TURKISH JOURNAL OF SCIENTIFIC RESEARCH

Volume I Issue II ISSN:2148-5135



УЧЁТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Ордабаева Малика Тимуровна

Автор: Курсант 2 курса Таможенный институт Таможенного комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан

Направление: Таможенное дело

Научный руководитель: **Каримжонова Муноввар**

ARTICLE INFO:

Received:28.10.2026
Revised: 29.10.2026
Accepted:30.10.2026

KEY WORDS:

нематериальные активы, бухгалтерский учёт, первоначальная стоимость, амортизация, финансовая отчётность, внутренний контроль.

ABSTRACT

В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты бухгалтерского учёта нематериальных активов в Республике Узбекистан. Раскрываются особенности признания, первоначальной оценки, начисления амортизации и отражения нематериальных активов в финансовой отчётности. На основе анализа нормативных требований определяются основные проблемы учётной практики и предлагаются направления совершенствования документального оформления, внутреннего контроля и раскрытия информации о нематериальных активах.

1. Введение

В современных условиях развития экономики значительная часть стоимости предприятий связана не только с материальными ресурсами, оборудованием и недвижимостью, но и с результатами интеллектуальной деятельности, программным обеспечением, лицензиями, патентами, товарными знаками и другими нематериальными ресурсами. Такие объекты могут способствовать повышению конкурентоспособности организации, совершенствованию производственных процессов и расширению рынков сбыта.

В связи с развитием цифровых технологий значение нематериальных активов постоянно возрастает. Организации используют программные продукты для автоматизации бухгалтерского учёта, электронного документооборота, управления производством и взаимодействия с клиентами. При этом наличие программного продукта или другого нематериального объекта само по себе ещё не означает, что его стоимость должна быть признана активом в бухгалтерском балансе. Для этого необходимо учитывать установленные нормативными документами критерии признания и требования к документальному подтверждению соответствующих прав. Актуальность исследования обусловлена необходимостью достоверного отражения нематериальных активов в бухгалтерском учёте и финансовой отчётности организаций Республики Узбекистан. Ошибки при определении первоначальной стоимости, срока полезного использования и порядка начисления амортизации могут привести к искажению данных об активах, расходах и финансовых результатах организации.

Нормативной основой исследования является Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» и Национальный стандарт бухгалтерского учёта № 7 «Нематериальные активы», утверждённый приказом министра экономики и финансов Республики Узбекистан от 14 июня 2024 года № 134 и зарегистрированный Министерством юстиции 9 августа 2024 года под № 3547 [1; 2].

В статье рассматриваются особенности учёта нематериальных активов в Республике Узбекистан, основные проблемы их отражения в бухгалтерской отчётности и возможные направления совершенствования учётного процесса.

При подготовке статьи использованы методы анализа нормативных документов, систематизации, сравнения и логического обобщения. Работа носит преимущественно теоретико-аналитический характер; предложения сформулированы на основе рассмотрения нормативных требований и возможных рисков бухгалтерской практики.

2. Экономическая сущность и классификация нематериальных активов

Нематериальные активы представляют собой особую категорию активов, которые не имеют материально-вещественной формы, но могут обеспечивать организации экономические выгоды при наличии соответствующих прав и выполнении критериев признания.

К таким объектам могут относиться компьютерные программы, лицензии, патенты, права на использование объектов интеллектуальной собственности, товарные знаки и другие идентифицируемые нематериальные ресурсы. Конкретная возможность признания каждого объекта в качестве нематериального актива определяется применимыми нормами бухгалтерского учёта, условиями приобретения и документами, подтверждающими права организации. В международной практике аналогичные вопросы регулируются Международным стандартом финансовой отчётности IAS 38

«Нематериальные активы». Данный стандарт определяет нематериальный актив как идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Идентифицируемость связывается, в частности, с возможностью отделения объекта от организации либо с возникновением объекта из договорных или иных юридических прав [3]. Вместе с тем при ведении бухгалтерского учёта в Республике Узбекистан необходимо применять соответствующие национальные нормативные требования. Международный стандарт может использоваться для сравнительного анализа, но не должен автоматически подменять национальные правила, применимые к конкретной организации.

