



ISSN 2091-5187

СЕРВИС

ИЛМИЙ-АМАЛИЙ
ЖУРНАЛ

№2
2026



SERVIS

ILMIY-AMALIY JURNAL 2026 -yil, 2-soni

Muassis: Samarqand iqtisodiyot va servis instituti

O‘zbekiston Matbuot va axborot agentligi tomonidan 2008-yil 31-dekabrda
0561-raqam bilan ro‘yxatga olingan.
O‘zR OAK Riyosatining 19.03.2017 y., 239/5-sonli qarori bilan e’tirof etilgan

Tahririyat a’zolari:

Mas’ul kotib:

i.f.d., prof. M.Q.Pardayev

Muharrirlar:

i.f.d., dotsent F.A.Safarov
PhD, dotsent I.M.Pardayeva
PhD, I.Sh.Ernazarova

Texnik muharrir:

katta o‘qituvchi F.O.O‘roqov

Korrektor:

PhD, dotsent v.b.
T.I.Yahyoyev

Sahifalovchi:

PhD, dotsent v.b.
H.N.Ochilova

1 yilda 4 marotaba
chop etiladi.

**O‘zbekiston hududida
tarqatiladi.**

Tahririyat manzili:

140100, Samarqand shahar,
Amir Temur ko‘chasi, 9-uy,

tel.: +998(66)233-28-38,
+998(97)913-74-40

faks: +998(366)231-12-53
el.pochta:

samisiservis@mail.ru

Tahrir hay’ati raisi:

M.E.Po‘latov – Samarqand iqtisodiyot va servis instituti rektori,
i.f.d., professor

Tahrir hay’ati raisi o‘rinbosari:

O.M.Pardayev – SamISI prorektori, iqtisod fanlari doktori,
professor

Tahrir hay’ati a’zolari:

M.M.Muxammedov – SamISI professori, iqtisod fanlari
doktori

D.R.Zaynalov – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

O.M.Murtazayev – TDIUSF direktori, iqtisod fanlari doktori,
professor

M.R.Boltabayev – TDIU professori, iqtisod fanlari doktori

R.X.Ergashev – QarMII professori, iqtisod fanlari doktori

B.K.G‘oibnazarov – iqtisod fanlari doktori, professor

I.S.To‘xliyev – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

K.B.Urazov – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

D.H.Aslanova – iqtisod fanlari nomzodi, professor

Q.J.Mirzayev – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

B.I.Isroilov – TDIU professori, iqtisod fanlari doktori

G.M.Shodiyeva – SamISI professori v.b., iqtisod fanlari doktori

S.N.Toshnazarov – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

R.N.Normaxmatov – SamISI professori, texnika fanlari doktori

A.Bektemirov – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

M.T.Alimova – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

Z.Dj.Adilova – TDIU professori, iqtisod fanlari doktori

Sh.O.Quvondiqov – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

L.N.Xalikova – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

F.A.Safarov – SamISI dotsenti, iqtisod fanlari doktori

A.M.Karimova – SamISI professori, iqtisod fanlari doktori

I.B.Mattiyev – SamISI professori, pedagogika fanlari doktori

B.F.Boronov – SamISI professori v.b., iqtisod fanlari doktori

A.N.Xoliqulov – SamISI professori, iqtisod fanlari nomzodi

X.A.Raximov – SamISI dotsenti, PhD

S.A.Babanazarova – SamISI dotsenti, PhD

H.N.Ochilova – SamISI dotsenti v.b., PhD

I.R.Berdikulova – SamISI dotsenti v.b., PhD

A.Q.G‘apparov – SamISI dotsenti v.b., PhD

Sevinch Shomurot qizi Arziyeva Gilam ishlab chiqarish korxonalarida iste'molchilar xulq-atvorini o'rganish va marketing qarorlarida qo'llash	147
Xilola Nematovna Ochilova, Mirzohid Azamat o'g'li Iskandarov Boshqaruvda menejment tamoyillarining o'rni, ahamiyati va zaruriyati	151
Nigina Marupovna Usmanova Xizmat ko'rsatish sohasining mamlakat ijtimoiy-iqtisodiy hayotida tutgan o'rni hamda holat tahlili	155
INNOVATSIYA VA RAQAMLI IQTISODIYOT	
Xayrulla Qilichovich Qarshiboyev Iqtisodiy jarayonlarni modellash tirishda chiziqli regressiya modelidan foydalanish	162
Malika Axmad qizi Qurbonova Hududiy boshqaruvda raqamli iqtisodiyot samaradorligini ekonometrik baholash	166
Nargiz Toxirovna Sattarova Mintaqaviy tadbirkorlik subyektlarini raqamli ekotizimga integratsiyalash orqali hududiy raqobatbardoshlikni ta'minlash	169
Gullola Mirkamolovna Toxirova Savdo korxonalarida innovatsion rivojlanish va barqaror iqtisodiy o'sish o'rtasidagi bog'liqlik	172
Sanjar Safarovich Bazarov Iqlimga moslashuvchan asalarichilikni rivojlantirishda raqamli monitoring tizimlarini baholash	175
MOLIYA, PUL MUOMALASI VA KREDIT	
Shavkat Sobirovich Oltayev Milliy iqtisodiyot taraqqiyotida eksport faoliyatining ahamiyati	180
Nargiza Muzafarovna Babaeva Mikromoliyaviy tashkilotlarning kichik biznesni qo'llab-quvvatlashdagi roli	183
BUXGALTERIYA HISOB, IQTISODIY TAHLIL VA AUDIT	
Тўлқин Исматулла ўғли Яхёев Қурилиш хизматлари кўрсатувчи корхоналарда 5-сон МХХС стандарти асосида активлар ҳисобини юритиш	191
Jahongir Bakhodirovich Ergashev Savdo korxonalari iqtisodiy samaradorligini moliyaviy ko'rsatkichlar asosida tahlil qilish	194
Давлат Комилов Уразов Актуальные вопросы трактовки, классификации и оценки качества аудиторских услуг	198
Asror Maxmanazar o'g'li Yusupov Qo'shma korxonalarda aktivlarni xalqaro standartlar asosida tashkil etishning o'ziga xos jihatlari	205
Alisher Bobaqulovich Ravshanov Chorvachilik xo'jaliklarida qoramollarni hisobga olish muammolari	210
Nilufar Abdaxatovna Abdukadirova Umumiy ovqatlanish korxonalari faoliyati samaradorligini kompleks iqtisodiy tahlil qilish va baholashning zamonaviy yondashuvlari	215
TA'LIM, KADRLAR TAYYORLASH VA PEDAGOGIKA	
Farrux Shadiyorovich Shanazarov Ta'lim va ijtimoiy xizmatlarning inson kapitalini shakllantirishdagi o'rni	218
Зулфия Самиевна Ганиева, Лазиз Абдирашидович Наврузов Социально-когнитивные механизмы формирования математических компетенций: синтез идей Л.С. Выготского и принципов RIE	223
E'TIBORGA MOLIK MASALALAR	
Мамаюнус Қаршибаевич Пардаев Жамоада яхши етакчининг борлиги – жамоанинг бахти	227

2. Chen X, Li Z. Scientific Measurement and Visualization Analysis of International Omni-channel Retailing Research (2011-2020)-Research on Knowledge Graph-Based on Co-word Analysis [J]. Journal of Physics: Conference Series, 2021, 1861(1): 012078 (7pp).

3. [Yunus Emre Kahraman](#) “A Financial Performance Evaluation in the Retail Sector with the MAIRCA and CRITIC Methods” Fiscaeconomia 2025 Volume: 9 Issue: 4, 2025.

