

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ  
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc.27.06.2017.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ПЎЛАТОВ МУҲИДДИН ЭГАМБЕРДИЕВИЧ**

**ИНТЕЛЛЕКТУАЛ КАПИТАЛ ҲИСОБИ ВА АУДИТИ  
МЕТОДОЛОГИЯСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**ИҚТИСОДИЁТ ФАҲЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)  
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри –2017 йил**

**Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации**

**Contents of the Doctoral (DSc) dissertation abstract**

**Пўлатов Муҳиддин Эгамбердиевич**

Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити

методологиясини такомиллаштириш ..... 3

**Пулатов Муҳиддин Эгамбердиевич**

Совершенствование методологии учета и

аудита интеллектуального капитала ..... 31

**Pulatov Mukhiddin Egamberdievich**

Improvement of methodology of accounting and

auditing of intellectual capital..... 59

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works ..... 63

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ  
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc.27.06.2017.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ПЎЛАТОВ МУҲИДДИН ЭГАМБЕРДИЕВИЧ**

**ИНТЕЛЛЕКТУАЛ КАПИТАЛ ҲИСОБИ ВА АУДИТИ  
МЕТОДОЛОГИЯСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**ИҚТИСОДИЁТ ФАҲЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)  
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри –2017 йил**

**Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестацияси комиссиясида В2017.1.DSc/Iqt22 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) ҳамда «ZiyoNet» Ахборот-таълим порталида ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

**Расмий оппонентлар:**

**Ибрагимов Абдугапур Каримович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Қурбонов Зият Ниязович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Каримов Ньъматулла Фатхуллаевич**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Етакчи ташкилот:** **Тошкент давлат аграр университети**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.17.01 рақамли илмий кенгашининг 2017 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.:(99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-11-48, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)).

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_ рақам билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60 А уй. Тел.:(99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-11-48, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)).

Диссертация автореферати 2017 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.  
(2017 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ даги \_\_\_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**Н.Х.Ҳайдаров**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси,  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**С.У.Меҳмонов**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби,  
иқтисодиёт фанлари номзоди, профессор

**А.Ж.Тўйчиев**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт  
фанлари доктори, доцент

## **КИРИШ (докторлик диссертацияси аннотацияси)**

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Бугунги кунда жаҳондаги глобаллашув шароитида интеллектуал ва илмий-техникавий салоҳиятдан мақсадли ва самарали фойдаланишга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Жаҳоннинг ривожланган мамлакатлари тажрибасига кўра фан ва технологияларга асосланган инновацион иқтисодиёт ижтимоий-иқтисодий тараққиётнинг асосини ташкил этади. Шу жиҳатдан ҳам инновацион иқтисодиётни таркиб топтириш, авваламбор инсон капиталидан самарали фойдаланиш, унга катта миқдорда инвестициялар киритишни тақозо этмоқда. Бирлашган Миллатлар Ташкилоти Тараққиёт дастури маълумотларига кўра, интеллектуал капиталга сарфланаётган маблағларнинг ялпи ички маҳсулот (ЯИМ)даги салмоғи АҚШда – 2,7%, Япония, Швеция, Исроилда – 3%-4,5% ни ташкил қилади. Интеллектуал капиталдан самарали ва мақсадли фойдаланиш борасида унинг назарий-услубий, меъёрий-ҳуқуқий ва ташкилий жиҳатларини янада такомиллаштириш, жумладан гудвилл таркибидаги активларни алоҳида ҳисоб объекти сифатида қайд этиш, интеллектуал капитал аудити ва самарадорлигини баҳолаш борасида халқаро амалиётда фойдаланилаётган илғор тажрибалардан миллий даражада самарали фойдаланиш алоҳида аҳамият касб этади.

Ҳозирда жаҳонда замонавий талабларда келиб чиққан ҳолда интеллектуал капитал ҳисоби ва аудитининг назарий-методологик асосларини такомиллаштириш борасидаги илмий изланишларга алоҳида аҳамият берилмоқда. Бу борада, жумладан молиявий ҳисобот ва аудит натижаларидан фойдаланувчилар учун ахборот олиш имкониятларини янги ҳисобот шакллари асосида кенгайтириш, бизнес ҳамкорлар учун фаолият юритишга қулай шароит яратиш мақсадида интеллектуал капитални инсон капитали, ташкилий капитал ва истеъмол капитали турларига таснифлаш, тан олиш ва баҳолаш, ҳисоб ва ҳисоботда, аудит ва унинг таҳлилий амалларида ўзаро муносабатликни ўрганиш объекти ҳамда даврийлиги жиҳатдан таъминлаш, харажатларни капиталлаштириш, активлар таркибини гудвилл таркибидан чиқарилувчи активлар ҳисобидан аниқлаштиришга йўналтирилган илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилган.

Мамлакатимизда мустақиллик йилларида инсон омили, жумладан унинг интеллектуал салоҳиятини оширишга алоҳида эътибор қаратилиб, унинг меъёрий-ҳуқуқий асослари ишлаб чиқилиб, муайян натижаларга эришилди. Бу борада, жумладан интеллектуал капитал ва уни ҳисобга олиш бўйича бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти амалиётга жорий этилди. Шулар билан бир қаторда, таъкидлаш жоизки, мамлакатни ривожлантиришнинг стратегик мақсадларидан келиб чиққан ҳолда, жумладан интеллектуал капитал ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш борасида ўз ечимини кутаётган қатор муаммолар мавжуд. 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегияси асосида қабул қилинган дастурларда «инсон капиталини ривожлантиришга қаратилган инвестициялар ҳажмини ошириш,

фан, таълим ва ишлаб чиқариш интеграциясини янада такомиллаштириш, илм-фанга инвестиция киритадиган корхоналар сонини сезиларли даражада ошириш, мавжуд илмий салоҳият ва маблағларни иқтисодиёт тармоқларининг буюртмалари ва муайян муаммоларни ечишга қаратилган энг муҳим устувор тадқиқотларга йўналтириш, янги технологияларни жорий қилувчи ва интеллектуал капитал имкониятларидан кенг фойдаланувчи корхоналарга имтиёзлар ва преференциялар бериш»<sup>1</sup> борасида аниқ вазифалар белгилаб берилди. Мазкур вазифаларнинг самарали бажарилишини таъминлашда интеллектуал капитални тан олиш ва таснифлаш мезонлари, баҳолаш, счётларда ва молиявий ҳисоботларда акс эттириш механизмлари, интеллектуал капиталга йўналтирилган инвестициялар ҳисобини юритиш, интеллектуал капитал компонентлари ҳақидаги маълумотларни жаҳон ҳисоб тажрибасига мос равишда ташқи фойдаланувчиларга тақдим этиш, аудитини режалаштириш юзасидан илмий изланишларни амалга оширишни тақазо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2016 йил 5 октябрдаги ПФ-4848-сон «Тадбиркорлик фаолиятининг жадал ривожланишини таъминлашга, хусусий мулкни ҳар томонлама ҳимоя қилишга ва ишбилармонлик муҳитини сифат жиҳатидан яхшилашга доир кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармонлари, Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 12 майдаги 274-сон «Аудиторлик хизматлари фаолиятининг ҳуқуқий асосларини янада такомиллаштиришни таъминлаш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятига тегишли бўлган бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланиши 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 шарҳи<sup>2</sup>.**

Интеллектуал капитал мазмуни, бухгалтерия ҳисоби ва аудити, уларнинг илмий-назарий ва методологик муаммоларини ҳал этиш бўйича илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи илмий марказлари ва олий таълим муассасаларида, жумладан, The center for economic and business research (CEBR), American Institute of Certified Public Accountants (ACIPA), Harvard University, Columbia University, University of Chicago, University of California, Stanford University, Princeton University (АҚШ), Auditing Practices Committee,

<sup>1</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон» Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги Фармони.

<sup>2</sup>Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи [www.library.princeton.edu](http://www.library.princeton.edu); <https://www.cebr.com>; <http://www.ucalgary.ca>; [www.forbes.com/colleges/stanford-university](http://www.forbes.com/colleges/stanford-university); <https://www.universityofcalifornia.edu>; [en.nagoya-u.ac.jp](http://en.nagoya-u.ac.jp) ва бошқа манбалар асосида тайёрланган.

The Institute of Internal Auditors (IIA), PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales – ICAEW, International Accounting Standards Board (IASB) (Буюк Британия), University of Calgary (Канада), Nagoya University, Kyoto University (Япония), Москва давлат университети, Россия иқтисодиёт университети, Томбов давлат университети, Новосибирск давлат университети (Россия Федерацияси), Тошкент давлат иқтисодиёт университети, Тошкент молия институтида (Ўзбекистон) олиб борилмоқда.

Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш борасида олиб борилган илмий изланишлар натижасида қатор илмий натижалар олинган, жумладан: бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва бошқарув методологияси нуқтаи-назаридан интеллектуал капитал таркибига кирувчи объектлар таснифи ва туркумланиши тақлиф этилган (The center for economic and business research, АҚШ); интеллектуал капитални корхона фақатида тан олиш, интеллектуал капитал таркибий қисмларини баҳолаш усулларидадан фойдаланиш механизмлари асосланган (Harvard University, АҚШ); бизнесда интеллектуал капитални ҳисоботларда акс эттириш хусусиятлари, интеллектуал капитал таркибини туркумлаш, улардан фойдаланишнинг даромадга таъсири, шунингдек, хўжалик юритувчи субъект ва бутун тармоқ иқтисодий ўсишига имкон яратиши асосланган (Princeton University, АҚШ); бизнес капиталида инсон капитали кўрсаткичларининг ўрни, уларни ривожлантириш истиқболлари асослаб берилган (The Institute of Internal Auditors (IIA), Буюк Британия); интеллектуал капитал ҳисобини ташкил этиш компаниялар инвестицион жозибадорлигини ошириши, инсон капиталига йўналтирилаётган инвестицияларнинг ҳисобини янги ҳисоб регистрлари асосида оптимал ташкил этиш усуллари асосланган (University of Calgary, Канада); интеллектуал капитал таркибий қисмларини баҳолаш, ҳисоботларда акс эттириш, ходимлар малакасининг оширилиши корхона умумий ишлаб чиқариш самардорлигига таъсирини ошириши асосланган (Nagoya University, Япония).

Дунёда интеллектуал капитал ҳисоби ва аудитининг меъёрий-ҳуқуқий, назарий, ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича қуйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда, жумладан: интеллектуал капиталнинг ҳисоб ва аудит объектлари сифатидаги таснифий асосларини белгилаш ва таркибий қисмларини алоҳида сўтларда юритиш; инсон капитали, истеъмол капитали ва ташкилий капиталнинг аналитик ва синтетик ҳисоб регистрларини янги шакллар асосида такомиллаштириш; йирик бизнесларнинг капитал сифатидаги ўзаро айирбошланишида юзага келувчи ноаниқ номдаги гудвилл таркибини аниқлаштириш; интеллектуал капиталга йўналтирилаётган инвестициялар ҳисобини ҳисоб регистрларида аниқ юритилиши орқали мукамаллаштириш; интеллектуал капитал тўғрисидаги ахборотларни молиявий ҳисобот шаклларида алоҳида сўтларда акс эттириш; интеллектуал капитал аудитини халқаро стандартлар асосида даврийликдан мунтазамликка ўтказиш ва амалга ошириш кетма-кетлигини такомиллаштириш; таҳлилий амаллардан интеллектуал қувватни ва унинг

самарадорлигини оширишга қаратилган аудиторлик тавсияларини ишлаб чиқишда фойдаланиш; ташқи ва ички аудиторлар томонидан интеллектуал капитал турлари, мақсади ва хизмат муддатлари бўйича тузиладиган аудиторлик иш хужжатларини такомиллаштириш.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Интеллектуал капитал, уни ҳисоби, таҳлил ва аудитининг назарий, ташкилий ва методологик жиҳатлари хориж олимларидан Д.Белл, Г.Беккер, Э.Брукинг, Л.Эдвинссон, М.Малоун, Р.Каплан, Р.Коуз, Т.Коупленд, К. Свэйби, А.Стюарт, В.Супрун, Ф.Махлуп, Б.Мильнер, А.Аренс, Л.Бернстайн, Б.Мильнер, Л.Пачоли, Ж.Ришар, Ж.Хикс<sup>3</sup>, МДХ мамлакатлари олимларидан бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, баҳолаш, аудит назарияси ва амалиёти борасида С.Барнгольц, В.Гальперина, А.Хорин, В.Иноземцов, А.Козырев, Б.Леонтьев, Д.Львов, С.Валдайцев, А.Грязнова, Ю.Данилевский, В.Карагода, Ж.Кеворкова, Н.Кобзева, А.Шеремет ва бошқаларнинг ишларида баён этилган<sup>4</sup>.

Бу борадаги айрим масалалар республикаимиз олимларидан Қ.Абдурахмонов, Б.Беркинов, А.Кравченко, Б.Ходиев, А.Авлакулов, А.Ибрагимов, Б.Исроилов, З.Мукумов, М.Пардаев, Н.Ризаев, К.Уразов,

---

<sup>3</sup>Bell D. The social framework of the information society // The computer age: a 20-year view L. - N.Y., 1981. с.93.; Беккер, Г.С. Человеческий капитал. URL: <http://methodology.chat.ru/beckerl.htm>, Брукинг Э. Интеллектуальный капитал / Пер. с англ.Под.ред. Л.Н. Ковалик. - СПб.: Питер, 2001. с-256.; <sup>3</sup> Edvinsson, L. and Malone, M.S. (1997) Intellectual Capital: Realizing your Company's True Value by Finding Its Hidden Brainpower, Harper Business, New York, NY; 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.; Коуз Р. Фирма, рынок и право. - М.: Дело, 1993. с-151.; Коупленд Т. Стоимость компании: оценка и управление / Т.Коупленд, Т.Коллер, Дж.Муррин; Под ред. Т.Коупленда: Пер. с англ. - М.: ЗАО«Олимп-Бизнес», 1999. с-47.;SveibyК.Е.Intellectual Capital and Knowledge Management. 1998.-213 р.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; Супрун В.А. Интеллектуальный капитал: Главный фактор конкурентоспособности экономики. — М.:КомКнига, 2006; Махлуп Ф. Производство и распространение знаний в США / Пер. с англ. - М., 1966. - 352с.; Мильнер Б.З. Теория организации: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2003.-с.42.; Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1995. -560с.; Мильнер Б.З. Теория организации: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2003.-с.42.; Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 368с.; Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. Пер. с фр. под ред. Л.П. Бельх. - М.: Издательство ЮНИТИ, 1997. с-236.;Хикс Д.Р. Стоимость капитала / Пер. с англ. - М.: Прогресс Универс, 1993.-с.178.;

<sup>4</sup>Теория фирмы / Под. ред. Гальперина В.М. -СПб.: «Экономическая школа», 1995.с.19.; Иноземцев В.Л. Концепция постэкономического общества: теоретические и практические аспекты: Дис. докт. экон. наук: 08.00.01 / Институт МЭиМО РАН. -М., 1998. -368с.; Хорин А.П. Раскрытие существенной информации // Бухгалтерский учет. - 1999. - N 11, 12.; Козырев А.П. Математический и экономический анализ интеллектуального капитала: Дис. докт. экон. наук: 08.00.13 / ЦЭМИ РАН - М., 2002. с-42.; Кобзева Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит. М.:Магистр:ИНФРА-М, 2013.-208с., Леонтьев Б.Б. Цена интеллекта. Интеллектуальный капитал в российском бизнесе. - М.: Издательский центр «Акционер», 2002. - 200с.; Львов Д.С. Экономическая теория научно - технического прогресса. - М.: Наука, 1982. - 256с.; Аудит/Под ред.В.С.Карагода. Москва: Издательство Юрайт, 2016. -512с., 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.; Внутренний аудит./под ред.Ж.А.Кеворковой. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-319с., Валдайцев СВ. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб.пособие для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2001. с— 491.; Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г.Грязновой, М.А.Федотовой. -М.: Финансы и статистика, 2002. с-105-106.; Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет-1995.-N 5.-С.39-42;-N 6.С.54-59;- N 7.-С.52-54.; Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999. -250 с.



З.Қурбонов, Б.Хасанов, Н.Каримов, А.Ирманов асарларида қисман ўрганилган<sup>5</sup>.

Бирок, таъкидлаш лозимки, айнан интеллектуал капитал ҳисоби, таҳлили ва аудити методологиясини такомиллаштиришга қаратилган масалалар тизимли ҳолда илмий-назарий ва методологик жиҳатдан ёритиб берилмаган. Мазкур ҳолат ушбу диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

**Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодиёт университети илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ Ф-6 «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналишлари» доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш бўйича илмий-назарий ва амалий йўналишдаги таклиф ҳамда тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

иқтисодий тараққиётнинг ҳозирги талабларидан келиб чиқиб, интеллектуал капиталнинг таркибий тузулмаси ва компонентларини илмий жиҳатдан асослаш;

интеллектуал капитални бухгалтерия ҳисоби ва аудит объекти сифатида тан олиниши нуқтаи-назаридан уларнинг таснифини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

интеллектуал мулкни интеллектуал капиталнинг таркибий қисми эканлигини асослаш, уларнинг турлари бўйича алоҳида ҳисоб ва ҳисоботда тан олиш мезонлари ва баҳоланиш тартибларини такомиллаштириш бўйича илмий назарий таклиф ва тавсиялар бериш;

гудвиллга доир амалдаги ҳисоб тамойиллари тўлиқ шаклланмаганлиги, унинг таркибида ноўрин ҳисобга олинаётган қийматларнинг мавжудлигини илмий жиҳатдан таҳлил қилиш ва унинг ҳисобини алоҳида юритиш бўйича таклифлар тайёрлаш;

---

<sup>5</sup>Абдурахмонов Қ.Х. Человеческое развитие.- Тошкент: Fan va texnologiya, 2012.-376 б.; Абдурахмонов Қ.Х. Инсон тараққиёти. Дарслик. – «Фан ва технология» нашриёти, 2013. – 476 б., Беркинов Б., Эшов М. Управление стоимостью предприятия. –Ташкент: ТГЭУ. 2009.-320с.; Ходиев Б., Беркинов Б., Кравченко А. Бизнес қийматини баҳолаш.-Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2007, -256 б. Авлокулов А.З.Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида инвестицион мулк ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Дис. ...икт. фан. номз. дис. автореферати;/ Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. -Т., 2007. -22 б. Ибрагимов А.К. Банкларда бухгалтерия ҳисобининг миллий ва халқаро стандартлари/ А.К.Ибрагимов, М.Д.Марпатов, Н.К.Ризаев. -Т.: Молия, 2016. -370 б.; Мукумов З. Инновацион фаолият харажатлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш масалалари (Ўзнефтегазмаш АК корхоналари мисолида). Дис. ...икт.фан.номз. дисс. автореферати;/ Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. -Т., 2010. -22 б. Ризаев Н. Банк активлари ҳажмини оширишда интеллектуал мулкка эътибор.//Бозор, пул ва кредит. 2013. №3. Б.54-60.Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.; Qurbonov Z. Issues improving analysis of indirect taxes// Accounting and financial management research (IAFMR) feb. 2016, volume 6. India. Pages 1-5.; Пардаев М.Қ, Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил. Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси нашриёт уйи, 2001, -256 б.; Набиев Ф., Пардаев М.Қ. Интеллектуал мулк ўзининг қиймати ва бозорига эга бўлиши лозим.// Сервис. 2017. № 1. Б.4-9. Хасанов Б.А. Темир йўл транспорти корхоналарида асосий фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш : Монография. -Т.: Иқтисодиёт, 2012. -128 б., Ирманов А. Человеческий капитал в Узбекистане: и состояние и перспективы. – Т.: 2009.