Для практических целей нематериальные активы целесообразно систематизировать по следующим признакам.

Таблица 1. Примеры нематериальных активов и особенности их учёта

Вид объекта	Пример	Основной вопрос учёта
Программное обеспечение	Приобретённая программа для бухгалтерского учёта	Подтверждение прав, стоимости и срока использования
Патенты	Права на использование запатентованного решения	Наличие юридически подтверждённых прав
Лицензии	Право осуществлять определённую деятельность или использовать объект	Содержание лицензии и срок действия
Товарные знаки	Приобретённые права на зарегистрированный знак	Подтверждение прав и обоснованность оценки
Другие права интеллектуальной собственности	Договорные права на использование определённого объекта	Условия договора и соответствие критериям признания

Источник: составлено автором на основе нормативных требований [2; 3].

При этом необходимо разграничивать приобретение самостоятельного права на программное обеспечение и получение доступа к программному сервису на определённый период. В зависимости от условий договора и характера полученных прав такие операции могут иметь различное бухгалтерское отражение. Поэтому решение должно приниматься не только на основании названия договора, но и с учётом его экономического содержания.

Также не следует автоматически признавать активами все расходы, связанные с созданием бренда, рекламой, обучением персонала или приобретением клиентской базы. Для признания нематериального актива необходимо установить наличие идентифицируемого ресурса, соответствующих прав, ожидаемых экономических выгод и возможности надёжно определить его стоимость в соответствии с применимыми правилами.

Таким образом, правильная классификация нематериальных активов имеет важное значение для определения порядка их оценки, начисления амортизации и раскрытия информации в финансовой отчётности.

3. Нормативное регулирование учёта нематериальных активов в Республике Узбекистан

Бухгалтерский учёт в Республике Узбекистан регулируется законодательством о бухгалтерском учёте и соответствующими национальными стандартами. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» определяет общие требования к организации учёта, документированию хозяйственных операций и составлению финансовой отчётности [1].

Важную роль играет НСБУ № 7 «Нематериальные активы», утверждённый приказом министра экономики и финансов от 14 июня 2024 года № 134. Данный стандарт устанавливает требования к бухгалтерскому учёту нематериальных активов и их отражению в финансовой отчётности юридических лиц, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан, за исключением категорий организаций, для которых предусмотрено отдельное регулирование [2].

К основным вопросам, рассматриваемым в стандарте, относятся:

- ✓ определение момента признания нематериального актива;
- ✓ формирование его балансовой стоимости;
- ✓ определение срока полезного использования;
- ✓ начисление амортизации;
- ✓ учёт изменений стоимости и выбытия;
- ✓ раскрытие соответствующей информации в финансовой отчётности.

Утверждение нового стандарта в 2024 году имеет особое значение для организации учётного процесса. При подготовке бухгалтерской документации следует использовать

актуальную редакцию нормативных требований, а не руководствоваться исключительно ранее изданными инструкциями и учебными материалами.

Прежняя редакция НСБУ № 7, утверждённая приказом 2005 года, утратила силу в связи с введением нового стандарта [2]. Следовательно, применение старых положений без проверки их актуальности может привести к ошибкам в бухгалтерском учёте. При этом законодательство устанавливает общие требования, а организация должна обеспечить их практическую реализацию посредством учётной политики, системы внутреннего контроля, первичной документации и аналитического учёта. Такой подход позволяет адаптировать учёт к особенностям деятельности предприятия без нарушения обязательных нормативных требований.

4. Признание, первоначальная оценка и амортизация нематериальных активов

4.1. Признание нематериального актива

Одним из наиболее важных этапов бухгалтерского учёта является решение о признании объекта нематериальным активом. На практике трудности могут возникать из-за отсутствия материальной формы объекта, разнообразия договорных отношений и различий между приобретением права и получением услуги.

Перед признанием объекта необходимо изучить документы, определить характер полученных прав, установить предполагаемый способ использования и проверить соответствие критериям применимого стандарта. Например, организация приобретает программное обеспечение для автоматизации бухгалтерского учёта. Для правильного отражения операции необходимо определить, получает ли она самостоятельное право использования программы, приобретает ли исключительные права либо только оплачивает доступ к онлайн-сервису. Эти обстоятельства влияют на решение о признании актива и порядок отражения затрат.