4. Umirov U. Moliyaviy ko‘satkichlar asosida korxona samaradorligini baholash. “Innovations science and technologies” jurnali Volume: 2 No: 9, 2025

5. Sobirova O. Savdo korxonalarining samaradorligi iqtisodiy o‘shishning asosiy ko‘rsatkichlaridan biri bo‘lib, hududiy iqtisodiyotning barqaror rivojlanishi va raqobatbardoshligini ta‘minlashda muhim ahamiyat kasb etadi. “Yashil iqtisodiyotva taraqqiyot” jurnali Volume: 3 No: 4, 2025

6. O‘zbekiston Respublikasi milliy statistika qo‘mitasining “O‘zbekistonda savdo” ma‘lumotnomasi Tashkent-2025

7. O‘zbekiston Respublikasi milliy statistika qo‘mitasining “O‘zbekistonda savdo” ma‘lumotnomasi Tashkent-2025

Ж.Эргашев Анализ экономической эффективности торговой деятельности на торговых предприятиях на основе финансовых показателей	J.Ergashev Analysis of the economic efficiency of trade activities in trading enterprises on the basis of financial indicators
Аннотация. В данной статье рассмотрены вопросы анализа экономической эффективности торговой деятельности на предприятиях торговли на основе финансовых показателей. В исследовании освещены теоретические основы понятия экономической эффективности, проанализированы основные критерии оценки эффективности на торговых предприятиях - показатели оборота продаж, уровня затрат, рентабельности, чистой прибыли и финансовой устойчивости. Ключевые слова: экономическая эффективность, коммерческое предприятие, финансовые показатели, оборот, рентабельность, затраты, финансовая стабильность, розничная торговля, оптовая торговля, сбалансированная оценка (BSC), конкурентоспособность.	Abstract. This article explores the issues of analyzing the economic efficiency of trade activities in trading enterprises on the basis of financial indicators. The study covered the theoretical foundations of the concept of economic efficiency and analyzed the main criteria for assessing efficiency in trading enterprises - indicators of trade turnover, cost level, profitability, net profit and financial stability. Keywords: economic efficiency, trade enterprise, financial indicators, trade turnover, profitability, costs, financial stability, retail, timeshare trade, Balanced Scorecard (BSC), competitiveness.

Давлат Комилович Уразов – старший преподаватель СамИЭС

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТРАКТОВКИ, КЛАССИФИКАЦИИ И ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Аннотация. В данной статье исследованы вопросы трактовки, классификации и оценки качества аудиторских услуг. В частности, на основе анализа научных подходов уточнено содержание понятия «качество аудиторских услуг», предложена классификация показателей качества и разработан сокращенный набор ключевых индикаторов их оценки. Для обобщающей оценки предложено использовать интегральный индекс качества аудита, основанный на нормировании частных показателей и применении весовых коэффициентов. Методика апробирована на материалах аудиторской организации ООО «Komil-Ishonch». Ключевые слова: аудит, аудиторские услуги, качество аудита, показатели качества, интегральный индекс, внутренний контроль качества, аудиторская организация.

Введение. В условиях развития рынка аудиторских услуг, внедрения международных стандартов аудита и усиления требований к достоверности финансовой отчетности особую актуальность приобретает вопрос обеспечения качества аудиторской деятельности. Качественно проведенный аудит способствует повышению доверия пользователей к

финансовой информации, снижению информационных рисков и укреплению деловой репутации аудиторской организации.

Вместе с тем в теории и практике аудита до настоящего времени отсутствует единый подход к трактовке и оценке качества аудиторских услуг. В одних случаях качество аудита связывается преимущественно с соблюдением стандартов и профессиональной этики, в других - с достаточностью аудиторских доказательств, отсутствием претензий со стороны клиентов и контролирующих органов, а также с результативностью рекомендаций аудитора. На практике это приводит к тому, что аудиторские организации используют различные внутренние критерии оценки качества, не всегда позволяющие получить обобщающую и сопоставимую оценку.

Обзор литературы. Вопросы качества аудита получили отражение в трудах многих зарубежных и отечественных ученых. Так, Р. Адамс рассматривает аудит как инструмент формирования разумной уверенности в достоверности финансовой отчетности. Он связывает качество аудита не с абсолютной гарантией отсутствия ошибок, а с обоснованностью профессионального мнения аудитора и достаточностью выполненных процедур [1].

Э.А. Аренс и Дж.К. Лоббек связывают качество аудита с соблюдением профессиональных стандартов, независимостью аудитора, правильным планированием проверки, получением достаточных аудиторских доказательств и надлежащим документированием результатов [2]. Такой подход важен тем, что раскрывает качество аудита не только как итоговый результат, но и как качество процесса выполнения аудиторского задания.