интеллектуал капитални алоҳида турлари бўйича таркибини шакллантиришга йўналтириладиган инвестицияларнинг ўзига хос хусусиятларини асослаш ва уларнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш бўйича тавсиялар бериш;

корхоналар активлари ҳақидаги маълумотларнинг ташқи фойдаланувчилари мақсадидан келиб чиққан ҳолда интеллектуал капитал ҳақидаги ҳисобот шаклининг тузилиши ва кўрсаткичлари, уларни акс эттириш тизимини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

бозор муносабатлари талабидан келиб чиққан ҳолда интеллектуал капитал бизнес аудитини ташкил этиш моделини ишлаб чиқиш ва уни амалга ошириш механизмларини такомиллаштириш йўлларини ишлаб чиқиш ва амалиётга татбиқ этиш;

интеллектуал капитал аудитининг корхоналар бизнес фаолиятига таъсирини баҳолашнинг эконометрик моделини ишлаб чиқиш ва уни қўллаш механизминини тавсия қилиш;

интеллектуал капиталнинг бизнес фаолиятига таъсирини баҳолашнинг эконометрик моделидан корхоналарнинг миқдорий ва сифатий кўрсаткичларини таҳлил қилишда ҳамда прогнозлаштиришда қўллаш йўлларини илмий-назарий ва амалий жиҳатдан асослаш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида «Ўзбекенгилсаноат» акциядорлик жамияти таркибига кирувчи хўжалик юритувчи субъектлар олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** интеллектуал капитал ҳисоби, таҳлили ва аудитини ташкил этишнинг илмий-назарий, амалий ҳамда методологик асосларини ишлаб чиқиш ва ривожлантириш жараёнида содир бўладиган иқтисодий муносабатлар мажмуидан иборат.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда таҳлил ва синтез, индукция ва дедукция, сабаб ва оқибат, иқтисодий-математик моделлаштириш, статистик, корреляцион ва регрессион таҳлил, эксперт баҳолаш, илмий абстракция, омилли таҳлил ва бошқа усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

гудвилл таркибида ҳисобга олинаётган қийматлар ҳисобини алоҳида юритиш ҳамда гудвиллга доир амалдаги ҳисоб юритиш тизимини мутаносиблик тамойиллари асосида такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган;

иқтисодиётни инновацион ривожлантириш талабларидан келиб чиққан ҳолда «Номоддий активлар» (0400) счётини «Интеллектуал капитал» деб юритиш асосланган ҳамда унинг таркибини инсон капитали, таркибий капитал ва истеъмол капитали учун алоҳида счётлар ташкил этилиши негизида реструктуризациялаш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган;

интеллектуал капиталнинг таркибий тузилмаси, унинг бухгалтерия ҳисоби ва аудит объекти сифатида қаралиши, уларни «капитал» сифатида тан олишнинг мезонлар тизими ва баҳоланиш тартиблари такомиллаштирилган;

интеллектуал капитални шакллантиришга йўналтириладиган инвестициялар бухгалтерия ҳисобининг кўп босқичли хусусиятлари асосланган, интеллектуал капитал ҳақидаги ахборотларни ташқи фойдаланувчиларга

тақдим этишга мўлжалланган ҳисобот шаклининг тузилиши ва кўрсаткичлари ҳамда акс этириш тизими такомиллаштирилган;

интеллектуал капитал бизнес аудитини амалга оширишнинг ташкилий-иқтисодий механизмлари ва улар ўзаро боғлиқлигининг такомиллашган занжири, интеллектуал капитал ҳақидаги маълумот манбалари аудитини амалга ошириш кетма-кетлиги асосланган;

интеллектуал капитал аудитини бизнес фаолиятга таъсирини баҳолаш ва унинг умумий бизнес жараёнига миқдорий-сифат жиҳатдан таъсирини прогнозлаштириш услубияти такомиллаштирилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

харажатлар, гудвилл таркибида ҳисобга олиниб келинаётган интеллектуал капитал таркибий компонентларининг ҳисоби мақсадли сётларда юритилиши натижасида ҳисоботларни аниқ шакллантириш тартиби ишлаб чиқилган;

харажатларнинг тўғри ҳисобга олиниши натижасида интеллектуал капитал таркибига олинган қийматлар миқдорига фойдани кўпайтириш йўллари асосланган;

интеллектуал капитал ҳақидаги ҳисобот шаклининг амалга киритилиши натижасида корхоналар маълумотларидан фойдаланувчилар учун унга аниқроқ баҳо бериш, аудитини самарали амалга ошириш имкониятлари асосланган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, «Ўзбекенгилсаноат» акциядорлик жамиятининг расмий маълумотларидан фойдаланилгани ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий қилингани билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти улардан корхоналарда интеллектуал капитал ҳисоби ва аудитини ташкил этишга оид назарий-методологик ва услубий аппаратни ҳамда мавзуга оид ҳисоб, таҳлил ва аудит концепцияларини такомиллаштиришга бағишланган махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар ва амалий тавсиялар республика корхоналарида интеллектуал капитал ҳисоби ва аудитини ташкил этиш бўйича ишлаб чиқиладиган бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолияти стандартларини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

гудвилл таркибига кирувчи ноаниқ ном, қиймат ва самарадорликка эга бўлган активларнинг алоҳида тан олиниши, активлар таркиби аниқлаштирилиши, қийматларининг белгиланиши ва улардан олинаётган самарадорлик даражаси аниқ баҳоланиши, интеллектуал капитал таркибий

компонентлари, уларни шакллантиришга йўналтирилган инвестициялар бухгалтерия ҳисоби таянч тамойиллари ва қоидаларини такомиллаштиришга оид натижалар Молия вазирлигининг тегишли буйруғи (05.09.2016й., №66) билан тасдиқланган «Номоддий активлар» номли 7-сон БҲМСни янги таҳрирда тасдиқлаш жараёнида фойдаланилган (Молия вазирлигининг 2017 йил 9 июндаги ММ/04-04-37-08/377-сон маълумотномаси). Илмий натижалардан фойдаланиш гудвилл таркибида ноўрин ҳисобга олиб келинаётган ҳисоб объектларининг алоҳида синтетик ва аналитик счётларда ҳисобга олинишига, улардан кўриляётган самарадорликнинг аниқ баҳоланишини ташкил этишга хизмат қилган;

корхоналар молиявий ҳисоботлар тизимини ислоҳ қилиш тамойиллари, жумладан интеллектуал капитал ҳақидаги ҳисобот шакли ва унда маълумотларни акс эттирувчи кўрсаткичлар тизимига доир илмий натижалар Молия вазирлигининг тегишли буйруғи (19.10.2016й., №80) билан тасдиқланган «Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш бўйича қоидалар»га қўшимчалар киритишда фойдаланилган (Молия вазирлигининг 2017 йил 9 июндаги ММ/04-04-37-08/377-сон маълумотномаси). Илмий натижалардан фойдаланиш интеллектуал капитал ҳақидаги иқтисодий маълумотлардан фойдаланувчиларга қулайликлар яратиш, маълумотлар тизимининг узлуксизлигини таъминлаб, инвесторларга мақсадли қарорлар қабул қилишида шароитлар яратилишига имкон берган;

корхоналар ва аудит институтлари ўртасидаги муносабатларни янги босқичга олиб чиқиш, хусусан интеллектуал капитал таркибига кирувчи инсон капитали, ташкилий капитал ва истеъмол капитали хусусиятларига боғлиқ ҳолда «Бизнес аудити» тушунчаси, «Бизнес аудитини ташкил этиш схемаси», интеллектуал капитал аудитини амалга ошириш кетма-кетлигига оид илмий натижалар Молия вазирлигининг тегишли буйруғи (19.10.2016й., №81) билан тасдиқланган «Аудиторлик фаолияти тўғрисидаги маълумот шакли ва уни тўлдириш қоидалар»га ўзгартиришлар ва қўшимчалар киритишда фойдаланилган (Молия вазирлигининг 2017 йил 9 июндаги ММ/04-04-37-08/377-сон маълумотномаси). Илмий натижалардан фойдаланиш интеллектуал капитал аудити бизнес кўламини тўлиқ қамраб олиш, унинг истиқболга қаратилганлигини инобатга олган ҳолда, аудитор учун ишлар самарадорлиги, аудит режасининг оптимал тузилиши ва дастурни амалга оширишда сезиларли энгилликларга эга бўлишига, аудитнинг «жавобгарлик кўламини» нафақат бизнеснинг молиявий кўламига, балки бутун бизнес тизимига кенгайтиришга имкон берган;

енгил саноат тармоғида инсон капиталини инобатга олган ҳолда ишлаб чиқариш самарадорлиги ҳолати эконометрик усул билан баҳоланиб, тармоқда ялпи ишлаб чиқаришни жадаллаштириш учун инновацион омилларга кўпроқ эътиборни қаратиш мақсадга мувофиқлиги тўғрисидаги илмий натижалардан «Ўзбекенгилсаноат» акционерлик жамияти фаолиятини 2017-2021 йилларда ривожлантириш дастури»ни ишлаб чиқишда фойдаланилган («Ўзбекенгилсаноат» АЖНинг 2017 йил 10 январдаги 2-сон баённомаси, 2017 йил 17 январдаги №БС-12-135-сон маълумотнома). Илмий

натижаларнинг жорий қилиниши енгил саноат тармоғида меҳнат харажатларини кўшимча равишда 1% га ошириш тармоқни кўшимча равишда 0,25% га, физик капитални кўшимча равишда 1% га ошириш тармоқни кўшимча равишда 0,3% га ошириш ҳамда енгил саноат тармоғида инсон капиталига харажатларни 1% га ошириш тармоқнинг кўшимча равишда 0,55% га ўсишга олиб келган;

узок муддатли иқтисодий ўсишнинг барқарорлигини таъминлаш мақсадида кўпвариантли ва кўпомилли дисперсион ва корреляцион тенграмалардан фойдаланиш методологияси Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика кўмитаси томонидан республикада инсон капиталига киритилаётган умумий инвестициялар кўламининг ялпи ички маҳсулотнинг ўсиш суръатларига таъсирини прогноз қилиш амалиётида фойдаланилган (Давлат статистика кўмитасининг 2017 йил 14 июлдаги 5-сон Ҳайъат йиғилиши баённомаси, Давлат статистика кўмитасининг 2017 йил 17 июлдаги 01/1-04-16/2-33 сон маълумотномаси). Мазкур илмий натижаларнинг жорий қилиниши соҳада интенсив ўсиш омилларини нафақат миқдор, балки сифат кўрсаткичларда ҳам баҳолаш имконини берган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 16 та, жумладан 12 та республика ва 4 та халқаро илмий-амалий конференцияда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 33 та илмий иш, жумладан 2 та илмий монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 15 та мақола, жумладан, 11 таси республика ва 4 таси хорижий журналларда нашр этилган.

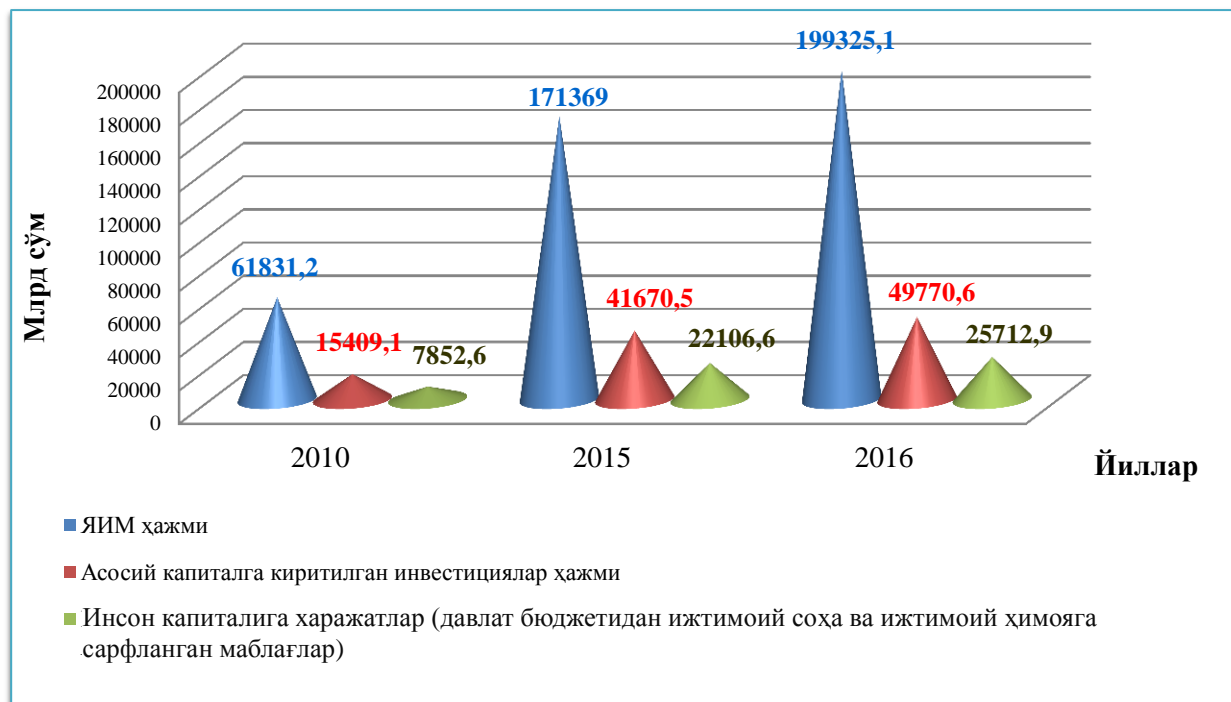
**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати ҳамда иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 200 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти, мақсади, вазибалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг ишончлилиги назарий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилишига доир маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Интеллектуал капитал, уни ҳисоби ва аудитининг назарий асослари**» деб номланган биринчи бобида интеллектуал капиталга доир замонавий концепциялар (моделлар), ушбу капитал ҳисоби ва аудитининг назарий масалалари тадқиқ этилган.

Кишилик жамиятида унинг бош мақсади, унга эришишни таъминловчи бош омил одамларнинг манфаатлари ва имкониятлари ҳисобланади. Айнан инсон манфаатлари ва имкониятларининг муштараклиги жамиятда интеллектуал капитални, бу капиталнинг таркибий қисми бўлган инсон капиталини доимий равишда ривожлантирилиши кишилик жамиятини равақ топтириш қонуниятига айлантиради. Ривожланган мамлакатларда иқтисодий ўсишга инсон капитали ва инновацияларнинг таъсири юқори эканлиги, бизнинг республикамызда ҳам инсон капиталига киритилаётган маблағларни борган сари ошиб бораётганлиги ушбу қонуниятнинг ёққол исботидир (1-расм).



**1-расм. Ўзбекистонда инсон капиталига сарфланаётган харажатлар<sup>6</sup>.**

Ушбу расмдан кўришиб турибдики, таҳлил қилинаётган йилларда асосий капиталга қилинган инвестициялар ҳажми ва инсон капиталига харажатлар кўпайиб борган ва натижада инсон капиталига харажатлар 2010 йилга нисбатан 2015 йилда - 14254 млрд.сўмга ва 2016 йилда эса – 17860 млрд. сўмга кўпайганлиги инсон капиталини янада ривожлантириш учун Ўзбекистон Республикасида қулай шароитлар яратилганлигини кўришимиз мумкин.

Республикамызда ЯИМнинг 2007-2016 йиллар давомида йиллик ўсиш суръати ўртача 7,8-9,5% ўсиши таъминланган бир даврда, инсон капиталига қилинаётган харажатларнинг ўсиш суръати ўртача 1,04 %ни ташкил этган (1-жадвал).

Кўришиб турибдики, республикамызда инсон капиталини ривожлантириш ва унга йўналтириладиган харажатларни кўпайтириш ўта долзарб масалалардан бири эканлигидан далолат беради.

<sup>6</sup>Ўзбекистон Республикаси йиллик статистик тўплами 2016; Ўзбекистон молияси. Тошкент: Ўзбекистон, 2016.- 28 Б; 157Б.

Тадқиқот жараёнида интеллектуал капиталнинг таркибий тузилмаси инсон капитали, ташкилий ва истеъмол капиталидан иборатлиги илмий асосланган ва улар негизда корхоналарда интеллектуал капитални бухгалтерия ҳисоби ва аудит объекти сифатида қаралиши таклиф этилган, уларни «капитал» сифатида тан олиш мезонлари асосланган ва алоҳида ҳисоб ва ҳисоботда баҳоланиш тартиблари такомиллаштирилган.

1-жадвал

**ЯИМ ва инсон капиталига қилинган харажатлар ўсиши<sup>7</sup>**

| Йиллар | ЯИМ ўсиш суръати (фоиз) | Асосий капиталга киритилган инвестициялар ўсиш суръати (фоиз) | Иқтисодиётда бандликнинг ўсиш суръати (фоиз) | Инсон капиталига харажатларнинг ўсиш суръати (фоиз) |
|--------|-------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2007   | 9,5                     | 25,8                                                          | 2,6                                          | 0,98                                                |
| 2008   | 9,0                     | 34,1                                                          | 2,8                                          | 1,04                                                |
| 2009   | 8,1                     | 24,8                                                          | 2,7                                          | 1,01                                                |
| 2010   | 8,5                     | 8,7                                                           | 2,7                                          | 1,08                                                |
| 2011   | 8,3                     | 3,8                                                           | 2,5                                          | 1,07                                                |
| 2012   | 8,2                     | 12,7                                                          | 2,6                                          | 0,98                                                |
| 2013   | 8,0                     | 12,1                                                          | 2,5                                          | 1,09                                                |
| 2014   | 8,1                     | 9,9                                                           | 2,4                                          | 1,07                                                |
| 2015   | 8,0                     | 9,6                                                           | 2,3                                          | 1,08                                                |
| 2016   | 7,8                     | 7,7                                                           | 2,3                                          | 1,09                                                |

«Интеллектуал капитал» нисбатан янги категориядир. Мутахассислар ва олимлар орасида ҳозиргача унинг ягона таърифи ва таркиби борасида аниқ тўхтамга келинмаган. Халқаро таълимот ва тажрибада унинг турли концепциялари ва моделлари (хусусан, Стюарт, Эндиссон, Брукинг, Свэйби концепциялари ва моделлари) кенг тарқалган. Улар ичида анъанавий концепция сифатида Томас А. Стюарт модели<sup>8</sup> тан олинган. Ушбу моделга кўра интеллектуал капитал қуйидаги учта қисмдан ташкил топади (2-расм).

Ушбу модель муаллифи ва унинг тарафдорлари фикрларини қўллаб-қувватлаймиз, чунки интеллектуал капиталнинг ушбу қисмлари иқтисодиёти жаҳон иқтисодиётига интеграциялашган ҳозирги пайтда мамлакатимиз ҳисоб ва ҳисоботи тизимига ҳам тўғри келади. Шу туфайли, уларни қуйидагича изоҳлашни мақсадга мувофиқ, деб топдик:



2-расм. Интеллектуал капитал таркиби.

<sup>7</sup>Ўзбекистон Республикаси йиллик статистик тўплами 2016. Тошкент: Ўзбекистон, 2016.-142 Б.

<sup>8</sup>Stewart T.A. Intellectual Capital. The New Wealth of Organizations. New York: Currency Doubleday, 1997.

*\*инсон капитали*- бу кишиларга тааллуқли уларнинг кўзга кўринадиган энг муҳим жиҳатлари, жумладан корхона ходимларининг малакаси, амалий кўникмалари, иш тажрибалари, шунингдек ижодий ва фикрлаш қобилиятлари, бу фазилатлардан мақсадли фойдаланилиши турли даражаларда (индивид, корхона ёки жамият) даромад ва фойда ошишига, иш сифати ҳамда самарадорлигини оширишга имкон беради.

*\*ташкилий капитал* - бу ташкилотнинг инсон ресурсларининг билим базалари билан боғлиқ бўлмаган барча бошқа томонлари – ташкилий таркиблар ва жараёнлар, ички корпоратив маданият, янги қийматликларни яратиш учун кўп марталаб ишлатилиши мумкин бўлган номоддий активларидан фойдаланиш қобилиятларини ифодалаши туфайли бу ҳам юқорида таъкидланганидек, даромад ва фойда ошишига, иш сифати ҳамда самарадорлигини оширишга имкон яратади.

*\*истеъмол капитали* – бу таъминотчи ва харидорлар билан алоқалар, улар тўғрисидаги ахборот базалари, корхона репутацияси, маркетинг каналлари, ишлаб чиқариш тармоқлари, мижозларнинг қониқиши каби истеъмол билан боғлиқ жараёнларни ифодалаганлиги туфайли бу ҳам юқорида таъкидланганидек, турли даражаларда даромад ва фойда ошишига, иш сифати ҳамда самарадорлигини оширишга имкон яратади.

Ўрганилган манбаларда интеллектуал капиталга берилган таъриф турли жиҳатлари бўйича қўйиладиган талабларга тўлиқ жавоб бермайди. Бизнинг фикримизча, интеллектуал капиталга бериладиган таърифда унинг мазмун ва моҳияти бир хилда берилиши, шунингдек интеллектуал капиталнинг иқтисодийнинг турли даражаларида бойлик эканлиги, бу бойликни миқдор ва пул бирлигида баҳоланиши ва ўлчаниши лозим. Ушбу заруратдан келиб чиқиб, интеллектуал капитални бухгалтерия ҳисоби ва аудит объекти сифатида қаралишини таклиф этамиз.

Юқоридагиларга асосланган ҳолда, ишда интеллектуал капиталга қўйидагича муаллифлик таърифи берилди. *Интеллектуал капитал* деганда кишилик жамиятининг яхлит тармоқ ва соҳаларга кирувчи корхоналар, ташкилотлар ва муассасаларнинг турли миқдор, сифат ва қиймат бирликларида баҳоланадиган ва ўлчанадиган бойликлари мажмуаси тушунилади.

Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудитининг энг долзарб концептуал масалаларидан бири – ушбу бойлик турини корхоналар активи сифатида тан олиш мезонлари ва тартибларини белгилаш ҳисобланади. Ҳозирги пайтда амалдаги меъёрий ҳужжатларда, хусусан «Молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этиш учун концептуал асос»<sup>9</sup> мувофиқ (39-модда) *активлар* деганда хўжалик юритувчи субъектнинг баҳолаш қийматига эга бўлган ва ўз ичига пул маблағлари ва дебиторлик қарзларни олган моддий ва номоддий мулки тушунилади. Шунингдек, ушбу меъёрий ҳужжатларга асосан актив деб тан олиш учун моддий ва номоддий мулк баҳолаш қийматидан ташқари бошқа

---

<sup>9</sup>Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигидан 1998 йил 14 августда 475–тартиб рақами билан рўйхатга олинган.



талабларга, чунончи эгалик қилиш ҳуқуқи берилган корхона томонидан назорат қилиниши, келгусида корхонага иқтисодий наф келтириши каби талабларга жавоб бериши лозим.

Бухгалтерия ҳисоби негизида ётувчи актив атамасининг юқорида келтирилган таърифи ва тавсифига кўра унда ҳозирги пайтда мазмунан интеллектуал капитал ҳисобланаётган, бироқ жисмоний кўринишга эга бўлмаган ва қийматини реал аниқлашнинг имкони бўлмаган айрим бойликлар ўз аксини топмасдан қолмоқда. Айнан шу боис ҳам, интеллектуал капитал шу номда бухгалтерия ҳисоби ва аудит объекти таркибида ўз ўрнини топмасдан келмоқда.

Бизнинг фикримизча, интеллектуал капитал ўзининг моҳияти, таркибий қисмлари, уларнинг аксариятини макон ва замонда баҳолаш ва ўлчашнинг мумкинлиги бўйича уларни аниқ корхона капитали (активи) сифатида, мос равишда бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг объекти сифатида тан олиш мезон (талаб)ларига асосан жавоб беради (2-жадвал).