Документальное подтверждение может включать договор, акт приёма-передачи, документы о предоставлении прав, лицензионные условия, документы об оплате и внутренний акт ввода объекта в использование. Конкретный состав документов определяется характером операции и действующими требованиями к документированию.

4.2. Первоначальная оценка

Первоначальная стоимость является основой для последующего бухгалтерского учёта нематериального актива. При её формировании важно разграничивать расходы, непосредственно связанные с приобретением и подготовкой объекта к использованию, и расходы, которые должны учитываться отдельно. Недостаточно обоснованная оценка может привести к завышению или занижению стоимости активов. Например, включение в стоимость программного обеспечения несвязанных с его приобретением рекламных расходов не должно осуществляться автоматически. Каждая составляющая затрат требует отдельной оценки с учётом нормативных правил.

Рассмотрим условный пример. Организация приобрела право использования программного обеспечения за 24 млн сумов. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с подготовкой программы к использованию и отвечающие критериям включения в первоначальную стоимость, составили 2 млн сумов.

Если все указанные затраты соответствуют требованиям применимого стандарта, первоначальная стоимость составит:

24 млн сумов + 2 млн сумов = 26 млн сумов.

Данный расчёт является учебным примером, а не сведением о конкретной организации. Его задача — показать, что стоимость объекта должна формироваться на основе документально подтверждённых и обоснованных затрат.

4.3. Начисление амортизации

Амортизация представляет собой систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение установленного срока полезного использования. Она позволяет отражать потребление экономических выгод от использования нематериального актива в соответствующих отчётных периодах.

При определении порядка начисления амортизации необходимо учитывать характер объекта, срок действия прав, предполагаемый период использования и требования применимого стандарта. Выбранный метод должен соответствовать установленным правилам и экономическому содержанию использования актива. Продолжительность полезного использования не следует определять произвольно. Например, срок использования программного продукта может зависеть не только от его технических возможностей, но и от срока договорных прав, планов организации и ожидаемого периода получения экономических выгод.

Продолжим условный пример: первоначальная стоимость программного обеспечения составляет 26 млн сумов, предполагаемый срок полезного использования — четыре года, ликвидационная стоимость условно принимается равной нулю. Если применим прямолинейный метод и все условия его использования соблюдены, годовая сумма амортизации составит:

26 млн сумов ÷ 4 года = 6,5 млн сумов в год.

Расчёт иллюстрирует принцип распределения стоимости. Фактический порядок начала начисления, выбранный метод и отражение расходов должны определяться в соответствии с действующим стандартом и учётной политикой организации.

Последовательность основных этапов учёта нематериальных активов обобщена на рисунке 1

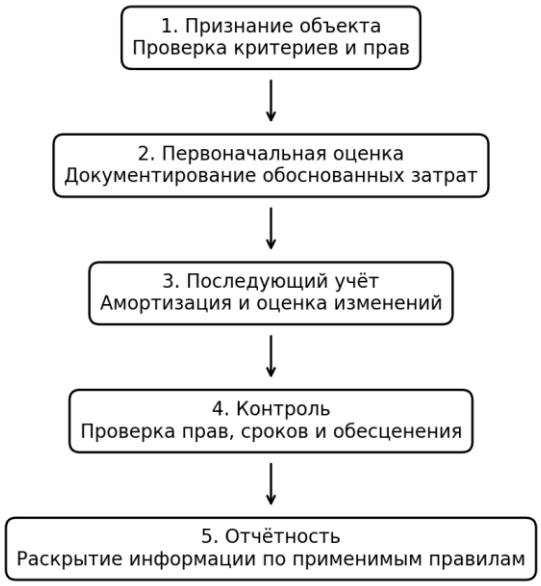


Рисунок 1 — Основные этапы учёта нематериальных активов

Особое внимание следует уделять пересмотру срока полезного использования при изменении условий эксплуатации, прекращении действия прав или появлении обстоятельств, свидетельствующих о снижении ожидаемых экономических выгод. Подобные обстоятельства необходимо документировать и оценивать с учётом применимых правил.