Р.Д. Дустмуродов выделяет такие признаки качества аудита, как соблюдение фундаментальных принципов аудиторской деятельности, тщательное планирование, доказательность выводов, соответствие стандартам и ответственность аудитора за выраженное мнение [3].

Л. ДеАнджело качество аудита рассматривает через вероятность того, что аудитор обнаружит существенное искажение в отчетности клиента и сообщит о нем пользователям. Данный подход подчеркивает значение профессиональной компетентности, независимости и готовности аудитора объективно раскрывать выявленные нарушения [4].

W.R. Knechel, G.V. Krishnan, M. Pevzner, L.B. Shefchik, U.K. Velury рассматривают качество аудита через совокупность входных ресурсов, процесса аудита, результатов и внешнего контекста [5]. Такой подход является методологически важным для построения системы показателей, охватывающих не только итоговый результат, но и условия его формирования.

Методология исследования. Главной методической базой подготовки данной статьи послужил документ «Концептуальная основа качества аудита: ключевые элементы, создающие среду для обеспечения качества аудита», разработанный IAASB - Международным советом по стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность [6]. Кроме того, мы основывались на Международном стандарте управления качеством 1 (ISQM 1, 2020), который ориентирует аудиторские организации на создание системы управления качеством, основанной на оценке рисков, распределении ответственности, мониторинге и корректирующих действиях [7].

Анализ и результаты. Проведенные исследования позволили нам сформировать свои взгляды по определению сути качества аудиторских услуг, классификации, систематизации и группировки показателей, характеризующих качеств аудиторских услуг, а также критериев и методов их оценки. Основные из них заключаются в следующем.

Во-первых, качество – это главный залог (гарант) обеспечения аудиторскими организациями высоких результатов в завоевании (достижении) успеха при оказании аудиторских услуг. По нашему мнению, под *качеством аудиторских услуг* следует понимать совокупность профессиональных, организационных, методических, процедурных и результативных характеристик деятельности аудиторской организации, обеспечивающих соблюдение требований законодательства и международных стандартов аудита, достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, обоснованность аудиторского мнения, полезность рекомендаций и доверие пользователей к результатам аудита. Такое определение позволяет выделить четыре важнейших аспекта качественных характеристик аудита: (1) профессиональную компетентность аудиторов; (2)

организационно-методическую обеспеченность аудиторского процесса; (3) полноту и качество выполнения аудиторских процедур; (4) результативность аудита для клиента, пользователей отчетности и самой аудиторской организации (рис. 1).



Рис. 1. Классификация качественных характеристик аудиторских услуг¹

Во-вторых, общий уровень качества аудиторских услуг формируется на основе совокупности частных показателей, характеризующих достигнутый уровень качества на подготовительном, основном и заключительном этапах оказания аудиторских услуг. Эти показатели могут быть выражены в количественной форме посредством балльной оценки, что позволяет определить как качество выполнения работ на каждом этапе аудита, так и интегральный уровень качества аудиторской услуги в целом.

В-третьих, путем присвоения набранному значению общего балла соответствующей оценки согласно утвержденной шкале оценок качество оказанной аудиторской услуги можно отнести к одной из категорий - «высокое», «хорошее», «удовлетворительное» и «неудовлетворительное».

В-четвертых, в роли оценщиков качества проведенного аудита могут выступить: (1) клиент, который заказал аудит, (2) государственный орган, проводящий внешний контроль качества деятельности аудиторских организаций, (3) внутренний орган самой аудиторской организации по контролю качества работы своих аудиторов.