## 2-жадвал

### Кишилик жамияти ва корхоналар миқёсида интеллектуал капитални «Капитал» сифатида тан олиш мезонлари

| №  | Капитал деб тан олишга асос бўлувчи мезон | Мезон (талаб)нинг интеллектуал капиталга тегишли хусусиятлари                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Моддийлик                                 | Интеллектуал капиталнинг моддийлиги унинг вакиллари меҳнат ресурслари ҳисобланган мутахассислар ва ходимлардан иборат эканлигида намоён бўлади                                                                                                                                                            |
| 2. | Номоддийлик                               | Интеллектуал капиталнинг номоддийлиги унинг вакиллари томонидан яратилаётган илмий ишланмалар ва ғоялар (ноу-хау), янги маҳсулот (иш, хизмат, лойиҳа турлари)ни патентлар, товар ва савдо белгилари, дастурлар, лойиҳалар, муаллифлик ҳуқуқлари, қилинган ташкилий харажатлар ва бошқаларда намоён бўлади |
| 3. | Наф келтиришлик                           | Интеллектуал капиталнинг нафлиги интеллигенция вакиллари жамият ва унинг таркибий бўғинлари бўлган корхоналар, ташкилотлар ва муассасалар фаолиятини, хусусан улар томонидан ишлаб чиқарилаётган маҳсулот, уларни сотишдан олинаётган даромадлар ва фойдани ошиб боришида намоён бўлади                   |
| 4. | Қийматга эгалик                           | Интеллектуал капитал вакиллари ҳисобланган мутахассислар ва ходимларни тайёрлаш, қайта тайёрлаш, малакасини оширишга сарфланаётган маблағлар миқдоридан намоён бўлади                                                                                                                                     |
| 5. | Истеъмол қийматига эгалик                 | Интеллектуал капитал вакиллари ҳисобланган мутахассислар ва ходимлар меҳнати орқали жамиятнинг ижтимоий, техник, иқтисодий, гуманитар ва бошқа талаблари қондирилаётганлигида намоён бўлади                                                                                                               |
| 6. | Бошқа активга алмаштиришлик               | Интеллектуал капитал вакиллари ҳисобланган мутахассислар ва ходимларни тузилган шартномалар шартлари асосида ўзга субъектларга вақтинчалик ёки тўлиқ бериш ёки уларни (мутахассисларни) ўзаро алмаштиришда намоён бўлади                                                                                  |
| 7. | Муносабатларни келтириб чиқаришлилиги     | Интеллектуал капитал вакиллари ҳисобланган мутахассислар ва ходимларни ишга олиш, уларга меҳнати ва бошқа вазифаларни бажарганлиги учун юзага келадиган меҳнат ва молиявий муносабатларда намоён бўлади                                                                                                   |

Интеллектуал капиталнинг айрим турларини ҳозирги пайтгача ҳисоб ва аудит объектлари сифатда тан олинмасдан келинаётганлигига сабаб интеллектуал капитал концепциясида унинг моҳияти, таснифий асослари ва таркибий элементларини, уларни баҳолаш ва ўлчаш мезонларини етарлича асосланмаганлиги, шунингдек ушбу мезонлар асосида баҳолаш ва ўлчаш тартибларини етарлича ишлаб чиқилмаганлигидандир.

Интеллектуал капиталнинг мавжуд концепцияларини эътиборга олган ҳолда унинг бухгалтерия ҳисоби ва аудит объекти сифатидаги таснифий асосларини қуйидагича белгилаш мақсадга мувофиқ деб топдик: ресурсларга тегишлилиги; фаолият тури ёки жараёнларга тааллуқлиги; хизмат муддати; янгилиги; молиявий ҳисоботда акс эттирилиши (3-расм ва 3-жадвал).



3-расм. Корхоналар интеллектуал капиталини таснифлаш асослари<sup>10</sup>.

Ҳозирги пайтда жисмоний кўринишига кўра номоддий актив сифатида ҳисоб ва ҳисоботда акс эттириладиган кўплаб турдаги активлар мазмунан интеллектуал капиталнинг таркибий қисмлари ҳисобланган инсон капитали, ташкилий ва истеъмол капиталини билдиради. Шу боис ҳам, ҳисоб таълимоти ва амалиётида қўлланиладиган «номоддий активлар» атамасини ҳам шу номда аталишини қайта кўриб чиқиш лозим, деб ҳисоблаймиз.

<sup>10</sup>Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

**Корхоналар интеллектуал капиталининг таснифий белгилари бўйича  
гуруҳлари ва турлари**

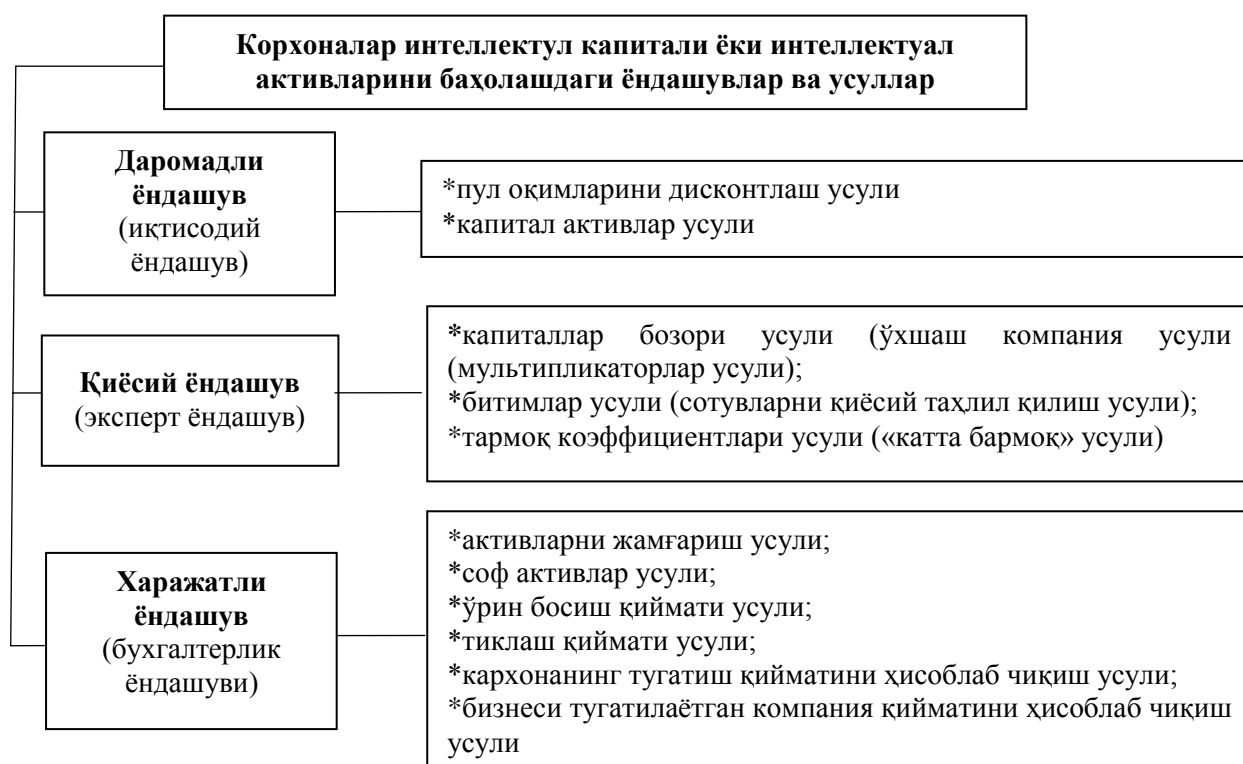
| № | Таснифий белгиси                                | Таснифий гуруҳи                                                                                | Гуруҳга кирувчи интеллектуал капитал тури ва унинг тавсифи                                                                                              |
|---|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Ресурсларга тегишлилигига кўра                  | Моддий ресурсларга тегишли интеллектуал капитал                                                | *саноат намуналари;<br>*савдо маркалари                                                                                                                 |
|   |                                                 | Меҳнат ресурсларига тегишли интеллектуал капитал                                               | *бизнеснинг умумий ишчи кучидан фойдаланиш учун мутлақ ҳуқуқлар                                                                                         |
|   |                                                 | Молиявий ресурсларга тегишли интеллектуал капитал                                              | *франчайз                                                                                                                                               |
| 2 | Фаолият тури ёки жараёнларга тааллуқлигига кўра | Асосий фаолият (ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатиш ва ишларни бажариш)га доир интеллектуал капитал | *лицензиялар;<br>*товар белгиси;<br>*маҳсулотни тарқатиш тижорат тармоғидан фойдаланиш ҳуқуқи                                                           |
|   |                                                 | Бошқарув жараёнига доир интеллектуал капитал                                                   | *корхонанинг ташкилий тузилмаси ва бизнесни бошқариш тизимидан фойдаланиш учун мутлақ ҳуқуқ                                                             |
|   |                                                 | Илм-фанга доир интеллектуал капитал                                                            | *илмий ҳамкорлик харажатлари;<br>*патент, ноу-хау                                                                                                       |
| 3 | Янгиллигига кўра                                | Мавжуд, яратилган интеллектуал капитал                                                         | *амалдаги лойиҳалар                                                                                                                                     |
|   |                                                 | Янги яратилаётган интеллектуал капитал                                                         | *инновацион лойиҳалар                                                                                                                                   |
| 4 | Хизмат муддатига кўра                           | Узоқ муддатли интеллектуал капитал                                                             | *бир йилдан кўп муддатга хизмат қилувчи интеллектуал капитал                                                                                            |
|   |                                                 | Қисқа муддатли интеллектуал капитал                                                            | *бир йилгача муддатда амал қиладиган интеллектуал капитал                                                                                               |
|   |                                                 | Муддати узайтирилган интеллектуал капитал                                                      | *интеллектуал капитал бўйича солиқ имтиёзлари;<br>*интеллектуал капиталга доир дисконтлар;<br>*интеллектуал капиталга доир узоқ муддатли қарзлар        |
| 5 | Баланс ва ҳисоботда акс эттирилишига кўра       | Балансда акс эттириладиган интеллектуал капитал                                                | *бухгалтерия балансида қайд этилган интеллектуал капитал турлари                                                                                        |
|   |                                                 | Балансдан ташқари счётларда акс эттириладиган интеллектуал капитал                             | *бухгалтерия балансида қайд этилмаган, бироқ актив ва мажбуриятларни акс эттирувчи балансдан ташқари счётларда кўрсатилган интеллектуал капитал турлари |
|   |                                                 | Молиявий ҳисоботга тушунтириш хатларида изоҳланадиган интеллектуал капитал                     | *қиймати аниқланмаган, шу билан бирга корхона фаолиятида муҳим аҳамият касб этувчи интеллектуал капитал турлари                                         |

Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудитининг ўта муҳим концептуал масалаларидан бири бўлиб, уларни баҳолаш ва ўлчашга оид ёндашув ва усулларни белгилаш ҳисобланади. Ишда интеллектуал капитал объектларининг қийматини аниқлашда учта асосий ёндашувга (даромадли, қиёсий ва харажатли) таяниш ҳамда ушбу ёндашувлар таркибига қуйидаги усулларни киритиш лозимлиги асосланди (4-расм).

Бошланғич ахборотнинг вақт хусусияти нуқтаи-назаридан даромадли ёндашув бизнес қийматини унинг келгусидаги кўрсаткичларини башорат қилган ҳолда аниқлашга, қиёсий ёндашув мулк объектларининг қийматини

ҳозирги вақтда аниқлашга, харажатли ёндашув эса корхона томонидан тан олинган интеллектуал капитал таннархини аниқлашга, бевосита уларни ҳисобот ва ҳисоботда акс эттиришга имкон беради.

Кейинги муҳим масалалардан бири бўлиб интеллектуал капитал аудитининг назарий асосларини такомиллаштириш ҳисобланади. Интеллектуал капиталнинг яхлит бизнесга тегишли эканлигини ҳисобга олиб, тадқиқотлар натижасида «Бизнесни аудит қилиш» тушунчасини тавсия этилди ва унга қуйидагича таъриф берилди: *Бизнес аудити* деганда ваколатли мустақил шахс миқдорий баҳоланадиган ва тегишли бизнес тизимга тааллуқли бўлган ахборотнинг умумий қабул қилинган мезонларга мос келиш даражасини аниқлаш ва ўз хулосасида ёки бошқа оммавий хабарда ифодалаш мақсадида ушбу ахборот ҳақидаги далилларни тўплаб, баҳолайдиган жараён тушунилади.



4-расм. Корхоналар интеллектуал капиталини баҳолаш ёндашувлари ва уларда қўлланиладиган усуллар<sup>11</sup>.

Диссертациянинг «Интеллектуал капитал ҳисобининг ҳозирги ҳолати ва уни такомиллаштириш» деб номланган иккинчи бобида интеллектуал капитал таркибий қисмларини ҳисоб ва ҳисоботда акс эттиришнинг ҳозирги ҳолати, мавжуд муаммолар ҳамда уларни ҳал этиш йўллари тадқиқ этилган. Тадқиқотлар натижасида республикада интеллектуал капитал ҳисобида эришилган асосий ютуқлар, шунингдек мавжуд муаммолар ва уларни ҳал қилишга қаратилган тавсиялар ишлаб чиқилган.

Республикада интеллектуал капитал ҳисобида эришилган асосий ютуқлар бўлиб, интеллектуал капитални ташкил қилувчи инсон капитали,

<sup>11</sup>Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

ташкилий капитал ва истеъмол капиталининг айрим турлари ҳисобининг меъёрий-ҳуқуқий асосларини белгилаб берувчи 7-сон БҲМС «Номоддий активлар» қабул қилинганлиги, уларнинг ҳисобини юритиш учун 0400 «Номоддий активлар», 0500 «Номоддий активлар амортизацияси», 0830 «Номоддий активларга инвестициялар» каби счётларни ҳамда уларни юритиш тартибларини 21-сон БҲМС «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома»да белгиланлиги ҳисобланади.

Яна бир муҳим жиҳат интеллектуал капитал бўйича аналитик счётларни ташкил этиш ҳамда уни тегишли ҳужжатларда ва ҳисоб регистрларида акс эттириш масаласи ҳисобланади. Шу сабабли уларни аналитик счётларини юритишда унинг гуруҳланишига алоҳида эътибор қаратиш лозим.

Тадқиқот жараёнида гудвиллга доир амалдаги ҳисоб тамойиллари тўлиқ шаклланмаганлиги, унинг таркибида ноўрин ҳисобга олинаётган қийматларнинг мавжудлиги илмий жиҳатдан асосланди ва унинг ҳисобини алоҳида юритиш бўйича таклифлар ишлаб чиқилди ҳамда гудвиллни бухгалтерияда ҳисобга олиш усуллари такомиллаштирилди.

Бухгалтерия ҳисобининг амалдаги стандартларига кўра номоддий активлардан бири гудвилл фақат бир корхона томонидан бошқа корхонанинг харид қилиниши чоғида юзага келади ва айирбошлаш операцияси санасидаги компаниянинг харид қиймати билан хариддорнинг харид қилинадиган идентификацияланадиган активлар ва мажбуриятларнинг адолатли қийматидаги улушлари ўртасидаги фарқ сифатида намоён бўлади. Ушбу миқдор ҳисоб-китоб қилиш йўли билан, харид қилинаётган корхонанинг ҳақиқий қиймати билан уни харид қилиш санасидаги корхона соф активларининг бозор қиймати (барча мажбуриятлар суммаси айирилган ҳолда активларнинг бозор қиймати) ўртасидаги тафовут шаклида белгиланади. Мазкур кўрсаткич гудвилл – «goodwill» (яхши ният) номига эга бўлиб, харидор керагидан кўп маблағ тўлаётганини билган ҳолда, бунинг сабабини ошкор этмасдан бухгалтерия ҳисобида акс эттиради.

Фикримизча, гудвилл, аслида, муайян битим натижаларига кўра бизнес (мулкӣ мажмуа сифатида корхона) капиталини бозор ва бухгалтерия усули билан баҳолаш ўртасидаги фарқни талқин этувчи ҳисоб-китоб усули ҳисобланади. Бухгалтерия ҳисобининг қоидаларига кўра кўзга кўринмайдиган нарса учун тўлашга рухсат этилмаслиги боис, баланс қийматини харид нарҳида ҳисоблаб чиқишни ва ўртадаги фарқни аслини олганда маъносиз «яхши ният» атамаси билан белгилаш шартли равишда қабул қилинган.

Тадқиқотларимиз натижасида гудвилл билан боғлиқ муаммони ҳал этишнинг қуйидаги шакли тавсия этилади. Унга кўра бугунги кунда гудвилл таркибига кирувчи ноаниқ ном, қиймат ва самарадорликка эга бўлган активлар алоҳида ажратилиши натижасида активлар таркиби аниқлаштирилади, қийматлари аниқ белгиланади ва улардан олинаётган самарадорлик даражаси аниқ баҳоланади. Бунда бухгалтерия ҳисобидаги мутаносиблик тамойили бевосита ишлайди.

Юқорида айтилганларнинг барчаси шундан далолат бериб турибдики,

корхона балансида бизнес интеллектуал капиталининг ҳамма таркибий қисмлари ҳам акс эттирилмайди.

Республикамизда интеллектуал капитал ҳисобида мавжуд муаммолар сирасига интеллектуал капитални ташкил қилувчи инсон капитали, ташкилий капитал ва истеъмол капиталининг айрим турлари ҳисобининг меъёрий-ҳуқуқий асосларини тўлиқ белгиланмаганлиги, шунингдек амалдаги 0400 «Номоддий активлар» счётининг номланиши, таркиби, унинг ахборот беришдаги чекловларини киритиш мумкин.

Ишда амалдаги 0400 «Номоддий активлар» счётини «Интеллектуал капитал» деб номлаш, унинг таркибини қуйидагича реструктуризация қилиш тавсия этилди (4-жадвал).

#### 4-жадвал

### «Номоддий активлар» счётини реструктуризация қилиш Амалда

| Счёт №      | Счёт номи                                             |
|-------------|-------------------------------------------------------|
| <b>0400</b> | <b>Номоддий активлар</b>                              |
| 0410        | Патентлар, лицензиялар ва ноу-хау                     |
| 0420        | Савдо маркалари, товар белгилари ва саноат намуналари |
| 0430        | Дастурий таъминот                                     |
| 0440        | Ер ва табиат ресурсларидан фойдаланиш ҳуқуқлари       |
| 0460        | Франчайз                                              |
| 0470        | Муаллифлик ҳуқуқлари                                  |
| 0480        | Гудвилл                                               |
| 0490        | Бошқа номоддий активлар                               |

### Таклиф

| Счёт №      | Счёт номи                                                                                                       |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>0400</b> | <b>Интеллектуал капитал</b>                                                                                     |
| <b>0410</b> | <b>Инсон капитали</b>                                                                                           |
| 0411        | Патентлар, лицензиялар ва ноу-хау                                                                               |
| 0412        | Мутахассиснинг вақти, билимлари ва кўникмаларидан мунтазам фойдаланиш учун мутлақ ҳуқуқлар                      |
| 0413        | Бизнеснинг умумий ишчи кучидан фойдаланиш учун мутлақ ҳуқуқлар                                                  |
| 0414        | Муаллифлик ҳуқуқлари                                                                                            |
| 0415        | Ишбилармонлик нуфузи (тижорат ваъдаларини бажариш)дан эришиладиган иқтисодий фойдага эгалик ҳуқуқи              |
| 0416        | Бошқа турдаги инсон капитали                                                                                    |
| <b>0420</b> | <b>Ташкилий капитал</b>                                                                                         |
| 0421        | Франчайз                                                                                                        |
| 0422        | Дастурий таъминот                                                                                               |
| 0423        | Тижорат сири ва ишлаб чиқариш сирини ташкил этувчи ташкилий ахборотдан фойдаланиш учун мутлақ ҳуқуқлар          |
| 0424        | Корхонанинг ташкилий тузилмаси ва бизнесни бошқариш тизимидан фойдаланиш учун мутлақ ҳуқуқлар                   |
| 0425        | Тижорат шерикчилигида иштирок этишдан олинадиган иқтисодий фойдага эгалик ҳуқуқи                                |
| 0426        | Электрон алоқа тармоқларидан фойдаланиш ҳуқуқи                                                                  |
| 0427        | Корхона доирасида яратиладиган кундалик ахборот ресурслари ва технологияларидан фойдаланиш учун мутлақ ҳуқуқлар |
| 0428        | Бошқа турдаги ташкилий капитал                                                                                  |

| <b>0430</b> | <b>Истеъмол капитали</b>                                 |
|-------------|----------------------------------------------------------|
| 0431        | Савдо маркалари, товар белгилари ва саноат намуналари    |
| 0432        | Ер ва табиат ресурсларидан фойдаланиш ҳуқуқлари          |
| 0433        | Маҳсулотни тарқатиш тижорат тармоғидан фойдаланиш ҳуқуқи |
| 0434        | Келажак рекламаси                                        |
| 0435        | Корхона мижозлари ахборот базаси                         |
| 0436        | Илмий ҳамкорлик харажатлари                              |
| 0437        | Бошқа турдаги истеъмол капитали                          |

Тадқиқотлар натижасида корхоналар интеллектуал капиталнинг алоҳида турлари бўйича таркибини шакллантиришга йўналтирилган инвестицияларнинг ўзига хос хусусиятлари асосланиб ва уларнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш баробарида, интеллектуал капитал тўғрисидаги ахборотларни ташқи фойдаланувчиларга бериш имкониятларини кенгайтириш мақсадида улар ҳақидаги ҳисобот шаклининг тузилиши ва кўрсаткичлари, уларни акс эттириш тизимини такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилди.

Хусусан, номоддий активларни яратишга (харид қилишга) киритилаётган инвестициялар ҳисобини юритишнинг қуйидаги қоидалари тақлиф этилди:

1) Умумий қоида сифатида, номоддий активлар ҳисобга (0400-счётда) иқтисодий фойда олиш имконини берувчи ҳуқуқларни олиш вақтида қабул қилинади. Кўрсатилган санагача корхонанинг бундай ҳуқуқларни олиш билан боғлиқ барча харажатлари узоқ муддатли инвестициялар (0800) счётида акс эттирилади. Счётда тўпланган харажатлар суммаси номоддий активнинг дастлабки қийматини шакллантиради.

2) Корхонанинг иқтисодий фойда олиш мутлақ ҳуқуқлари тарқалиб боришининг объектив кечаётган жараёнини ҳисобга олган ҳолда, номоддий активлар ҳисоб қиймати ўзгармас бўлиши мумкин эмас. Демак, мазкур номоддий активларга киритиладиган барча кейинги қўйилмалар ҳам дастлаб 0800 счётида ҳисобга олинади. Корхона юқорида кўрсатилган қўйилмалардан иқтисодий фойда олишни бошлаган санадан эътиборан уларнинг суммаси 0400 счётининг тегишли қисмига ўтказилади ва ушбу идентификацияланадиган номоддий активни фойдали ишлатиш муддати мобайнида амортизация қилинади. Бунда, барча кейинги қўйилмалар бўйича номоддий активни фойдали ишлатиш муддати янгидан ҳисоблаб чиқилади.

3) Ушбу алгоритм корхонанинг номоддий активларига киритилган қўйилмалар ҳисобини юритишнинг соф техник бухгалтерия тартиби ҳисобланади. Яъни, 0400 счётида ҳисобда турган «номоддий активлар қолдиқ қиймати»нинг суммасига бизнес интеллектуал капитали тегишли таркибий қисмларининг ҳақиқий қиймати сифатида қаралмаслиги керак.

Юқорида баён этилган тамойилларни амалга ошириш учун биз томонимиздан бугунги кунда 2000, 2300, 9400 ва бошқа счётларда ҳисобга олиннадиган чиқимлар таркибидан амалда интеллектуал капиталга қўйилмалар ҳисобланадиган харажатларни ажратиш ва уларни интеллектуал капиталнинг тегишли таркибий қисмларига «боғлаш» тақлиф этилади.

