

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
САМАРҚАНД ФИЛИАЛИ

МАРДОНОВ МАМЕД ШАВКАТОВИЧ

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА КОРХОНАЛАР
ИННОВАЦИОН ФАОЛИЯТИ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 - Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2022 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

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

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

Мардонов Мамед Шавкатович

Рақамли иқтисодиёт шароитида корхоналар инновацион фаолияти ҳисобини
такомиллаштириш.....3

Мардонов Мамед Шавкатович

Совершенствование учета инновационной деятельности предприятий в
условиях цифровой экономики.....27

Mardonov Mamed Shavkatovich

Improving accounting of innovative activities of enterprises in the conditions of the
digital economy.....53

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....59

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
САМАРҚАНД ФИЛИАЛИ

МАРДОНОВ МАМЕД ШАВКАТОВИЧ

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА КОРХОНАЛАР
ИННОВАЦИОН ФАОЛИЯТИ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 - Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2022 йил

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2021.1.PhD/Iqt1600 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университети Самарқанд филиалида бажарилган.
Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsue.uz) ва «Ziynet» Ахборот-таълим портали (www.ziynet.uz)да жойлаштирилган.


Илмий раҳбар:	Уразов Комил Бахрамович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Ризаев Нурбек Кадиорович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор Маматкулов Муроджон Шукурович иқтисодиёт фанлари доктори, доцент
Етакчи ташкилот:	Тошкент давлат аграр университети


Диссертация химояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.1.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2022 йил «30» 03 кuni соат 11³⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислom Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

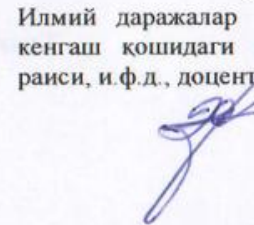
Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (1116 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислom Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

Диссертация автореферати 2022 йил «17» 03 кuni тарқатилди.
(2022 йил «17» 03 даги 6 рақамли реестр баённомаси).




Н.Х.Жумаев
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор


Б.Т.Бердияров
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, и.ф.д., профессор


С.К.Худойкулов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурияти. Дунёда тўртинчи саноат инқилобининг тўлқини мамлакатларни технологиялар ва инновацияларни ўз чегаралари ичида ва ташқарисида мослашишга, ривожлантиришга ҳамда тарқатишга мажбур қилмоқда. Инновацион фаолият барқарор ва инклюзив иқтисодий ўсиш, жамият ва давлатларнинг умумий фаровонлиги учун асосий омил ҳисобланади. OECD ҳисоботида кўра, “инновациялар мамлакатнинг иқтисодий ривожланиш даражаси ва иқтисодий циклнинг фазасига қараб, иқтисодий ўсишнинг катта қисмини, одатда, ялпи ички маҳсулот ўсишининг 50% ини ташкил қилмоқда”¹. Шунингдек, дунё иқтисодиёти ривожланиш тенденциялари таҳлили инновацион фаолиятни ривожлантириш долзарб масалалардан бири сифатида намоён бўлаётганлигини кўрсатмоқда. Шу боис, ҳозирда бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботининг халқаро амалиётида инновацион фаолият ва унинг натижаларини бухгалтерия ҳисобининг муҳим объекти сифатида тан олинишига ва молиявий ҳисоботларда акс эттирилишига катта эътибор қаратилмоқда. Шу нуқтаи назардан рақамли иқтисодиёт шароитида корхоналар инновацион фаолияти ҳисобини халқаро стандартлар талаблари ҳамда умумэътироф этилган тадқиқот натижалари асосида ташкил этиш ва самарадорлигини баҳолаш барча мамлакатлар ҳисоб тизими учун долзарб масалалардан бири бўлиб қолмоқда.

Халқаро амалиётда корхоналар инновацион фаолияти, унга сарф қилинган харажатларни капиталлаштириш, молиялаштириш, ушбу фаолият натижаларини тан олиш, баҳолаш, ҳисоб ва ҳисоботда акс эттиришнинг назарий, ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштиришга бағишланган илмий тадқиқотларга катта эътибор қаратилмоқда. Чунончи, инновацион фаолият ва инновацион маҳсулот ҳисобини халқаро стандартлар асосида юритиш ва молиявий ҳисоботларнинг ахборот бериш имкониятларини очиб бериш каби жиҳатлар замонавий илмий тадқиқотларнинг муҳим йўналишларидан бири сифатида намоён бўлмоқда.

Ўзбекистонда иқтисодиёт тармоқларини модернизациялаш, рақамли иқтисодиёт тизимларини шакллантириш яқин йилларда ва келгусида республикамизда ҳал қилинадиган энг устувор вазифалардан биридир. Ушбу устувор вазифани адо этиш хўжалик юритувчи субъектлар олдида ишлаб чиқариш қувватларини янада ошириш, маҳсулот сифатини яхшилаш, бозор рақобатларига бардош бериш, ўз миқдорларини кўпайтириш, улар олдидаги имижини кўтариш, пировард натижада олинадиган фойдани янада кўпайтиришга имкон берувчи инновацион фаолият билан ҳам шуғулланишни зарурат қилиб қўймоқда. Инновацион фаолиятни ривожлантириш заруратлари ушбу фаолият ҳисобининг назарий, услубий ва ташкилий жиҳатларини замон талаблари асосида такомиллаштиришни тақозо этмоқда. Таъкидлаш жоизки, инновацион фаолият хўжалик юритувчи субъектларнинг муҳим фаолият тури сифатида тан олинганлигига

¹ OECD Science, Technology and Industry Outlook. OECD (2020)

қарамасдан, ушбу фаолиятнинг хусусиятлари, унга доир сарфларни капиталлаштириш ёки харажатлар сифатида ҳисобдан чиқаришнинг инвесторлар талабларига жавоб берувчи услубияти тўлиғича яратилмасдан қолмоқда. Мазкур муаммоларни мавжудлиги тадқиқот ишининг долзарблигини белгилайди.

Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 24 июлдаги ЎРҚ-630-сон “Инновацион фаолият тўғрисида” Қонуни, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 5 майдаги ПҚ-3697-сон “Фаол тадбиркорлик ва инновацион фаолиятни ривожлантириш учун шарт-шароитларни яратиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги, 2018 йил 6 августдаги ПҚ-3899-сон “Илмий ва инновацион фаолиятни интеграциялаш тизимининг самарадорлигини ошириш бўйича чора-тадбирлар тўғрисида”ги, 2020 йил 24 февралда ПҚ-4611-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарорлари, Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 24 августдаги 507-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва унга тушунтиришлар матнини тан олиш тартиби тўғрисидаги Низомни тасдиқлаш ҳақида”ги Қарорида ҳамда шу соҳага оид бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда кўрсатилган вазифаларни ҳал қилишга ушбу диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг Ўзбекистон Республикасида фан ва технологиялар тараққиётининг устувор йўналишларига мослиги. Диссертация иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. АҚШ, Буюк Британия, Россиялик олимлардан Р.Либби, Р.Х.Ҳермансон, Б.Нидлз, Г.Р.Файзрахманова, М.Портер, Г.Бонд, Ж.Фагерберг, П.Драккер, Ж.Вулдридж, И.Киселева, А.Трамова, Т.Гетерстенд ва бошқалар² инновацион фаолиятнинг бухгалтерия ҳисоби объекти сифатидаги таснифи, тавсифи, тан олиниши, баҳоланиши ва молиявий ҳисоботларда акс эттиришнинг методологик масалаларини; Б.Лев, Т.Соугианнис, С.Кохари, Т.Лагуерре, А.Леонелар³ инновацион фаолиятга доир харажатларни капиталлаштириш масалаларини, П.Хелли, Д.Чемберс,

² Libby, Robert. Financial accounting / Robert Libby, Patricia A. Libby, Daniel G. Short. Irwin, Printed in USA, 1996. 848 p.; Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective /Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 2004. 926 p.; Б.Нидлз и др. Принципы бухгалтерского учета/Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл. –М.:Финансы и статистика.2003.-496с.; Файзрахманова Г.Р. Развитие учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности организации: Автореферат диссертации ... кандидата экономических наук: 08.00.12. - Йошкар-ола, 2011.-142с.; Porter, M., Bond, G.C.: Innovative Capacity and Prosperity. The Global Competitiveness Report. World Economic Forum, Geneva (1999); Fagerberg, J. (2006). Innovation: A guide to literature. In J. Fagerberg, D. C. Mowery, & R. R. Nelson (Eds.), The Oxford handbook of innovation (pp. 1–27). Oxford: Oxford University Press. Drucker, P. F. (1998). The discipline of innovation. Harvard Business Review, 76(6), 149–157.; Wooldridge J. M. Introducción a la econometría. Un enfoque moderno: un enfoque moderno. – Editorial Paraninfo, 2006. Kiseleva, I.A., Tramova, A.M.: Innovative strategy of the development of the industrial complexes as a condition for sustainable economic growth. Reg. Econ. Theory Pract. 1(328), 2–9 (2014); Hegerstrand, T.: Diffusion of innovation as a spatial process, Moscow 1993. -245с.

³Lev B., Sougiannis T. (1996). The capitalization, amortization, and value-relevance of R&D. Journal of Accounting and Economics, 21 (1), 107-138.; Kothari, S. P., Laguerre T. E., & Leone, A. J. (2002). Capitalization versus expensing: evidence on the uncertainty of future earnings from capital expenditures versus R&D outlays. Review of Accounting Studies, 7 (4), 355-382.

К.Аҳмед ва Д.Асвалдлар⁴ инновацион фаолият ҳисобида МҲХСларни қўллаш масалаларини тадқиқ этганлар.

Корхоналар инновацион фаолияти ҳисобини такомиллаштиришда мамлакатимиз олимларидан Н.Б.Абдусаломова, А.З.Авлокулов, К.Б.Ахмеджанов, А.И.Аликулов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Б.Ю.Мақсудов, М.К.Пардаев, А.Х.Пардаев, Б.И.Исроилов, Р.О.Холбеков, Н.К.Ризаев, С.Н.Ташназаров, З.Қ.Хурозов, К.Б.Уразов, Б.А.Хасанов, И.Н.Қўзиев, Б.К.Ҳамдамов, К.Р.Ҳотамов, З.А.Муқумов, М.Э.Пўлатов, И.Р.Давлетов, О.Т.Нурматовларнинг⁵ илмий изланишлари муҳим аҳамият касб этади.

Бироқ, ушбу манбаларда келтирилган фикр ва мулоҳазалар ҳозирги шароитда юзага келаётган кўплаб муаммоларни ҳал қилишга тўлиқ имкон бермайди. Чунончи, инновацион фаолият, унга сарфланаётган маблағлар, инновацион маҳсулотни тан олиш, баҳолаш, инновацион фаолият ва маҳсулотларни пул бирлигида ҳисоб ва ҳисоботда акс эттирилиши лозим бўлган кўрсаткичлар тизими ҳамда фаолиятга сарфларни капиталлаштириш ва харажатлар сифатида ҳисобдан чиқаришнинг услубияти ҳозиргача тўлиқ

⁴ Healy, P. M., Myers, S. C., & Howe, C. D. (2002). R&D accounting and the tradeoff between relevance and objectivity. *Journal of Accounting Research*, 40 (3), 677-710.; Chambers, D., Jennings, R., & Thompson, R. B. (2003). Managerial discretion and accounting for research and development costs. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 18 (1), 79- 113.; Ahmed, K., & Falk, H. (2006). The value relevance of management's research and development reporting choice: evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25 (3), 231-264.; Oswald, D. R. (2008). The determinants and value relevance of the choice of accounting for research and development expenditures in the United Kingdom. *Journal of Business Finance & Accounting*, 35 (1-2), 1-24.

⁵Н.Б.Абдусаломова. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2019. 75-б.; А.З.Авлокулов. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2019. 71-б.; К.Б.Ахмеджанов. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси автореферати. -Т.: 2016. 42-б.; А.И.Аликулов. Modern trends in development of cotton production and processing chain in Uzbekistan. // *Perspectives of Innovations, Economics and Business*, PIEB 6.3 (2010): 75-79 б.; А.К.Ибрагимов., А.А.Каримов. Хориж сармоялари бухгалтерия ҳисоби. -Т.: «Ўзбекистон», 1999. -143 б.; Б.Ю.Мақсудов. Замонавий бошқарув ҳисобининг хўжалик юритувчи субъектларни ривожлантиришдаги роли // *Иқтисодиёт ва таълим*, 2012. №3. -1-8-б.; М.Қ.Пардаев, И.Т.Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. -Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; А.Х.Пардаев, З.А.Пардаева. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. -Т.: “Иқтисод-Молия”. 2019 й. -538 б.; Б.И.Исроилов, Р.О.Холбеков. Бухгалтерия ҳисоби назарияси.-Т.: Тафаккур, 2020. – 592 бет.; Н.К.Ризаев Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси, Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. - Т.: 2019. 71-б.; С.Н.Ташназаров. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш: иқтисод фан.док... дисс. автореф. – Т., 2019. 71-б.; З.Қ.Хурозов Инновацион молиялаштиришнинг назарий жиҳатлари // *Иқтисод ва молия* журнали. №11, 2015; К.Б.Уразов. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. - Т.: Фан, 2005. -236 б.; Хасанов Б.А. ва бошқалар. Молиявий таҳлил. Дарслик. – Т.: Иқтисодиёт, 2019.; И.Н.Қўзиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2017. -70 б.; Б.К.Ҳамдамов. Молиявий ҳисобот. Ўқув қўлланма. -Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2008. -172 б.; К.Р.Ҳотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. -Т: Молия, 2016. -168 б.; З.А.Муқумов. Инновацион фаолият харажатлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш масалалари («Ўзнефтегазмаш» АК корхоналари мисолида). Монография.-Т.:Fan va texnologiya, 2013. - 154 бет.; М.Э.Пўлатов. Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2017. -71б.; И.Р.Давлетов. Аграр соҳада интеллектуал мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. PhD илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2018. -42б.; О.Т.Нурматов. Номоддий активлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш услубиёти. PhD илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2020.-42б.

яратилган, деб бўлмайди. Республикамизда инновацион фаолиятнинг бухгалтерия ҳисоби ва таҳлили масалалари чоп этилган дарсликлар, ўқув ва амалий қўлланмаларда етарлича ўз аксини топмаган. Буларнинг барчаси мазкур диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Диссертация мавзусининг тадқиқот амалга ошириладиган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация мавзуси Тошкент давлат иқтисодиёт университети Самарқанд филиалининг “Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида ресурслардан фойдаланиш самарадорлигини ошириш” мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади рақамли иқтисодиёт шароитида корхоналар инновацион фаолияти ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсияларни ишлаб чиқишдан иборатдир.

Тадқиқотнинг вазифалари:

инновацион фаолият ва инновацион маҳсулот тушунчаларининг талқини ва ҳисоб объекти сифатидаги тавсифини очиб бериш;

корхоналар инновацион фаолияти ва унинг натижаларини ифодаловчи кўрсаткичлар тизими, уларни тан олиш ва баҳолаш тартибларини такомиллаштириш;

корхоналар инновацион фаолияти ҳисоби негизида ётувчи принциплар ва уларга амал қилиш шартларини асослаш;

корхоналар инновацион фаолиятни ташкил этивчи жараёнлар ва инновацион маҳсулот ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштиришга доир тавсияларни ишлаб чиқиш;

корхоналар инновацион фаолиятининг молиялаштириш манбалари ҳисобини такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботнинг корхоналар инновацион фаолияти бўйича ахборот бериш имкониятларини ошириш йўлларини ишлаб чиқиш;

корхоналар инновацион фаолият кўрсаткичларини эконометрик модел асосида эмпирик таҳлил қилиш ва инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажмининг таъсир кўрсаткичларини баҳолаш ҳамда уларни 2025 йилгача прогнозлаш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида инновацион фаолият билан шуғулланадиган иқтисодиётнинг турли тармоқ ва соҳа субъектлари, жумладан Навоий кон металлургия комбинати ва Самарқанд дон маҳсулотлари акциядорлик жамияти фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предметини инновацион фаолият, инновацион маҳсулот, унга оид харажатлар, ҳисоб-китоблар, шунингдек улар ҳисобининг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш жараёнида юзага келадиган иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда тизимли таҳлил, умумлаштириш, гуруҳлаш, таҳлилнинг мантиқий ва таққослама усуллари, абстракт-мантиқий фикрлаш, қиёсий таҳлил, эмпирик таҳлил қилишда

“тасодикий таъсир” (random effect), башоратлашда тренд (trend) модели ва бошқа усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

корхоналарда инновацион фаолиятга оид сарфлар, уларни молиялаштириш манбалари тўғрисида ахборотларни инвесторлар ва бошқа фойдаланувчиларга капиталлашган ва капиталлашмаган инновациялар кесимларида тизимли тақдим этиш имконини берувчи 2410-«Инновацион фаолиятга доир сарфлар», 0870-«Инновацион фаолият билан боғлиқ капитал қўйилмалар», 8850-«Инновацион фаолиятни мақсадли молиялаштириш», 8920-«Инновацион фаолият учун резерв» счётларини очиш таклиф этилган;

пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботнинг инвестиция фаолияти бўлимининг 090-сатридаги “Инвестиция фаолиятининг бошқа пул тушумлари ва тўловлари” бандини 091-сатрига тушириб, 090-сатрга “Инновацион фаолиятнинг пул тушумлари ва тўловлари” бандини киритиш тавсия этилган;

корхоналарда инновацион фаолият кўрсаткичини яратилган инновациялар сонига қараб эмас, инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажмининг корхона фойдасидаги улуши бўйича аниқлаш таклиф этилган;