5. Основные проблемы учёта нематериальных активов

Несмотря на наличие нормативной базы, в практической деятельности организаций могут возникать трудности, связанные с идентификацией объектов, оценкой их стоимости и обеспечением полноты бухгалтерской информации. Следует подчеркнуть, что перечисленные ниже проблемы являются аналитически выделенными рисками учётной практики. Для определения их распространённости по предприятиям Узбекистана потребовались бы дополнительные эмпирические исследования и статистические данные.

Первая проблема — сложность определения объекта учёта. Организации приобретают различные цифровые продукты, лицензии и услуги, которые внешне могут быть похожи, но предоставляют разные права. Если бухгалтер не изучает содержание договора, существует риск неправильной классификации затрат.

Вторая проблема — недостаточная обоснованность первоначальной стоимости. При формировании стоимости могут возникать трудности с разграничением

непосредственно связанных затрат и текущих расходов. Отсутствие подробного расчёта затрудняет проверку правильности оценки актива.

Третья проблема — определение срока правильности использования. Технологическое развитие приводит к быстрому устареванию некоторых программных продуктов и цифровых решений. При этом юридический срок действия прав и фактический период экономического использования объекта могут не совпадать.

Четвёртая проблема — документальное подтверждение прав. Для нематериальных активов документы имеют особое значение, поскольку сам объект нельзя проверить обычным физическим осмотром. Отсутствие договора, лицензионных условий или документов о передаче прав может затруднить подтверждение обоснованности учётной записи.

Пятая проблема — недостаточная детализация аналитического учёта. Если организация не ведёт подробные сведения по каждому объекту, могут возникнуть трудности при проверке стоимости, начисленной амортизации, срока использования и оснований выбытия.

Шестая проблема — раскрытие информации в финансовой отчётности. Пользователям отчётности важно понимать, какие нематериальные активы имеются у организации, какова их стоимость и каким образом она изменяется. Недостаточная детализация снижает аналитическую полезность финансовой информации.

Перечисленные риски указывают на необходимость комплексного подхода, который объединяет нормативное регулирование, качество первичной документации, компетентность бухгалтерских работников и внутренний контроль.

Соотношение основных проблем учёта и возможных направлений их решения представлено на рисунке 2.

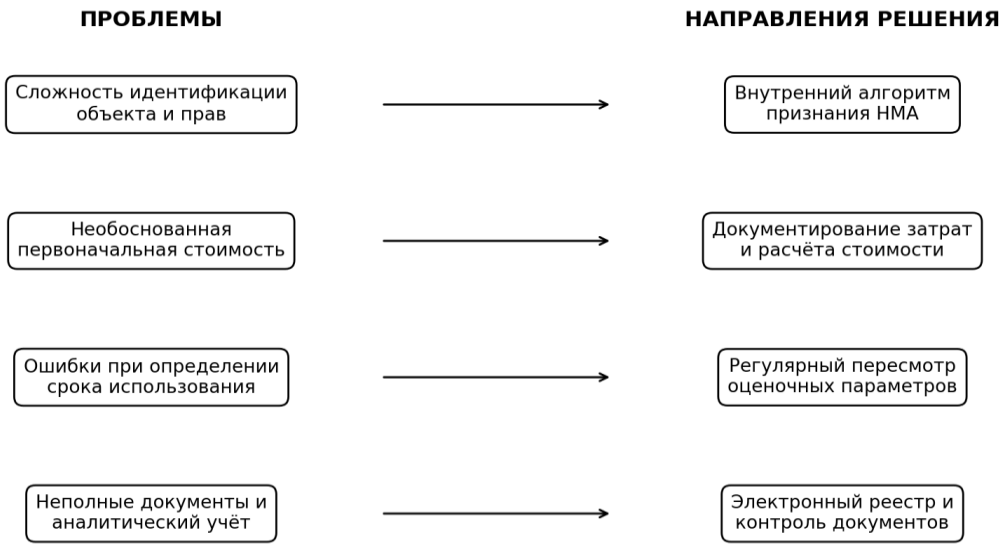


Рисунок 2 — Проблемы учёта НМА и направления их решения

6. Пути совершенствования бухгалтерского учёта нематериальных активов

Для повышения достоверности бухгалтерской информации целесообразно применять организационные и методические меры, соответствующие действующему законодательству.