В-пятых, для оценки качества аудиторских услуг необходимо определить факторы, которые либо способствуют, либо препятствуют достижению желаемого уровня качества. К числу таких существенных факторов, оказываемых положительное или отрицательное влияние на качество аудиторских услуг, относятся:

*кадровое обеспечение, под которым понимается укомплектование штатов аудитор-

¹ Разработка автора

ской организации кадрами и специалистами, имеющими главным образом сертификаты международного уровня, таких как DipIFR ACCA, CAP, CPA, а также умеющими соблюдать в своей работе профессионально-этические нормы, особенно такие, как независимость, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность;

*организационно-техническое обеспечение, под которым понимается формирование аудиторской группы, распределение функций, прав и ответственности между членами группы, внутренние регламенты и должностные инструкции, система внутреннего контроля качества аудиторских услуг, порядок взаимодействия с клиентом, наличие современных средств информационно-коммуникационных технологий и специализированных программных продуктов;

*методическое обеспечение, под которым понимается система методик, процедур, алгоритмов и рабочих документов, обеспечивающих последовательное выполнение аудиторской проверки - от оценки существенности и аудиторского риска, разработки плана и программы аудита до сбора и оценки аудиторских доказательств, обобщения выявленных искажений, формирования аудиторского заключения и отчета, а также оценки качества выполненной аудиторской работы.

На наш взгляд, качество аудиторских услуг не может быть объективно оценено только по результатам отдельных этапов их оказания. Общее качество аудита формируется как совокупный результат надлежащего выполнения всех стадий аудиторского процесса: планирования аудита, проведения аудиторских процедур, сбора и оценки аудиторских доказательств, документирования выполненной работы, обобщения выявленных результатов, а также подготовки аудиторского заключения и отчета.

В целях количественной оценки и расчета интегрального индекса качества аудита показатели, характеризующие его качественные параметры, целесообразно сгруппировать в три укрупненных расчетных блока: 1) ресурсно-подготовительные показатели; 2) процессные показатели; 3) результативные показатели.

Число показателей, включаемых в указанные блоки и характеризующих качество аудиторских услуг, является достаточно обширным. Вместе с тем, на наш взгляд, для практического расчета интегрального индекса качества аудита целесообразно использовать ограниченный набор наиболее значимых показателей, позволяющих охватить основные этапы аудиторского процесса. В связи с этим нами предлагается применять пять ключевых показателей качества аудиторских услуг (табл. 1).

Таблица 1

**Основные показатели оценки качества аудиторских услуг
и алгоритмы их расчета¹**

№	Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание
1	Коэффициент обеспечения квалифицированными кадрами	$K_{кр} = K_{ф} / K_{н} \times 100$	Показывает соответствие фактического состава аудиторской группы необходимой потребности в квалифицированных специалистах.
2	Коэффициент учета рискованных участков при планировании	$K_{ур} = P_{уо} / P_{ув} \times 100$	Характеризует степень учета выявленных рискованных участков учета и отчетности в плане и программе аудита.
3	Коэффициент выполнения запланированных аудиторских процедур	$K_{вп} = П_{ф} / П_{п} \times 100$	Отражает полноту выполнения процедур, предусмотренных программой аудита
4	Коэффициент соблюдения сроков проведения аудита	$K_{сп} = Т_{п} / Т_{ф} \times 100$	Показывает соответствие фактической продолжительности аудита установленным срокам.

¹ Разработка автора

5	Коэффициент удовлетворенности клиента результатами аудита	$K_{ук} = \frac{Бф}{Б_{max}} \times 100$	Определяется на основе анкетирования клиента и характеризует его оценку качества оказанных услуг.
Условные обозначения: Кф – фактическое количество квалифицированных специалистов; Кн – необходимое количество специалистов; Руо – количество рискованных участков, учтенных при планировании; Рув – общее количество выявленных рискованных участков; Пф – фактически выполненные аудиторские процедуры; Пп – процедуры, предусмотренные программой аудита; Тп – плановый срок проведения аудита; Тф – фактический срок проведения аудита; Бф – фактическая оценка клиента; Бmax – максимально возможная оценка.			

Достоинством предложенной системы является ее компактность и практическая применимость. Она охватывает три ключевых аспекта качества: (1) готовность аудиторской организации к выполнению задания, (2) качество аудиторского процесса и (3) удовлетворенность результатами проверки. При необходимости аудиторская организация может расширить систему показателей за счет дополнительных индикаторов, таких как коэффициент качества документирования, коэффициент отсутствия претензий, коэффициент внедрения рекомендаций и уровень цифровизации аудиторских процедур.

Для получения обобщающей оценки качества аудиторских услуг предлагается использовать интегральный индекс качества аудита ($I_{ка}$). Он позволяет объединить частные показатели в единую оценку и определить общий уровень качества выполненной аудиторской работы.