инновацион маҳсулот ишлаб чиқариш ва илмий тадқиқотлар олиб борадиган субъектлар ўртасидаги илмий ҳамкорлик ўрнатилиши натижасида инновацион маҳсулот, иш, хизматларнинг ҳажмини ўсишининг 2025 йилгача бўлган прогноз кўрсаткичлари ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

халқаро ва миллий тажрибаларга асосланган ҳолда “капиталлашадиган инновация” ва “капиталлашмайдиган инновация” тушунчаларига таърифлар берилган, ушбу тушунчаларнинг бухгалтерия ҳисобида муҳим аҳамият касб этувчи мезонлари бўйича таснифи ишлаб чиқилган;

корхоналарда инновацион фаолиятни миқдор ва сифат жиҳатдан ифодаловчи кўрсаткичларни “инновацион жараён – бухгалтерия ҳисоби – иқтисодий таҳлил” занжири асосида ташкил этиш, ахборот бериш ва таҳлил қилиш модели ишлаб чиқилган;

инновацион фаолият ривожланишининг “инновацион маҳсулотлар яратилиши”, “ишлаб чиқаришга жорий этилиши” ва “иқтисодиётда тарқалиши”нинг таъсирини ифодаловчи кўрсаткичлар тизимлаштирилган;

корхоналар инновацион фаолиятини молиялаштириш манбалари ҳисобини 8850-«Инновацион фаолиятни мақсадли молиялаштириш», 8920-«Инновацион фаолият учун резерв» счётларида тизимли юритиш орқали молиявий ҳисобот шакллари инновацион фаолиятни молиялаштириш тўғрисида ахборот бериш имкониятлари кенгайтирилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги қўлланилган усул ва ёндашувларнинг халқаро миқёсда тан олинганлиги, норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар, фойдаланилган адабиётлар ва статистик маълумотларининг расмийлиги, хўжалик юритувчи субъектларга оид маълумотларнинг тасдиқланган молиявий ва статистик ҳисоботларидан олинганлиги, таклиф ва тавсияларнинг хўжалик юритувчи субъектлар томонидан инновацион фаолият ҳисобини такомиллаштиришда фойдаланилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Диссертацияда яратилган илмий ишланмалар корхоналар инновацион фаолиятини ҳисоб ва ҳисоботда ақс эттиришнинг илмий-амалий ва ташкилий-ҳуқуқий асосларини янада такомиллаштиришга имкон беради. Ишнинг амалий аҳамияти шундаки, унда ишлаб чиқилган тавсияларни жорий этилиши корхоналар инновацион фаолияти самарадорлигини баҳолашга, унинг натижалари тўғрисидаги ахборотлар шаффофлигини оширишга имконият яратади.

Диссертация ишидан олий таълим муассасалари ўқув режаларида кўзда тутилган «Бухгалтерия ҳисоби назарияси», «Молиявий ҳисобга кириш», «Молиявий ҳисоб», «Бошқарув ҳисоби», «Бухгалтерия молиявий ҳисоби» ҳамда «Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари» ва «Молиявий ҳисобот таҳлили» фанларини ўқитишда манба сифатида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Рақамли иқтисодиёт шароитида корхоналар инновацион фаолияти ҳисобини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

корхоналарда инновацион фаолиятга оид сарфлар, уларни молиялаштириш манбалари тўғрисида ахборотларни инвесторлар ва бошқа фойдаланувчиларга капиталлашган ва капиталлашмаган инновациялар кесимларида тизимли тақдим этиш имконини берувчи 2410-«Инновацион фаолиятга доир сарфлар», 0870-«Инновацион фаолият билан боғлиқ капитал қўйилмалар», 8850-«Инновацион фаолиятни мақсадли молиялаштириш», 8920-«Инновацион фаолият учун резерв» счётларини очиш тавсия этилган ҳамда уларни юритиш бўйича таклифлар Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандартилари 1-сон БҲМС «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот»нинг 54-банди ва 11-сон БҲМС «Илмий тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлаб чиқишларга харажатлар»нинг 24-банди талабларидан келиб чиқиб “Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамияти бошқарув раисининг 2021 йил 26 январдаги 14-сон бўйруғи билан жамият фаолиятига жорий қилинган (“Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамиятининг 2021 йил 20 сентябрдаги 263/3-02-сон маълумотномаси). Ушбу таклифларни жорий этилиши натижасида “Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсатининг таркибий элементлари бўлган ишчи счётлар режаси такомиллаштирилган, чунончи уларга инновацион фаолиятга доир харажатлар, инновацион фаолият билан боғлиқ капитал қўйилмалар ва инновацион фаолиятни мақсадли молиялаштириш, шунингдек инновацион фаолият резерви учун мўлжалланган янги счётлар киритилган ҳамда уларни юритиш тартиблари белгиланган. Бу амалга оширилаётган инновацион лойиҳалар ва улар натижалари тўғрисида тизимли ахборотларни олиш, шунингдек 1-инновацион шакли (йиллик) “Инновацион фаолият тўғрисида” давлат статистика ҳисоботини тўлдириш имкониятларини ошишига, бухгалтерия хизмати ходимларининг ушбу ишларга кетадиган меҳнат сарфини сезиларли даражада камайишига имкон берган;

пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботнинг инвестиция фаолияти бўлимининг 090-сатридаги “Инвестиция фаолиятининг бошқа пул тушумлари ва тўловлари” бандини 091-сатрига тушириб, 090-сатрни “Инновацион фаолиятнинг пул тушумлари ва тўловлари” деб қўшимча киритиш бўйича таклифи “Самарқанд дон маҳсулотлари” АЖ бошқарув раисининг 2021 йил 26 январдаги 14-сон бўйруғи билан жамият фаолиятига жорий қилинган. (“Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамиятининг 2021 йил 20 сентябрдаги 263/3-02-сон маълумотномаси). Ушбу таклифни акциядорлик жамиятининг пул оқимлари тўғрисидаги ички ҳисоботига киритилиши инновацион фаолиятнинг пул оқимларини очиқ берган ҳамда ушбу фаолият бўйича пул оқимларини баҳолаш ва назорат қилишни осонлаштирган;

корхоналарда инновацион фаоллик кўрсаткичини яратилган инновациялар сонига қараб эмас, инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажмининг корхона фойдасидаги улуши бўйича аниқлаш таклифи Навоий кон-металлургия комбинати Бош директорининг 2018 йил 5 февралдаги 117-сон буйруғи ҳамда “Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамияти бошқарув раисининг 2021 йил 26 январдаги 14-сон бўйруғи билан Навоий кон-металлургия комбинати ва “Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамияти фаолиятига жорий этилган (Навоий кон-металлургия комбинатининг 2021 йил 21 октябрдаги 04-01-02/10225-сон, “Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамиятининг 2021 йил 20 сентябрдаги 263/3-02-сон маълумотномалари). Ушбу таклиф корхоналарда инновацион фаоллик кўрсаткичларини уч гуруҳга: ишлаб чиқариш, жорий этиш ва тарқатиш имкониятлари бўйича тақсимланган. Инновацион фаолият натижаларини тақсимлаш орқали бухгалтерия ҳисоби кўрсаткичлари, яъни харажатлар, сотиш ва фойда орқали баҳолаш корхоналарнинг инновацион фаоллигини оширишга қаратилган чора-тадбирлар натижасини баҳолаш ҳамда назоратини кучайтиришга хизмат қилган;

инновацион маҳсулот ишлаб чиқариш ва илмий тадқиқотлар олиб борадиган субъектлар ўртасидаги илмий ҳамкорлик ўрнатилиши натижасида инновацион маҳсулот, иш, хизматларнинг ҳажмини ўсишининг 2025 йилгача бўлган прогноз кўрсаткичлари ишлаб чиқилган илмий-амалий тавсиялар Навоий кон-металлургия комбинати ва “Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамияти фаолиятига жорий этилган (Навоий кон-металлургия комбинатининг 2021 йил 21 октябрдаги 04-01-02/10225-сон маълумотномаси ва “Самарқанд дон маҳсулотлари” акциядорлик жамиятининг 2021 йил 20 сентябрдаги 263/3-02-сон маълумотномаси). Мазкур тавсиялар корхоналарда инновацион фаолиятини самарали ташкил этиш ва бошқаришда замонавий бюджетлаштириш ва эконометрик таҳлил усулларини қўллаш асосида Комбинат бош директорининг 2018 йил 5 февралдаги 117-сон буйруғи билан тасдиқланган “Навоий кон-металлургия комбинатининг 2026 йилгача мўлжалланган Инновацион фаолият тўғрисида”ги дастурига киритилган инновацион лойиҳаларни прогнозлаштиришга, улар бўйича ижобий ва салбий ҳолатларга баҳо бериш ҳамда тегишли бошқарув қарорларини қабул қилиш имконини берган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари жами 5 та, жумладан 3 та республика, 2 та халқаро илмий-амалий конференцияда маъруза қилинган ва маъқулланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги Диссертация иши мавзуси бўйича жами 18 та илмий иш эълон қилинган, жумладан, миллий журналларда 5 та, хорижий журналларда 3 та илмий мақола, илмий-амалий конференция тўпламларида эса 9 та маъруза тезислари, шунингдек, 1 монографияда илмий-услубий тавсияларда жой олган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация ўз таркибига кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловаларни олган. Диссертация ҳажми фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан ташқари 120 бетдан иборат.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, унинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети белгилаб олинган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий-амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилишига доир маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Рақамли иқтисодиёт шароитида корхоналар инновацион фаолияти ҳисобининг илмий-назарий асослари»** номли биринчи бобида инновацион фаолият ва инновацион маҳсулот тушунчаларининг талқини ва ҳисоб объекти сифатидаги тавсифи, корхоналар инновацион фаолияти ва унинг натижаларини ифодаловчи кўрсаткичлар тизими, уларни тан олиш, баҳолаш масалалари ҳамда корхоналар инновацион фаолияти ҳисоби негизида ётувчи тамойиллар, шунингдек уларга амал қилиш шартлари тадқиқ этилган.

Изланишлар шуни кўрсатдики, инновацион фаолиятнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида акс эттириш билан боғлиқ масалалар республикамизда етарлича тадқиқ этилмасдан қолмоқда. Бу инновацияларни ўлчашдаги қийинчиликлар ва инновацион фаолиятдаги ўзгаришларни ошқор қилиш бўйича тажрибаларни етарлича эмаслиги билан боғлиқдир. Бухгалтерия ҳисобига оид адабиётларнинг аксарияти инновацион фаолиятнинг якуний натижаларини ўрганмасдан, уларни қандай қилиб баҳолаш ва илмий-тадқиқот ишларини ошқор қилишнинг қўшимча маълумотларига қаратади. Бироқ, Канодия ва Сапра таъкидлаганидек⁶ "Инновацион фаолиятнинг молиявий ҳисоботида акс эттиришда ҳақиқий самарасини мавжуд стандартларда белгилаш келажакда бухгалтерия тадқиқотлари учун катта таъсир кўрсатади. Фикримизча, бухгалтерлар томонидан корхоналарнинг инновацион фаолиятга оид иқтисодий операцияларини ўлчаш ва молиявий ҳисоботида ошқор

⁶ Kanodia, C., and Sapra, H., 2016. A real effects perspective to accounting measurement and disclosure: implications and insights for future research. *Journal of Accounting Research*, 54 (2), 623–676.

қилишлари кенгайса, капитал бозорига босқичма-босқич маълумот берувчи ҳар қандай маълумотни тарқатишни тезлашувига хизмат қилади.

Сўнги йилларда республикада инновацион фаоллик бўйича сезиларли даражада ўсиш кузатилган. Чунончи, 2020 йилда 2016 йилга нисбатан мамлакатимизда технологик ва маркетинг инновациялар мос равишда 120,8% ва 296,0%га, ташкилий инновациялар эса 97%га яъни 39 тадан 77 тага ошган. (1-жадвал).

1-жадвал

Республика миқёсида инновацион фаоллик бўйича кўрсаткичлар⁷

№	Турлари	Йиллар					2020 йил 2016 йилга нисбатан ўсиш %да
		2016й	2017й	2018й	2019й	2020й	
1	Технологик инновациялар сони	1816	1946	2482	4427	4011	220,8
	шундан:						
1.1	маҳсулот бўйича инновациялар сони	1118	1372	1578	3543	3017	269,8
1.2	жараёнлар бўйича инновациялар сони	698	574	904	884	994	142,4
2	Маркетинг инновациялари сони	51	62	42	128	202	396,0
3	Ташкилий инновациялар сони	39	38	34	13	77	197,4

Навоий кон-металлургия комбинати республикада кенг кўламли инновацион фаолиятни олиб бораётган хўжалик юритувчи субъектлардан биридир. Чунончи, комбинат бош директорининг 2018 йил 5 февралдаги 117-сон буйруғи билан “Навоий кон-металлургия комбинатининг 2026 йилгача бўлган даврдаги инновацион фаолият дастури” қабул қилинган. Дастурда олтин ва уран каби қимматбаҳо металлларни қазиб олиш ва қайта ишлаш самарадорлигини ошириш, ишлаб чиқариш харажатларини камайтириш ва экспорт маҳсулотларини ҳажмини кенгайтириш учун 2026 йилгача 105 та инновацион лойиҳа қуйидаги 13 та соҳа бўйича амалга ошириш кўзда тутилган. 2018 йилда комбинатда жами 26 105 миллион, 2019 йилда 29 710,3 миллион, 2020 йилда 33 735 миллион сўмлик ишлар бажарилган. Энг кўп инновацион лойиҳалар тоғ-кон ишларида бажарилган бўлиб, сўнги 4 йилда 67050 млн сўмни, энг кам маблағ транспорт логистикаси учун 70 млн сўмни ташкил этган. Корхонада юқорида қайд этилган лойиҳалардан эришилган иқтисодий самарадорлик 478 413 млн сўмни ташкил этган (2-жадвалга қаранг). 2020 йилда комбинатда инновацион фаолиятга сарф қилинган харажатларнинг капиталлашмаган қисми 18 817,3 млн сўмни ташкил этиб, шундан 76.3%и ёки 14349 млн сўми илмий-тадқиқот ва тажриба конструкторлик ишлари учун қилинган харажатлар, янги турдаги хом-ашё ва материалларга сарфлар 1724,8 млн сўм ёки 9.2% ни, ихтиролар учун муаллифларга ҳақ тўлаш

⁷ “Ўзбекистонда илм-фан ва инновацион фаолият” статистик тўплам маълумоти. Тошкент – 2021.

1456,4 млн сўми, тематик партиялар учун қилинган харажатлар 1070,9 млн сўми ёки 5.7% ини ташкил қилган.

2-жадвал

Навий кон металлургия комбинатида инновацион лойиҳалар ва уларнинг қийматлари тўғрисида маълумот⁸

№	Фаолият соҳалари бўйича инновацион лойиҳалар	Инновацион лойиҳалар сони								Лойиҳаларнинг жами қиймати (млн сўм)	Қутилаётган иқтисодий самара (млн сўм) (млн сўм)
		2018		2019		2020		2021			
		Жами	шундан янги лойиҳалар	Жами	шундан янги лойиҳалар	Жами	шундан янги лойиҳалар	Жами	шундан янги лойиҳалар		
1	Геология ишлари	8	5	5	3	5	2	7	2	49205	72544
2	Тоғ-кон ишлари	17	5	15	7	17	8	20	6	67050	97060
3	Олтинни қайта ишлаш ва бойитиш	10	6	11	6	9	4	17	8	20650	126767
4	Уран ишлаб чиқариш	5	2	2	1	4	2	4	2	560	2550
5	Минералларни комплекс қайта ишлаш	4	2	3	1	4	2	4	2	10900	66415
6	Транспорт	2	1	4	2	5	2	5		70	1010
7	Машинасозлик ва металлургия	11	8	4	2	8	7	2	1	10385	28157
8	Энергия	8	6	6	2	6	4	7	3	11854	56065
9	Автоматлаштириш ва АКТ	4	2	5	1	3	2	4	1	279	1240
10	Меҳнатни муҳофаза қилиш ва саноат хавфсизлиги	2	-	2	-	1	-	2	1	238	325
11	Экология ва атроф-муҳитни муҳофаза қилиш	4	2	1	-	1	1	1	-	640	4505
12	Қишлоқ хўжалиги	6	3	-	-	-	-	3	3	16825	21775
13	Ходимларни соғлиғини сақлаш бўйича	-	-	-	-	1	1	-	-	100	-
	Жами	81	46	58	25	64	35	76	29	188756	478413

Инновацион фаолият кўрсаткичларини баҳолаш ва аниқлаш ҳозирги пайтда энг долзарб масаладир. Ишимизда инновацион фаолиятни баҳолаш негизда ётувчи кўрсаткичлар инновацияларни ривожлантириш жараёнининг босқичларига қараб уч гуруҳ кесимида (ажратиш, жорий этиш, тарқатиш) тизимлаштирилди (3-жадвал).