Ишда корхоналар интеллектуал капитали тўғрисидаги ахборотларни ташқи фойдаланувчиларга бериш имкониятларини кенгайтириш мақсадида интеллектуал капитал ҳақидаги ҳисобот шаклининг тузилиши ва кўрсаткичлари, уларни акс эттириш тизими такомиллаштирилди. Чунки, интеллектуал капитал ҳисобининг ахборот бериш имкониятларини ошириш, ҳисоб маълумотларидан фойдаланувчилар учун қулайликлар яратиш бугунги кунда ўта долзарб ҳисобланади. Зеро ривожланган мамлакатлар иқтисодиётида интеллектуал капиталнинг ҳиссаси ортиб бормоқда. Бу ҳолат бизнинг иқтисодиётимизга ҳам кириб келмоқда. Буларни инобатга олиб, тадқиқот жараёнида «Интеллектуал капитал тўғрисида ҳисобот»нинг намунавий шакли ишлаб чиқилди ва амалиётда фойдаланиш учун таклиф этилди.

Фикримизча, корхоналар ҳисоботларининг мазкур янги тури корхона ва маълумот фойдаланувчилари ўзаро ахборот алмашинувида муносиб ўрин эгаллаши учун қуйидаги тамойилларга жавоб беради: ҳисоботни тақдим этиш шакли ва унда келтирилган кўрсаткичларни акс эттириш услуби стандартлаштирилади; тақдим этилаётган ахборотнинг фойдаланувчиларнинг кенг доираси учун қулайлигига эришилади; ҳисоботни тўлдиришнинг ихтиёрийлиги амалга оширилади.

Интеллектуал капитал борган сари тараққий топаётган ҳозирги шароитда улар ҳисоби ва ҳисоботини такомиллаштиришга қаратилган таклифларимиз бизнес иштирокчиларининг ахборотга бўлган яхлит эҳтиёжларини қондиришга хизмат қилади.

Диссертациянинг «**Интеллектуал капитал аудитининг ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштириш**» номли учинчи бобида интеллектуал капитал аудитининг ташкилий ва методологик муаммолари тадқиқ этилган. Тадқиқот жараёнида интеллектуал капитал бизнес аудитини амалга оширишнинг ташкилий-иқтисодий механизмлари ва улар ўзаро боғлиқлигининг такомиллашган занжири, интеллектуал капитал компонентлари аудитини амалга ошириш кетма-кетлиги ишлаб чиқилди ва уни амалга ошириш йўллари таклиф этилди.

Умумий бизнесни аудит қилишни ташкилий таъминоти ва методологик тартиблари аудиторлик фаолиятининг халқаро ва миллий стандартларида етарлича очиқ берилмаган. Ушбу масалаларнинг муҳимлигини эътиборга олган ҳолда ишда бизнес аудитининг ўзаро боғлиқлик занжири ишлаб чиқилди (5-расм). Шунингдек, интеллектуал капитал таркибий қисмлари аудиторлик текширувини қуйидаги кетма-кетликда ўтказиш таклиф этилди (6-расм). Таклиф этилаётган аудит кетма-кетлигининг амалиётда аудиторлик текширувини амалга ошириш жараёнида аудитор учун қандай ишларни ва қайси кетма-кетликда бажарилишни белгилашга ёрдам беради. Натижада аудит режаси ва дастурини тузиш ва уларнинг амалдаги ижроси сезиларли даражада енгиллашди.

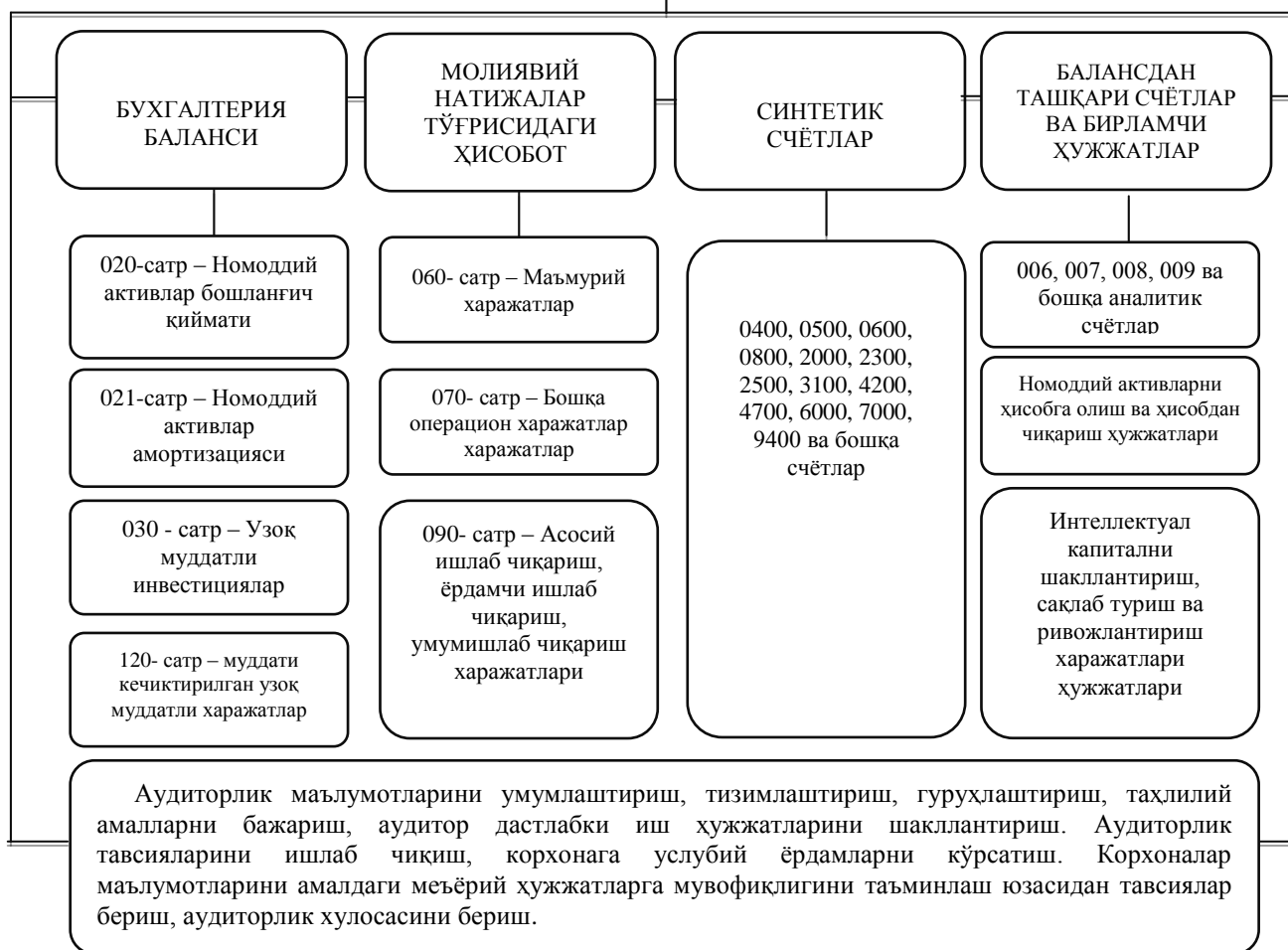


| БИЗНЕС АУДИТИНИНГ ЎЗARO БОҒЛИҚЛИК ЗАНЖИРИ             |                                                              |                                                                                      |                                                                                   |                                                                                                                                       |                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| КАТЕГОРИЯЛАР                                          | УМУМИЙ КЎЛАМДА                                               | АНИҚ КЎЛАМДА                                                                         |                                                                                   |                                                                                                                                       |                                                                                                                                  |
| Иқтисодий категория                                   | Бизнесни аудит қилиш                                         | Бизнеснинг молиявий натижаларини аудит қилиш                                         | Бизнеснинг молиявий-саноат капиталини аудит қилиш                                 | Бизнеснинг интеллектуал капиталини аудит қилиш                                                                                        | Бизнес-жараёни аудит қилиш                                                                                                       |
| <b>Иқтисодий категориянинг муҳим чегаралари</b>       | <b>Бизнес капитали ва трансакциялари</b>                     | Бизнес натижалари                                                                    | Бизнеснинг молиявий-саноат капитали                                               | Бизнеснинг интеллектуал капитали                                                                                                      | Бизнес трансакциялари                                                                                                            |
| <b>Шакл бўйича иқтисодий категориянинг чегаралари</b> | <b>Бизнес-модель</b>                                         | Бизнеснинг муддати кечиктирилган (молиявий) модели                                   |                                                                                   | Бизнеснинг илгарилаб борувчи модели                                                                                                   |                                                                                                                                  |
| <b>Иқтисодий категориянинг таркибий қисмлари</b>      | <b>Бизнес-тизим</b>                                          | Фирманинг ҳисобот давридаги фаолияти                                                 |                                                                                   | Фирманинг яқин келажакдаги фаолияти                                                                                                   |                                                                                                                                  |
|                                                       | <b>Миқдорий жиҳатдан баҳоланадиган ахборот</b>               | Корхона фаолиятининг молиявий натижалари тўғрисида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари | Корхонанинг молиявий ва мулкый аҳволи тўғрисида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари | Бизнеснинг интеллектуал капитали тўғрисида тезкор ахборот ва ҳисобот                                                                  | Корхонанинг асосий фаолияти тўғрисида тезкор ахборот ва ҳисобот                                                                  |
|                                                       | <b>Ахборотни баҳолашнинг умумий қабул қилинган меъёрлари</b> | Бухгалтерия ҳисоби стандартлари                                                      |                                                                                   | Кўрсаткичларни шакллантириш ва бизнеснинг интеллектуал капитали тўғрисидаги ҳисоботни тақдим этишнинг умумқабул қилинган стандартлари | Кўрсаткичларни шакллантириш ва корхонанинг асосий фаолияти тўғрисидаги ҳисоботни тақдим этишнинг умумқабул қилинган стандартлари |
|                                                       | <b>Далилларни тўплаш ва баҳолаш жараёни</b>                  | Ҳужжатли текшириш<br>Текшириш натижаларини ҳужжатлаштириш                            |                                                                                   | Бизнеснинг кўзга кўринмайдиган таркибий қисмлари мониторингини юритиш<br>Бизнеснинг ички қийматини баҳолаш                            |                                                                                                                                  |
|                                                       | <b>Ваколатли мустақил шахс</b>                               | Аттестациядан ўтган мутахассис (аудитор, тизимли таҳлилчи)                           |                                                                                   |                                                                                                                                       |                                                                                                                                  |
|                                                       | <b>Натижалар тўғрисида маълумот</b>                          | Шакллантирилган аудиторлик хулосаси                                                  |                                                                                   | Шакллантирилган аудиторлик хулосаси ва бизнес қийматининг истиқболлини белгилаш                                                       |                                                                                                                                  |

**5-расм. Бизнес аудитини амалга оширишнинг ташкилий-иқтисодий механизмлари ва улар ўзарo боғлиқлигининг таклиф этилаётган такомиллашган занжири<sup>12</sup>.**

<sup>12</sup>Муаллиф ишланмалари асосида шакллантирилган.

**ИНТЕЛЛЕКТУАЛ КАПИТАЛ КОМПОНЕНТЛАРИНИ  
АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИ КЕТМА-КЕТЛИГИ**



**6-расм. Интеллектуал капитал компонентлари аудитини амалга ошириш кетма-кетлиги<sup>13</sup>**

Диссертациянинг «Интеллектуал капитал аудитида таҳлилий амалларни қўллашнинг методологик масалалари» деб номланган тўртинчи бобда, аудиторлик текширувларида хўжалик субъектлари фаолиятини баҳолашнинг интеграл мезони, интеллектуал капитални бошқариш жараёнида қўлланиладиган таҳлилий амаллар кўрсаткичлари тизимининг тавсифи, бизнес фаолиятини баҳолашни интеграл таҳлилининг замонавий моделларидан фойдаланиш йўллари ёритилган.

Тадқиқот натижасида интеллектуал капитал аудитининг корхоналар бизнес фаолиятига таъсирини баҳолашнинг эконометрик модели ишлаб чиқилди ва уни миқдорий ва сифатий кўрсаткичларни таҳлил қилишда ҳамда прогнозлаштиришда қўллаш йўллари илмий-назарий ва амалий жиҳатдан асосланди. Хўжалик юритувчи субъектлар аудитида таҳлилий амаллар асосида интеллектуал капиталга қилинган харажатларни ҳар томонлама ўрганиш жараёнида уларнинг 5 йиллик кўрсаткичлари таҳлил қилинди. Бунда

<sup>13</sup>Муаллиф ишланмалари асосида шакллантирилди.

тармоқ бўйича харажатлар ўзаро таққосланди (5-жадвал).

5-жадвал

**«Ўзбекенгилсаноат» акциядорлик жамияти тизимидаги корхоналарда интеллектуал капитал харажатларининг қиёсий таҳлили, млн.сўмда<sup>14</sup>**

| №  | Кўрсаткичлар                                             | 2012 й. | 2013 й. | 2014 й. | 2015 й. | 2016 й. |
|----|----------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1. | Номоддий активлар (0400-0500)                            | 431,5   | 388,3   | 429,8   | 742,7   | 783,8   |
| 2. | Давр харажатлари (9420)                                  | 1468,7  | 1578,9  | 1677,8  | 1773,4  | 1871,1  |
| 3. | Малака ошириш учун қилинган харажатлар                   | 98,7    | 169,8   | 143,9   | 171,5   | 189,7   |
| 4. | Ишлаб чиқилган янги технология ва ихтиролар              | 2774,1  | 3145,7  | 4111,3  | 5741,9  | 6418,4  |
| 5. | Янги технология сотиб олиш учун қилинган харажатлар      | 41244,4 | 57847,8 | 74452,2 | 79954,3 | 81947,9 |
| 6. | Киритилган чет эл инвестициялари (АҚШ долларарида, млрд) | 2,411   | 2,745   | 2,345   | 2,844   | 3,178   |

Келтирилган қиёсий таҳлил натижасида номоддий активлар қиймати динамикасининг бошқа кўрсаткичлар динамикасига солиштирилган ҳолда, уларнинг мақсадли счётларда акс эттирилиши қанчалик зарурият касб этаётганлигини кўриш мумкин бўлади.

Бизнинг тадқиқотларимизда Ўзбекистон енгил саноат тармоғида физик капитал, меҳнат харажатлари ва инсон капиталини инобатга олган ҳолда ишлаб чиқариш самарадорлигини қай даражада эканлиги эконометрик усул билан баҳоланди. Ушбу назарда тугилган эконометрик усул ишлаб чиқаришнинг моддий асосини моделлаштириш имкониятини берди ҳамда тармоқ даражасидаги ишлаб чиқаришда бирор омилсиз натижани ҳосил қилувчи шароит юзага чиқа олмаса, унинг тенгламаси қуйидаги мультипликатив кўринишга эга бўлиши тавсия этилди:

$$Q_i = \beta_1 X_{2i}^{\beta_2} X_{3i}^{\beta_3} X_{4i}^{\beta_4} e^{u_i}, \quad \beta_2 > 0, \quad \beta_3 > 0, \quad \beta_4 > 0 \quad (1)$$

бунда,  $Q_i$  – енгил саноат тармоғида ялпи ишлаб чиқариш ҳажми,  $X_2$  – тармоқда меҳнат харажатлари,  $X_3$  – физик капитал,  $X_4$  – инсон капитал,  $u$  – тасодифий ҳодиса,  $e$  – натурал логарифм асосини ифода этади.

Шунингдек, амалиётда мультипликатив шаклдаги эконометрик моделнинг параметрларини тўғридан-тўғри аниқлаш имконияти мавжуд бўлмаганлиги сабабли, юқоридаги ишлаб чиқариш функциясини иккала томонини логарифмлаб оламиз ва уни чизиқли кўринишга келтирамиз. Бундай ҳолда унинг умумий кўриниши қуйидаги аддитив модель шаклига эга тенглама бўлади:

$$\ln Y_i = \ln \beta_1 + \beta_2 \ln X_{2i} + \beta_3 \ln X_{3i} + \beta_4 \ln X_{4i} + u_i = \beta_0 + \beta_2 \ln X_{2i} + \beta_3 \ln X_{3i} + \beta_4 \ln X_{4i} + u_i, \quad (2)$$

бунда,  $\beta_0 = \ln \beta_1$ .

Ўзбекистон енгил саноат тармоғида 2000-2016 йиллар оралиғида ялпи

<sup>14</sup>Тадқиқот объекти маълумотлари асосида муаллиф ишланмалари асосида тузилган.

ишлаб чиқаришнинг моддий асоси бўйича миқдорий боғлиқликни ўрнатадиган бўлсак, у ҳолда қуйидаги регрессия тенгламасига эга бўламиз:

$$\ln Q_t = 0.3 + 0.25 \ln Labor_t + 0.3 \ln Capital_t + 0.55 \ln Human_t, \quad (3)$$

бунда,  $R^2 = 0.908$ ,  $F_{\text{хак}} = 266.4$ ,  $RSS_{UR} = 0.0007$ .

Маълумки, омиллар дисперсияси регрессия тенгламасидаги меҳнат ва капитал омилларининг ялпи ишлаб чиқариш тебранишига таъсирини, қолдиқ дисперсия эса аксинча, регрессия тенгламасига киритилмаган омилларнинг ялпи ишлаб чиқариш тебранишига таъсирини характерлайди.

Мазкур нисбат корреляцион боғланиш кучини характерлаб, кўп ўлчовли детерминация коэффицентини деб аталади ва у ялпи ишлаб чиқариш умумий вариациясининг 90,8%и меҳнат харажатлари, физик ва инсон капитали омиллари ҳисобига шаклланганлигини англатади.

Кўп ўлчовли детерминация коэффицентини квадрат илдиз остидан чиқариш натижасида кўп омилли корреляция коэффицентини ҳосил бўлади ҳамда у меҳнат харажатлари, физик ва инсон капитали омиллари билан ялпи ишлаб чиқариш орасидаги боғланишнинг зичлик даражасини ифодалайди:

$$R_{(\text{laborcapital})} = \sqrt{0.908} = 0.953 \quad (4)$$

Ишлаб чиқариш функцияси параметрларидан кўришиб турибдики, бунда  $\beta_2 + \beta_3 + \beta_4 = 1.1$  га тенг бўлиб, мазкур ҳолат ишлаб чиқариш омилларига харажатларни  $k$  мартага оширсак,  $(\beta_2 + \beta_3 + \beta_4 > 1$  дан катта бўлганда), энгил саноат тармоғида ишлаб чиқарилган маҳсулот миқдорининг  $k$  мартадан кўпроқ кўпайишига сабаб бўлади, бу эса ўз навбатида тармоқда иқтисодий ўсишнинг  $k$  мартадан ортиқроқ кўпайишига олиб келади. Шунингдек,  $1.1 > 1$  бўлгани учун энгил саноат тармоғида иқтисодий самарадорлик юқори бўлиб, мазкур тармоқ республикада «тез ўсувчан» тармоқлар сирасига кириши қайд этилди.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда энгил саноат тармоғининг ишлаб чиқариш функциясини мультипликатив тарзда қуйидагича ифодалаш мумкин:

$$Q_i = 0.3 K_i^{0.3} L_{3i}^{0.25} H_{4i}^{0.55}, \quad \beta_2 > 0, \quad \beta_3 > 0, \quad \beta_4 > 0, \quad (5)$$

бунда,  $K$ ,  $L$ ,  $H$ – мос равишда энгил саноат тармоғида сарфланган физик капитал, меҳнат ва инсон капиталига харажатлар.

Тадқиқотларимиз кўрсатдики, республика энгил саноат тармоғи интенсив ўсиш билан характерли бўлиб, тармоқ ишлаб чиқаришини ривожлантиришда нафақат миқдорий кўрсаткичларни, балки сифат кўрсаткичларини ҳам яхшилаш мақсадга мувофиқ экан. Чунки, эконометрик таҳлилларга кўра, энгил саноат тармоғида меҳнат харажатларини кўшимча равишда 1 % га ошириш тармоқни кўшимча равишда 0,25 % га, физик капитални кўшимча равишда 1 % га ошириш тармоқни кўшимча равишда 0,3 % га ошириш ҳамда энгил саноат тармоғида инсон капиталига харажатларни 1 % га ошириш тармоқнинг кўшимча равишда 0,55 % га ўсишига олиб келади.

## ХУЛОСА

1. Тадқиқот натижасида иқтисодий тараққиётнинг ҳозирги талабларидан келиб чиққан ҳолда, интеллектуал капиталнинг таркибий тузилмаси ва компонентлари илмий жиҳатдан асосланди ва улар негизида корхоналарда интеллектуал капитални бухгалтерия ҳисоби ва аудит объекти сифатида тан олиниши ҳамда уларнинг такомиллаштирилган таснифи ҳисоб ва аудитнинг қулайлигига хизмат қилади. Жаҳон амалиётида иқтисодий ўсишга инсон капитали ва инновацияларнинг таъсири юқори эканлиги исботланган бир шароитда, миллий иқтисодиётнинг барқарор ўсиш суръатини таъминлаш учун инсон капитали ҳиссасини мунтазам равишда ошириб бориш муҳим стратегик аҳамият касб этади.

2. Интеллектуал мулк, номоддий активлар интеллектуал капиталнинг таркибий қисми бўлиб, уларнинг турлари бўйича ҳисоб ва ҳисоботда алоҳида тан олиниши мезонлари ва баҳоланишнинг такомиллаштирилган тартиблари барча турдаги ва мулкчилик шаклидаги хўжалик юритувчи субъектларда ягона тизим асосида фойдаланилиши мақсадга мувофиқ.

3. Тадқиқот давомида гудвиллга доир амалдаги ҳисоб тамойиллари тўлиқ шаклланмаганлиги, унинг таркибида ноўрин ҳисобга олинаётган қийматларнинг мавжудлиги илмий жиҳатдан асосланди ва уларнинг ҳисобини алоҳида юритилиши ҳисоб маълумотларидан фойдаланувчилар учун оператив ва узоқ муддатли қарорлар қабул қилишда муҳим роль ўйнайди. Гудвилл компаниянинг харид қилиниши ва айирбошлаш жараёнида унинг харид қиймати билан харид қилинадиган идентификацияланадиган активлар ва мажбуриятларнинг қийматидаги фарқ катта бўлганлиги боис томонларнинг ошкор этмасдан бухгалтерия ҳисобида акс эттириляётганлиги асосланди ва бу асосиз қиймат сифатида гудвилл таркибига кирувчи ноаниқ ном, қиймат алоҳида баҳоланиши, ҳисобга олиниши бухгалтерия ҳисоби ва аудитда активларнинг мақсадли акс эттирилиши ҳамда ҳисоб ва аудит самадорлигининг ошишини таъминлайди.