1. Совершенствование учётной политики. В учётной политике организации следует подробно закрепить применяемые процедуры идентификации, документирования и аналитического учёта нематериальных активов в пределах, допускаемых нормативными требованиями. Это поможет обеспечить единообразный подход к аналогичным операциям.

2. Разработка внутреннего алгоритма признания активов. До отражения нового объекта в учёте целесообразно последовательно проверять наличие подтверждённых прав, соответствие критериям признания, ожидаемые экономические выгоды и обоснованность оценки. Такая проверка позволит снизить риск необоснованной капитализации текущих расходов.

3. Создание электронного реестра нематериальных активов. Для каждого объекта рекомендуется хранить его наименование, дату приобретения, первоначальную стоимость, реквизиты договора, сведения о правообладателе, срок полезного использования, начисленную амортизацию и дату окончания прав. Электронный реестр облегчит поиск документов и контроль сроков.

4. Усиление контроля за договорами. Бухгалтерская служба должна взаимодействовать с сотрудниками, отвечающими за закупки, информационные

технологии и юридическое сопровождение. До принятия решения об учёте необходимо выяснить, какие именно права получает организация и на какой срок.

5. Регулярная проверка актуальности информации. Внутренний контроль должен включать проверку наличия прав, сроков действия лицензий, соответствия данных аналитического учёта первичным документам и правильности начисления амортизации. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с законодательством и применимыми стандартами.

6. Повышение квалификации бухгалтерских работников. Организациям необходимо обеспечивать ознакомление работников с изменениями национальных стандартов, требованиями к документированию и особенностями учёта цифровых продуктов. Это особенно важно при приобретении новых видов программного обеспечения и прав интеллектуальной собственности.

7. Улучшение раскрытия информации. Представление сведений о видах активов, первоначальной стоимости, накопленной амортизации, сроках использования и изменениях стоимости в предусмотренном нормативными требованиями объёме позволит повысить прозрачность финансовой отчётности.

Предлагаемые меры можно объединить в единую последовательность: получение и проверка документов → идентификация объекта и прав → определение первоначальной стоимости → регистрация в аналитическом реестре → начисление амортизации → периодическая проверка и раскрытие информации.



Рисунок 3 — Взаимосвязь элементов организации учёта нематериальных активов

Внедрение такого подхода не требует обязательного приобретения сложных информационных систем. Для небольших организаций достаточно организованного электронного реестра, стандартного набора проверочных процедур и распределения ответственности между сотрудниками.

Ожидаемым результатом станет снижение риска ошибок при классификации затрат, повышение сохранности документов и улучшение качества информации, используемой руководством для принятия управленческих решений. Вместе с тем фактическая эффективность предложенных мер должна оцениваться на основе результатов их применения в конкретных организациях.

Таблица 2 — Предлагаемые меры совершенствования учёта НМА

Направление	Практическая мера
Учётная политика	Закрепить процедуры признания и аналитического учёта в рамках действующих требований.
Документирование	Проверять договоры, подтверждение прав и расчёт первоначальной стоимости.
Электронный реестр	Учитывать стоимость, срок использования, амортизацию и дату окончания прав.
Внутренний контроль	Периодически сверять реестр с документами и проверять сроки действия прав.
Квалификация персонала	Обеспечивать ознакомление с изменениями стандартов и учётом цифровых продуктов.

Источник: составлено автором на основе анализа, представленного в разделе 6.

7. Сравнительный аспект национальных и международных требований

Для дальнейшего развития бухгалтерского учёта нематериальных активов полезно учитывать международный опыт. Международный стандарт IAS 38 регулирует вопросы идентификации, признания, первоначальной и последующей оценки, амортизации и раскрытия информации о нематериальных активах [3].

