н.К. Товар белгисини ҳимоя қилишда бухгалтерия ҳисобини юритиш. // «Ўзбекистонда ижтимоий-иктисодий дастурларни рўёбга чиқаришда молия бозорининг роли ва аҳамияти». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2013. 195-198 б.

60. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари: товар белгисини ҳисобга олиш. // «Банк-молия соҳасининг барқарор ривожланиши Ўзбекистон иқтисодий сиёsatининг муҳим устиворлиги сифатида». Республика илмий-амалий конференция материаллари.. – Тошкент. 2014. 281-283 б.

61. Rizaev N.K. Differences international financial reporting standards and national accounting standards Uzbekistan. // «Ўзбекистон Республикаси банк тизимининг молиявий барқарорлиги ва ликвидлилигини таъминлашнинг долзарб масалалари». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2014. 195-198 б.

62. Ризаев Н.К. Мавжуд имкониятларни сафарбар этишда интеллектуал мулк объектларин ҳақидаги маълумотларни шакллантириш. // «Миллий иқтисодиётни модернизациялаш стратегияси ва уни ўрта муддатларда амалга оширишнинг устивор йўналишлари». Республика илмий-амалий конференция материаллари.. – Тошкент. 2014. 239-241 б.

63. Rizaev N.K Development of accounting methods of intangible assets amortization // «Ўзбекистон иқтисодиёти реал сектори корхоналарини модернизациялашда банк-молия институтлари иштирокининг долзарб масалалари». // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари.. –Тошкент. 2014. 225-256 б.

64. Ризаев Н.К. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари (МХХС-38 “Номоддий активлар”). // «Ўзбекистон Республикасида инновация-инвестиция

фаолиятини янада такомиллаштиришда банк-молия секторининг иштирокини кенгайтириш». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2015. 246-248 б.

65. Rizaev N.K. Improving of accounting system of management corporate // «Халқаро молия бозорларига интеграциялашув шароитида Ўзбекистон Банк-молия соҳасини модернизациялашнинг замонавий тенденциялари». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2015. 291-293 б.

66. Rizaev N.K. Objects of intellectual property recognized in the financial statements. // «Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясининг 20 йиллигига бағишлиланади». Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси олимларининг илмий мақолалар тўплами. – Тошкент. 2016. 225-226 б.

67. Rizaev N.K. Compliance of accounting system of Uzbekistan with international accounting standards // «Иқтисодиётда корпоратив бошқарув тизимини ривожлантириш ва инвестицион муҳит жозибадорлигини оширишнинг долзарб масалалари». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2016. 224-226 б.

68. Rizaev N.K. Analysis of intellectual property objects. // Министерство образования и науки РФ ФГБОУ ВО Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина. «Социально - экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики материалы IV международной научно-практической конференция. Россия. 2017. Том 2. 461-468 с.

69. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари ҳисобини ташкил этиш масалалари. // «Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш орқали солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йигилувчанилигини ошириш». Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 52-55 б.

70. Ризаев Н.К. Инновация асосида яратилган интеллектуал мулк объектлар қийматини аниклаш ва уларни ҳисобга олиш услугиёти. // «Ўзбекистон банк-молия секторини инновацион ривожлантириш: институтлар, механизмлар ва воситалар». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2018. 259-262 б.

71. Ризаев Н.К. Инновацион ривожланиш ва интеллектуал мулк. // «Ўзбекистон республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш масалалари». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2018. 367-369 б.

72. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектлари ҳисобини ташкил этиш масалалари. // «Жаҳонда барқарор иқтисодий ривожланиш концепцияларини амалга ошириш механизми ва дастаклари». Ўзбекистон Миллий университетининг 100 йиллигига бағишлиланган Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент. 2018.152-155 б.

73. Ризаев Н.К. Интеллектуал мулк объектларни бухгалтерия ҳисобида баҳолаш масалалари. // «Иқтисодиётни асосий тармоқларини модернизациялаш орқали рақобатбардошлигини оширишнинг фундаментал асослари». Республика илмий-амалий конференция маткрайаллари. – Тошкент. 2018. 388-390 б.