4. Ишда интеллектуал капитални алоҳида турлари бўйича таркибини шакллантиришга йўналтириладиган инвестицияларнинг ўзига хос хусусиятлари асосланган бўлиб, ҳисоб регистрларида мазкур инвестициялар кўп босқичли ва тизимли кетма-кетликда акс этирилиши зарур. Интеллектуал капиталга йўналтириляётган инвестицияларнинг капиталлашувини таъминлаш, активлар таркибини оптимал тарзда шакллантириш мақсадида 21-сон БҲМСнинг 0400 – «Номоддий активлар» счётининг номини «Интеллектуал капитал» деб ўзгартириш ҳисобнинг мақсадли ва самарли амалга оширилишга хизмат қилади.

5. Тадқиқот жараёнида бугунги кун талабидан келиб чиқиб, корхоналар интеллектуал капитали тўғрисидаги ахборотларни ташқи фойдаланувчиларга бериш имкониятларини кенгайтириш ва бунга асосан интеллектуал капитал ҳақидаги ҳисобот шаклининг тузилиши ва кўрсаткичларини акс эттириш тизими миллий бухгалтерия ҳисобининг халқаро ҳамжамият бухгалтерия ҳисоби маълумотлари билан интеграциялашувчига замин яратади. Ҳисобот

интеллектуал капитал кўрсаткичларини акс эттириш услубининг стандартлаштирилиши, тақдим этилаётган ахборотлар фойдаланувчиларнинг кенг доираси учун қулайлиги, ҳисоботни тўлдиришнинг ихтиёрийлиги каби ўзига хос хусусиятлари билан аҳамиятлидир.

6. Бозор муносабатлари талабларидан келиб чиққан ҳолда интеллектуал капитал бизнес аудитини ташкил этиш занжири ва уни амалга ошириш механизмларини такомиллаштириш интеллектуал капитал аудити бизнес кўламини тўлиқ қамраб олиши, унинг истиқболга қаратилганлиги, аудиторлик фаолиятининг янги йўналишининг амалга киритилиши мазкур фаолиятнинг кетма-кетлигини тақазо қилганлиги учун аудиторлик текширувини амалга ошириш жараёнида аудитор учун ишлар самарадорлиги, аудит режасининг оптимал тузилиши ва дастурни амалга оширишда сезиларли энгилликларга эга бўлиши имконини берди.

7. Тадқиқот натижасида интеллектуал капитал аудитининг корхоналар бизнес фаолиятига таъсирини баҳолашнинг эконометрик модели тармоқ миқдорий ва сифатий кўрсаткичларни таҳлил қилишда ҳамда прогнозлаштиришда қўлланилди. Ушбу усулнинг энгил саноат тармоғида қўлланилиши ишлаб чиқаришни жадаллаштириш учун инновацион омилларга кўпроқ эътиборни қаратиш мақсадга мувофиқлигини кўрсатди. Эконометрик таҳлилларга кўра, энгил саноат тармоғида меҳнат харажатларини кўшимча равишда 1 % га ошириш тармоқни кўшимча равишда 0,25 % га, физик капитални кўшимча равишда 1 % га ошириш тармоқни кўшимча равишда 0,3 % га ошириш ҳамда энгил саноат тармоғида инсон капиталига харажатларни 1 % га ошириш тармоқнинг кўшимча равишда 0,55 % га ўсишига олиб келади. Бу эса ўз навбатида республика энгил саноат тармоғи интенсив ўсиш билан характерли бўлиб, тармоқ ишлаб чиқаришини ривожлантиришда омилларни миқдорий эмас, сифат кўрсаткичларини яхшилаш мақсадга мувофиқлигидан далолат беради.

Тадқиқот натижасида ишлаб чиқилган илмий-назарий ҳамда амалий тавсияларнинг амалиётга жорий қилиниши интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини ва ўқув дастурларини такомиллаштириш имконини беради, тайёрланаётган кадрлар малакаси ва кўникмасини ошириш эвазига инсон капиталини такомиллаштириш билан бирга 2017-2021 йилларга мўлжалланган мамлакат иқтисодиётини ривожлантиришга бағишланган ҳаракатлар стратегиясидаги вазифаларни амалга оширишга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.1.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ  
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ПУЛАТОВ МУХИДДИН ЭГАМБЕРДИЕВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЁТА И АУДИТА  
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА**

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

**АВТОРЕФЕРАТ ДОКТОРСКОЙ (DSc) ДИССЕРТАЦИИ  
ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

**Ташкент –2017 год**

**Тема докторской диссертации (DSc) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за №B2017.1.DSc/Iqt22.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Официальные оппоненты:** **Ибрагимов Абдугапур Каримович**  
доктор экономических наук, профессор

**Курбонов Зият Ниязович**  
доктор экономических наук, профессор

**Каримов Ньматулла Фатхуллаевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:** Ташкент государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г. в \_\_\_\_ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, город Ташкент, ул. А.Темура, 60А. Тел.:(99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-11-48, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

С докторской диссертацией (DSc) можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером \_\_\_\_). Адрес: 100000, город Ташкент, ул. А.Темура, 60А. Тел.:(99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-11-48, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 года.  
(протокол реестра №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 года).

**Н.Х.Хайдаров**

Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

**С.У.Мехмонов**

Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, кандидат экономических наук, профессор

**А.Ж.Туйчиев**

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, доцент



## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации)**

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** На сегодняшний день в условиях глобализации мира особое внимание уделяется целевому и эффективному использованию интеллектуального и научно-технического потенциала. Исходя из опыта развитых стран мира инновационная экономика, основанная на науке и технологии, составляет основу социально-экономического развития. И поэтому необходимо внедрить инновационную экономику, прежде всего, эффективно использовать человеческий капитал, вложить в него большие инвестиции. Согласно данным программы Организации Объединённых Наций, доля средств, расходуемых на интеллектуальный капитал в валовом внутреннем продукте (ВВП) составляет: в США – 2,7%, в Японии, Швеции, Израиле – 3%-4,5%. При эффективном и целевом использовании интеллектуального капитала необходимо усовершенствовать его теоретико-методические, нормативно-правовые и организационные стороны, в частности, активы из состава гудвилла учитывать, как отдельный объект учёта, при аудите интеллектуального капитала и оценки его эффективности необходимо эффективно применять передовой опыт из мировой практики на национальном уровне.

В настоящее время, в мире исходя из современных требований, особое внимание уделяется научным изысканиям в области теоретико-методологических основ учёта и аудита интеллектуального капитала. Здесь необходимо расширить возможности пользователей финансовых отчётностей и результатов аудита на получение информации в виде новых форм отчётностей, для создания бизнес партнёрам благоприятных условий ведения их деятельности. Интеллектуальный капитал необходимо классифицировать на человеческий капитал, организационный капитал и потребительский капитал, а также обеспечить их признание и оценку, изучение их в качестве объекта в учёте и отчётностях, аудите и практических задачах. Особое внимание уделяется научным изысканиям, направленным на капитализацию расходов, выяснение вывода состава активов из активов, входящих в состав гудвилла.

В годы независимости в нашей стране получены определённые результаты в области человеческого фактора, в частности, было уделено особое внимание повышению интеллектуального потенциала, разработаны нормативно-правовые основы. Внедрён национальный стандарт бухгалтерского учёта по учету интеллектуального капитала. Вместе с этим нужно отметить, что исходя из стратегических целей развития страны, имеются ряд нерешённых проблем по совершенствованию учёта и аудита интеллектуального капитала. В программах, принятых на основе Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, были чётко поставлены задачи по «увеличению объёма инвестиций на развитие человеческого капитала, дальнейшему усовершенствованию интеграции образования и производства,

существенному увеличению количества предприятий, инвестирующих науку, направлению существующего научного потенциала и средств на важные приоритетные исследования для заказов отраслей экономики и решения определённых проблем, предоставлению льгот и преференций предприятиям, внедряющим новые технологии и широко использующие возможности интеллектуального капитала»<sup>1</sup>. В эффективном решении поставленных задач следует провести исследования по признанию интеллектуального капитала, его критериям классификации, оценке, механизмам отражения в счетах и финансовых отчётах, ведения учёта инвестиций в интеллектуальный капитал, предоставления внешним пользователям информации о компонентах интеллектуального капитала в соответствии с международной практикой учёта и планирование его аудита.

Данная диссертационная работа в определённой степени послужит решению задач, поставленных в Указах Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» за №УП-4947 от 7 февраля 2017 года, «О дополнительных мерах по обеспечению ускоренного развития предпринимательской деятельности, всемерной защите частной собственности и качественному улучшению делового климата» за №4848 от 5 октября 2016 года, постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего совершенствования правовых основ деятельности аудиторских услуг» за №274 от 12 мая 2017 года и других нормативно-правовых актах касательно бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности.

**Соответствие исследований приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями №I № «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

#### **Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации<sup>2</sup>.**

Научные исследования, связанные с содержанием бухгалтерского учёта и аудитом интеллектуального капитала, решением их научно-теоретических и методологических проблем проводятся в ведущих мировых научно-исследовательских центрах и высших учебных заведениях, в том числе, The center for economic and business research (CEBR), American Institute of Certified Public Accountants (ACIPA), Harvard University, Columbia University, University of Chicago, University of California, Stanford University, Princeton University (США), Auditing Practices Committee, The Institute of Internal Auditors (IIA), PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales – ICAEW, International Accounting

---

<sup>1</sup>Указ Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» за №УП-4947 от 7 февраля 2017 года.

<sup>2</sup>Тема диссертации подготовлена на основе зарубежных научно-исследовательских пояснений [www.library.princeton.edu](http://www.library.princeton.edu); <https://www.cebr.com>; <http://www.ucalgary.ca>; [www.forbes.com/colleges/stanford-university](http://www.forbes.com/colleges/stanford-university); <https://www.universityofcalifornia.edu>; [en.nagoya-u.ac.jp](http://en.nagoya-u.ac.jp) и других источников.

Standards Board (IASB) (Великобритания), University of Calgary (Канада), Nagoya University, Kyoto University (Япония), Московский государственный университет, Российский Экономический университет, Тамбовский государственный университет, Новосибирский государственный университет (Российская Федерация), Ташкентский государственный экономический университет, Тошкент финансовый институт (Узбекистан).

В результате проведенного исследования получены результаты по усовершенствованию методологии учёта и аудита интеллектуального капитала, в частности, с точки зрения бухгалтерского учёта, экономического анализа и методологии управления предложена классификация и группировка объектов, входящих в состав интеллектуального капитала (The center for economic and business research, США); обоснованы механизмы признания интеллектуального капитала предприятия как актива данного предприятия, использование методов оценки структурных частей интеллектуального капитала (Harvard University, США); обосновано, что в бизнесе особенности отражения интеллектуального капитала в отчётах, группировка состава интеллектуального капитала и его использование повлияет на получаемый доход, а также на экономический рост хозяйствующего субъекта и отрасли в целом (Princeton University, США); обосновано наличие показателей человеческого капитала в капитале бизнеса, их перспективы развития (The Institute of Internal Auditors (IIA), Великобритания); обоснованы увеличение инвестиционной привлекательности компаний, если они будут вести учёт интеллектуального капитала, способы оптимального ведения учёта инвестиций в человеческий капитал с помощью новых регистров учёта (University of Calgary, Канада); обосновано влияние на повышение эффективности общего производства предприятия при оценке структурных частей интеллектуального капитала, отражение в отчётах, повышение квалификации сотрудников (Nagoya University, Япония).

В целях усовершенствования нормативно-правовых, теоретических, организационных и методологических основ учёта и аудита интеллектуального капитала в мире ведутся исследования по нижеследующим приоритетным направлениям, в частности: определение классификационных основ объектов учёта и аудита интеллектуального капитала и ведение отдельных счетов по структурным частям; усовершенствование аналитического и синтетического учёта регистров человеческого капитала, потребительского капитала и организационного капитала по новым формам; выявление непонятного по названию состава гудвилла в следствии раздела капитала в крупном бизнесе; усовершенствование путём точного ведения учётных регистров по инвестициям в интеллектуальный капитал; отражение информации об интеллектуальном капитале в отдельных строках финансовой отчётности; на основе международных стандартов совершенствование перехода аудита интеллектуального капитала от периодичной к постоянной, обеспечив последовательность действий по переходу; использование аналитических

действий при разработке аудиторских рекомендаций, направленных на увеличение интеллектуальной энергии и её эффективности; совершенствование аудиторских рабочих документов, составляемых внешними и внутренними аудиторами по видам, целям и срокам службы интеллектуального капитала.

**Степень изученности проблемы.** Учёные-экономисты зарубежных стран проводили исследования по теоретическим, организационным и методологическим особенностям интеллектуального капитала, его учёта, анализа и аудита. В частности, рассмотрены и исследованы научные работы таких ученых, как Д.Белл, Г.Беккер, Э.Брукинг, Л.Эдвинссон, М.Малоун, Р.Каплан, Р.Коуз, Т.Коупленд, К. Свэйби, А.Стюарт, В.Супрун, Ф.Махлуп, Б.Мильнер, А.Аренс, Л.Бернштейн, Б.Мильнер, Л.Пачоли, Ж.Ришар, Ж.Хикс<sup>3</sup>, учёных стран СНГ в области бухгалтерского учёта, экономического анализа, оценки, теории и практики аудита: С.Барнгольц, В.Гальперина, А.Хорин, В.Иноземцов, А.Козырев, Б.Леонтьев, Д.Львов, С.Валдайцев, А.Грязнова, Ю.Данилевский, В.Карагода, Ж.Кеворкова, Н.Кобзева, А.Шеремет и других учёных<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup>Bell D. The social framework of the information society // The computer age: a 20-year view L. - N.Y., 1981. с.93.; Беккер, Г.С. Человеческий капитал. URL: <http://methodology.chat.ru/beckerl.htm>, Брукинг Э. Интеллектуальный капитал / Пер. с англ.Под.ред. Л.Н. Ковалик. - СПб.: Питер, 2001. с-256.; <sup>3</sup> Edvinsson, L. and Malone, M.S. (1997) Intellectual Capital: Realizing your Company's True Value by Finding Its Hidden Brainpower, Harper Business, New York, NY; 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.; Коуз Р. Фирма, рынок и право. - М.: Дело, 1993. с-151.; Коупленд Т. Стоимость компании: оценка и управление / Т.Коупленд, Т.Коллер, Дж.Муррин; Под ред. Т.Коупленда: Пер. сангл. - М.:ЗАО «Олимп-Бизнес», 1999. с-47.; Sveiby К.Е. Intellectual Capital and Knowledge Management. 1998.-213 р. 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; Супрун В.А. Интеллектуальный капитал: Главный фактор конкурентоспособности экономики. — М.: КомКнига, 2006; Махлуп Ф. Производство и распространение знаний в США / Пер. с англ. - М., 1966. - 352с.; Мильнер Б.З. Теория организации: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2003.-с.42.; Арэнс А., Лоббек Дж. Аудит. Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1995. -560с.; Мильнер Б.З. Теория организации: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2003.-с.42.; Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 368с.; Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. Пер. с фр. под ред. Л.П. Бельх. - М.: Издательство ЮНИТИ, 1997. с-236.; Хикс Д.Р. Стоимость капитала / Пер. с англ. - М.: Прогресс Универс, 1993.-с.178.;

<sup>4</sup>Теория фирмы / Под. ред. Гальперина В.М. -СПб.: «Экономическая школа», 1995.с.19.; Иноземцев В.Л. Концепция постэкономического общества: теоретические и практические аспекты: Дис. докт. экон. наук: 08.00.01 / Институт МЭиМО РАН. -М., 1998. -368с.; Хорин А.П. Раскрытие существенной информации // Бухгалтерский учет. - 1999. - N 11, 12.; Козырев А.П. Математический и экономический анализ интеллектуального капитала: Дис. докт. экон. наук: 08.00.13 / ЦЭМИ РАН - М., 2002. с-42.; Кобзева Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит. М.:Магистр: ИНФРА-М, 2013.-208с., Леонтьев Б.Б. Цена интеллекта. Интеллектуальный капитал в российском бизнесе. - М.: Издательский центр «Акционер», 2002. - 200с.; Львов Д.С. Экономическая теория научно — технического прогресса. - М.: Наука, 1982. - 256с.; Аудит/Под ред.В.С.Карагода. Москва: Издательство Юрайт, 2016. -512с., Барнгольц С. Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 214с.; Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер.сангл. - М.: Финансы и статистика, 2002. — 624с.; Внутренний аудит:/под ред.Ж.А.Кеворковой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-319с., Валдайцев СВ. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб.пособие для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2001. с— 491.; Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г.Грязновой, М.А.Федотовой. -М.: Финансы и статистика, 2002. с-105-106.;Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет-1995.-N 5.-С.39-42;-N 6.С.54-59;- N 7.-С.52-54.; Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999. -250 с.

Некоторые вопросы данной темы частично изучены такими учёными нашей республики, как К.Абдурахмонов, Б.Беркинов, А.Кравченко, Б.Ходиев, А.Авлакулов, А.Ибрагимов, Б.Исроилов, З.Мукумов, М.Пардаев, Н.Ризаев, К.Уразов, З.Курбонов, Б.Хасанов, Н.Каримов, А.Ирманов<sup>5</sup>.

Однако, следует отметить, что именно вопросы, связанные с совершенствованием методологии учёта, анализа и аудита интеллектуального капитала не освещены как с научно-теоретической, так и с методологической точки зрения. Данный факт и обусловил выбор темы данной диссертации и определение задач исследования.

**Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация.** Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета Ф-6 в рамках «Концептуальные направления развития сферы бухгалтерского учёта, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

**Целью исследования** является разработка научных рекомендаций и практических предложений по усовершенствованию методологии учёта и аудита интеллектуального капитала.

**Задачи исследования:**

исходя из нынешних требований экономического развития, научно обосновать структуру и компоненты интеллектуального капитала;

с точки зрения признания интеллектуального капитала как объекта бухгалтерского учёта и аудита разработать предложения по совершенствованию их классификации;

предложить научно-теоретические предложения и рекомендации по обоснованию того факта, что интеллектуальная собственность является составной частью интеллектуального капитала, признанию принципов отражения его в отдельных видах учёта и отчётах по видам и совершенствованию порядков оценки;

---

<sup>5</sup>Абдурахмонов Қ.Х. Человеческое развитие.- Тошкент: Fan va texnologiya, 2012.-376 б.;Абдурахманов Қ.Х. Инсон тараққиёти. Дарслик. – «Фан ва технология» нашриёти, 2013. – 476 б., Беркинов Б., Эшов М. Управление стоимостью предприятия. –Ташкент: ТГЭУ. 2009.-320с.; Ходиев Б., Беркинов Б., Кравченко А. Бизнес қийматини баҳолаш.-Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2007, -256 б. Авлокулов А.З. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида инвестицион мулк ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Дис. ...икт.фан.номз. дис. автореферати;/ Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. -Т., 2007. -22 б. Ибрагимов А.К. Банкларда бухгалтерия ҳисобининг миллий ва халқаро стандартлари/ А.К.Ибрагимов, М.Д.Марпатов, Н.К.Ризаев. -Т.: Молия, 2016. -370 б.; Мукумов З. Инновацион фаолият харажатлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш масалалари (Ўзнефтегазмаш АК корхоналари мисолида). Дис. ...икт.фан.номз. дисс. автореферати;/ Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. -Т., 2010. -22 б. Ризаев Н.Банк активлари ҳажмини оширишда интеллектуал мулкка эътибор.//Бозор, пул ва кредит. 2013. №3. Б.54-60.Уразов К.Б. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.; Qurbonov Z. Issues improving analysis of indirect taxes// Accounting and financial management research (JAFMR) feb. 2016, volume 6. India. Pages 1-5.; Пардаев М.Қ, Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил. Иқтисодий ва ҳуқуқ дунёси нашриёт уйи, 2001, -256 б.; Набиев Ф., Пардаев М.Қ. Интеллектуал мулк ўзининг қиймати ва бозорига эга бўлиши лозим.// Сервис. 2017. № 1. Б.4-9. Хасанов Б.А. Темир йўл транспорти корхоналарида асосий фаолият харажатлари ҳисобини такомиллаштириш : Монография. -Т.: Иқтисодий, 2012. -128 б., Ирманов А. Человеческий капитал в Узбекистане: состояние и перспективы. – Т.: 2009.

подготовить предложения по проведению научного анализа неполного формирования принципов учёта гудвилла, наличие в его составе ценностей, которые учитываются некорректно, и ведению отдельного учёта по нему;

подготовить рекомендации по обоснованию особенностей инвестиций, вложенных в формирование состава интеллектуального капитала по отдельным видам, и по совершенствованию их бухгалтерского учёта;

исходя из целей внешних пользователей информацией об активах предприятия, разработать предложения по составлению форм отчётов об интеллектуальном капитале и его показателях, совершенствованию системы их отражения в отчётах;

исходя из требований рыночных отношений, разработать модель проведения аудита бизнеса интеллектуального капитала и разработать и внедрить в практику пути совершенствования механизмов для его осуществления;

разработать эконометрическую модель оценки влияния аудита интеллектуального капитала на бизнес деятельность предприятий и предложить механизм её применения;

с использованием эконометрической модели научно-теоретически и практически обосновать методы анализа количественных и качественных показателей оценки влияния интеллектуального капитала на деятельность бизнеса предприятий, а также при прогнозировании.

**Объектами исследования** выбраны хозяйствующие субъекты, входящие в состав акционерного общества «Узбекенгилсаноат».

**Предметом исследования** является совокупность экономических отношений, выявленных в процессе разработки и развития научно-теоретических, практических и методологических основ учёта, анализа и организации аудита интеллектуального капитала.