3-жадвал

Ишлаб чиқилган иқтисодий тизимнинг инновацион фаолияти кўрсаткичларини инновацион ривожланиш босқичлари ўртасида тақсимлаш⁹

Инновацион ривожланиш	Расмий ҳисоботдаги инновацион натижалар
-----------------------	---

⁸ НКМК нинг маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган

⁹ Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

босқичлари	
<i>Инновацион йўналиш</i>	
Инновацияларни яратиш	Илмий-тадқиқот харажатлари ошиши
	Инновацион фаолиятни ривожлантириш учун тижорат кредитлари миқдорининг кўпайиши
	Инновацион фаолият учун инвестиция фондлари ҳажмининг ўсиши
	Инновацион компаниялар учун солиқ имтиёзларини бериш
	Технополислар ва технопарклар сонининг ўсиши
	Бир миллион кишига ишлаб чикувчилар (тадқиқотчилар) сонининг кўпайиши
	Илмий ва тадқиқот ишлари билан шуғулланадиган ўқитувчилар ва талабалар улушининг ўсиши
Илмий тадқиқот ташкилотлари сонининг кўпайиши	
<i>Инновацион фаолият самарадорлиги</i>	
Инновацияларни жорий этиш	Ихтиролар, фойдали моделлар, саноат намуналарига берилган патентлар сонининг ўсиши
	Товарлар турини, иш турларини, хизматларни кенгайтириш
	Товарлар, ишлар, хизматлар сифатини ошириш
	Эскирган маҳсулотлар ва жиҳозларни алмаштириш
	Анъанавий савдо бозорларини сақлаб қолиш
Янги савдо бозорларини очиш ва кенгайтириш	
<i>Инновацион таъсирчанлик</i>	
Инновацияларни тарқалиши	Иш билан бандликнинг кўпайиши
	Ишлаб чиқариш мослашувчанлигини ошириш
	Ишлаб чиқариш қувватларининг ўсиши
	Ишлаб чиқаришда инсон омилини камайтириш
	Моддий харажатларни камайтириш
	Ишлаб чиқаришнинг энергия самарадорлигини ошириш (пасайиш энергия манбаларини истеъмол қилиш ёки йўқотиш)
	Меҳнат шароитлари ва хавфсизлигини яхшилаш
	Мижозлар ёки етказиб берувчилар билан алоқа қилиш вақтини қисқартириш
	Ташкилот ичида ёки бошқа ташкилотлар билан алоқани яхшилаш
	Атроф муҳит ифлосланишини камайтириш
Замонавий техник регламентлар, қоидалар ва стандартларга мувофиқлигини таъминлаш	

Инновацион жараён субъектлар фаолияти ва инновацион фаолиятнинг кутилаётган натижаларини акс эттирувчи эконометрик ўзгарувчиларни қиёсий баҳолаш вазифасини ҳал қилишга имкон беради. Инновацион жараённинг иқтисодий натижасини аниқлашга имкон берадиган шаклланган асосий модел, бухгалтерия ҳисоби ўзгарувчилари ёрдамида ҳисобланган ҳамда қуйидаги тенгламалар тизими билан ифодаланган:

$$\begin{cases} P + \Delta P = (Q + \Delta Q) - (CD + \Delta CD) - (CM + \Delta CM) \\ Q + \Delta Q = (QN + \Delta QN) \times (p + \Delta p) + QPL \\ CD + \Delta CD = (PN + \Delta PN) \times (c + \Delta c) - (CP + \Delta CP) \end{cases} \quad (1)^{10}$$

¹⁰ Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

Бу ерда,

$P, \Delta P$ - корхона (ташкilot) фойдаси, унинг инновацион фаолияти натижасида ўсиш (кўрсаткичнинг динамик ўзгариши (Δ)); $Q, \Delta Q$ - субъектнинг даромади (даромади), унинг инновацион фаолияти натижасида даромаднинг кўпайиши; $CD, \Delta CD$ - корхонанинг тўғридан-тўғри харажатлари, унинг инновацион фаолияти натижасида ишлаб чиқариш фаолиятининг тўғридан-тўғри харажатларини камайтириш; $CM, \Delta CM$ - хўжалик юритувчи субъектнинг кўшимча (билвосита) харажатлари (маъмурий, умумхўжалик, илмий тадқиқотлар ва ишланмалар), унинг инновацион фаолияти натижасида фаолиятнинг кўшимча харажатларини камайтириш; $QN, \Delta QN$ - маҳсулот сотиш ҳажми, инновацион фаолият натижасида сотиш ҳажмининг ўсиши; $p, \Delta p$ - маҳсулот нархи, нархларнинг ўсиши, бу инновацион фаолият натижасида эришилган рақобатбардошликнинг ўсиши билан боғлиқ; QPL - илмий тадқиқотлар натижаларини (патентлар, лицензиялар, франчайзалар, ноу-хаулар) амалга оширишдан олинган даромадлар ва фойда миқдори; $PN, \Delta PN$ - маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажми, инновацион фаолият натижасида ишлаб чиқариш ҳажмининг ўсиши; $c, \Delta c$ - маҳсулот бирлигига тўғри келадиган маҳсулот таннархи нархи, маҳсулот бирлигига ишлаб чиқариш харажатларини камайтириш; $CP, \Delta CP$ - ишлаб чиқариш фаолияти субъектининг доимий харажатлари, инновацион фаолиятни амалга ошириш натижасида ишлаб чиқариш фаолиятининг тўғридан-тўғри харажатларини камайтириш.

Инновацион фаолиятни баҳолаш моделида учта ўзгарувчи кўрсатилган: сотиш, харажатлар ва фойда. Бу субъектнинг инновацион ривожланиши натижаларининг учта ўзгарувчисини ташкил қилган. Ҳар бир гуруҳ ўзгарувчиси кўрсаткичлар билан ифодаланган, бу эса ўз навбатида иқтисодий тизимнинг инновацион фаоллигини ошириш орқали ўзгариши асосланган.

Хўжалик юритувчи субъектларнинг инновацион фаолият натижаларини ишлаб чиқариш, жорий этиш ва амалга ошириш қобилияти сифатида тушуниладиган инновацион фаолият корхонанинг бухгалтерия ҳисоби (сотиш, харажатлар, фойда) кўрсаткичлари орқали баҳоланган.

Тадқиқот ишининг «**Корхоналар инновацион фаолияти ва унинг натижалари ҳисобини халқаро стандартлар асосида ташкил қилиш масалалари**» номли иккинчи боби корхоналар инновацион фаолиятни ташкил этувчи жараёнлар ва инновацион маҳсулот ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш, корхоналарда инновацион фаолиятни режалаштириш, уларга доир харажатлар ҳисоби ва яратилган инновацион маҳсулотни ҳисобга олиш тартиби ва корхоналар инновацион фаолияти молиялаштириш манбалари ҳисобини такомиллаштиришга бағишланган.

Республикада инвестицион муҳитни яхшилаш хорижий инвесторларни зарур ахборотлар билан таъминлаш орқали халқаро молия бозорларига кириш имкониятларини кенгайтириш, инновацион иқтисодиётни “илм-фан-амалиёт” моделида қуриш ҳамда корхоналарнинг инновацион фаолият билан шуғулланишини талаб этмоқда. Бу, ўз навбатида, хўжалик юритувчи субъектларда илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик

ишларини олиб бориш учун маълум миқдордаги сарфларни доимий амалга оширишни ва улар ҳисобини юритишни объектив зарурат қилиб қўймоқда. Инновацион фаолиятни ҳисобга олиш қоидалари мамлакатимизда 11-сон БҲМС “Илмий-тадқиқот ва тажриба конструкторлик”да, халқаро миқёсда эса 38-сон МҲХС (IAS) "Номоддий активлар"да ёритилган. Гарчи, 38-сон МҲХС корхоналарга тажриба конструкторлик ишлари харажатларини капиталлаштиришга, тасдиқлаш жараёнининг ўзига хос субъективлиги раҳбариятга мазкур стандарт шартлари бажарилганлиги тўғрисида қарор қабул қилишда ихтиёрийликни таъминлашга имкон берсада, амалиётда ҳисобот даврида харажат сифатида акс эттириш ҳолатлари ёки асосий ишлаб чиқариш счётига олиб бориш ҳолатлари учраб турибди.

Инновацион фаолият, унинг таркиби қисми бўлган илмий тадқиқот ва тажриба конструкторлик ишларига қилинган сарф-харажатлар ҳисоби бўйича дунё ва юртимиз олимлари томонидан қўплаб илмий-тадқиқот ишлари олиб борилган. АҚШда ўтказилган эмпирик тадқиқотлар шуни кўрсатадики, Б.Лев ва Т.Соугиннис¹¹, Д.Чемберс ва бошқалар¹² илмий-тадқиқот ишларига қилинган харажатларни капиталлаштириш корхоналар бозор қийматини реаллигини оширади деб таъкидлайди. 38-сон МҲХС 54-бандига кўра, инновацион фаолиятга қирадиган илмий тадқиқот ишларига сарфлара, агар улар маълум мезонларга жавоб берганда капиталлаштирилади. АҚШнинг умум қабул қилинган бухгалтерия тамойиллари (GAAP) бўйича дастурий таъминот яратишга сарфланган илмий тадқиқот харажатларидан ташқари бошқа харажатлар ижобий натижа тақдим этилмагунга қадар капиталлашувига рухсат берилмайди¹³. Тадқиқотлар шуни кўрсатадики, илмий-тадқиқотлар ва тажриба конструкторлик ишланмаларга сарфланган маблағларни капиталлаштириш инвесторлар учун муҳим маълумотни беради.

Австралияда илмий ғояни илмий-тадқиқот ишлари билан таққослаш учун тажрибаларда илмий-тадқиқот ишларига сарф қилинган харажатларни харажат сифатида тан олиш ёки капиталлаштириш корхона ихтиёрига қолдирилган, бунинг натижасида корхоналарда харажатларни капиталлаштириш кўпайиб бораётганлиги аниқланган¹⁴. Буюк Британияда ҳам илмий-тадқиқот ишларини капиталлаштириш ёки харажат сифатида акс эттириш бўйича илмий изланишларда унга қилинган сарфлар маълум мезон ставкалари бўйича капиталлаштириш таклиф этилган¹⁵.

Ишимизда инновациялар уларга қилинадиган сарфларнинг актив ва харажатлар сифатида тан олинишига кўра капиталлашадиган ва капиталлашмайдиган инновацияларга ажратилди, шунингдек ушбу

¹¹ Lev, B., & Sougiannis, T. (1996). The capitalization, amortization, and value-relevance of R&D. *Journal of Accounting and Economics*, 21 (1), 107-138.

¹² Chambers, D., Jennings, R., & Thompson, R. B. (2003). Managerial discretion and accounting for research and development costs. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 18 (1), 79- 113.

¹³ Kothari, S. P., Laguerre, T. E., & Leone, A. J. (2002). Capitalization versus expensing: evidence on the uncertainty of future earnings from capital expenditures versus R&D outlays. *Review of Accounting Studies*, 7 (4), 355-382.

¹⁴ Ahmed, K., & Falk, H. (2006). The value relevance of management's research and development reporting choice: evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25 (3), 231-264.

¹⁵ Oswald, D. R. (2008). The determinants and value relevance of the choice of accounting for research and development expenditures in the United Kingdom. *Journal of Business Finance & Accounting*, 35 (1-2), 1-24.

тушунчаларга улар тўғрисида аниқ тасаввурни беришга имкон берувчи куйидагича таърифлар берилди:

Капиталлашадиган инновация – бу инновацион фаолият натижасида яратилган моддий ёки номоддий кўринишдаги активлар.

Капиталлашмайдиган инновация – бу инновацион фаолиятга сарфланган, бироқ аниқ яратилган моддий ва номоддий актив қиймати сифатида тан олинмаган харажатлар.

Диссертация ишида корхоналар инновацион фаолияти ҳисобини 38-сон МҲХСда белгиланган тартибларга мувофиқ юритилишини таъминлаш мақсадида ишончлилик, мослашувчанлик ва башоратлаш принципларини қўллаш лозимлиги асосланди.

Фикримизча, харажатларни тўғри ҳисобга олиш нуқтаи-назаридан инновацион фаолиятни куйидаги уч турга ажратиш мақсадга мувофиқ:

1. Муайян лойиҳага ишора қилмайдиган тадқиқотлар, сўровномалар ва тажрибалар. Ушбу турдаги фаолият одатда компаниянинг умумий манфаати учун амалга оширилади (масалан, бозорни ўрганиш, янгилаш ва ҳ.к).

2. Асосий тадқиқотлар – бу муайян лойиҳаларга тегишли бўлган тадқиқотлар, сўровлар ва тажрибалар.

3. Тажиба конструкторлик ишлари – бу тадқиқот натижаларини ишлаб чиқаришдан олдинги маълум материаллар, асбоблар, маҳсулотлар ва жараёнларга татбиқ этиш.

Муайян лойиҳага ишора қилмайдиган ва дастурий таъминот яратиш билан боғлиқ илмий тадқиқот ишларидан ташқари бошқа асосий тадқиқотлар учун харажатлар ҳисобот даври мобайнида харажат сифатида тан олинishi керак.

Бизнинг фикримизча, корхоналар инновацион фаолиятининг мазмун-моҳиятидан, уни пировард натижа бериш ёки бермаслик эҳтимоли ҳамда келажакка йўналтирилганлигидан келиб чиққан ҳолда, ушбу фаолиятни жараён сифатида ҳамда унга қилинган сарф-харажатлар ҳисоби учун 21-сон БҲМС “Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома”га махсус 2410-“Инновацион фаолиятга доир харажатлар” счётлар тизимини киритиш лозим. Ушбу счётлар тизимида инновацион фаолиятнинг аниқ турларини куйидаги счётларда юритиш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз:

2411- “Илмий (илмий-тадқиқот) ишлар” счёти

2412-“Фундаментал илмий тадқиқотлар” счёти

2413-“Амалий илмий тадқиқотлар” счёти

2414-“Илмий-техник ишлар” счёти

2415-“Экспериментал ишланмалар ва тажиба-конструкторлик ишлар” счёти.

Инновацион фаолиятни молиялаштириш манбалари ҳақида реал ахборотларни олиш ва улар тўғрисида инвесторлар учун зарур бўлган ҳисоботни тузиш қийинлиги сабабли баъзан имконсиз бўлиб қолмоқда. Шунинг учун, биз 8850-“Инновацион фаолиятни мақсадли молиялаштириш” счётида давлат бюджетидан ва бошқа манбалардан инновацион фаолиятни молиялаштиришни, 8920-“Инновацион фаолият учун резерв” счётида эса

корхонанинг соф фойдасидан резерв ажратишни ҳисобга олиш учун счётларни очишни таклиф этамиз. Ушбу счётларни корхоналарда инновацион фаолиятни ўзи ташкил қилганда ёки тендер асосида бошқа корхонларда бажарилганда қуйидагича тартибларда юритиш тавсия этилди (4-жадвал).

4-жадвал

Инновацион фаолиятга доир операцияларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттирилиши¹⁶

Операция мазмуни	Корхонада бажарилганда		Тендер асосида бажарилганда	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Инновацион фаолият учун соф фойдадан резерв ажратилганда	8710	8920	8710	8920
Инновацион фаолият учун молиялаштириш маблағлари олинганда	5110	8850	5110	8850
Инновацион маҳсулот олиш жараёни	2410	1010, 6710, 6510, 6010	0870, 4410	6010
Инновацион маҳсулотга доир харажатлар қопланганда	6710, 6520, 6010	5110	6010	5110
Инновацион маҳсулот кирим қилинганда	1000, 2800 0870	2410	0100, 0400 2800	0870
Мақсадли молиялаштириш счётларини ёпилишига	8850	8530	8850	8530

Шунингдек, инновацион фаолиятга доир харажатларни капиталлаштириш ёки харажат сифатида акс эттириш учун 0870 - “Инновацион фаолият билан боғлиқ капитал қуйилмалар” счётини очиш, корхонада бажарилган ёки тендер асосида амалган оширилган инновацион лойиҳаларнинг натижаси актив сифатида тан олиниб, капиталлашганда 0100- “Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар”, 0400- “Номоддий активларни ҳисобга олувчи счётлар” ва 2800- “Тайёр маҳсулотларни ҳисобга олувчи счётлар”га ўтказишни, агар бошқа корхона томонидан бажарилган инновацион фаолиятга доир илмий-тадқиқот ишлари бажарилганда 9430- “Бошқа операцион харажатлар счёти”, 8920- “Инновацион фаолият учун резерв” счётлари орқали харажат сифатида ҳисобдан чиқаришни тавсия қиламиз.

¹⁶ Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан тайёрланган

Диссертациянинг «Рақамли иқтисодиёт шароитида корхоналар инновацион фаолияти ва унинг натижалари бўйича молиявий ҳисоботларнинг ахборот бериш имкониятларини кенгаштириш йўллари» номли учинчи бобида корхоналарда инновацион фаолият кўрсаткичларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳисоботларда очиб бериш йўллари, инновацион фаолият кўрсаткичларини статистик ҳисоботларда очиб бериш тартиби ва инновацион фаолият ривожлантиришини сўнги 5 йиллик статистик маълумотлар асосида эмпирик таҳлили асосланган.

МҲХС бўйича сегмент маълумотлари баланс моддалари, фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот учун ошкор қилинади. Пул оқимлари тўғрисидаги маълумотларни сегментлар бўйича ошкор қилиш тавсия этилади, аммо талаб қилинмайди. «Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот»да инновацион фаолиятни молиялаштириш учун жалб қилинган маблағлар, лойиҳа доирасида олинган пул тушумлари ва трансферт оқимлари (инновацион фаолиятни молиялаштиришга йўналтирилган жорий фаолиятнинг пул оқимлари) акс эттирилмаган. Натижада нисбатан катта лойиҳалар учун ҳам инновацион фаолиятнинг пул оқимларини таҳлил қилиш имкониятлари сезиларли даражада чекланиб қолган.