В частности, международная практика уделяет внимание разграничению исследовательских и опытно-конструкторских расходов. Расходы на исследования признаются расходами периода, тогда как затраты на разработку могут признаваться активом при выполнении предусмотренных стандартом критериев. Подобное разграничение направлено на предотвращение необоснованного увеличения стоимости активов.

Другой важный вопрос — внутренне созданные бренды и деловая репутация. Их экономическая значимость может быть высокой, однако это не означает, что соответствующие расходы автоматически удовлетворяют критериям признания в

качестве самостоятельного нематериального актива. Сопоставление национальных и международных подходов может помочь выявить направления совершенствования методических рекомендаций и подготовки специалистов. Однако любые изменения в учётной практике должны осуществляться с учётом действующих норм Республики Узбекистан, особенностей национальной системы регулирования и категории конкретной организации.

Таким образом, международный опыт целесообразно использовать прежде всего для аналитического сопоставления и выявления возможных направлений развития, а не для механического переноса требований в национальную практику.

Заключение

Проведённый анализ показывает, что бухгалтерский учёт нематериальных активов является важным элементом формирования достоверной финансовой отчётности организаций. По мере развития цифровых технологий и расширения использования объектов интеллектуальной собственности возрастает необходимость правильного определения состава активов, подтверждения прав, обоснованной оценки и контроля за сроками использования.

Нормативную основу учёта нематериальных активов в Республике Узбекистан составляют Закон «О бухгалтерском учёте» и НСБУ № 7 «Нематериальные активы». Их применение должно сопровождаться качественным документальным оформлением хозяйственных операций, ведением аналитического учёта и соблюдением требований к отражению активов в финансовой отчётности.

В ходе исследования выделены основные риски бухгалтерской практики: неправильная классификация цифровых продуктов, недостаточная обоснованность первоначальной стоимости, ошибки при определении срока полезного использования, неполнота документов и недостаточная детализация аналитической информации. Для решения указанных проблем предложено совершенствовать учётную политику, применять внутренний алгоритм признания нематериальных активов, создавать электронные реестры, усиливать контроль за договорами и сроками действия прав, а также повышать квалификацию бухгалтерских работников. Практическая значимость предложений заключается в возможности их использования при организации внутреннего контроля и разработке процедур бухгалтерского учёта. При этом эффективность конкретных мероприятий следует проверять с учётом особенностей деятельности организации и действующих нормативных требований.

В перспективе представляется целесообразным проведение эмпирического исследования практики учёта нематериальных активов на предприятиях различных отраслей Республики Узбекистан. Такое исследование позволит определить наиболее

распространённые ошибки, оценить качество документального оформления и разработать более конкретные рекомендации по повышению достоверности финансовой отчётности.

Список использованной литературы:

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» от 13 апреля 2016 года № ЗРУ-404 (новая редакция).

2. Национальный стандарт бухгалтерского учёта Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы». Утверждён приказом министра экономики и финансов Республики Узбекистан от 14 июня 2024 года № 134; зарегистрирован Министерством юстиции 9 августа 2024 года, регистрационный № 3547.

3. International Accounting Standard 38 (IAS 38). Intangible Assets. IFRS Foundation.

4. International Accounting Standard 36 (IAS 36). Impairment of Assets. IFRS Foundation.

5. Firmansyah E. A., Umar U. H., Musa S. Accounting for intangible assets: a systematic review // International Journal of Learning and Intellectual Capital. 2024. Vol. 21, No. 4. P. 448–464.

6. Wilson R. M. S., Stenson J. A. Valuation of information assets on the balance sheet: The recognition and approaches to the valuation of intangible assets // Business Information Review. 2008. Vol. 25, No. 3. P. 167–182. DOI: 10.1177/0266382108095039.

7. Febriani K. N., Astuti E., Yusdita E. E. Accounting for digital intangible assets: A systematic review of recognition, measurement, and disclosure challenges // Accounting and Financial Review. 2026. Vol. 9, No. 1. P. 48–70. DOI: 10.26905/afr.v9i1.16803.

8. Kieso D. E., Weygandt J. J., Warfield T. D. Intermediate Accounting. 19th ed. Wiley, 2024.