**Методы исследования.** В ходе исследования были широко использованы методы экономического анализа и синтеза, индукции и дедукции, причины и следствия, сравнительного анализа, экономико-математического моделирования, статистического, корреляционного и регрессионного анализа, экспертной оценки, научной абстракции, факторного анализа и др.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

разработаны предложения по ведению отдельного учёта ценностей, которые учитываются в составе гудвилла и совершенствованию действующей системы учёта гудвилла по принципам пропорциональности;

исходя из требований инновационного развития экономики, получила обоснование замена счёта «Нематериальные активы» (0400) на «Интеллектуальный капитал» и вследствие чего были созданы новые счета по учёту человеческого капитала, структурного капитала и потребительского капитала, а также разработаны предложения по реструктуризации,

усовершенствованы порядки принятия структурного состава интеллектуального капитала как объекта бухгалтерского учёта и аудита, системы критериев и признания их в качестве «капитала» и оценки;

обоснована многоступенчатая особенность бухгалтерского учёта инвестиций, направленных на формирование интеллектуального капитала, усовершенствована система создания форм отчётностей и показателей в виде информации об интеллектуальном капитале, предназначенная для внешних пользователей, а также их отражение в отчётах;

обоснованы организационно-экономические механизмы проведения бизнес-аудита интеллектуального капитала и усовершенствована цепь их взаимозависимости, последовательность проведения аудита источников информации об интеллектуальном капитале;

усовершенствована оценка влияния аудита интеллектуального капитала на бизнес деятельность и методов прогнозирования влияния на его общий бизнес процесс в количественно-качественном выражении.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

в результате ведения учёта расходов, структурные компоненты интеллектуального капитала, учитываемые в составе гудвилла по целевым счетам, разработан порядок точного составления отчётов;

в результате правильного учёта расходов обоснованы пути увеличения прибыли вследствие указания стоимостей в составе интеллектуального капитала;

в результате внедрения формы отчёта об интеллектуальном капитале обоснованы возможности использования информации предприятия давать точную оценку его деятельности, эффективное проведение аудита.

**Достоверность результатов исследований.** Достоверность результатов исследований подтверждается в целесообразности применённых подходов и методов, получении информации из официальных источников, в частности, использование официальной информации Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, Акционерного общества «Узбекенгилсаноат», а также внедрением в практику уполномоченными организациями соответствующих заключений и предложений.

**Научно-практическое значение результатов исследований.** Согласно научным предложениям, полученным в процессе исследования, предоставляется возможность в использовании предприятиями при проведении ими специальных научных исследований по совершенствованию теоретико-методологического и методического аппарата по учёту интеллектуального капитала и его аудита, а также касательно темы совершенствования концепций учёта, анализа и аудита.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных предложений и практических рекомендаций при разработке стандартов бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности по учёту интеллектуального капитала в предприятиях республики, и проведения аудита

**Внедрение результатов исследований.** Были внедрены следующие предложения по совершенствованию научно-практических основ совершенствования методологии учёта и аудита интеллектуального капитала: результаты совершенствования базовых критериев и правил отдельного

признания активов, входящих состав гудвилла и имеющих неизвестное название, стоимость и эффективность, уточнение состава активов, определение стоимостей и оценка уровня их эффективности, структурные компоненты интеллектуального капитала, учёт инвестиций, направленных на их формирование были применены (справка Министерства Финансов за №ММ/04-04-37-08/377 от 9 июня 2017 года) в ходе рассмотрения нового издания НСБУ №7 «Нематериальные активы», утвержденного соответствующим приказом Министерства Финансов (№66, 05.09.2016г.). Использование результатов исследования предоставит возможность для ведения учёта на отдельных синтетических и аналитических счетах учётных объектов, входящих состав гудвилла и некоррктно учитываемых, точной оценки ожидаемой от них эффективности;

критерии реформирования системы финансовой отчётности предприятий, в том числе научные результаты по форме отчётностей об интеллектуальном капитале и системы показателей отражающих информацию в них, были использованы (справка Министерства Финансов за №ММ/04-04-37-08/377 от 9 июня 2017 года) при внесении изменений в «Формы финансовой отчётности и правила по их заполнению», утверждённый соответствующим приказом Министерства Финансов (№80 от 19.10.2016г.). Использование научных результатов дало возможность создать удобства для использования экономической информации об интеллектуальном капитале, созданию условий по обеспечению бесперебойности системы информации и принятия инвесторами верных решений;

научные результаты по выводу на новый уровень отношений между предприятиями и институтами аудита, в частности, объединяя особенности человеческого капитала, организационного капитала и потребительского капитала, входящих в состав интеллектуального капитала, с понятием «Аудит бизнеса», «Схема проведения аудита бизнеса», последовательность проведения аудита интеллектуального капитала были использованы (справка Министерства Финансов за №ММ/04-04-37-08/377 от 9 июня 2017 года) при внесении изменений и дополнений в «Форму Сведений об аудиторской деятельности и правила её заполнения», утверждённую соответствующим приказом Министерства Финансов (№81 от 19.10.2016г.). Использование научных результатов дало возможность полного охвата бизнес сферы аудитом интеллектуального капитала, учитывая его направленность на перспективу, эффективность работ для аудитора, оптимальное составление плана аудита и наличие существенной лёгкости в осуществлении программы, действие «масштаба ответственности» аудита не только в рамках финансового бизнеса, но и во всей бизнес системе;

учитывая человеческий капитал в отрасли лёгкой промышленности, состояние эффективности производства оценивается эконометрическим методом и следует обратить больше внимания на увеличение темпов роста производства отрасли. Научные результаты по данному вопросу были использованы при разработке «Программы развития деятельности акционерного общества «Узбекенгилсаноат» в 2017-2021 годы» (протокол



№2 от 10 января 2017 года справка №БС-12-135 от 17 января 2017 года АО «Узбекенгилсаноат»). Внедрение научных результатов привело к дополнительному увеличению трудовых расходов лёгкой промышленности на 1%, что привело к дополнительному росту отрасли на 0,25%, дополнительное увеличение физического капитала на 1% привело к дополнительному росту отрасли на 0,3% и увеличение расходов на человеческий капитал отрасли лёгкой промышленности на 1% привело к дополнительному увеличению отрасли на 0,55%;

методология использования многовариантного и многофакторного дисперсионного и корреляционного уравнений при обеспечении стабильности темпов долгосрочного экономического роста, применялась Государственным комитетом по статистике для прогнозирования влияния общих инвестиций в человеческий капитал на темпы роста валового внутреннего продукта (протокол собрания Коллегии Государственного комитета по статистике за №5 от 14 июля 2017 года, справка Государственного комитета по статистике за №01/1-04-16/2-33 от 17 июля 2017 года). Внедрение данных научных результатов дало возможность оценивать факторы интенсивного роста отрасли не только по количественным, но и по качественным показателям.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования обсуждались на 4 международных и 12 республиканских научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследований.** По теме диссертации опубликованы 33 научных работ, из них 2 монографии, 15 научных статей в журнале, в том числе 12 республиканских и 4 в зарубежных журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертации состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 200 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **Введении** обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, сформированы цель и задачи, а также объект и предмет исследования, показана связь между развитием науки и технологий республики с приоритетными направлениями, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, внедрение в практику результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Интеллектуальный капитал, теоретические основы его учёта и аудита»** исследованы теоретические вопросы современной концепции (модели) интеллектуального капитала, учёта и аудита данного капитала.

Основной целью человеческого общества и главным фактором для достижения этой цели являются интересы и возможности людей. Именно общность человеческих интересов и возможностей превращают в закономерность в процветании человеческого общества при постоянном развитии интеллектуального капитала и человеческого капитала, являющегося частью данного капитала. Явным доказательством данной закономерности является опыт зарубежных стран, где на их экономический рост высокое влияние оказывают человеческий капитал и инновации, в то же время и в нашей республике объем средств, направляемых на развитие человеческого капитала, увеличивается (рисунок 1). Из данного рисунка видно, что в анализируемых годах объем инвестиций в основной капитал и затраты на человеческий капитал увеличивались и в итоге, увеличение затрат на человеческий капитал по отношению к 2010 году в 2015 году – на 14254 млрд. сум и в 2016 году на – 17860 млрд. сум явно демонстрирует, что в Республике Узбекистан созданы благоприятные условия для дальнейшего развития человеческого капитала.

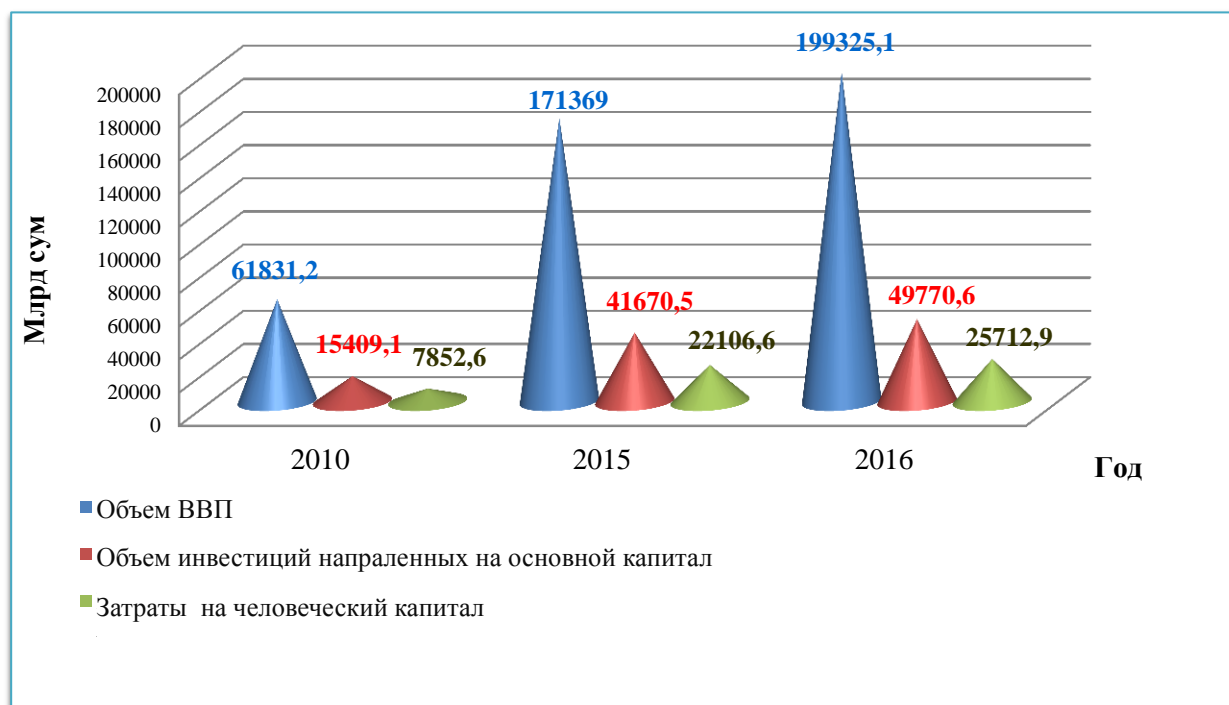


Рисунок 1. Затраты на человеческий капитал в Узбекистане<sup>6</sup>

В период, когда средний годовой рост ВВП в Республике за 2007-2016 года составлял 7,8-9,5%, рост затрат на человеческий капитал составил в среднем 1,04% (таблица 1).

И это доказывает, что в нашей республике развитие человеческого капитала и увеличение его затрат является одним из актуальных вопросов.

В процессе исследования было научно обосновано, что человеческий капитал, организационный и потребительский капитал являются структурной

<sup>6</sup>Годовой статистический сборник Республики Узбекистан 2016; Финансы Узбекистана. Ташкент: Узбекистан, 2016.- 28 с 157 с.

составляющей интеллектуального капитала, и было предложено на основе этих капиталов рассматривать интеллектуальный капитал как объект бухгалтерского учёта и аудита, а также были обоснованы критерии признания их в качестве «капитала» и усовершенствованы порядки оценок их в отдельных учётах и отчётах.

**Таблица 1**

**Темпы роста ВВП и затрат на человеческий капитал<sup>7</sup>**

| Годы | Темп роста ВВП(%) | Темп роста инвестиций в основной капитал (%) | Темп роста занятости в экономике (%) | Темп роста затрат на человеческий капитал (%) |
|------|-------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 2007 | 9,5               | 25,8                                         | 2,6                                  | 0,98                                          |
| 2008 | 9,0               | 34,1                                         | 2,8                                  | 1,04                                          |
| 2009 | 8,1               | 24,8                                         | 2,7                                  | 1,01                                          |
| 2010 | 8,5               | 8,7                                          | 2,7                                  | 1,08                                          |
| 2011 | 8,3               | 3,8                                          | 2,5                                  | 1,07                                          |
| 2012 | 8,2               | 12,7                                         | 2,6                                  | 0,98                                          |
| 2013 | 8,0               | 12,1                                         | 2,5                                  | 1,09                                          |
| 2014 | 8,1               | 9,9                                          | 2,4                                  | 1,07                                          |
| 2015 | 8,0               | 9,6                                          | 2,3                                  | 1,08                                          |
| 2016 | 7,8               | 7,7                                          | 2,3                                  | 1,09                                          |

«Интеллектуальный капитал» является относительно новой категорией. До сегодняшнего дня среди специалистов и учёных нет единого мнения о его определении и составе.

В международной теории и практике широко распространены его различные концепции и модели (в частности, концепции Стюарт, Эндиссон, Брукинг, и модели Свэйби). В качестве традиционной концепции признана модель Томас А. Стюарта<sup>8</sup>. Согласно данной модели интеллектуальный капитал состоит из следующих трёх частей (рисунок 2).

Мы разделяем мнение автора данной модели и его сторонников, потому что на сегодняшний день, когда экономика этих частей интеллектуального капитала интегрирована с мировой экономикой, данная модель подходит для нашей системы учёта и отчётов. Поэтому, считаем целесообразным представить нижеследующие определения:



**Рисунок 2. Структура интеллектуального капитала.**

*\*человеческий капитал*—это сформированный в результате инвестиций и накопленный человеком определенный запас здоровья, знаний, навыков,

<sup>7</sup>Годовой статистический сборник Республики Узбекистан 2016. Ташкент: Узбекистан, 2016. -142 Б.

<sup>8</sup>Stewart T.A. Intellectual Capital.The New Wealth of Organizations.New York: Currency Doubleday, 1997.

способностей, мотиваций, которые целесообразно используются в процессе труда, содействуя росту его производительности и заработка. Также это часть креативных трудовых ресурсов, их материальное высококачественное обеспечение, накопленные качественные знания, интеллектуальные и высокие технологии, создающие ежегодно долю инновационной и наукоемкой продукции в ВВП, конкурентоспособную на мировых рынках.

*\*организационный капитал* – другие стороны предприятия, не связанные с основами знаний человеческих ресурсов – культура, система принятия решений, бизнес-процессы, разработанное программное обеспечение (не поставленное на учет), прочие элементы внутренней среды компании. Организационный капитал – всё то, что позволяет предприятию реагировать на изменения внешней среды, адаптироваться к этим изменениям, и продолжать функционировать в течение относительно длительного времени.

*\*потребительский капитал* – связь между поставщиком и потребителем, информационная база о них, репутация предприятия, маркетинговые каналы, отрасли производства, удовлетворение клиентов. Способствует увеличению дохода и расхода на разных уровнях, увеличению качества труда и его эффективности.

В изученных источниках определение (описание) интеллектуального капитала не полностью соответствуют поставленным требованиям по раскрытию его сущности. По нашему мнению, необходимо единое толкование интеллектуального капитала по смыслу и сущности, а также определение того, что интеллектуальный капитал является ценностью на всех уровнях экономики, и что данная ценность должна оцениваться как в количественном, так и денежном выражении. Исходя из этих требований, предлагаем рассматривать интеллектуальный капитал как объект бухгалтерского учёта и аудита.

Основываясь на вышесказанном, в исследовательской работе дано следующее описание интеллектуальному капиталу. *Интеллектуальный капитал* – комплекс ценностей, оцениваемых в различных количественных, качественных и стоимостных единицах в организациях и учреждениях, входящих в единые отрасли и сферы человеческого общества.

Одним из самых актуальных концептуальных вопросов учёта и аудита интеллектуального капитала является определение критериев и порядков признания данной ценности в качестве актива на предприятиях. На сегодняшний день в действующих нормативных документах, в частности, согласно «Концептуальной основе составления и предоставления финансовой отчётности»<sup>9</sup> (статья 39), *активы* – материальное и нематериальное имущество хозяйствующего субъекта, в том числе денежные средства и дебиторская задолженность, и имеющее оценочную стоимость.

Также, согласно нормативным документам для признания актива кроме оценочной стоимости материального и нематериального имущества, актив должен соответствовать другим требованиям, например требованиям,

---

<sup>9</sup>Зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан за №475 от 14 августа 1998 года.

согласно которым предприятие, имеющее право собственности должно контролировать его, и в будущем данное право должно приносить предприятию экономическую прибыль.

Термин актив, согласно вышеуказанным описаниям и особенностям, на сегодняшний день не отражает в себе некоторые ценности, в частности интеллектуальный капитал, который не имеет физического вида и нет возможности уточнения его реальной стоимости. И именно поэтому, интеллектуальный актив в своём названии не находит своего места среди объектов бухгалтерского учёта и аудита.

По нашему мнению, интеллектуальный капитал из-за своей сущности, структурного состава и возможности оценивать и измерять на месте и во времени, можно принять в качестве капитала предприятия, в равной степени как и объект бухгалтерского учёта и аудита, что вполне отвечает критериям (требованиям) признания (таблица 2).

**Таблица 2**

**Критерии признания «Капитала» как интеллектуального капитала на уровне человеческого общества и предприятий**

| № | Критерий, являющийся основанием для признания как капитал | Особенности (требования) критерия относительно к интеллектуальному капиталу                                                                                                                                                                                                                                              |
|---|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Материальность                                            | Материальность интеллектуального капитала выражается в том, что его представителями являются специалисты и работники, считающиеся трудовыми ресурсами                                                                                                                                                                    |
| 2 | Нематериальность                                          | Нематериальность интеллектуального капитала выражается в создаваемых его представителями научных разработках и идеях (ноу-хау), новом продукте (работа, услуга, виды проектов), патентах, товарных и торговых знаках, программах, проектах, авторских правах, осуществлённых организационных расходах и в др.            |
| 3 | Выгодность                                                | Выгодность интеллектуального капитала выражается в том, что у представителей интеллигенций увеличиваются доходы и прибыль вследствие деятельности общества и предприятий, организаций и учреждений, являющихся структурными подразделениями этого общества, в частности, от производимой и реализовываемой ими продукции |
| 4 | Наличие стоимости                                         | Выражается в средствах, расходуемых для подготовки, переподготовки, повышении квалификации специалистов, которые считаются представителями интеллектуального капитала                                                                                                                                                    |
| 5 | Наличие потребительской стоимости                         | Выражается в том, что посредством деятельности специалистов и работников, являющихся представителями интеллектуального капитала, удовлетворяются социальные, технические, экономические, гуманитарные и другие потребности общества                                                                                      |
| 6 | Заменимость на другие активы                              | Выражается в том, что согласно условиям заключённых договоров, специалисты и работники, являющиеся представителями интеллектуального капитала, временно или полностью предоставляют другим субъектам или обменивают их (специалистов)                                                                                    |
| 7 | Приводит к отношениям                                     | Выражается в трудовых и финансовых отношениях, которые являются следствием принятия на работу, выплаты зарплаты и др. специалистам и работникам, являющимися представителями интеллектуального капитала                                                                                                                  |

Причиной не признания некоторых видов интеллектуального капитала до сегодняшнего времени является неполное обоснование его сущности в концепции интеллектуального капитала, основы классификации и структурных элементов, критериев оценки и измерения, а также того, что не полностью разработаны порядки оценки и измерения на основе этих критериев.

В настоящее время по своему физическому виду многие виды активов, отражаемые в учёте и отчётности в качестве нематериального актива, по своему смысловому выражению означают человеческий капитал, организационный и потребительские капиталы, считающиеся составными частями интеллектуального капитала. И поэтому, считаем целесообразным пересмотреть название выражения «нематериальные активы», применяемые в теории и практике учёта.



**Рисунок 3. Основы классификации интеллектуального капитала предприятия<sup>10</sup>.**

Принимая во внимание существующие концепции интеллектуального капитала, считаем целесообразным определить основы классификации объекта бухгалтерского учёта и аудита следующим образом: принадлежность к ресурсам; относительность к видам деятельности или

<sup>10</sup>Разработана автором.

процессам; срок службы, новизна, отражение в финансовых отчётах (рисунок 3 и таблица 3).

**Таблица 3**

**Группы и виды по классификационным признакам интеллектуального капитала предприятий**

| №  | Классификационный признак                            | Классификационная группа                                                                         | Характеристика и вид интеллектуального капитала                                                                                                             |
|----|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | <b>Относящийся к ресурсам</b>                        | Интеллектуальный капитал материальных ресурсов                                                   | *промышленные образцы;<br>*торговые марки                                                                                                                   |
|    |                                                      | Интеллектуальный капитал трудовых ресурсов                                                       | *абсолютные права на использование общей рабочей силы бизнеса                                                                                               |
|    |                                                      | Интеллектуальный капитал финансовых ресурсов                                                     | *франчайз                                                                                                                                                   |
| 2. | <b>Относящийся к виду деятельности или процессам</b> | Интеллектуальный капитал основной деятельности (производство, оказание услуг и выполнение работ) | *лицензии;<br>*товарные знаки;<br>*право пользования коммерческой сетью роздачи товаров                                                                     |
|    |                                                      | Интеллектуальный капитал управленческого процесса                                                | *абсолютные права на пользование организационной структурой и системой управления бизнесом предприятия                                                      |
|    |                                                      | Интеллектуальный капитал науки                                                                   | *расходы научного сотрудничества;<br>*патент, ноу-хау                                                                                                       |
| 3. | <b>Относительно новизны</b>                          | Существующий, созданный интеллектуальный капитал                                                 | *действующие проекты                                                                                                                                        |
|    |                                                      | Вновь создаваемый интеллектуальный капитал                                                       | *инновационные проекты                                                                                                                                      |
| 4. | <b>Относительно срока службы</b>                     | Долгосрочный интеллектуальный капитал                                                            | *интеллектуальный капитал служащий более одного года                                                                                                        |
|    |                                                      | Краткосрочный интеллектуальный капитал                                                           | *интеллектуальный капитал служащий менее одного года                                                                                                        |
|    |                                                      | Пролонгированный интеллектуальный капитал                                                        | *налоговые льготы по интеллектуальному капиталу;<br>*дисконты относительно интеллектуального капитала;<br>*долгосрочные долги по интеллектуальному капиталу |
| 5. | <b>Относительно отражения в балансе и отчётности</b> | Интеллектуальный капитал, отражаемый в балансе                                                   | *виды интеллектуального капитала отражаемые в балансе                                                                                                       |
|    |                                                      | Интеллектуальный капитал, отражаемый в за балансовых счетах                                      | *виды интеллектуального капитала отражаемые в забалансовых счетах                                                                                           |
|    |                                                      | Интеллектуальный капитал, комментируемый в пояснительных записках к финансовой отчётности        | *виды интеллектуального капитала комментируемый в пояснительных записках финансовой отчётности                                                              |

Следующим основным вопросом является усовершенствование теоретических основ аудита интеллектуального капитала. Учитывая, что интеллектуальный капитал полностью относится к бизнесу, было предложено понятие «Аудит бизнеса» и дано следующее пояснение: *Аудит бизнеса* – это процесс, в котором уполномоченное независимое лицо в целях количественной оценки и определения соответствия общепринятым критериям информации, относящееся к определённой системе бизнеса, и

изложения в своём заключении или других средствах массовой информации собирает и оценивает факты об этой информации.