Ахборотни ошкор қилиш йўналишларини белгилашдан олдин унинг мумкин бўлган шакллари таққослаш ва чекловларни аниқлаш лозим. Инновацион фаолият ва инновацион сегментлар тўғрисида қўшимча маълумотларни тақдим этишнинг иккита варианты мавжуд: 1) молиявий ҳисоботларда қўшимча кўрсаткичларни ажратиб кўрсатиш; 2) молиявий ҳисоботга изоҳлар ва тушунтиришлар очиб бериш. Молиявий ҳисобот шакллари инновацион фаолият тўғрисидаги маълумотларни ошкор қилишнинг 2-вариантини назарда тутади. 1-вариант ташқи фойдаланувчиларга энг тўлиқ маълумотни тақдим этсада, инновацион фаолият кўрсаткичлари очиб бермайди. 2-вариант ҳисобот маълумотларини тақдим этишда батафсиллик ва равшанлик ўртасидаги зарурий мувозанатни таъминлайди, аммо бу ташқи фойдаланувчилар учун молиявий ҳисоботларга тушунтиришлар тайёрлашнинг маълум бир даражада субъективлиги билан боғлиқ бўлган ахборот имкониятларининг чекланишига олиб келмоқда.

МҲХС ва БҲМСлари операцион, инвестицион ва молиявий фаолиятларнинг пул оқимлари тўғрисидаги маълумотларни алоҳида-алоҳида ошкор қилиш талабларини ўз ичига олади, аммо уларда инновацион фаолиятнинг пул оқимлари тўғрисидаги маълумотларни алоҳида олиш имконияти йўқ. Бизнинг фикримизча, пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботнинг инвестиция фаолияти бўлимининг 090-сатридаги “Инвестиция фаолиятининг бошқа пул тушумлари ва тўловлари” бандини 091-сатрига тушириб, 090-сатрга “Инновацион фаолиятнинг пул тушумлари ва тўловлари” киритишни таклиф этамиз (5-жадвал).

**Инновацион фаолиятга оид ахборотларни пул оқимлари тўғрисидаги
хисоботда акс эттирилиши (таклиф)¹⁸**

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Кириш	Чиким
Инвестиция фаолияти			
Инновацион фаолиятнинг пул тушумлари ва тўловлари	090		
Инвестицион фаолиятнинг бошқа пул тушумлари ва тўловлари	091		
Жами: инвестицион фаолиятнинг соф пул кирими/чикими (сатр 060+/-070+/-080+/-090+/-091)	100		

Миллий иқтисодиётимизнинг турли тармоқларида корхоналар инновацион фаолият билан шуғулланиб келмоқда. Ушбу фаолият қай даражада миллий иқтисодиётимизнинг ўсишига таъсир қилишини таҳлили ўрганиб чиқилган. Таҳлил қилишда маълумотлар 5-йиллик яъни, 2015-2020 йилларни ўз ичига олган, кузатувлар сони 70 тани ташкил қилган. Бунинг учун эконометрик моделдан фойдаланилган ҳолда, Қорақалпоғистон Республика, вилоятлар ва Тошкент шаҳрида инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар хажмини эрксиз ўзгарувчи (y), ҳудудлар кесимида жорий қилинган инновациялар сони (x_1), инновацион фаолиятга қилинган харажатларни (x_2), инновацион фаолият билан шуғулланадиган корхоналар сонини (x_3), илмий-тадқиқот билан шуғулланадиган ходимлар сони (x_4), шундан фан докторлари (x_5) ва фан номзодлари ҳамда фалсафа докторлари сони (x_6) ва давр (x_7) ни эркин ўзгарувчи сифатида белгиланган.

Инновацион фаолият ва унга таъсир этувчи омиллар ўртасидаги боғлиқликни таҳлил қилиш учун ушбу тадқиқот моделидан фойдаланилган ва қуйидаги регрессия тенгламаси тузилган.

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_7x_7 + e_i \quad (2)$$

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_3x_3 + a_4x_4 + a_7x_7 + e_i \quad (3)$$

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_3x_3 + a_4x_4 + a_5x_5 + a_6x_6 + a_7x_7 + e_i \quad (4)$$

Инновацион фаолиятга доир тенгламада

a_0 – озод сон, фаолият билан шуғулланиш бўлмаганда яъни тенгламадаги эркин ўзгарувчиларнинг (x_i) нолга тенг бўлганда ҳам инновация даражасини;

a_i – коэффициентлар бўлиб, таъсир этувчи омилларни таъсир даражасини билдиради.

e_i – стандарт хатолик

Танланган эконометрик модел мамлакат ёки минтақаларни макро даражада таҳлил қилишда қўлланилади, шунинг учун кузатувларни ҳар хил даражада кузатишга имкон берган. STATA дастуридан фойдаланган

¹⁸ Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

ҳолда маълумотларни таҳлил қилиниб, қуйидаги натижалар олинган (6-жадвалга қаранг).

6-жадвал

**Инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажми ўзгаришининг
эконометрик таҳлили (2015-2020 йиллар)¹⁹**

№	Ўзгарувчилар	(2) ln_y	(3) ln_y	(4) ln_y
1	Ҳудудлар кесимида жорий қилинган инновациялар сони (ln_x1)	0.518** (0.228)	0.200 (0.226)	0.105 (0.242)
2	Инновацион фаолиятга қилинган харажатлар (ln_x2)	0.190 (0.203)	0.119 (0.183)	0.059 (0.188)
3	Инновацион фаолият билан шуғулланадиган корхоналар сони (ln_x3)		0.613*** (0.200)	0.673*** (0.215)
4	Илмий-тадқиқот билан шуғулланадиган ходимлар сони (ln_x4)		0.513* (0.292)	-0.138 (0.703)
5	Фан докторлари (ln_x5)			0.890 (0.590)
6	Фан номзодлари ҳамда фалсафа докторлари сони (ln_x6)			-0.422 (0.713)
7	Вақт (ln_x7)	0.306	0.180	0.140
	Озод ҳад (a0 – const)	6.282*** (1.646)	2.573 (2.310)	7.024* (3.649)
	Детерминация коэффициенти (R ²)	0.37	0.49	0.51

Изоҳ: * p<0.1, ** p<0.05, *** p<0.01 аниқликдаги эҳтимоллик даражаси.

Қавс ичидаги кўрсаткичлар стандарт хатолик ҳисобланади

Натижада регрессия тенгламаси қуйидаги кўринишга эга бўлган:

$$y = 6.282 + 0.518x_1 + 0.190x_2 + 0.306x_7 \quad (2)$$

$$y = 2.573 + 0.2x_1 + 0.119x_2 + 0.613x_3 + 0.513x_4 + 0.18x_7 \quad (3)$$

$$y = 7.024 + 0.105x_1 + 0.059x_2 + 0.673x_3 - 0.138x_4 + 0.89x_5 - 0.422x_6 + 0.14x_7 \quad (4)$$

Эконометрик моделнинг 2-тенгламасида ҳудудлар кесимида жорий қилинган инновациялар сони (x_1) инновацион фаолият даромадига ижобий таъсир кўрсатган. 95% эҳтимоллилик даражасида x_1 нинг 1% га ошиши инновацион фаолият даромадлари (y) нинг 0.518% га ошишига олиб келган, 3 ва 4 тенгламаларда эса эҳтимоллик даражаси 90% дан кам шунинг учун олинган натижа статистик муҳим эмас.

Инновацион фаолиятга қилинган харажатлар (x_2) инновацион фаолият натижаларига таъсири ижобий, лекин статистик муҳим эмас, бундан ушбу фаолиятга қилинган харажатлар самарали ишлатилмаган деган хулосага келиш мумкин.

¹⁹ Random effect (тасодифий таъсир) модели асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

Инновацион фаолият билан шуғулланадиган корхоналар сони (x_3) инновацион фаолиятдан олинган даромадлар (y) га ижобий таъсир кўрсатган 3 ва 4 тенгламада келтирилганидек корхоналар сонининг 1% га ўсиши мос равишда натижавий белгининг (y) нинг 0.61% ва 0.67% га ошишига олиб келган.

Илмий-тадқиқот билан шуғулланадиган ходимлар сони (x_4) 90% эҳтимоллик даражаси тенгламада (3) 1% ўсиши инновацион фаолиятдан олинган даромаднинг 0.513% ошишига олиб келган. 4-тенгламада ходимлар сони натижавий омил (y) билан ўзаро салбий таъсирга эга, лекин статистик муҳим эмас. Бунинг сабаби фан докторлари (x_5) ва фан номзодлари ҳамда фалсафа докторлари сони (x_6) ни моделга қўшиш натижасида, асосий таъсир этувчи омилнинг бўлинишидир.

Фан докторлари (x_5) ва фан номзодлари ҳамда фалсафа докторлари (x_6) нинг инновацион фаолият натижасига таъсири статистик муҳим эмас, бунинг асосий сабаби инновацион фаолият билан шуғулланадиган корхоналарда илмий даражага эга фан докторлари ва фан номзодларининг етишмаслигини билан боғлиқдир.

Инновацион фаолиятнинг 2015-2020 йиллар давомида (x_7) таҳлилида ўртача йиллик ўсиш суръатлари 14.0% ни ташкил қилсада, ушбу кўрсаткич статистик муҳим эмас.

Эконометрик моделда акс эттирилмаган бошқа омилларнинг таъсири 2-тенгламада $p < 0.01$ бўлганда 1%га ўсиши инновацион фаолият даромадларини 6.282% ошишига, 4-тенгламада эса 7.024% ошишига олиб келган ($p < 0.1$). Ушбу коэффициентни юқорилиги, Республикамиздаги иқтисодий рағбатлантириш тадбиркорларни ўз фаолиятини кенгайтиришига олиб келади, иқтисодий фаоллик тадбиркорлар учун янги имкониятлар яратади ва ушбу имкониятлардан фойдаланишга бўлган қизиқишни оширади.

Юқорида инновацион фаолият ва унга таъсир этувчи омилларнинг инновацион фаолият даромадига таъсир ўрганиш учун эконометрик моделдан фойдаланиб таҳлил қилинди ҳамда қуйидаги натижа олинди:

Инновацион фаолият ва тадбиркорлик иқтисодий фаолиятни кучайтирган, ўз навбатида инновациялар тадбиркорлик фаолиятига ижобий таъсир кўрсатган. Инновацион фаолият билан шуғулланадиган корхоналар сонини иқтисодий қўллаб-қувватлаш орқали ошириш инновацион фаолият даромадларини, провардида мамлакат ялпи ички маҳсулотини ҳам ошишига олиб келган.

Прогноз кўрсаткичларини ҳисоблаш учун эркили ўзгарувчининг вақт бўйича ўзгаришини аниқлаб, инновацион маҳсулот, иш ва хизмат ҳажмини б-жадвалда келтирилган кўрсаткичларини Trend модели асосида график усулда 2020 йилга олдинги беш йил учун маълумотларнинг ўртачасини прогноз кўрсаткичи сифатида қабул қилиб, 2021-2025 йиллар учун прогнозини ҳисоблаб чиқамиз.

**Республикамизда инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажмининг
прогноз қийматлари²⁰**

Йиллар	Инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажми, млн сўмда	Жорий қилинган инновациялар сони	Инновацион фаолиятга қилинган харажатлар, млн сўмда	Корхоналар сони	Илмий тадқиқот билан шуғулланган ходимлар сони	Фан докторлари сони	Фан номзодлари ва PhDлар сони
2015	3623097.962	2193	5394983.02	2189	20844	1446	5832
2016	5096374.736	2727	2066341.08	2514	19769	1227	4891
2017	6303464.803	2761	2347707.81	2050	16028	1097	3701
2018	5544683.002	3114	2240411.27	2030	18988	1165	3935
2019	6525707.986	4418	4454075.19	2462	31202	1867	7277
2020	7126209.392	4923	5206508.36	2689	35256	1998	9356
2021	8312741.441	5646	4097878.7	2541	34480	1915	7925
2022	9318013.397	6628	4348710.88	2611	38839	2082	8788
2023	10444854.36	7781	4614942.69	2684	43749	2264	9744
2024	11708082.92	9134	4897424.48	2758	49279	2462	10805
2025	13123958.48	10722	5197249.02	2834	55509	2678	11981

Ушбу маълумотлар асосида бизнинг ҳисоб-китобимизга кўра бошқа эконометрик моделдаги ўзгарувчилардан ташқари бошқа омилларни таъсирини ўзгармас (constant) деб қабул қилсак, 2025 йилга бориб, инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажми 2020 йилга нисбатан 84.1%, инновациялар сони эса 2.2 бараварга ошиши башорат қилинди.

ХУЛОСА

Рақамли иқтисодиёт шароитида корхоналар инновацион фаолият ҳисобини назарий ҳамда услубий асосларини тадқиқ этиш орқали қуйидаги хулосаларга келинди.

1. Республикамининг меъерий ҳужжатлари ва адабиётларида “капиталлашган инновация” ва “капиталлашмаган инновация” тушунчаларининг таърифи берилмаган, шунингдек ушбу кўрсаткичларнинг илмий асосланган таснифий асослари ишлаб чиқилмаган. Инновацион фаолият кўрсаткичларини таърифи берилиб, турли белгилари бўйича атрофлича таснифи яратилди ҳамда уларнинг таркиби белгиланди.

2. Инновацион фаолиятнинг кўрсаткичларини инновацион ривожланиш босқичлари ўртасида уч гуруҳга: ишлаб чиқариш, жорий этиш ва амалга ошириш қобилияти бўйича тақсимланди. Инновацион фаолият натижаларини тақсимлаш орқали бухгалтерия ҳисоби кўрсаткичлари яъни харажатлар, сотиш ва фойда орқали баҳолаш корхоналарнинг инновацион фаоллигини оширишга қаратилган чора-тадбирлар натижасини баҳолаш ҳамда назоратини кучайтиришга хизмат қилди.

3. Илғор хорижий тажрибаларни тадқиқ қилиш асосида 2410-“Инновацион фаолиятга доир сарфлар”, 0870-“Инновацион фаолият билан боғлиқ капитал қўйилмалар”, 8850-“Инновацион фаолиятни мақсадли молиялаштириш”, 8920-“Инновацион фаолият учун резерв” ишчи

²⁰ Trend модели асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

счётларнинг ҳисоб сиёсатига киритиш таклиф этилди. Ушбу счётларни амалда қўллаш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилди. Таклиф этилган счётларнинг амалиётга жорий қилиниши корхоналар инновацион фаолият ҳисобини такомиллаштириш ҳамда инновацион фаолият ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқлаштиришга хизмат қилган.

4. Бухгалтерия ҳисобининг миллий ва молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларида ҳам операцион, инвестиция ва молиявий фаолиятларнинг пул оқимлари тўғрисидаги маълумотларни алоҳида-алоҳида ошкор қилиш талабларини ўз ичига олади, аммо улар инновацион фаолиятнинг пул оқимлари тўғрисидаги маълумотларни алоҳида олиш имконияти йўқ. Бизнинг фикримизча, “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”нинг инвестиция фаолияти бўлимининг 090-сатридаги “Инвестиция фаолиятининг бошқа пул тушумлари ва тўловлари” бандини 091-сатрига тушириб, 090-сатрга “Инновацион фаолиятнинг пул тушумлари ва тўловлари” киритиш тавсия этилди ва улардан фойдаланиш йўллари кўрсатиб берилди.

5. Инновацион фаолиятнинг 2015-2020 йиллар давомида таҳлилида ўртача йиллик ўсиш суръатлари 14.0% ни ташкил қилган. Инновацион фаолиятга таъсир ҳудудлар кесимида жорий қилинган инновациялар сони (x_1) нинг 1% га ошиши инновацион фаолият даромадлари (y) нинг 0.518% га ошишига инновацион фаолият билан шуғулланадиган корхоналар сони (x_3) нинг 1% га ўсиши мос равишда натижавий белгининг (y) нинг 0.61% ва 0.67% га ошишига, илмий-тадқиқот билан шуғулланадиган ходимлар сони (x_4) нинг 1% ўсиши инновацион фаолиятдан олинган даромаднинг 0.513% ошиши эконометрик модел асосида асосланди.

6. Инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажми ва унга таъсир этувчи омиллар *Trend* модели асосида график усул орқали прогноз қилинди. Ҳисоб-китобларга кўра бошқа эконометрик моделдаги ўзгарувчилардан ташқари бошқа омилларни таъсирини ўзгармас (*constant*) деб қабул қилинса 2025 йилга бориб, инновацион маҳсулот, иш ва хизматлар ҳажми 2020 йилга нисбатан 84.1%га, инновациялар сони эса 2.2 бараварга ошиши прогноз қилинди.

7. Бухгалтерия ҳисоби ҳар доим инновацион фаолиятга доир харажатларни капиталлаштиришда мослашувчан бўлишига имкон бериши керак. Ушбу фикр 38-сон МҲХС га ҳам мос келиб, харажатларни ҳисобга олиш нуктаи-назаридан инновацион фаолиятни куйидаги уч турига:

I. Корхонанинг умумий манфаатлари учун амалга ошириладиган муайян лойиҳага ишора қилмайдиган тадқиқотлар, сўровномалар ва тажрибалар;

II. Муайян лойиҳаларга тегишли асосий тадқиқотлар;

III. Тадқиқот натижаларини ишлаб чиқаришдан олдинги тажриба конструкторлик ишларига ажратиш тавсия этилди. Муайян лойиҳага ишора қилмайдиган ва дастурий таъминот яратиш билан боғлиқ илмий тадқиқот ишларидан ташқари бошқа асосий тадқиқотлар учун харажатлар ҳисобот даври мобайнида харажат сифатида тан олинishi асосланди.

Хулоса қилиб айтганда, ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялар рақамли иқтисодиёт шароитида инновацион фаолият бўйича ҳисоб ва ҳисоботининг илмий-назарий, ташкилий ва методологик асосларини такомиллаштиришга, уларни халқаро стандартларга мувофиқлаштиришга, шунингдек ички ва ташқи фойдаланувчиларга ахборот бериш имкониятларини оширишга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSC.03/10.12.2019. I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**САМАРКАНДСКИЙ ФИЛИАЛ ТАШКЕНТСКОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА**

МАРДОНОВ МАМЕД ШАВКАТОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ИННОВАЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

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

город Ташкент – 2022 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2021.1.PhD/Iqt1600 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Самаркандском филиале Ташкентского государственного экономического университета.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и Информационно - образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: Уразов Комил Бахрамович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Ризаев Нурбек Каирович
доктор экономических наук, профессор
Маматкулов Муроджон Шукурович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится в 11³⁰ часов 30 03 2022 г. на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером 1116). Адрес: 100000, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, (99871) 239-43-51; info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «17» 03 2022 года.
(реестр протокола рассылки № 6 от «17» 03 2022 года)



[Signature]
Н. Х. Жумаев
Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

[Signature]
Б. Т. Бердияров
Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

[Signature]
С. К. Худайкулов
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Волна четвертой промышленной революции в мире вынуждает страны адаптировать, развивать и распространять технологии и инновации внутри и за пределами своих границ. Инновационная деятельность является ключевым фактором устойчивого и инклюзивного экономического роста, общего благополучия общества и государства. Согласно Отчету ОЭСР, “на инновации приходится большая часть экономического роста, как правило, 50% валового внутреннего продукта, в зависимости от уровня экономического развития страны и фазы экономического цикла”¹ Также анализ тенденций развития мировой экономики показывает, что развитие инновационной деятельности является одним из наиболее актуальных вопросов. Поэтому в настоящее время в международной практике учета и отчетности большое внимание уделяется признанию инновационной деятельности и ее результатов важным объектом учета и отражению их в бухгалтерской отчетности. В связи с этим в условиях цифровой экономики организация и оценка эффективности учета инновационной деятельности предприятий в соответствии с требованиями международных стандартов и результатами общепринятых исследований остается одним из наиболее актуальных вопросов для систем учета всех стран.

В международной практике большое внимание уделяется исследованиям, направленным на совершенствование теоретической, организационной и методологической базы инновационной деятельности предприятий, капитализации, финансирования затрат, признания, оценки, учета и отчетности результатов этой деятельности. В частности, такие аспекты, как учет инновационной деятельности и инновационной продукции на основе международных стандартов и раскрытие возможностей финансовой отчетности, становятся одним из важных направлений современных научных исследований.

Модернизация отраслей экономики Узбекистана, формирование систем цифровой экономики является одной из приоритетных задач, которые предстоит решить в ближайшие годы и в перспективе в нашей стране. Выполнение этой приоритетной задачи требует от предприятий осуществления инновационной деятельности, которая позволит им дополнительно наращивать производственные мощности, улучшать качество продукции, выдержать рыночную конкуренцию, увеличивать число своих клиентов, улучшать свой имидж и на этой основе увеличивать прибыль. Необходимость развития инновационной деятельности требует совершенствования теоретико-методологических и организационных аспектов учета этой деятельности в соответствии с современными требованиями. Необходимость развития инновационной деятельности требует совершенствования теоретико-методологических и организационных аспектов учета этой деятельности в соответствии с современными требованиями. Следует отметить, что несмотря на то, что инновационная

¹ OECD Science, Technology and Industry Outlook. OECD (2020)

деятельность признана важным видом деятельности субъектов хозяйствования, специфика этой деятельности, методика капитализации ее затрат или списания в состав затрат не в полной мере соответствуют требованиям инвесторов. Необходимость решения этих вопросов подчеркивает актуальность дальнейшего расширения сферы исследований в этой области.

Данная диссертационная работа в определённой степени служит решению задач, поставленных в Законе Республики Узбекистан № ЗРУ-630 «Об инновационной деятельности» от 24.07.2020 года, в Постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-3697 от 5 мая 2018 года «О дополнительных мерах по созданию условий для развития активного предпринимательства и инновационной деятельности», № ПП-3899 от 6 августа 2018 года «О мерах по повышению эффективности системы интеграции научной и инновационной деятельности», № ПП-4611 от 24.02.2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» и Постановлении Кабинета Министров от 24 августа 2020 года №507 «Об утверждении Положения о порядке признания международных стандартов финансовой отчетности и текста пояснений к нему" и в других нормативно-правовых актах, касающихся данной сферы.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Диссертационная работа выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Ученые США, Великобритании и России, такие как Р.Либби, Р.Хермансон, Б.Нидлс, Г.Р.Файзрахманова, М.Портер, Г.Бонд, Дж.Фагерберг, П.Драккер, Дж.Вулдридж, И.Киселева А.Трамова, Т.Гетерстенд и другие² исследовали методологические вопросы классификации, описания, признания, оценки и отражения инновационной деятельности как объекта бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности; Б.Лев, Т.Сугьяннис, С.Коксари, Т.Лагерр, А.Леоне³ исследовали вопросы

² Libby, Robert. Financial accounting / Robert Libby, Patricia A. Libby, Daniel G. Short. Irwin, Printed in USA, 1996. 848 p.; Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective / Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 2004. 926 p.; Б.Нидлз и др. Принципы бухгалтерского учета/Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл. –М.:Финансы и статистика.2003.-496с.; Файзрахманова Г.Р. Развитие учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности организации: Автореферат диссертации ... кандидата экономических наук: 08.00.12. - Йошкар-ола, 2011.-142с.; Porter, M., Bond, G.C.: Innovative Capacity and Prosperity. The Global Competitiveness Report. World Economic Forum, Geneva (1999); Fagerberg, J. (2006). Innovation: A guide to literature. In J. Fagerberg, D. C. Mowery, & R. R. Nelson (Eds.), The Oxford handbook of innovation (pp. 1–27). Oxford: Oxford University Press. Drucker, P. F. (1998). The discipline of innovation. Harvard Business Review, 76(6), 149–157.; Wooldridge J. M. Introducción a la econometría. Un enfoque moderno: un enfoque moderno. – Editorial Paraninfo, 2006. Kiseleva, I.A., Tramova, A.M.: Innovative strategy of the development of the industrial complexes as a condition for sustainable economic growth. Reg. Econ. Theory Pract. 1(328), 2–9 (2014); Hegerstrand, T.: Diffusion of innovation as a spatial process, Moscow 1993. -245с.

³ Lev B., Sougiannis T. (1996). The capitalization, amortization, and value-relevance of R&D. Journal of Accounting and Economics, 21 (1), 107-138.; Kothari, S. P., Laguerre T. E., & Leone, A. J. (2002). Capitalization versus expensing: evidence on the uncertainty of future earnings from capital expenditures versus R&D outlays. Review of Accounting Studies, 7 (4), 355-382.

капитализации затрат на инновационную деятельность, П.Хелли, Д.Чемберс, К.Ахмед и Д.Асвальд⁴ изучили применение МСФО в инновационной деятельности.

При совершенствовании учёта инновационной деятельности предприятий важную роль играют научные исследования учёных нашей страны Н.Б.Абдусаломовой, А.З.Авлокулова, К.Б.Ахмеджанова, А.И.Аликулова, А.К.Ибрагимова, А.А.Каримова, Н.Ф.Каримова, З.Н.Курбанова, Б.Ю.Максудова, М.К.Пардаева, А.Х.Пардаева, Б.И.Исроилова, Р.О.Холбекова, С.Н.Ташназарова, З.К.Хурозова, К.Б.Уразова, Б.А.Хасанова, И.Н.Кузиева, Б.К.Хамдамова, К.Р.Хотамова, З.А.Мукумова, М.Э.Пулатова, И.Р.Давлетова, О.Т.Нурматова⁵.

Однако взгляды и мнения, выраженные в этих источниках, не в полной мере отражают многие вопросы, возникающие в современных условиях. В частности, система показателей, которые должны быть отражены в учете и отчетности по инновационной деятельности, суммы затраченных на них средств, признание и оценка инновационной деятельности и продукции, а также методика капитализации и списания затрат созданы не полностью.

⁴ Healy, P. M., Myers, S. C., & Howe, C. D. (2002). R&D accounting and the tradeoff between relevance and objectivity. *Journal of Accounting Research*, 40 (3), 677-710.; Chambers, D., Jennings, R., & Thompson, R. B. (2003). Managerial discretion and accounting for research and development costs. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 18 (1), 79- 113.; Ahmed, K., & Falk, H. (2006). The value relevance of management's research and development reporting choice: evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25 (3), 231-264.; Oswald, D. R. (2008). The determinants and value relevance of the choice of accounting for research and development expenditures in the United Kingdom. *Journal of Business Finance & Accounting*, 35 (1-2), 1-24.

⁵ Н.Б.Абдусаломова. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услубиятини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2019. 75-б.; А.З.Авлокулов. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2019. 71-б.; К.Б.Ахмеджанов. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси автореферати. -Т.: 2016. 42-б.; А.И.Аликулов. Modern trends in development of cotton production and processing chain in Uzbekistan. // *Perspectives of Innovations, Economics and Business*, PIEB 6.3 (2010): 75-79 б.; А.К.Ибрагимов., А.А.Каримов. Хориж сармоялари бухгалтерия ҳисоби. -Т.: «Ўзбекистон», 1999. -143 б.; Б.Ю.Максудов. Замонавий бошқарув ҳисобининг хўжалик юритувчи субъектларни ривожлантиришдаги роли // Иқтисодиёт ва таълим, 2012. №3. -1-8-б.; М.Қ.Пардаев, И.Т.Абдукаримов, Ж.И.Исроилов, Б.И.Исроилов. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. -Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; А.Х.Пардаев, З.А.Пардаева. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. -Т.: “Иқтисод-Молия”. 2019 й. -538 б.; Б.И.Исроилов, Р.О.Холбеков. Бухгалтерия ҳисоби назарияси.-Т.: Тафаккур, 2020. – 592 бет.; Н.К.Ризаев Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси, Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. - Т.: 2019. 71-б.; С.Н.Ташназаров. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш: иқтисод фан.док... дисс. автореф. – Т., 2019. 71-б.; З.Қ.Хурозов Инновацион молиялаштиришнинг назарий жиҳатлари // Иқтисод ва молия журнали. №11, 2015; К.Б.Уразов. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. - Т.: Фан, 2005. -236 б.; Хасанов Б.А. ва бошқалар. Молиявий таҳлил. Дарслик. – Т.: Иқтисодиёт, 2019.; И.Н.Кўзиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2017. -70 б.; Б.К.Хамдамов. Молиявий ҳисобот. Ўқув қўлланма. -Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2008. -172 б.; К.Р.Ҳотамов. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. -Т: Молия, 2016. -168 б.; З.А.Мукумов. Инновацион фаолият харажатлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш масалалари («Ўзнефтегазмаш» АК корхоналари мисолида). Монография.-Т.:Fan va texnologiya, 2013. - 154 бет.; М.Э.Пўлатов. Интеллектуал капитал ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. -Т.: 2017. -71б.; И.Р.Давлетов. Аграр соҳада интеллектуал мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. PhD илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2018. -42б.; О.Т.Нурматов. Номоддий активлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш услубиёти. PhD илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. -Т.: 2020.-42б.

Вопросы бухгалтерского учета и анализа инновационной деятельности в стране недостаточно отражены в изданных учебниках, учебных и методических пособиях. Все это послужило основанием для выбора темы данной диссертации и определения задач исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Тема данной диссертации выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Самаркандского филиала Ташкентского государственного экономического университета в рамках темы «Повышение эффективности использования ресурсов в условиях перехода к цифровой экономике».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета инновационной деятельности предприятий в условиях цифровой экономики.

Задачи исследования:

дать определение понятиям инновационная деятельность и инновационная продукция и их характеристику, как объекта учета;

совершенствование системы показателей, отражающих инновационную деятельность предприятий и ее результаты, процедуры их признания и оценки;

обоснование принципов, лежащих в основе учета инновационной деятельности предприятий и условий их соблюдения;

разработка рекомендаций по совершенствованию учета инновационных процессов и продукции предприятий на основе международных стандартов;

разработка рекомендаций по совершенствованию учета источников финансирования инновационной деятельности предприятий;

разработка путей повышения возможностей отчета о движении денежных средств предоставлять информацию об инновационной деятельности предприятий;

эмпирический анализ показателей инновационной деятельности предприятий на основе эконометрической модели и оценка показателей влияния инновационной продукции, объема работ и услуг и их прогнозирование до 2025 года.

Объектом исследования является деятельность субъектов различных секторов и отраслей экономики, осуществляющих инновационную деятельность, в том числе Навоийского горно-металлургического комбината и Акционерного общества «Самарканд дон махсулотлари».

Предметом исследования является инновационная деятельность, инновационный продукт, их затраты, расчеты, а также экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования теоретико-методологической базы их учета.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы, как системный анализ, обобщение, группировка, логический и сравнительные методы анализа, абстрактно-логическое мышление, сравнительный анализ, «случайное влияние» в эмпирическом анализе, трендовая модель при прогнозировании и другие методы..

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предложено открытие счетов 2410-«Расходы на инновационную деятельность», 0870 - «Капитальные вложения, связанные с инновационной деятельностью», 8850-«Целевое финансирование инновационной деятельности», 8920-«Резерв на инновационную деятельность», позволяющих инвесторам и другим пользователям предоставлять систематизированную информацию о расходах на инновационную деятельность предприятий, источниках их финансирования в разрезе капитализированных и некапитализированных инноваций;

рекомендовано строку «Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности» раздела инвестиционной деятельности отчета о денежных потоках из строки 090 переместить на строку 091 и ввести в строку 090 пункт «Денежные поступления и выплаты от инновационной деятельности»;

предложено определять показатель инновационной активности на предприятиях не по количеству созданных инноваций, а по доле инновационной продукции, работ и услуг в прибыли предприятия;

разработаны прогнозные показатели роста объемов инновационной продукции, работ и услуг до 2025 года в результате установления научного сотрудничества между производством инновационной продукции и субъектами, осуществляющими научные исследования.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

на основе международного и отечественного опыта даны определения понятиям «капитализированная инновация» и «некапитализированная инновация», разработана классификация этих понятий по важным в бухгалтерском учете критериям;

разработана модель организации, информации и анализа показателей количественного и качественного отражения инновационной деятельности предприятий на основе цепочки «инновационный процесс - бухгалтерский учет - экономический анализ»;

систематизированы показатели влияния развития инновационной деятельности на «создание инновационной продукции», «внедрение в производство» и «распространение в экономике»;

расширены возможности форм финансовой отчетности по предоставлению информации о финансировании инновационной деятельности путем системного ведения учёта источников финансирования инновационной деятельности предприятий на счетах 8850-"Целевое финансирование инновационной деятельности", 8920-"Резерв на инновационную деятельность".

Достоверность результатов исследования подтверждается признанием применённых методов и подходов на международном уровне, официальностью использованных нормативно-правовых документов, литературы и статистических данных, использованием данных о субъектах хозяйствования из утвержденных финансовых и статистических отчетов,

использованием предложений и рекомендаций хозяйствующими субъектами при совершенствовании учета инновационной деятельности.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научные разработки, созданные в диссертации, позволяют еще более усовершенствовать научно-практическую и организационно-правовую базу отражения инновационной деятельности предприятий в учете и отчетности. Практическая значимость работы состоит в том, что внедрение разработанных в ней рекомендаций позволит оценить эффективность инновационной деятельности предприятий, повысить прозрачность информации об ее результатах.