Самым важным концептуальным вопросом учёта и аудита интеллектуального капитала считается определение подходов и способов их оценки и измерения. При работе обосновывается необходимость опираться на три основных подхода (доходный, сравнительный и затратный) определения стоимости объектов интеллектуального капитала и введения нижеследующих способов в структуру этих подходов (рисунок 4)

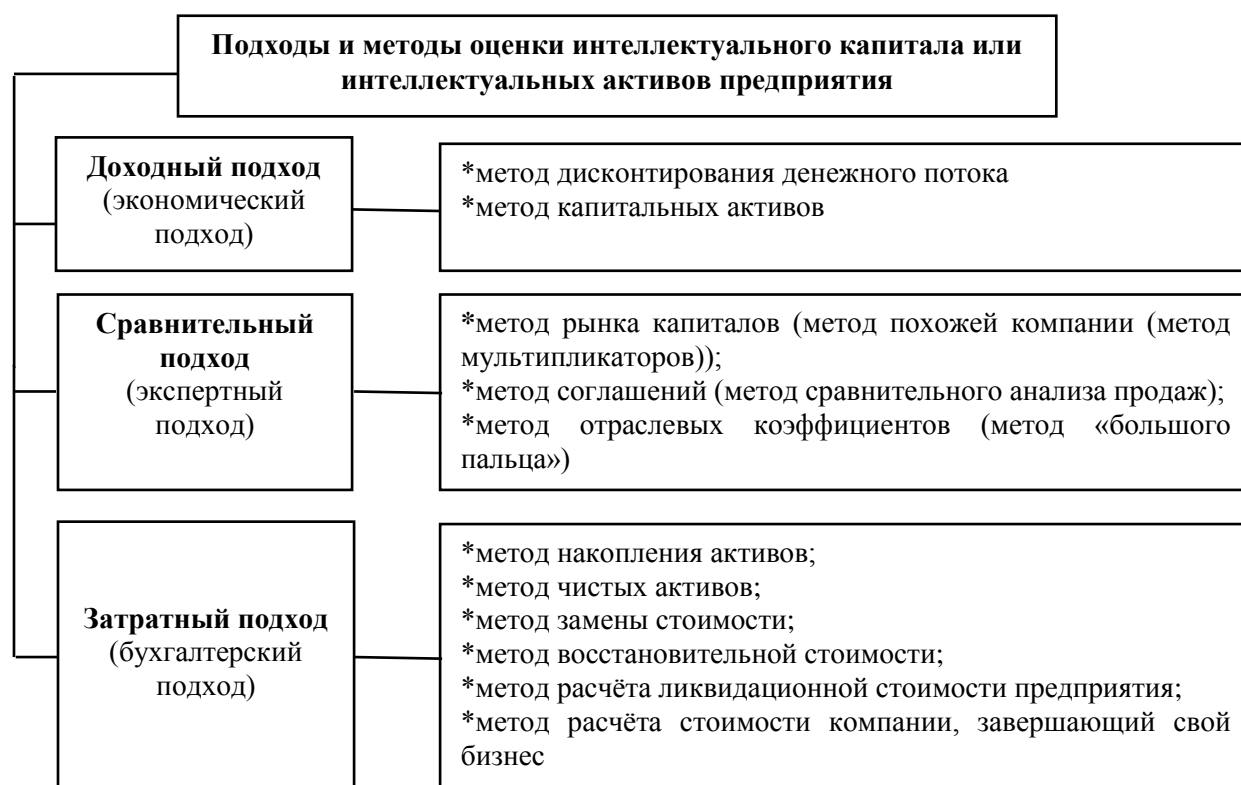


Рисунок 4. Подходы к оценке интеллектуального капитала предприятий и применяемые в них методы<sup>11</sup>.

С точки зрения временной особенности первичной информации доходный подход используется при прогнозировании будущих показателей в определении стоимости бизнеса, сравнительный подход используется при определении стоимости объекта имущества на данный момент, а затратный подход используется при определении себестоимости интеллектуального капитала, который признан предприятием, что даёт возможность прямого отражения в отчётности.

Во второй главе диссертации «Современное состояние учёта интеллектуального капитала и его совершенствование» исследованы современное состояние отражения структурных частей интеллектуального капитала в учёте и отчётностях, существующие проблемы и пути их решения. В результатах исследования раскрыты основные достижения учёта

<sup>11</sup>Разработана автором.



интеллектуального капитала, а также разработаны рекомендации по решению существующих проблем.

В нашей республике в сфере учёта интеллектуального капитала достигнуты многие достижения, а именно, принятие НСБУ №7 «Нематериальные активы», в котором определены нормативно-правовые основы учёта некоторых видов человеческого капитала, организационного капитала и потребительского капитала, составляющих интеллектуальный капитал, ведения их учёта на счетах 0400 «Нематериальные активы», 0500 «Амортизация нематериальных активов»), 0830 «Инвестиции в нематериальные активы» и порядок и ведения были включены в НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению».

Ещё одним важным аспектом считается создание аналитических счетов интеллектуального капитала и отражение их в соответствующих документах и учётных регистрах. Поэтому необходимо обратить особое внимание на его группирование при ведении аналитических счетов.

В процессе исследования было научно обосновано неполное формирование действующих критериев учёта гудвилла, наличие ценностей, которые неправильно (некорректно) учитываются, разработаны предложения по отдельному ведению их учёта, а также усовершенствованы способы учёта гудвилла в бухгалтерии.

Согласно действующим стандартам бухгалтерского учёта, гудвилл, являющийся одним из нематериальных активов, возникает только при продаже от одного предприятия к другому предприятию и выявляется в качестве разницы между продаваемой стоимостью компании на дату операции передачи вместе с приобретаемыми идентифицированными активами покупателя и доли в справедливой стоимости обязательств. Данный количественный показатель определяется путём расчётов, в частности, определяется разницей между реальной стоимостью приобретаемого предприятия и рыночной стоимостью чистых активов (рыночная стоимость активов за минусом суммы всех обязательств) предприятия на дату совершения покупки. Данный показатель называется – «goodwill» (хороший замысел, хорошее желание). В этом случае, покупатель знает, что переплачивает за данный товар, но при этом не разглашает об этом и отражает в бухгалтерском отчёте.

По нашему мнению, гудвилл, на самом деле, является методом трактовки расчётов разницы при оценки капитала бизнеса (предприятие в качестве имущественного комплекса) рыночным и бухгалтерскими методами. Согласно правилам бухгалтерского учёта, вследствие не разрешения оплаты за невидимый (неосязаемый) товар принято рассчитывать балансовую стоимость по приобретаемой стоимости и возникающую разницу условно определить термином как бессмысленное «хорошее желание».

В результате исследований при решении проблем, связанных с гудвиллом, предлагается следующая форма. Согласно этой форме, в результате отделения структуры активов, которые входят в структуру

гудвилла и имеют неизвестное название, стоимость и эффективность выясняется структура активов, точно определяются стоимость и оценивается получаемая от них степень эффективности. В этом случае непосредственно работает принцип соответствия бухгалтерского учёта.

Всё вышесказанное говорит о том, что не все структурные части интеллектуального капитала бизнеса отражаются в балансе предприятия.

В нашей республике наряду с имеющейся проблемой учёта интеллектуального капитала можно добавить проблемы неполного определения нормативно-правовых основ некоторых видов человеческого капитала, организационного капитала и потребительского капитала, составляющих интеллектуальный капитал, а также название, структура счёта 0400 «Нематериальные активы», его ограничения при предоставлении информации.

В работе предложено переименовать счёт 0400 «Нематериальные активы» на «Интеллектуальный капитал» и провести реструктуризацию структуры следующим образом (таблица 4)

**Таблица 4**

**Реструктуризация счёта «Нематериальные активы»  
На практике**

| <b>№ счёта</b> | <b>Название счёта</b>                                 |
|----------------|-------------------------------------------------------|
| <b>0400</b>    | <b>Нематериальные активы</b>                          |
| 0410           | Патенты, лицензии и ноу-хау                           |
| 0420           | Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы |
| 0430           | Программное обеспечение                               |
| 0440           | Право пользования земельными и природными ресурсами   |
| 0460           | Франчайз                                              |
| 0470           | Авторское право                                       |
| 0480           | Гудвилл                                               |
| 0490           | Другие нематериальные активы                          |

**Предложение**

| <b>№ счёта</b> | <b>Название счёта</b>                                                                                           |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>0400</b>    | <b>Интеллектуальный капитал</b>                                                                                 |
| <b>0410</b>    | <b>Человеческий капитал</b>                                                                                     |
| 0411           | Патенты, лицензии и ноу-хау                                                                                     |
| 0412           | Абсолютные права на постоянное использование времени, знаний и навыков специалиста                              |
| 0413           | Абсолютные права на использование общей рабочей силы бизнеса                                                    |
| 0414           | Авторские права                                                                                                 |
| 0415           | Право собственности на экономическую выгоду, получаемую от делового престижа (выполнение коммерческих обещаний) |
| 0416           | Другие виды человеческого капитала                                                                              |
| <b>0420</b>    | <b>Организационный капитал</b>                                                                                  |
| 0421           | Франчайз                                                                                                        |
| 0422           | Программное обеспечение                                                                                         |
| 0423           | Абсолютные права на пользование организационными данными, состоящих из коммерческой и производственной тайны    |

|             |                                                                                                                          |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0424        | Абсолютные права на пользование организационной структурой и системой управления бизнесом предприятия                    |
| 0425        | Право собственности на получаемую экономическую прибыль от участия в партнёрстве                                         |
| 0426        | Право пользования системами электронной связи                                                                            |
| 0427        | Абсолютные права на пользование ежедневными информационными ресурсами и технологиями, создаваемых в пределах предприятия |
| 0428        | Другие виды организационного капитала                                                                                    |
| <b>0430</b> | <b>Потребительский капитал</b>                                                                                           |
| 0431        | Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы                                                                    |
| 0432        | Право пользования земельными и природными ресурсами                                                                      |
| 0433        | Право пользования коммерческой сетью раздачи товаров                                                                     |
| 0434        | Реклама будущего периода                                                                                                 |
| 0435        | Информационная база клиентов предприятия                                                                                 |
| 0436        | Расходы научного сотрудничества                                                                                          |
| 0437        | Другие виды потребительского капитала                                                                                    |

В частности, были предложены следующие правила для ведения учёта инвестиции для создания (приобретения) нематериальных активов:

1) В качестве основного правила, нематериальные активы учитываются (на счёте 0400) при получении прав на возможности получения экономической выгоды. До указанной даты все расходы предприятия, связанные с получением этих прав, будут отражаться на счёте «Долгосрочные инвестиции» (0800). Сумма расходов, накопленная на счёте, формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

2) Учитывая объективно протекающий процесс распада абсолютных прав предприятия на получение экономической выгоды, невозможно, чтобы учётная стоимость нематериальных активов оставалась неизменной. Значит, все последующие вложения в эти нематериальные активы будут учитываться на счёте 0800. Начиная с той даты, когда предприятие начнёт получать от вышеуказанных вложений экономическую прибыль, их сумма переводится на соответствующую часть счёта 0400 и данный идентифицированный нематериальный актив будет амортизироваться в течении всего срока службы. Здесь, при всех последующих вложениях, полезный срок службы нематериального актива будет рассчитываться по-новому.

3) Данный алгоритм считается чистым техническим бухгалтерским порядком ведения учёта вложений в нематериальные активы предприятия. То есть, сумма, отражённая на счёте 0400 «остаточная стоимость нематериальных активов» не должна рассматриваться как реальная стоимость структурных частей интеллектуального капитала бизнеса.

Для осуществления вышеуказанных принципов мы предложили отделить расходы на вложения в интеллектуальный капитал от структуры расходов, учитываемых на счетах 2000, 2300, 9400 и др. и «прикрепить» их в соответствующих структурных частях интеллектуального капитала.

В результате исследований обоснованы особенности инвестиций, направленных на формирование структуры интеллектуального капитала

предприятия по отдельным видам и наравне с усовершенствованием их бухгалтерского учёта, в целях увеличения возможностей по предоставлению информации внешним пользователям об интеллектуальном капитале были разработаны рекомендации по созданию форм отчётностей и показателей по ним.

При работе в целях расширения возможностей по предоставлению информации внешним пользователям об интеллектуальном капитале формы отчётностей и показателей по ним, была усовершенствована система их отражения в отчётах.

По нашему мнению, тот факт, чтобы новые виды отчётности заняли достойное место при обмене информацией между предприятием и пользователями информации, отвечает нижеследующим принципам:

1. Будут стандартизированы формы предоставления отчётов и методы отражения показателей в этих отчётах;

2. Будут достигнуты удобства для широкого круга пользователей при предоставлении им информации;

3. Будет осуществлено добровольное заполнение отчётов.

При нынешних условиях развития интеллектуального капитала предложения по совершенствованию его учёта и отчётностей послужат удовлетворению полных требований участников бизнеса.

В третьей главе диссертации **«Совершенствование организационных и методологических основ аудита интеллектуального капитала»** исследованы организационные и методологические проблемы аудита интеллектуального капитала.

В ходе исследования разработаны организационно-экономические механизмы проведения бизнес аудита интеллектуального капитала и усовершенствованна связь и взаимоотношения, последовательность проведения аудита компонентов интеллектуального аудита и были предложены пути его реализации.

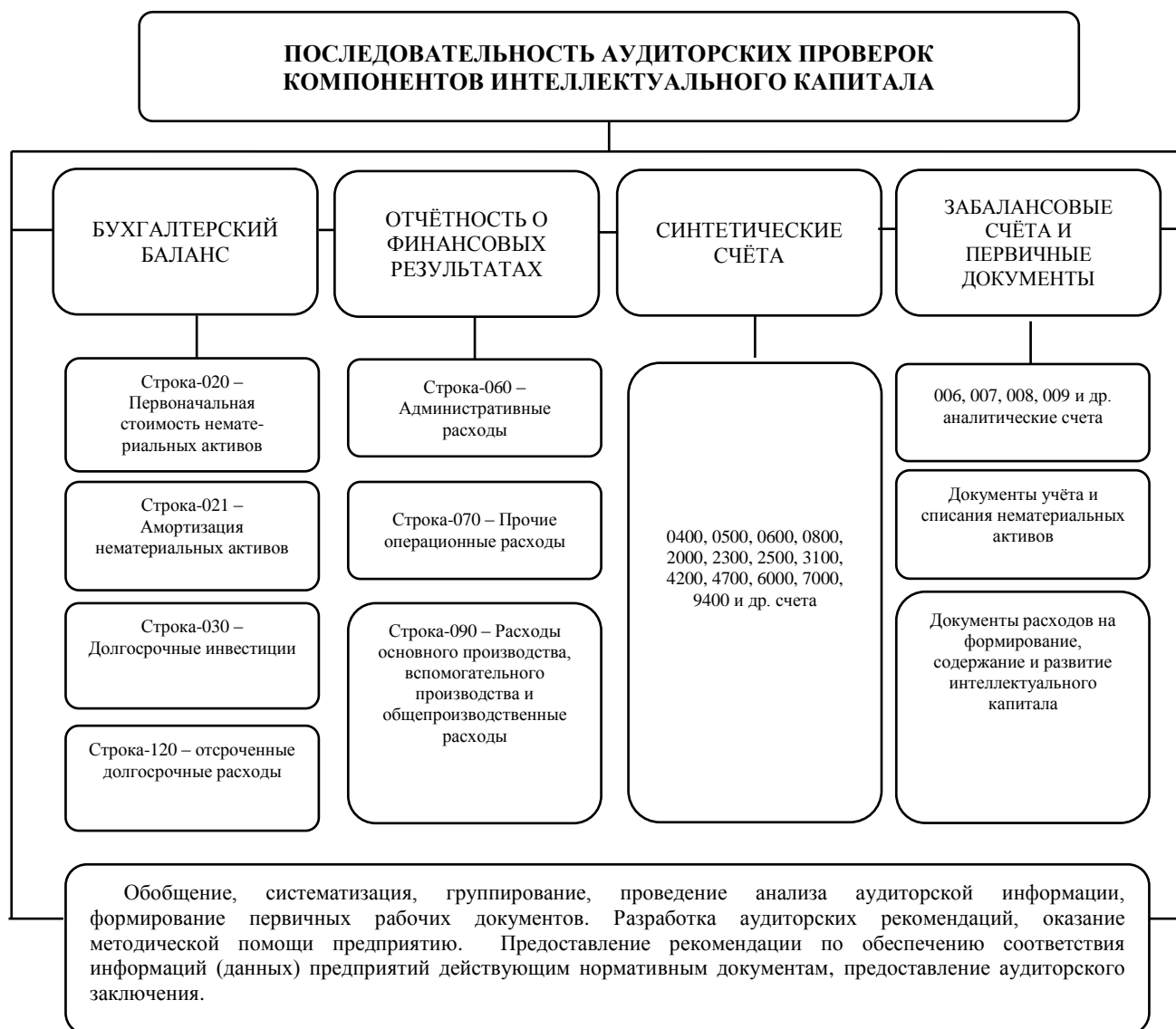
Организационное обеспечение проведения аудита интеллектуального капитала бизнеса и методологические процедуры не полностью раскрыты в международных и национальных стандартах аудиторской деятельности. Учитывая важность данных вопросов, разработана модель аудита цельного бизнеса (рисунок 5). Также, предложена последовательность проведения аудиторской проверки структурных частей интеллектуального капитала (рисунок 6).

Предлагаемая последовательность аудита поможет аудитору в процессе проведения аудиторской проверки определить какие работы и в какой последовательности он должен выполнять. В результате существенно облегчилось создание плана и программы аудита и их практическое выполнение.

| <b>Цепь взаимосвязей аудита бизнеса</b>          |                                                           |                                                                                 |                                                                                    |                                                                                                                  |                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>КАТЕГОРИИ</b>                                 | <b>В ОБЩЕМ ВИДЕ</b>                                       | <b>В ТОЧНОМ ВИДЕ</b>                                                            |                                                                                    |                                                                                                                  |                                                                                                                  |
| <b>Экономическая категория</b>                   | <b>Проведения аудита бизнеса</b>                          | <b>Проведение аудита по финансовым результатам бизнеса</b>                      | <b>Проведение аудита финансово-промышленного капитала бизнеса</b>                  | <b>Проведение аудита интеллектуального капитала бизнеса</b>                                                      | <b>Проведение аудита бизнес-процессов</b>                                                                        |
| <b>Важные границы экономической категории</b>    | <b>Капитал бизнеса и транзакции</b>                       | Результаты бизнеса                                                              | Финансово-промышленный капитал бизнеса                                             | Интеллектуальный капитал бизнеса                                                                                 | Транзакции бизнеса                                                                                               |
| <b>Границы экономической категории по форме</b>  | <b>Бизнес-модель</b>                                      | Запоздалая (финансовая) модель бизнеса                                          |                                                                                    | Опережающая модель бизнеса                                                                                       |                                                                                                                  |
| <b>Структурные части экономической категории</b> | <b>Бизнес-система</b>                                     | Деятельность фирмы в отчётном периоде                                           |                                                                                    | Деятельность фирмы в скором будущем                                                                              |                                                                                                                  |
|                                                  | <b>Информация, оцениваемая в количественном выражении</b> | Бухгалтерский учёт и отчётности финансовых результатов деятельности предприятия | Бухгалтерский учёт и отчётности о финансовом и имущественном состоянии предприятия | Оперативная информация и отчётность об интеллектуальном капитале бизнеса                                         | Оперативная информация и отчётность об основной деятельности предприятия                                         |
|                                                  | <b>Общепринятые меры оценки информации</b>                | Стандарты бухгалтерского учёта                                                  |                                                                                    | Общепринятые стандарты формирования показателей и предоставления отчётности об интеллектуальном капитале бизнеса | Общепринятые стандарты формирования показателей и предоставления отчётности об основной деятельности предприятия |
|                                                  | <b>Процесс сбора доказательств и оценки</b>               | Документарная проверка<br>Документирование результатов проверки                 |                                                                                    | Ведение мониторинга по скрытым структурным частям бизнеса<br>Оценка внутренней стоимости бизнеса                 |                                                                                                                  |
|                                                  | <b>Уполномоченное самостоятельное лицо</b>                | Специалист, прошедший аттестацию (аудитор, системный аналитик)                  |                                                                                    |                                                                                                                  |                                                                                                                  |
|                                                  | <b>Информация о результатах</b>                           | Сформированное аудиторское заключение                                           |                                                                                    | Сформированное аудиторское заключение и определение перспективы стоимости бизнеса                                |                                                                                                                  |

**Рисунок 5. Организационно-экономические механизмы проведения бизнес-аудита и предлагаемая усовершенствованная последовательность их взаимосвязанностей<sup>26</sup>.**

<sup>26</sup>Разработана автором.



**Рисунок 6. Последовательность проведения аудита компонентов интеллектуального капитала<sup>27</sup>**

В четвёртой главе диссертации «**Методологические вопросы применения теоретических действий в аудите интеллектуального капитала**» приведены пути использования интегральных критериев оценки деятельности хозяйствующих субъектов при аудиторских проверках, описание показателей аналитических действий, применяемых в процессе управления интеллектуальным капиталом, современных моделей интегрального анализа оценки деятельности бизнеса.

В результате исследования разработана эконометрическая модель оценки влияния аудита интеллектуального капитала на бизнес деятельность предприятий и получена как научно-теоретическая, так и практическая обоснованность путей применения при анализе его количественных и качественных показателей, а также прогнозирования.

На основе аналитических действий аудита хозяйствующего субъекта в процессе всестороннего изучения расходов на интеллектуальный капитал

<sup>27</sup>Разработана автором.