Материалы диссертации могут быть использованы в качестве источника при преподавании предметов «Теория бухгалтерского учета», «Введение в финансовый учет», «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Финансовый учет бухгалтерии», «Особенности бухгалтерского учета в других отраслях» и «Анализ финансовой отчетности», предусмотренных в учебных планах высших учебных заведений.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений по совершенствованию учета инновационной деятельности предприятий в условиях цифровой экономики:

предложения по открытию и ведению счетов 2410 - "Расходы на инновационную деятельность", 0870 - "Капитальные вложения, связанные с инновационной деятельностью", 8850 - "Целевое финансирование инновационной деятельности", 8920 - "Резерв на инновационную деятельность", позволяющие системно предоставлять информацию инвесторам и другим пользователям о расходах на инновационную деятельность предприятий, источниках их финансирования в разрезе капитализированных и некапитализированных инноваций исходя из требований пункта 54 НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» Национальных стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан и пункта 24 НСБУ № 11 «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки» внедрены в деятельность акционерного общества «Самарканд дон махсулотлари» приказом Председателя Правления № 14 от 26 января 2021 года (справка № 263/3-02 АО «Самарканд дон махсулотлари» от 20 сентября 2021 года). В результате внедрения данных предложений усовершенствован план рабочих счетов, являющихся неотъемлемой частью учетной политики АО «Самарканд дон махсулотлари», также введены новые счета по инновационной деятельности, капитальным вложениям и целевому финансированию инновационной деятельности, а также резерв на инновационную деятельность и установлен порядок их ведения. Это позволило получать систематизированную информацию о реализуемых инновационных проектах и их результатах, а также увеличить возможности по заполнению формы 1 (годовой) государственной статистической отчетности «Об инновационной деятельности», значительно снизить трудозатраты сотрудников бухгалтерской службы;

предложение по перемещению строки «Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности» раздела инвестиционной деятельности отчета о денежных потоках из строки 090 на строку 091 и введению в строку 090 пункта «Денежные поступления и выплаты от инновационной деятельности» внедрено в деятельность акционерного общества «Самарканд дон махсулотлари» приказом Председателя Правления № 14 от 26 января 2021 года (справка № 263/3-02 АО «Самарканд дон махсулотлари» от 20 сентября 2021 года). Внедрение данного предложения во внутреннюю отчетность о денежных потоках акционерного общества раскрыло денежные потоки по инновационной деятельности и облегчило оценку и контроль денежных потоков по этой деятельности;

предложение по определению показателя инновационной активности предприятий не по количеству созданных инноваций, а по доле инновационной продукции, работ и услуг в прибыли предприятия внедрено в деятельность АО «Навоийский горно-металлургический комбинат» и АО «Самарканд дон махсулотлари» приказом Генерального директора Навоийского горно-металлургического комбината № 117 от 5 февраля 2018 года и Председателя Правления АО «Самарканд дон махсулотлари» № 14 от 26 января 2021 года (справки № 04-01-02/10225 Навоийского горно-металлургического комбината от 21 октября 2021 года, № 263/3-02 акционерного общества «Самарканд дон махсулотлари» от 20 сентября 2021 года). Этим предложением показатели инновационной активности предприятий разделены на три группы: производство, внедрение и возможности распространения. Посредством распределения результатов инновационной деятельности оценка показателей учета, т. е. оценка затрат, продаж и прибыли, послужили для совершенствования оценки и усиления контроля над результатами мероприятий, направленных на повышение инновационной активности предприятий;

научно-практические рекомендации по разработке прогнозных показателей роста инновационной продукции, работ и услуг до 2025 года в результате установления научного сотрудничества между производством инновационной продукции и субъектами, осуществляющими научные исследования, внедрены в деятельность Навоийского горно-металлургического комбината и Акционерного общества «Самарканд дон махсулотлари» (справка № 04-01-02/10225 Навоийского горно-металлургического комбината от 21 октября 2021 года и № 263/3-02 акционерного общества «Самарканд дон махсулотлари» от 20 сентября 2021 года). Данные рекомендации позволили на основе применения современных методов бюджетирования и эконометрического анализа при эффективной организации и управлении инновационной деятельностью на предприятиях провести прогноз инновационных проектов, включенных в программу «Об инновационной деятельности Навоийского горно-металлургического комбината до 2026 года», утвержденную приказом генерального директора комбината № 117 от 05.02.2018 года, оценить их положительные и

отрицательные стороны и принять соответствующие управленческие решения.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были представлены и одобрены в общей сложности на 5, в том числе на 3 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 18 научных работ, в том числе 5 научных статей в отечественных журналах, 3 научных статьи в зарубежных журналах, 9 тезисов в сборниках научных конференций, а также научно-методические рекомендации в 1 монографии.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 120 страниц, кроме списка литературы и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснована актуальность и необходимость исследования, определены его цель, задачи, объект и предмет, соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Научно-теоретические основы учета инновационной деятельности предприятий в условиях цифровой экономики»** исследованы трактовка понятий инновационная деятельность и инновационная продукция и их характеристика как объекта учета, также система показателей инновационной деятельности предприятий и их результатов, вопросы их признания, оценки и принципы учета инновационной деятельности предприятий, а также условия, при которых они соблюдаются.

Исследования показали, что вопросы, связанные с учетом и отчетностью инновационной деятельности в стране, остаются недостаточно изученными. Это связано со сложностью измерения инноваций и отсутствием опыта раскрытия изменений в инновационной деятельности. Большая часть литературы по бухгалтерскому учету посвящена дополнительной информации о том, как оценивать и предоставлять информацию о научно-исследовательской работе без изучения конечных результатов инновационной деятельности. Однако, как отмечают Канодиа и Сапра⁶, “Определение фактического влияния инновационной деятельности в финансовой отчетности на существующие стандарты окажет большое влияние на будущие

⁶ Kanodia, C., and Sapra, H., 2016. A real effects perspective to accounting measurement and disclosure: implications and insights for future research. *Journal of Accounting Research*, 54 (2), 623–676.

исследования в области бухгалтерского учета”. Мы считаем, что расширение измерения и отражения бухгалтерами финансовых операций предприятий в финансовой отчетности послужит ускорению распространения любой информации, которая постепенно предоставляет информацию на рынок капитала.

В последние годы в стране наблюдается значительный рост инновационной активности. Так, в 2020 г. по сравнению с 2016 г. технологические и маркетинговые инновации в стране увеличились на 120,8% и 296,0% соответственно, а организационные - на 97%, то есть увеличились с 39 до 77. (таблица 1).

Таблица 1

Показатели инновационной активности по республике⁷

№	Типы	Годы					рост в 2020 году по отношению к 2016 году, %
		2016 г	2017 г	2018 г	2019 г	2020 г	
1	Количество технологических инноваций	1816	1946	2482	4427	4011	220,8
	Из них:						
1.1	количество продуктовых инноваций	1118	1372	1578	3543	3017	269,8
1.2	количество процессных инноваций	698	574	904	884	994	142,4
2	Количество маркетинговых инноваций	51	62	42	128	202	396,0
3	Количество организационных инноваций	39	38	34	13	77	197,4

Навоийский горно-металлургический комбинат является одним из хозяйствующих субъектов, ведущих масштабную инновационную деятельность в стране. Так, приказом генерального директора комбината №117 от 5 февраля 2018 года принята «Программа инновационной деятельности Навоийского горно-металлургического комбината до 2026 года». Программа предусматривает к 2026 году реализацию 105 инновационных проектов по нижеприведённым 13 направлениям для повышения эффективности добычи и переработки драгоценных металлов, таких как золото и уран, снижения себестоимости продукции и расширения экспорта. В 2018 году комбинат выполнил работы на 26 105 млн сумов, в 2019 году – 29 710,3 млн сумов, в 2020 году – 33 735 млн сумов. Больше всего инновационные проекты реализованы в горнодобывающей отрасли, которая

⁷ Данные из статистического сборника “Ўзбекистонда илм-фан ва инновацион фаолият”. Ташкент – 2021.

за последние 4 года составила 67 050 млн сумов, меньше всего по транспортной логистике – 70 млн сумов.

Таблица 2

Информация об инновационных проектах и их стоимости на Навоийском горно-металлургическом комбинате⁸

№	Инновационные проекты по сферам деятельности	Количество инновационных проектов								Общая стоимость проектов (млн сум)	Ожидаемый экономический эффект (млн сум)
		2018		2019		2020		2021			
		Всего	Из них новые проекты	Всего	Из них новые проекты	Всего	Из них новые проекты	Всего	Из них новые проекты		
1	Геологические работы	8	5	5	3	5	2	7	2	49205	72544
2	Горнодобывающие работы	17	5	15	7	17	8	20	6	67050	97060
3	Переработка и обогащение золота	10	6	11	6	9	4	17	8	20650	126767
4	Производство урана	5	2	2	1	4	2	4	2	560	2550
5	Комплексная переработка минералов	4	2	3	1	4	2	4	2	10900	66415
6	Транспорт	2	1	4	2	5	2	5		70	1010
7	Машиностроение и металлургия	11	8	4	2	8	7	2	1	10385	28157
8	Энергия	8	6	6	2	6	4	7	3	11854	56065
9	Автоматизация и ИКТ	4	2	5	1	3	2	4	1	279	1240
10	Охрана труда и промышленная безопасность	2	-	2	-	1	-	2	1	238	325
11	Экология и охрана окружающей среды	4	2	1	-	1	1	1	-	640	4505
12	Сельское хозяйство	6	3	-	-	-	-	3	3	16825	21775
13	Здравоохранение сотрудников	-	-	-	-	1	1	-	-	100	-
	Жами	81	46	58	25	64	35	76	29	188756	478413

Экономическая эффективность предприятия от вышеуказанных проектов составила 478 413 млн. сум (см. таблицу 2). В 2020 году некапитализированная часть затрат на инновационную деятельность по комбинату составила 18 817,3 млн сумов, из них 76,3% или 14 349 млн сумов затрачено на научно-исследовательские, 1 724,8 млн сумов на новые виды сырья и материалов, 9,2%, авторские гонорары за изобретения составили 1456,4 млн.сум, расходы на тематические партии составили 1070,9 млн.сум или 5,7%.

⁸ Разработка автора на основе данных НГМК.

**Распределение показателей инновационной деятельности
разработанной экономической системы между этапами
инновационного развития⁹**

Этапы инновационного развития	Инновационные результаты в официальной отчетности
<i>Инновационное направление</i>	
Создание инноваций	Увеличение расходов на научные исследования
	Рост величины коммерческих кредитов на развитие инновационной деятельности
	Рост объемов инвестиционных фондов на инновационную деятельность
	Предоставление налоговых льгот для инновационных компаний
	Рост количества технополисов и технопарков
	Увеличение количества разработчиков (исследователей) на 1 миллион человек
	Увеличение доли преподавателей и студентов, занимающихся научно-исследовательской работой
	Увеличение количества научно-исследовательских организаций
<i>Эффективность инновационной деятельности</i>	
Внедрение инноваций	Увеличение количества патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы
	Расширение видов товаров, работ, услуг
	Повышение качества товаров, работ и услуг
	Замена устаревшей продукции и оборудования
	Сохранение традиционных торговых рынков
	Открытие и расширение новых торговых рынков
<i>Инновационное влияние</i>	
Распространение инноваций	Увеличение занятости
	Повышение гибкости производства
	Рост производственных мощностей
	Снижение человеческого фактора в производстве
	Снижение материальных затрат
	Повышение энергоэффективности производства (снижение потребления или потери источников энергии)
	Улучшение условий труда и безопасности
	Сокращение времени контакта с клиентами или поставщиками
	Улучшение связей внутри организации или с другими организациями
	Снижение загрязнения окружающей среды
	Обеспечение соблюдения современных технических регламентов, правил и стандартов

Оценка и определение показателей инновационной деятельности в настоящее время является наиболее актуальной проблемой. В нашей работе показатели, лежащие в основе оценки инновационной деятельности, систематизированы в три группы (обособление, внедрение, распространение) в зависимости от этапов процесса развития инноваций (таблица 3).

Инновационный процесс позволяет решить задачу сравнительной оценки эконометрических переменных, отражающих деятельность субъектов и

⁹ Разработка автора на основе исследований.

ожидаемые результаты инновационной деятельности. Сформированная основная модель, позволяющая определить экономический результат инновационного процесса, выражается при помощи системы уравнений, рассчитываемых с использованием переменных бухгалтерского учёта:

$$\begin{cases} P + \Delta P = (Q + \Delta Q) - (CD + \Delta CD) - (CM + \Delta CM) \\ Q + \Delta Q = (QN + \Delta QN) \times (p + \Delta p) + QPL \\ CD + \Delta CD = (PN + \Delta PN) \times (c + \Delta c) - (CP + \Delta CP) \end{cases} \quad (1)^{10}$$

Здесь:

$P, \Delta P$ - прибыль предприятия (организации), прирост в результате его инновационной деятельности (динамическое изменение показателя)(Δ); $Q, \Delta Q$ - доход (доход) субъекта, прирост дохода в результате его инновационной деятельности; $CD, \Delta CD$ - прямые затраты предприятия, уменьшение прямых затрат производственной деятельности в результате его инновационной деятельности; $CM, \Delta CM$ - дополнительные (косвенные) расходы хозяйствующего субъекта (управленческие, общехозяйственные, научно-исследовательские и опытно-конструкторские), снижение дополнительных операционных расходов в результате его инновационной деятельности; $QN, \Delta QN$ - реализация продукции, прирост продаж в результате инновационной деятельности; $p, \Delta p$ - цена товара, рост цены, который связан с ростом конкурентоспособности, достигаемым в результате инновационной деятельности; QPL - сумма доходов и выгод от внедрения результатов исследований (патенты, лицензии, франшизы, ноу-хау); $PN, \Delta PN$ - объем производства, прирост объема производства в результате инновационной деятельности; $c, \Delta c$ - себестоимость продукции на единицу продукции, снижение себестоимости продукции на единицу продукции; $CP, \Delta CP$ - постоянные затраты субъекта производственной деятельности, снижение прямых затрат производственной деятельности в результате инновационной деятельности.

В модели оценки эффективности инноваций показаны три переменные: продажи, расходы и прибыль. Они образуют три переменные результатов инновационного развития субъекта. Каждая переменная группы представлена показателями, которые в свою очередь основаны на изменении экономической системы за счет повышения инновационной активности.

Инновационная деятельность, понимаемая как способность хозяйствующих субъектов производить, внедрять и реализовывать результаты инновационной деятельности, оценена показателями бухгалтерского учета предприятия (продажа, расходы, прибыль).

Вторая глава исследовательской работы под названием «**Вопросы организации учета инновационной деятельности предприятий и ее результатов на основе международных стандартов**» посвящена совершенствованию учета инновационных процессов и продукции предприятий на основе международных стандартов, планированию

¹⁰ Разработка автора на основе исследований

инновационной деятельности на предприятиях, расчету затрат и порядку учета созданного инновационного продукта и совершенствованию учета источников финансирования инновационной деятельности предприятий.

Улучшение инвестиционного климата в нашей республике требует расширения доступа к международным финансовым рынкам за счет обеспечения иностранных инвесторов необходимой информацией, построения инновационной экономики по модели «наука-практика» и вовлечения предприятий в инновационную деятельность. Это, в свою очередь, обуславливает объективную необходимость постоянного проведения и учета определенного объема затрат на научные исследовательские и опытно-конструкторские работы в хозяйствующих субъектах. Правила учета инновационной деятельности освещены в нашей стране в НСБУ № 11 «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки», а на международном уровне в МСФО (IAS) № 38 «Нематериальные активы». Хотя МСФО № 38 позволяет предприятиям капитализировать затраты на опытно-конструкторские работы, определенный субъективизм процесса утверждения позволяет обеспечить руководству добровольность в принятии решений о соответствии требованиям этого стандарта, на практике бывают случаи, когда он отражается как расход в течение отчетного периода или переносится на основной счет производства.

Учеными мира и нашей страны проведено много научных исследований по учёту инновационной деятельности и её составляющей - затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Эмпирические исследования, проведённые в США показывают, что Б. Лев и Т. Сугиннис¹¹, Д. Чемберс и др.¹² утверждают, что капитализация затрат на научно-исследовательские работы увеличивает реальную рыночную стоимость предприятий. Согласно пункту 54 МСФО № 38 расходы на научно-исследовательскую деятельность, включенные в инновационную деятельность, капитализируются, если они соответствуют определенным критериям. Расходы, кроме затрат на исследования, понесенные при разработке программного обеспечения в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США (GAAP), не могут быть капитализированы до тех пор, пока не будет представлен положительный результат¹³. Исследования показывают, что капитализация средств, направленных на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, предоставляет инвесторам важную информацию.

В Австралии из опыта сравнения научной идеи с научно-исследовательскими работами возможность признания или капитализации затрат на научно-исследовательские работы в качестве расходов оставлена на усмотрении предприятия, что привело к увеличению капитализации затрат на

¹¹ Lev, B., & Sougiannis, T. (1996). The capitalization, amortization, and value-relevance of R&D. *Journal of Accounting and Economics*, 21 (1), 107-138.

¹² Chambers, D., Jennings, R., & Thompson, R. B. (2003). Managerial discretion and accounting for research and development costs. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 18 (1), 79- 113.

¹³ Kothari, S. P., Laguerre, T. E., & Leone, A. J. (2002). Capitalization versus expensing: evidence on the uncertainty of future earnings from capital expenditures versus R&D outlays. *Review of Accounting Studies*, 7 (4), 355-382.

предприятиях¹⁴. В Великобритании также в исследованиях по капитализации научно-исследовательских работ и признанию в качестве расходов предложено их капитализация по определенным ставкам критерия¹⁵.

В нашей работе инновации подразделяются на капитализированные и некапитализированные в соответствии с признанием их затрат в качестве активов и расходов, а также разработаны следующие определения, дающие четкое представление об этих понятиях:

Капитализированная инновация – это активы в материальной или нематериальной форме, созданные в результате инновационной деятельности.

Некапитализированная инновация - это затраты, осуществлённые на инновационную деятельность, но не признанные в качестве стоимости созданного конкретного материального и нематериального актива.

В диссертационной работе обоснована необходимость применения принципов достоверности, гибкости и прогнозируемости для обеспечения ведения учета инновационной деятельности предприятий в соответствии с порядком, установленным в МСФО № 38.

На наш взгляд, с точки зрения правильности ведения учета затрат целесообразно разделить инновационную деятельность на следующие три вида:

1. Исследования, опросы и эксперименты, не относящиеся к конкретному проекту. Этот вид деятельности обычно осуществляется в общих интересах компании (например, исследование рынка, обновление и т. д.).

2. Основные исследования – это исследования, опросы и эксперименты, относящиеся к конкретным проектам.

3. Опытно-конструкторские работы – это применение до производства результатов исследований к известным ранее материалам, инструментам, продукции и процессам.

Расходы на основные исследования, кроме затрат, не относящихся к конкретному проекту, и научно-исследовательских работ, связанных с разработкой программного обеспечения, должны признаваться в качестве расходов в течение отчетного периода.

По нашему мнению, исходя из сущности и содержания инновационной деятельности предприятий, вероятности получения или неполучения ее конечного результата и направленности на будущее целесообразно учитывать эту деятельность как процесс, а для учёта расходов на неё необходимо включить в НСБУ № 21 «План бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» специальную систему счетов 2410-«Затраты на инновационную деятельность». В данной системе счетов считаем целесообразным ведение отдельных видов инновационной деятельности на следующих счетах:

¹⁴ Ahmed, K., & Falk, H. (2006). The value relevance of management's research and development reporting choice: evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25 (3), 231-264.