проанализированы их показатели за последние пять лет. В данном случае расходы по отраслям сравниваются между собой (Таблица 5).

Таблица 5

**Сравнительный анализ расходов на интеллектуальный капитал в предприятиях системы акционерного общества «Узбекенгилсаноат»(в млн.сум)<sup>28</sup>**

| №  | Показатели                                            | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
|----|-------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1. | Нематериальные активы (0400-0500)                     | 431,5   | 388,3   | 429,8   | 742,7   | 783,8   |
| 2. | Расходы периода (9420)                                | 1468,7  | 1578,9  | 1677,8  | 1773,4  | 1871,1  |
| 3. | Расходы на повышение квалификации                     | 98,7    | 169,8   | 143,9   | 171,5   | 189,7   |
| 4. | Разработанные новые технологии и изобретения          | 2774,1  | 3145,7  | 4111,3  | 5741,9  | 6418,4  |
| 5. | Расходы на приобретение новых технологий              | 41244,4 | 57847,8 | 74452,2 | 79954,3 | 81947,9 |
| 6. | Привлечённые иностранные инвестиции (долл. США, млрд) | 2,411   | 2,745   | 2,345   | 2,844   | 3,178   |

В результате приведённого сравнительного анализа видно, что при сравнении динамики стоимости нематериальных активов с динамикой других показателей появляется необходимость в отражении их в соответствующих целевых счетах.

Учитывая физический капитал отраслей лёгкой промышленности, трудовые затраты и человеческий капитал, в наших исследованиях эконометрическим методом была проведена оценка степени состояния производственной эффективности. Данный эконометрический метод дал возможность моделирования материальной основы производства и при не создании условий образования каких-либо безфакторных результатов при производстве на отраслевом уровне, то для её решения было рекомендовано следующее мультипликативное уравнение:

$$Q_i = \beta_1 X_{2i}^{\beta_2} X_{3i}^{\beta_3} X_{4i}^{\beta_4} e^{u_i}, \beta_2 > 0, \beta_3 > 0, \beta_4 > 0 \quad (1)$$

здесь,  $Q_i$  – объём валового производства отрасли лёгкой промышленности,  $X_2$  – трудовые затраты отрасли,  $X_3$  – физический капитал,  $X_4$  – человеческий капитал,  $u$  – случайные события,  $e$  – означает основу натурального логарифма.

Также, по причине того, что на практике нет возможности напрямую определить параметры эконометрической модели мультипликативной формы, логарифмируем обе стороны функции вышеуказанного производства и приводим его в линейный вид. В этом случае его общий вид приобретёт следующую форму аддитивной модели:

$$\ln Y_i = \ln \beta_1 + \beta_2 \ln X_{2i} + \beta_3 \ln X_{3i} + \beta_4 \ln X_{4i} + u_i = \beta_0 + \beta_2 \ln X_{2i} + \beta_3 \ln X_{3i} + \beta_4 \ln X_{4i} + u_i, \quad (2)$$

здесь,  $\beta_0 = \ln \beta_1$ .

<sup>28</sup>Составлено согласно данным исследования объекта на основе авторских разработок.

Если установим количественную связь по материальной основе валового производства отрасли лёгкой промышленности Узбекистана, получим следующее регрессивное уравнение:

$$\ln Q_i = 0.3 + 0.25 \ln Labor_i + 0.3 \ln Capital_i + 0.55 Human_i \quad (3)$$

Здесь,  $R^2 = 0.908$ ,  $F_{\text{так}} = 266.4$ ,  $RSS_{UR} = 0.0007$ .

Как известно, факторные дисперсии влияют на колебания валового производства трудовых и капитальных факторов из регрессивного уравнения, а остаточная дисперсия, наоборот, характеризует влияние на колебания валового производства факторов, не включённых в регрессивное уравнение.

Данное соотношение характеризует силу корреляционной связи, и называется коэффициентом многомерной детерминации и означает, что он сформирован из 90,8% общей вариации валового производства за счёт факторов трудовых затрат, физического и человеческого капитала.

В результате вывода из квадратного корня коэффициента детерминации получается многофакторный коэффициент корреляции и означает степень плотности связи между факторами трудовыми затратами, физическим и человеческим капиталом и валового производства:

$$R_{(laborcapital)} = \sqrt{0.908} = 0.953 \quad (4)$$

Как видно из параметров производственной функции, здесь равен  $\beta_2 + \beta_3 + \beta_4 = 1.1$ , при данном, случае если увеличим затраты на производственные факторы  $k$  раз, (если больше  $\beta_2 + \beta_3 + \beta_4 > 1$ ), объём продукции отрасли лёгкой промышленности станет причиной увеличения в  $k$  раз, а это, в свою очередь, приведёт к увеличению экономического роста отрасли в  $k$  раз. Также, из-за  $1.1 > 1$  экономическая эффективность отрасли лёгкой промышленности высока, и данная отрасль входит в список «быстрорастущих» отраслей.

Исходя из вышеизложенного, функцию производства отрасли лёгкой промышленности можно мультипликативном изложить в следующем виде:

$$Q_i = 0.3 K_i^{0.3} L_{3i}^{0.25} H_{4i}^{0.55}, \beta_2 > 0, \beta_3 > 0, \beta_4 > 0. \quad (5)$$

Здесь,  $K$ ,  $L$ ,  $H$  – в равной степени затраты отрасли лёгкой промышленности на физический капитал, трудовой и человеческий капитал.

Исследования показали, учитывая особенности интенсивного роста отрасли лёгкой промышленности, при развитии производства отрасли необходимо улучшать не только количественные показатели, но качественные показатели. Значит, для увеличения темпов валового производства отрасли лёгкой промышленности считалось бы целесообразным обращать внимание на инновационные факторы. Потому что, согласно эконометрическим анализам, дополнительное увеличение трудовых расходов на 1% привело дополнительному увеличению отрасли на 0,25%, дополнительное увеличение физического капитала на 1% привело дополнительному росту отрасли на 0,3% и увеличение расходов на человеческий капитал отрасли лёгкой промышленности на 1% привело дополнительному росту отрасли на 0,55%.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В результате исследования, исходя из нынешних требований экономического развития, научно обоснованы структурный состав и компоненты интеллектуального капитала и на основе этого состава и компонентов признание интеллектуального капитала в предприятиях объектом бухгалтерского учёта и аудита, а также их усовершенствованная классификация послужит для удобства учёта и аудита. В то время, когда в мировой практике влияние человеческого капитала и инноваций на экономический рост велико, для обеспечения стабильного роста национальной экономики необходимо постоянно увеличивать долю человеческого капитала.

2. Интеллектуальная собственность, нематериальные активы являются составной частью интеллектуального капитала. Было бы целесообразным, если их принципы особого признания их по видам в учёте и отчётах, усовершенствованные процедуры (порядки) оценки были использованы всеми видами хозяйствующих субъектов по единой системе.

3. Во время исследования было научно обосновано неполное формирование действующих принципов учёта гудвилла и ведение по ним отдельного учёта сыграет важную роль для пользователей при оперативном и долгосрочном принятии решения по этим отчётам. Гудвилл, являющийся одним из нематериальных активов, возникает только при продаже от одного предприятия к другому предприятию и выявляется в качестве разницы между продаваемой стоимостью компании на дату операции передачи вместе с приобретаемыми идентифицированными активами покупателя и доли в справедливой стоимости обязательств. И было обосновано, что связи с наличием этой разницы стороны, не разглашая это, отражают их в бухгалтерском учёте, и в этом случае необходимо отдельно оценивать и при ведении учёта в бухгалтерском учёте и аудите правильно их отражать, что позволит увеличению эффективности учёта и аудита.

4. В исследовательской работе были обоснованы особенности инвестиций для формирования структуры по отдельным видам интеллектуального капитала, также, необходимо, чтобы эти инвестиции отражались в учётных регистрах поэтапно и в системной последовательности. В целях обеспечения капитализации инвестиций в интеллектуальный капитал, в оптимальном формировании структуры активов счёт 0400 «Нематериальные активы» НСБУ №21 переименовать на «Интеллектуальный капитал», что послужит целевому и эффективному ведению учёта.

5. В процессе исследования исходя из современных требований, расширение возможностей предоставления сведений внешним пользователям об интеллектуальном капитале, и на основании этого формы отчётности об интеллектуальном капитале и системы отражения показателей в этих отчётах создаст почву для интеграции сведений национального бухгалтерского учёта с международным сообществом бухгалтерского учёта.

Стандартизация способа отражения показателей интеллектуального капитала в отчёте, удобность предоставляемых сведений для широкого круга пользователей, добровольность в заполнение отчётов и многие другие особенности.

6. Исходя из требований рыночных отношений последовательность проведения бизнеса аудита интеллектуального капитала и совершенствование механизмов его реализации, полный охват бизнеса при аудите интеллектуального капитала, его направленность на перспективу, а также последовательность аудита помогут аудитору в процессе проведения аудиторской проверки определить, какие работы и в какой последовательности он должен выполнять и в результате существенно облегчилось создание плана и программы аудита и их практическое выполнение.

7. В результате исследования была применена эконометрическая модель оценки влияния аудита интеллектуального капитала на бизнес предприятия при анализе и прогнозировании количественных качественных показателей отрасли. Применение данного метода показало целесообразность уделения внимания на инновационные факторы увеличения темпов производства.

Согласно эконометрическим анализам, дополнительное увеличение трудовых расходов лёгкой промышленности на 1% привело к дополнительному росту отрасли на 0,25%, дополнительное увеличение физического капитала на 1% привело к дополнительному росту отрасли на 0,3% и увеличение расходов на человеческий капитал отрасли лёгкой промышленности на 1% привело к дополнительному росту отрасли на 0,55%. А это, в свою очередь, показывает, что являясь особенностью интенсивного роста отрасли лёгкой промышленности, при развитии производства отрасли необходимо улучшать не только количественные показатели, но и качественные показатели.

Внедрение в практику разработанные в результате исследования научно-теоретические и практические рекомендации даст возможность усовершенствовать методологию и учебные программы учёта и аудита интеллектуального капитала, вследствие повышения квалификации и навыков подготавливаемых кадров усовершенствуется человеческий капитал. Также надеемся, данные результаты послужат осуществлению задач, определенных в Стратегии действий по дальнейшему развитию экономики страны на 2017-2021 годы.

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

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**PULATOV MUKHIDDIN EGAMBERDIEVICH**

**IMPROVEMENT OF METHODOLOGY OF ACCOUNTING AND  
AUDITING OF INTELLECTUAL CAPITAL**

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

**DOCTORAL (DSc) DISSERTATION ABSTRACT  
ON ECONOMIC SCIENCES**

**TASHKENT –2017**

**The theme of doctoral dissertation (DSc) was registered under number B2017.1.DSc/Iqt22 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan**

The doctoral dissertation has been prepared at Tashkent state university of economics.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Scientific Council ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) and Information and educational portal «ZiyoNet» ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)).

**Official opponents:**

**Ibragimov Abdugapur Karimovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Kurbonov Ziyat Niyazovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Karimov Ne'matulla Fatkhullaevich**  
Doctor of Economics, Professor

**Leading organization:** Tashkent state agrarian university

The defense of doctoral dissertation will take place «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 at the meeting of the Scientific Council DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent financial Institute. Address: 100000, Tashkent, A. Temur street, 60A. Tel:(99871) 234-53-34, Fax: (99871) 234-11-48, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)).

The doctor dissertation can be reviewed at the Information and Resource Center of Tashkent financial Institute (registered № \_\_\_\_). Address: 100000, Tashkent, A. Temur street, 60A. Tel: (99871) 234-53-34, Fax: (99871) 234-11-48, e-mail address: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)).

The abstract of doctoral dissertation sent out on «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017.  
(mailing report № \_\_\_\_ on «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017).

**N. X. Khaydarov**  
Chairman of the Scientific Council for  
awarding scientific degrees, Doctor of  
Economics, Professor

**S. U. Mehmonov**  
Scientific secretary of Scientific Council  
for awarding scientific degrees, Candidate  
of Economics, Professor

**A. J. Tuychiyev**  
Chairman of Scientific seminar under the  
Scientific Council on award scientific  
degrees, Doctor of Economics, Assistant  
professor

## INTRODUCTION (abstract of DSc thesis)

**The aim of the research work** is the development of scientific recommendations and practical proposals aimed at improving the methodology of accounting and auditing of intellectual capital.

**The tasks of the research:**

based on the current requirements of economic development, to substantiate the structure and components of intellectual capital;

from the point of view of recognition of intellectual capital as an object of accounting and audit to develop proposals for the improvement of their classification;

to offer scientific and theoretical proposals and recommendations to justify that intellectual property is an integral part of intellectual capital, the recognition of the principles reflect a separate accounting and reporting by the types and orders of the scope of improvement assessment;

to prepare proposals to conduct scientific analysis of incomplete formulation of the principles of goodwill accounting, the presence of values in its structure, which are inappropriately ignored, and maintain a separate account on it;

based on the requirements of market relations, to develop a model of carrying out of audit of the businesses' intellectual capital and to develop and implement the ways of improving mechanisms for its implementation in practice;

to develop an econometric model of the impact of the audit of intellectual capital on business activities of enterprises and to propose a mechanism for its application.

**The objects of the research work** is entities included in the joint-stock company «Uzbekengilsanoat».

**The subject of research** is a set of economic relations arisen in the process of elaboration and development of scientific-theoretical, practical and methodological foundations of accounting, analysis and audit organization's intellectual capital.

**Scientific novelty of research** consists of the following:

developed proposals for handling of separate accounting of values that are recorded in goodwill and improving of the existing system of accounting for goodwill according to the principles of proportionality;

improved procedures for accepting the structural composition of intellectual capital as an object of accounting and auditing, the system criterion of acceptance in quality of capital and evaluation;

improved assessment of the impact of the audit of intellectual capital on business activities and methods of forecasting the impact on its overall business process in quantitative and qualitative terms.

proceeding from the requirements of innovative development of the economy, the replacement of the account «Intangible assets» (0400) into «Intellectual capital» was justified, and thereby created a new account for accounting of human capital, structural capital and consumer capital, and as well as proposals for restructuring have been developed.

multi-level feature of the accounting of investments aimed at the formation of intellectual capital, the system for creation of reporting forms and indicators in the form of information on intellectual capital, intended for external users has been improved, as well as their reflection in the report has been proven.

organizational and economic mechanisms of business audit of intellectual capital and improved the consequence of interdependence, the sequence of audit sources of information on intellectual capital have been justified.

**The outline of the thesis.** The volume of the work consists of introduction, four chapters, conclusion, list of references. Scope of the thesis is 200 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; Part I)**

1. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал ҳисоби ва таҳлили: назария ва амалиёт масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2012. -166 б.

2. Пўлатов М.Э. Номоддий активларнинг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Фан, 2009. -138 б.

3. Пўлатов М.Э. The concepts and principles of business capital during the economic reforms. International journal of economics, commerce and management. United Kingdom, Vol. V, Issue 3, March 2017. 339-346 p. (08.00.00; №5; Global Impact Factor -0,656)

4. Пўлатов М.Э. Intellectual property parameters of financial reporting.// Voice of research. An International Refereed Journal for Change and Development. Volume 5 Issue 3, December 2016. 30-31 p. (08.00.00; №5; Global Impact Factor -0,886)

5. Пўлатов М.Э. Современные аспекты развития бухгалтерского учета и аудита интеллектуального капитала в Республике Узбекистан.// Экономика и предпринимательство. –Москва, 2016. -№ 12 (ч1). С. 330-332. (08.00.00; № 29).

6. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капиталнинг замонавий ахборот – таҳлилий моделини такомиллаштириш йўналишлари.// Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2014. - № 5. Б. 150-153. (08.00.00; № 11).

7. Пўлатов М.Э. System analysis of intellectual property indicators of financial statements//European Journal of Business and Economics. Brand new Open Access International peer-reviewed Research Journal based in Prague, Czech Republic. 2012. № 6. 15-16 p. (08.00.00; 01.06.2012, №4)

8. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капиталнинг замонавий ахборот-таҳлилий модели.// Иқтисодиёт ва таълим. –Тошкент, 2012. - № 2. Б. 98-100. (08.00.00; № 11).

9. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитални бошқариш кўрсаткичлари. Молия – Тошкент, 2012. № 2. Б. 77-81. (08.00.00; № 12).

10. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитални бухгалтерия ҳисобида юритишнинг услубий масалалари.// Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. –Тошкент, 2012. № 8-сон. Б.39-40. (08.00.00; № 5).

11. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитални таркибий қисмларини бухгалтерия ҳисобида юритишнинг ўзига хос хусусиятлари.// Иқтисодиёт ва таълим. –Тошкент, 2011. - № 2. Б. 104-106. (08.00.00; № 11).

12. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капиталнинг бухгалтерия ҳисоби: таклифлар ва ечимлар.// Бозор, пул ва кредит. –Тошкент, 2011. №9. Б. 60-65. (08.00.00; № 4).

13. Пўлатов М.Э. Бизнес фаолиятини баҳолаш интеграл мезонини ҳисоблаб чиқишнинг замонавий моделлари.// Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси. –Тошкент, 2011. №4. Б.23-26. (08.00.00; № 1).

14. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капиталга йўналтирилган кўйилмалар бухгалтерия ҳисоби.// Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. –Тошкент, 2011.№ 12-сон. Б.43. (08.00.00; № 5).

15. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал ва унинг бухгалтерия ҳисобида тан олиниши.//Молия – Тошкент, 2011. № 5-6. Б. 16-19. (08.00.00; № 12).

16. Пўлатов М.Э. Разум становится имуществом. //Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар – Тошкент, 2011. №2 <http://iqtisodiyot.uz> (08.00.00; № 10).

17. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал -инновацион тараққиёт омили.//Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси. –Тошкент, 2011. № 5-6. Б.44-46. (08.00.00; № 1).

### **Ибўлим (II часть; PartII)**

#### **Илмий анжуман тўпламларида чоп этилган тезислари**

18. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал таркибий қисмларининг бухгалтерия ҳисоби муаммолари.// Сервис. – Самарқанд,2015 йил, № 1, Б. 122-131.

19. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал концепциясида бизнес рискларини пасайтириш.// Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари. Илмий –амалий анжуман материаллари тўплами, 2015. Б. 294-297.

20. Пўлатов М.Э. Қўшилган қиймат ҳисоб-китоб механизми.// Миллий брендларни шакллантириш асосида Ўзбекистон иқтисодиётини инновацион ривожлантириш. Илмий мақола ва тезислар тўплами, 2015. Б. 316-320.

21. Пўлатов М.Э. Интеллектуал ресурслар ва маҳсулотлар кўрсаткичларини такомиллаштириш.// Ўзбекистон аудиторлар палатаси, Илмий-амалий конференция материаллари, -Тошкент. 2014. Б. 87-90

22. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитални бошқариш жараёнида қўлланиладиган молиявий таҳлил кўрсаткичлари.// Ўзбекистон иқтисодиётининг етакчи тармоқларини модернизация қилиш ва рақобатбардошлигини оширишнинг асосий йўналишлари, Илмий-амалий конференция материаллари тўплами, 2014. Б. 407-409.

23. Пўлатов М.Э. Фирма фаолияти таҳлилининг ахборот билан ёритиш тизимини модернизациялаш. // Қорақалпоқ давлат университети хабарномаси.- Нукус, 2012. - №1-2, Б. 30-32.

24. Пўлатов М.Э. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида корхоналарни бошқаришнинг замонавий тамойиллари.// Сборник тезисов Форума молодых ученых и экономистов Узбекистана 2012. –Ташкент. 2012. С. 5-7.

25. Пўлатов М.Э. Formation of national innovative system.// International Conference on European Science and Technology, Munich, Germany, 2012. 609–611 p.

26. Пўлатов М.Э. Intellectual capital in Uzbekistan.// International Conference on European Science and Technology, Munich, Germany, 2012. 612–614 p.

27. Пўлатов М.Э. Интеллектуал капитал таркибий қисмларининг бухгалтерия ҳисобидаги муаммолари.// Иқтисодиётни модернизациялаш



шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни ривожлантириш истиқболлари, Илмий-амалий анжумани тезислари тўплами, 2012. Б.66-69.

28. Пўлатов М.Э. Организация аудита интеллектуального капитала в Республике Узбекистан.// Экономика и финансы –Москва, 2011. № 7-8. С. 41-44.

29. Пўлатов М.Э. Иқтисодиётда интеллектуал капитал концепциясидан фойдаланиш даражаси ва истиқболлари.// Ўзбекистон Республикасида иқтисодий таҳлил ва аудитни ривожлантириш муаммолари. Илмий-амалий анжуман материаллари – Тошкент. 2011. Б. 21-23.

30. Пўлатов М.Э. Трансакцион ва трансформацион харажатлар: интеллектуал капитал назариясининг асосий тушунча ва тамойиллари.// Ўзбекистон Республикасида иқтисодий таҳлил ва аудитни ривожлантириш муаммолари. Илмий-амалий анжуман материаллари – Тошкент. 2011. Б. 144-145.

31. Пўлатов М.Э. Номоддий активларга инвестициялар.// Иқтисодиётда барқарор ўсиш суръатлари ва макроиқтисодий мутаносибликни таъминлашнинг асосий йўналишлари. Илмий-амалий анжуман материаллари – Тошкент. 2011. Б. 103-105.

32. Пўлатов М.Э. Келажак корхонасининг асосий хусусиятлари.// Иқтисодий оқимлар доиравий айланиш жараёнининг ижтимоий йўналтирилган бозор иқтисодиётини шакллантиришдаги роли: назарий қарашлар ва замонавий талқинлар. Илмий-амалий семинар материаллари – Тошкент. 2009. Б. 305-307.

33. Пўлатов М.Э. Жамиятни интеллектуализациялаш ва информатизациялаш жараёнининг ўзига хос хусусиятлари.// Иқтисодиётни эркинлаштириш ва модернизациялаш шароитида иқтисодиёт тармоқларини барқарор ривожлантириш: ютуқлар, муаммолар ва ривожланиш истиқболлари. Тезислар тўплами

«Жамият ва бошқарув» журнали таҳририятида таҳрирдан ўтказилди  
(14.11.2017 йил)

Босишга рухсат этилди: 15 ноябрь 2017 йил  
Бичими 60x45 <sup>1</sup>/<sub>8</sub>, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 4,2. Адади: 100. Буюртма: № 329.

Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси,  
100197, Тошкент, Интизор кўчаси, 68

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»  
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.