¹⁵ Oswald, D. R. (2008). The determinants and value relevance of the choice of accounting for research and development expenditures in the United Kingdom. *Journal of Business Finance & Accounting*, 35 (1-2), 1-24.

Счет 2411 - «Научные (научно-исследовательские) работы»

Счет 2412 - "Фундаментальные научные исследования"

Счет 2413 - "Прикладные научные исследования"

Счет 2414 «Научно-технические работы»

Счет 2415 - «Экспериментальные разработки и опытно-конструкторские работы».

Таблица 4

Отражение операций, связанных с инновационной деятельностью, на счетах бухгалтерского учета¹⁶

Содержание операции	При выполнении на предприятии		При проведении на тендерной основе	
	Дт	Кт	Дт	Кт
При выделении резерва на инновационную деятельность из чистой прибыли	8710	8920	8710	8920
При получении средств для финансирования инновационной деятельности	5110	8850	5110	8850
Процесс получения инновационной продукции	2410	1010, 6710, 6510, 6010	0870, 4410	6010
При покрытии затрат на инновационную продукцию	6710, 6520, 6010	5110	6010	5110
При оприходовании инновационной продукции	1000, 2800 0870	2410	0100, 0400 2800	0870
Заккрытие счетов целевого финансирования	8850	8530	8850	8530

Иногда невозможно получить реальную информацию об источниках финансирования инновационной деятельности и составить по ним отчет, необходимый для инвесторов. Поэтому нами предложено открытие счетов 8850 - "Целевое финансирование инновационной деятельности" для учёта финансирования инновационной деятельности за счет средств государственного бюджета и других источников, счета 8920-"Резерв на инновационную деятельность" для учета выделения резервов от чистой прибыли предприятия. При организации инновационной деятельности на самом предприятии или при осуществлении на других предприятиях на основе тендеров данные счета рекомендуется вести в следующем порядке (таблица 4).

Также для капитализации или отражения затрат на инновационную деятельность в качестве расхода рекомендуем открытие счета 0870-"Капитальные вложения, связанные с инновационной деятельностью", при капитализации результатов инновационных проектов, реализуемых на самом предприятии или на тендерной основе и при признании их в качестве актива переводить на счета 0100-"Счета учёта основных средств", 0400-"Счета учёта

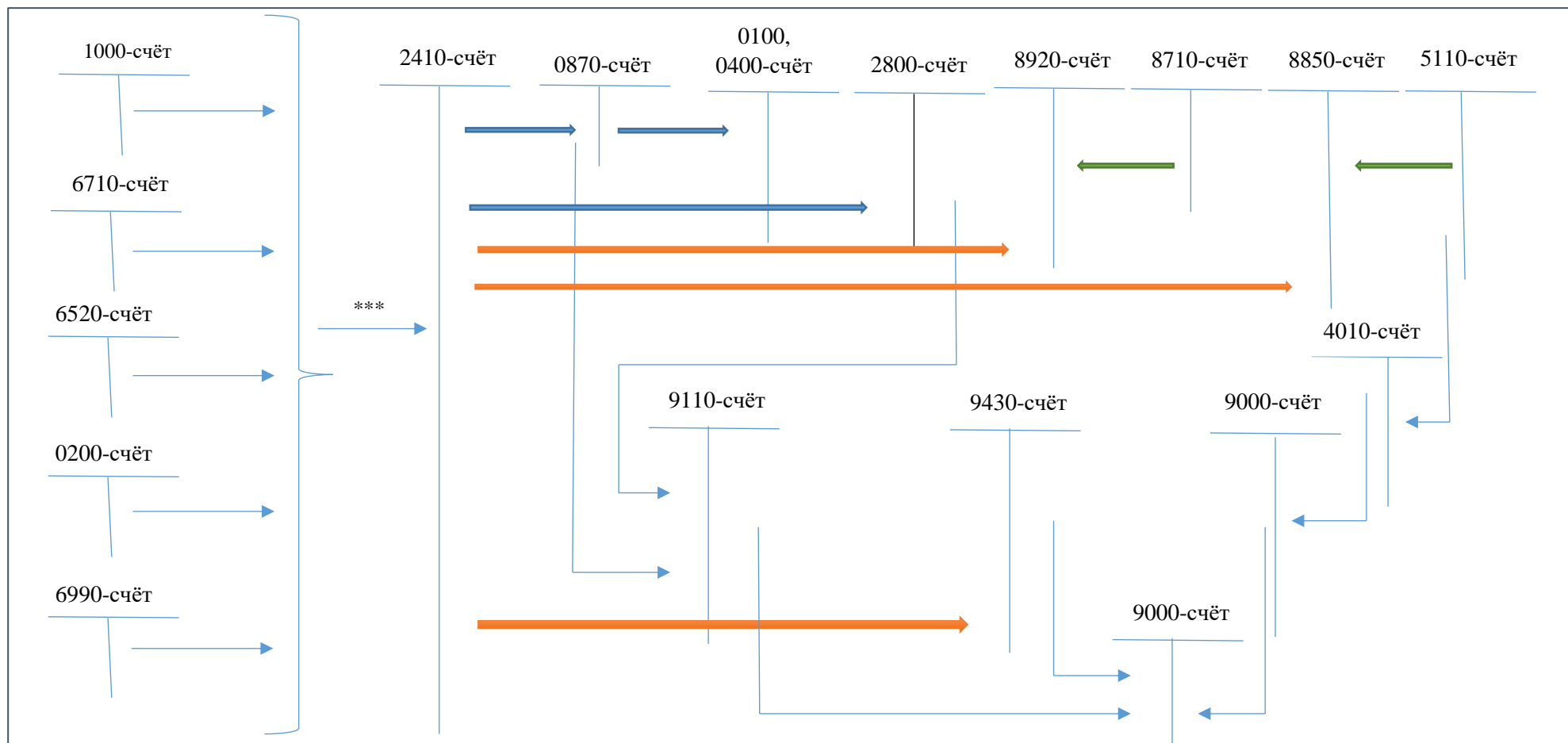
¹⁶ Разработка автора на основе собственных исследований

нематериальных активов" и 2800-"Счета учёта готовой продукции", при выполнении научно-исследовательских работ по инновационной деятельности другим предприятием рекомендуем списывать в качестве расходов посредством счетов 9430-"Счет прочих операционных расходов", 8920-"Резерв на инновационную деятельность".

В третьей главе диссертации под названием **«Пути расширения информационных возможностей финансовой отчетности по инновационной деятельности предприятий и её результатам в условиях цифровой экономики»** обоснованы пути раскрытия показателей инновационной деятельности предприятий в отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, порядок раскрытия показателей инновационной деятельности в статистической отчетности и эмпирический анализ развития инновационной деятельности на основе статистических данных за последние 5 лет.

Согласно МСФО сегментная информация раскрывается для статей баланса, отчета о прибылях и убытках. Раскрытие данных о денежных потоках по сегментам рекомендуется, но не является обязательным. В "Отчете о денежных потоках" не отражаются средства, привлеченные для финансирования инновационной деятельности, денежные поступления и трансфертные потоки по проекту (денежные потоки текущей деятельности для финансирования инновационной деятельности). В результате даже для относительно крупных проектов возможности анализа денежных потоков инновационной деятельности значительно ограничены.

Прежде чем определить направление раскрытия информации, необходимо сравнить ее возможные формы и выявить ограничения. Существует два варианта предоставления дополнительной информации об инновационной деятельности и инновационных сегментах: 1) выделить в бухгалтерской отчетности дополнительные показатели; 2) давать комментарии и пояснения к финансовой отчетности. В формах финансовой отчетности предусмотрен 2-ой вариант раскрытия информации об инновационной деятельности.



Примечание:

- Двухсторонняя запись;
- Капитализированные инновации;
- *** Фактические затраты на инновационную деятельность;
- ← Внутренние и внешние источники финансирования;
- 8920 - Счет «Резерв на инновационную деятельность»;
- Некапитализированные инновации;
- 2410 - Счет «Расходы на инновационную деятельность»;
- 8850 - Счет «Целевое финансирование инновационной деятельности»;

Рисунок 1. Схема отражения этапов инновационной деятельности в бухгалтерском учёте¹⁷

¹⁷ Разработано автором на основе исследований.

Хотя 1-й вариант предоставляет наиболее полную информацию внешним пользователям, он не раскрывает показатели инновационной деятельности. Вариант 2 обеспечивает необходимый баланс между подробностью и ясностью представления отчетных данных, но это приводит к ограниченным информационным возможностям для внешних пользователей из-за определенной степени субъективизма при составлении пояснений к бухгалтерской отчетности.

МСФО и НСБУ включают требования по отдельному раскрытию денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, однако они не имеют возможности получать информацию о денежных потоках от инновационной деятельности отдельно. По нашему мнению, предлагаем строку «Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности» раздела инвестиционной деятельности отчета о денежных потоках из строки 090 необходимо переместить на строку 091 и ввести в строку 090 пункт «Денежные поступления и выплаты от инновационной деятельности» (таблица 5).

Таблица 5

Отражение информации об инновационной деятельности в отчете о денежных потоках (предложение)¹⁸

Наименование показателей	Код строки	Приход	Расход
Инвестиционная деятельность			
Денежные поступления и выплаты от инновационной деятельности	090		
Прочие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности	091		
Всего: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности (строка 060+/-070+/-080+/-090+/-091)	100		

Предприятия различных отраслей национальной экономики занимаются инновационной деятельностью. Нами изучено в какой степени эта деятельность влияет на рост нашей национальной экономики. При анализе данные охватывали 5 лет, то есть период 2015-2020 гг., а количество наблюдений составило 70. Для этого с помощью эконометрической модели объем инновационной продукции, работ и услуг в Республике Каракалпакстан, областях и городе Ташкенте обозначим как (y), количество внедренных инноваций по регионам (x_1), расходы на инновационную деятельность (x_2), количество предприятий, осуществляющих инновационную деятельность (x_3), численность сотрудников, занимающихся научными исследованиями (x_4), из них количество докторов наук (x_5) и кандидатов наук и докторов философии (x_6) и период (x_7) определены как переменные.

Данная исследовательская модель была использована для анализа взаимосвязи между инновационной деятельностью и факторами, влияющими на нее, и было построено следующее уравнение регрессии.

¹⁸ Разработка автора на основе исследований

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_7x_7 + e_i \quad (2)$$

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_3x_3 + a_4x_4 + a_7x_7 + e_i \quad (3)$$

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_3x_3 + a_4x_4 + a_5x_5 + a_6x_6 + a_7x_7 + e_i \quad (4)$$

В уравнении, касающемся инновационной деятельности a_0 - свободный множитель, уровень инноваций даже при отсутствии деятельности, т.е. когда свободные переменные (x_i) в уравнении равны нулю;

a_i – коэффициенты, указывающие на степень влияния воздействующих факторов.

e_i – стандартная ошибка.

Выбранная эконометрическая модель используется в анализе стран или регионов на макроуровне, что позволяет проводить наблюдения на разных уровнях. Используя программу STATA, проведён анализ данных и получены следующие результаты (см. таблицу 6).

Таблица 6

Эконометрический анализ изменения объёма инновационной продукции, работ и услуг (2015-2020 годы)¹⁹

№	Переменные	(2) ln_y	(3) ln_y	(4) ln_y
1	Количество внедренных инноваций в разрезе регионов (ln_x ₁)	0.518** (0.228)	0.200 (0.226)	0.105 (0.242)
2	Затраты на инновационную деятельность (ln_x ₂)	0.190 (0.203)	0.119 (0.183)	0.059 (0.188)
3	Количество предприятий, осуществляющих инновационную деятельность (ln_x ₃)		0.613*** (0.200)	0.673*** (0.215)
4	Количество сотрудников, занимающихся научными исследованиями (ln_x ₄)		0.513* (0.292)	-0.138 (0.703)
5	Доктора наук (ln_x ₅)			0.890 (0.590)
6	Количество кандидатов наук и докторов философии (ln_x ₆)			-0.422 (0.713)
7	Время (ln_x ₇)	0.306	0.180	0.140
	Свободный множитель (a_0 - const)	6.282*** (1.646)	2.573 (2.310)	7.024* (3.649)
	Коэффициент детерминации (R^2)	0.37	0.49	0.51

Примечание: * уровень вероятности при точности $p < 0.1$, ** $p < 0.05$, *** $p < 0.01$.

Показатели в скобках считаются стандартными ошибками.

В результате уравнение регрессии обрело следующий вид:

$$y = 6.282 + 0.518x_1 + 0.190x_2 + 0.306x_7 \quad (2)$$

¹⁹ Random effect (тасодифий таъсир) модели асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

$$y = 2.573 + 0.2x_1 + 0.119x_2 + 0.613x_3 + 0.513x_4 + 0.18x_7 \quad (3)$$

$$y = 7.024 + 0.105x_1 + 0.059x_2 + 0.673x_3 - 0.138x_4 + 0.89x_5 - 0.422x_6 + 0.14x_7 \quad (4)$$

В уравнении 2 эконометрической модели количество инноваций, внедренных в разрезе регионов (x_1), оказало положительное влияние на доход по инновационной деятельности. Увеличение x_1 на 1% при уровне вероятности 95% привело к увеличению дохода по инновационной деятельности (y) на 0,518%, тогда как в уравнениях 3 и 4 уровень вероятности меньше 90%, поэтому полученный результат не является статистически значимым.

Влияние затрат на инновационную деятельность (x_2) на результаты инновационной деятельности является положительным, но не является статистически значимым, поэтому можно сделать вывод о неэффективном использовании затрат на эту деятельность.

Увеличение количества предприятий, осуществляющих инновационную деятельность (x_3), как показано в уравнениях 3 и 4, положительно сказалось на доходе от инновационной деятельности (y), и их рост на 1% привело к увеличению результирующего признака (y) на 0,61 % и 0,67% соответственно.

Увеличение численности сотрудников, занимающихся научными исследованиями, на 1% (x_4) при коэффициенте вероятности 90% в уравнении (3) привело к увеличению доходов от инновационной деятельности на 0,513%. В уравнении 4 количество сотрудников оказывает отрицательное влияние на результирующий признак (y), но не является статистически значимым. Причиной этому является разделение основного влияющего фактора в результате добавления в модель числа докторов наук (x_5) и числа кандидатов наук и докторов философии (x_6).

Влияние докторов наук (x_5) и кандидатов наук и докторов философии (x_6) на результаты инновационной деятельности не является статистически значимым, основной причиной является нехватка кандидатов наук и докторов наук на предприятиях, осуществляющих инновационную деятельность.

Хотя среднегодовой темп роста при анализе инновационной деятельности за 2015-2020 годы (x_7) составил 14,0%, этот показатель не является статистически значимым.

Рост влияния других факторов, не отраженных в эконометрической модели, на 1% при $p < 0.01$ в уравнении 2 привело к увеличению дохода от инновационной деятельности на 6,282% и увеличению на 7,024 % в уравнении 4 ($p < 0,1$) при $p < 0,01$. Чем выше этот коэффициент, тем экономические стимулы в республике будут побуждать предпринимателей к расширению своей деятельности, хозяйственная деятельность будет создавать новые возможности для предпринимателей и повышать заинтересованность в использовании этих возможностей.

Выше с использованием эконометрической модели проведен анализ влияния инновационной деятельности и факторов, влияющих на нее, на доход от инновационной деятельности и получены следующие результаты:

Инновационная деятельность и предпринимательство усилили экономическую деятельность, и в свою очередь, инновации оказали положительное влияние на предпринимательскую деятельность. Увеличение количества предприятий, осуществляющих инновационную деятельность за счет экономической поддержки, привело к увеличению доходов от инновационной деятельности, а также к росту валового внутреннего продукта страны.

Таблица 7

Прогнозные значения объема инновационной продукции, работ и услуг в нашей республике²⁰

Годы	Объем инновационной продукции, работ и услуг, млн. сум	Количество внедренных инноваций	Затраты на инновационную деятельность, млн. сум	Количество предприятий	Количество сотрудников, занимающихся исследованиями	Количество докторов наук	Количество кандидатов наук и докторов философии (PhD)
2015	3623097.962	2193	5394983.02	2189	20844	1446	5832
2016	5096374.736	2727	2066341.08	2514	19769	1227	4891
2017	6303464.803	2761	2347707.81	2050	16028	1097	3701
2018	5544683.002	3114	2240411.27	2030	18988	1165	3935
2019	6525707.986	4418	4454075.19	2462	31202	1867	7277
2020	7126209.392	4923	5206508.36	2689	35256	1998	9356
2021	8312741.441	5646	4097878.7	2541	34480	1915	7925
2022	9318013.397	6628	4348710.88	2611	38839	2082	8788
2023	10444854.36	7781	4614942.69	2684	43749	2264	9744
2024	11708082.92	9134	4897424.48	2758	49279	2462	10805
2025	13123958.48	10722	5197249.02	2834	55509	2678	11981

Для расчета прогнозных показателей определим изменение свободной переменной во времени, приняв средний объем инновационной продукции, работ и услуг, приведённых в таблице 6 на основе модели «Тренд», взяв среднее значение данные за предыдущие пять лет до 2020 года в качестве прогнозного показателя, рассчитаем прогноз на 2021-2025 годы.

На основании этих данных если предположить, что влияние прочих неучтенных факторов в другой эконометрической модели будет не меняться, к 2025 году прогнозируется увеличение объема инновационной продукции, работ и услуг на 84,1% по сравнению с 2020 годом, а количества инноваций в 2,2 раза.

²⁰ Подготовлено автором на основе модели Trend.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение теоретико-методологических основ учета инновационной деятельности предприятий в условиях цифровой экономики позволило сделать следующие выводы.

1. В нормативных документах нашей республики и литературных источниках не даны определения понятиям «капитализированная инновация» и «некапитализированная инновация», а также не разработана научно обоснованная классификация этих показателей. Даны определения показателям инновационной деятельности, создана подробная классификация по различным признакам и определен их состав.

2. Показатели инновационной деятельности были разделены на три группы по этапам инновационного развития: производство, внедрение и возможности реализации. Посредством распределения результатов инновационной деятельности оценка показателей бухгалтерского учёта, то есть расходы, продажа и прибыль, послужила усилению контроля и оценки результатов мероприятий, направленных на повышение инновационной активности предприятий.

3. На основе исследования передового зарубежного опыта предложено введение в учетную политику рабочие счета 2410-«Расходы на инновационную деятельность», 0870-«Капитальные вложения, связанные с инновационной деятельностью», 8850-«Целевое финансирование инновационной деятельности», 8920-«Резерв на инновационную деятельность». Внедрение предложенных счетов в практику позволило усовершенствовать учет инновационной деятельности предприятий и ведению учета инновационной деятельности в соответствии с международными стандартами.

4. Как национальные стандарты бухгалтерского учёта, так и международные стандарты финансовой отчетности требуют отдельного раскрытия данных по денежным потокам операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, но они не предусматривают раскрытия денежных потоков от инновационной деятельности. На наш взгляд, рекомендовано строку «Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности» раздела инвестиционной деятельности отчета о денежных потоках из строки 090 переместить на строку 091 и ввести в строку 090 пункт «Денежные поступления и выплаты от инновационной деятельности», а также показаны пути их использования.

5. При анализе инновационной деятельности за 2015-2020 годы среднегодовой темп роста составил 14,0%. На основе эконометрической модели изучено влияние на инновационную деятельность различных факторов и обосновано, что увеличение количества внедренных инноваций по регионам на 1% (x_1) приведет к росту доходов от инновационной деятельности на 0,518% (y); увеличение количества предприятий, осуществляющих инновационную деятельность (x_3) на 1% к увеличению результативного

признака (y) на 0,61% и 0,67% соответственно; увеличение на 1% количества сотрудников, занимающихся научными исследованиями (x_4) приведет к увеличению доходов, полученных от инновационной деятельности, на 0,513%.

6. Осуществлён прогноз объема инновационной продукции, работ и услуг и факторов, влияющих на него, графическим методом на основе модели «Тренд». Согласно расчётам, предполагается, что к 2025 году объем инновационной продукции, работ и услуг увеличится на 84,1% по сравнению с 2020 г., а количество инноваций увеличится в 2,2 раза, если предположить, что влияние факторов, не включенных в эконометрическую модель останется неизменным.

7. Бухгалтерский учет всегда должен обеспечивать гибкость при капитализации затрат на инновационную деятельность. Эта мысль также соответствует МСФО (IAS) № 38, с точки зрения учета затрат рекомендовано разделение инновационной деятельности на следующие три вида:

I. Исследования, опросы и эксперименты, не относящиеся к конкретному проекту, проводимые в общих интересах предприятия;

II. Основные исследования, относящиеся к конкретным проектам;

III. Опытно-конструкторские работы до производства результатов исследований. Обоснована необходимость признания в качестве расходов в течение отчетного периода расходов на основные исследования, кроме расходов, не относящихся к конкретному проекту и научно-исследовательских работ, связанных с разработкой программного обеспечения.

Таким образом, разработанные предложения и рекомендации послужат совершенствованию научно-теоретической и организационно-методической базы учета и отчетности по инновационной деятельности в условиях цифровой экономики, приведению их в соответствие с международными стандартами, а также расширению возможностей предоставления информации для внутренних и внешних пользователей.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSC.03/10.12.2019. I.16.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**SAMARKAND BRANCH OF
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

MARDONOV MAMED SHAVKATOVICH

**IMPROVING ACCOUNTING OF INNOVATIVE ACTIVITIES OF
ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF THE DIGITAL ECONOMY**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

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

Tashkent city – 2022 year

This topic of the doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2021.1.PhD/Iqt1600 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan

The dissertation has been accomplished at Samarkand branch of Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and «ZiyoNET» informational and educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: Urazov Komil Bakhramovich
doctor of economic sciences, professor

Official opponents: Rizaev Nurbek Kadirovich
doctor of economic sciences, professor

Mamatkulov Murodjon Shukurovich
doctor of economic sciences, docent


Leading organization: Tashkent State Agrarian University


The defense of the dissertation will take place on 03 «30», 2022 at 11³⁰ at the meeting of Scientific Council DSc.03/10.12.2019.1.16.01 at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov Street, 49; Phone: (99871) 239-28-72; Fax: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

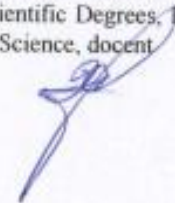
The dissertation is available at the Information Recourse Center of the Tashkent State University of Economics (registered No 1116). Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov Street, 49; Phone: (99871) 239-28-72; Fax: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «17» 03 2022
(Mailing protocol register No 6 on «17» 03 2022)




N.X. Jumaev
Chairman of Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economic Science, professor


B.T. Berdiyarov
Scientific secretary of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economic Science, professor


S.K. Khudoykulov
Chairman of the Scientific Seminar under Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economic Science, docent

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

The purpose of the research is to develop proposals and recommendations for improving the accounting of innovative activities of enterprises in the digital economy.

The tasks of the research work are following:

interpretation of the concepts of innovation activity and innovative product and its description as an object of accounting;

improvement of the system of indicators reflecting the innovative activity of enterprises and its results, procedures for their recognition and evaluation;

substantiation of the principles underlying the accounting of innovative activities of enterprises and the conditions for their implementation;

development of recommendations for improving the accounting of innovative processes and products of enterprises based on international standards;

development of recommendations for improving the accounting of sources of financing for innovative activities of enterprises;

Developing ways to improve the ability of the cash flow statement to provide information about the innovative activities of enterprises.

To conduct an empirical analysis of enterprises' innovative activity indicators based on an econometric model and assessing impact indicators and their forecast until 2025.

The object of the research is the activity of various sectors and branches of the economy that carry out innovative activities, including the Navoi Mining and Metallurgical Combine and the Joint Stock Company "Samarkand don mahsulotlari".

The subject of the research is innovation activity, an innovative product, its costs, calculations, and economic relations arising in the process of improving the theoretical and methodological basis for their calculation.

The scientific novelty of the research is as follows:

It is proposed to open accounts 2410 - "Expenses for innovative activities", 0870 - "Capital investments related to innovative activities", 8850 - "Targeted financing of innovative activities", 8920 - "Reserve for innovative activities", which allows investors and other users to systematize information on the costs of innovative activities of enterprises, sources of their financing in terms of capitalized and non-capitalized innovations.

we recommended deleting the item "Other income and cash payments from investment activities" from line 090 of the investment activity section of the cash flow statement to line 091 and adding the item "Income and cash payments from innovative activities" in line 090;

It is proposed to determine the indicator of innovative activity of enterprises not by the number of innovations created, but by the share of innovative products, works, and services in the profit of the enterprise;

As a result of the establishment of scientific cooperation between the production of innovative products and research organizations, forecast indicators for the growth in the volume of innovative products, works, and services until 2025 have been developed.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific developments created in the dissertation make it possible to further improve the scientific, practical, organizational and legal basis for reflecting the innovative activities of enterprises in accounting and reporting. The practical significance of the work lies in the fact that the implementation of the recommendations developed in it will allow evaluating the effectiveness of innovative activities of enterprises, increasing the transparency of information about its results.

When teaching the subjects "Theory of Accounting", "Introduction to Financial Accounting", "Financial Accounting", "Managerial Accounting", "Accounting and Financial Accounting" and "Peculiarities of Accounting in Other Industries" and "Analysis of Financial Statements" provided for in curricula of higher educational institutions, the dissertation work can be used as a source.

Implementation of the research results. Based on the developed proposals for improving the accounting of innovative activities of enterprises in the digital economy:

It is recommended to open accounts 2410 - "Expenses for innovative activities", 0870 - "Capital investments related to innovative activities", 8850 - "Targeted financing of innovative activities", 8920 - "Reserve for innovative activities" to provide investors and other users with the opportunity to systematically provide information on the costs of innovative activities of enterprises, sources of their financing in terms of capitalized and non-capitalized innovations and proposals for their maintenance based on the National Accounting Standards of the Republic of Uzbekistan and in accordance with the requirements of paragraph 54 of IFRS 1 "Accounting Policies and Financial Reporting" and paragraph 24 of IFRS 11 "Expenses for research and development" was introduced into production by the order of the Chairman of the Board of JSC "Samarkand Don Makhsulotlari" dated January 26, 2021 No. 14 (reference No. 263/3-02 dated September 20, 2021 JSC "Samarkand Don Makhsulotlari").

As a result of the implementation of these proposals, the plan of working accounts, which are an integral part of the accounting policy of JSC "Samarkand Don Mahsulotlari", has been improved, including new accounts for innovation, capital investments and targeted financing of innovation, as well as a reserve of innovation and the procedure for their implementation. This made it possible to obtain systematized information on ongoing innovative projects and their results, as well as to increase the possibilities for filling out Form 1 (annual) state statistical reporting on innovative activities, and significantly reduce the labor costs of accounting personnel;

The proposal to delete the item "Other income and cash payments from investing activities" in line 090 of the section "Investing activities" of the cash flow

statement to line 091 and add line 090 as “Income and cash payments from innovative activities” was put into production by order of the Chairman of the Board of JSC "Samarkand Don Mahsulotlari" dated January 26, 2021 No. 14. (Reference No. 263/3-02 dated September 20, 2021 JSC "Samarkand Don Mahsulotlari"). The introduction of this proposal into the company's internal cash flow statement revealed the cash flows of innovative activities and facilitated the assessment and control of cash flows from these activities;

The proposal to determine the indicator of innovative activity of enterprises not by the number of innovations created, but by the share of innovative products, works, and services in the profits of the enterprise was introduced into production at Navoi Mining and Metallurgical Plant JSC and Samarkand Don Makhsulotlari JSC by order of the General Director of Navoi Mining and Metallurgical plant No. 117 dated February 5, 2018, and the Chairman of the Board of JSC "Samarkand Don Makhsulotlari" No. 14 and dated January 26, 2021 (certificates of the Navoi Mining and Metallurgical Combine No. 04-01-02 / 10225 dated October 21, 2021, Joint Stock Company " Samarkand Don Makhsulotlari" No. 263/3-02 dated September 20, 2021). This proposal divides the indicators of innovative activity of enterprises into three groups: production, implementation, and distribution possibilities. By distributing the results of innovative activities, accounting indicators, i.e., estimates of costs, sales, and profits, served to strengthen the evaluation and control of the results of measures aimed at increasing the innovative activity of enterprises;

Scientific and practical recommendations on the development of forecast indicators for the growth of innovative products, works and services until 2025, as a result of the establishment of scientific cooperation between the production of innovative products and scientific organizations, have been introduced into the production of the Navoi Mining and Metallurgical Combine and the Samarkand Don Makhsulotlari Joint-Stock Company. (Certificate of the Navoi Mining and Metallurgical Combine No. 04-01-02 / 10225 dated October 21, 2021 and certificate of the Joint Stock Company "Samarkand don mahsulotlari" No. 263/3-02 dated September 20, 2021).

These recommendations were approved by order of the General Director of the plant No. 117 dated February 5, 2018, based on the use of modern methods of budgeting and econometric analysis in the effective organization and management of innovative activities at enterprises. This made it possible to predict innovative projects included in the program “On the innovative activities of the Navoi Mining and Metallurgical Plant until 2026”, evaluate their positive and negative aspects and make appropriate management decisions.

Approbation of research results. The results of the study were presented and approved at a total of 5, including 3 national and 2 international scientific conferences.

Publication of research results. In total, 18 scientific papers were published on the topic of the dissertation, including 5 scientific articles in domestic journals, 3 scientific articles in foreign journals, 9 abstracts in collections of scientific

conferences, as well as scientific and methodological recommendations in one monograph.

The structure and scope of the thesis. The dissertation includes an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and applications. The volume of the dissertation is 120 pages in addition to the bibliography and appendices.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; part I)

1. Мардонов М.Ш. Корхоналар инновацион фаолияти ва унинг натижаларини ифодаловчи кўрсаткичлар тизими ва баҳолаш масалалари // Сервис (илмий-амалий журнал). – Самарқанд, 2020. - №2 (махсус сон) – 23-27 б. (08.00.00; №20)

2. Мардонов М.Ш. Корхоналар инновацион фаолиятига доир харажатлар ҳисобининг халқаро ва миллий жиҳатлари // Молия ва банк иши (илмий-амалий журнали). – Тошкент, 2020. - №6 – 133-136 б. (08.00.00; №17)

3. Мардонов М.Ш. Корхоналарда инновацион фаолиятни молиялаштириш манбалари ҳисобини такомиллаштириш // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2021. - №1 – 85-95 б. (08.00.00; №10)

4. Mardonov M.Sh. Empirical analysis of the development of innovative activities // Journal of Management Value & Ethics. Vol. 11.2021 №4. pp 105-110. ISSN-2249-9512 (08.00.00; № 6).

5. Мардонов М.Ш. Инновацион фаолиятни ривожланишининг эмпирик таҳлили. // Илм-фан ва инновацион ривожланиш (илмий-амалий журнал). – Тошкент, 2021. №5 – 16-23б. (08.00.00).

6. Мардонов М.Ш. Интеллектуал ва инновацион мулк ҳисобининг долзарб муаммолари // International conference of Regional innovation systems in Agriculture. Халқаро илмий-амалий конференция. – Самарқанд, СамҚХИ, 2015. – 119-123 б.

7. Мардонов М.Ш. Бухгалтерия ҳисобида брендларни баҳолаш масалари // Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби, ҳисобот ва аудитини халқаро стандартлар асосида ташкил қилишининг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференцияси. – Самарқанд, СамИСИ, 2021. – 119-123 б.

8. Мардонов М.Ш. Корхоналарда инновацион фаолият кўрсаткичларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳисоботларда очиб бериш масалалари // Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби, ҳисобот ва аудитини халқаро стандартлар асосида ташкил қилишининг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференцияси. Самарқанд, СамИСИ, 2021. – II қисм 144-148 б.

9. Мардонов М.Ш. Инновацион фаолият кўрсаткичларини статистик ҳисоботларда очиб бериш масалалари // Аграр тармоқда инновацион иқтисодиётни ривожлантириш масалалари. Халқаро илмий-амалий конференция. – Самарқанд, ТДИУСФ, 2021. - I қисм 97-101 б.

II бўлим (II часть; part II)

10. Уразов К.Б., Худойбердиев Н., Аннаев Н., Исроилов Ё., Пашахаджаева Д., Мардонов М. Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари // Монография. - Тошкент: Иқтисодиёт, 2011 – 256 б.

11. Mardonov M.Sh. Issues in Accounting Systems Design to Report Innovation in Organizations // International Journal of Progressive Sciences and Technologies. Vol. 24.2021 №2. pp 68-72. ISSN: 2509-0119. <http://ijpsat.es/> (ICV-80.38; SJIF-6.662; IFSIJ-7.625).

12. Mardonov M., Kyrmizoglou P., Sanaev G. Organizational and methodological aspects of the audit of innovative products // Journal of Central European review of Economics & Finance. – Poland, Vol 4.2014 №1 pp 79-87.

13. Urazov K., Kyrmizoglou P., Mardonov M. Methodological problems of accounting innovation in enterprises // International conference of Management 2014. Business, Management and social sciences research. – Slovakia, 2014. - pp 241-245.

14. Уразов К.Б., Мардонов М. Инновацион маҳсулот ва унга сарф қилинган харажатларнинг аудити // Қишлоқ хўжалигини ривожлантиришдаги устувор йўналишлар ва уларнинг ечимлари. Профессор-ўқитувчиларнинг 2011 йил «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик йили»га бағишланган илмий-амалий конференцияси. – Самарқанд, СамҚХИ, 2011. - 52-54 б.

15. Мардонов М. Инновацион маҳсулотлар ҳисоби // Сервис (илмий-амалий журнал). – Самарқанд, 2009. -№3 – 45-49 б. (08.00.00; №20)

16. Мардонов М., Худояров Н. Корхоналар инновацион фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби объекти сифатидаги долзарб муаммолари // Қишлоқ хўжалигида ишлаб чиқариш самарадорлигини ошириш имкониятлари. Профессор-ўқитувчиларнинг илмий-амалий конференцияси. – Самарқанд, СамҚХИ. 2015. - 156-160 б.

17. Мардонов М., Худояров Н. Инновацион фаолият ривожланиш босқичлари // Қишлоқ хўжалигида самандорликни ошириш ва жорий этишнинг натижалари ҳамда истиқболдаги вазифалар. Профессор-ўқитувчиларнинг илмий-амалий конференцияси. – Самарқанд, СамҚХИ, 2018. 132-135 б.

18. Уразов К.Б., Мардонов М. Корхоналар инновацион фаолиятининг ҳисоб объекти сифатидаги таснифий асослари // Рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодий фаолиятни ташкил этиш, бошқариш ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб муаммолари ва ечимлари. Республика илмий-амалий онлайн конференцияси. – Фарғона, ФарПИ, 2020. 135-138 б.

Босишга рухсат этилди: 16.03.2022
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»
гарнитурада рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 4,0. Адади: 100. Буюртма: № 15.

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди.
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе,46.