Интегральный индекс качества аудита предлагается рассчитать на основе следующего алгоритма:

$$I_{ка} = \sum w_i \times z_i$$

где w_i – весовой коэффициент i -го показателя; z_i – нормированное значение i -го показателя; n – количество показателей, включенных в модель оценки.

Поскольку показатели имеют разную размерность, их необходимо привести к единой шкале от 0 до 1. Для показателей-стимуляторов, рост которых положительно влияет на качество аудита, применяется следующая формула:

$$z_i = (x_i - x_{min}) / (x_{max} - x_{min})$$

где x_i – фактическое значение показателя; x_{min} – минимальное пороговое значение; x_{max} – максимальное пороговое значение.

Для показателей-дестимуляторов, увеличение которых отрицательно влияет на качество аудита, может применяться обратная формула:

$$z_i = (x_{max} - x_i) / (x_{max} - x_{min}).$$

В рамках данной статьи для упрощения расчетов предлагается использовать следующую структуру весов: ресурсные показатели – 0,30; процессные показатели – 0,40; результативные показатели – 0,30. Такая структура отражает то, что качество аудита во многом зависит не только от наличия ресурсов, но и от полноты и правильности выполнения аудиторских процедур.

Для интерпретации интегрального индекса предлагается использовать следующую шкалу: от 0,85 до 1,00 – высокий уровень качества; от 0,70 до 0,84 – хороший уровень; от 0,55 до 0,69 – удовлетворительный уровень; ниже 0,55 – неудовлетворительный уровень качества аудиторских услуг.

Для апробации предложенного подхода использованы данные аудиторской организации ООО «Komil-Ishonch» за 2025 год. В организации работало 8 сотрудников, из них 6 сертифицированных аудиторов. Количество хозяйствующих субъектов, которым были оказаны аудиторские услуги, составило 45, объем оказанных аудиторских услуг - 851 184 тыс. сум.

Как видно, из данных таблицы 2, Полученное значение интегрального индекса качества аудита ООО «Komil-Ishonch» за 2025 год. составило **0,930**, что соответствует высокому уровню качества аудиторских услуг. Это свидетельствует о достаточном кадровом потенциале организации, высоком уровне выполнения запланированных аудиторских процедур и положительной оценке со стороны клиентов. Вместе с тем анализ

отдельных показателей показывает, что относительно более низким является коэффициент соблюдения сроков проведения аудита - 0,85. Это означает, что даже при высоком общем уровне качества аудиторской организации необходимо усилить контроль за календарным планированием заданий, распределением нагрузки между аудиторами и своевременностью подготовки рабочих документов. Кроме того, для дальнейшего повышения качества аудиторских услуг ООО «Komil-Ishonch» целесообразно расширять практику применения цифровых рабочих документов, внедрять внутренние рабочие документы контроля качества, а также стимулировать получение аудиторами международных профессиональных сертификатов, включая ACCA, DipIFR и CAP.

Таблица 2

**Расчет интегрального индекса качества аудита
по ООО «Komil-Ishonch» за 2025 год¹**

№	Показатель	Фактическое значение	Нормированное значение z_i	Вес w_i	Взвешенное значение
1	Коэффициент обеспеченности квалифицированными кадрами	100,0%	1,00	0,20	0,200
2	Коэффициент учета рискованных участков при планировании	90,0%	0,90	0,20	0,180
3	Коэффициент выполнения запланированных аудиторских процедур	95,0%	0,95	0,25	0,238
4	Коэффициент соблюдения сроков проведения аудита	85,0%	0,85	0,15	0,128
5	Коэффициент удовлетворенности клиента	92,0%	0,92	0,20	0,184
6	Интегральный индекс качества аудита (I_{ка})			1,00	0,930

В качестве результативного показателя качества аудиторских услуг особое значение имеет оценка удовлетворенности клиента (I_{ук}). Она может определяться на основе краткой анкеты, включающей такие критерии, как профессионализм аудиторской группы, глубина анализа, соблюдение сроков, практическая ценность рекомендаций, качество коммуникации и понятность итогового отчета.

Индекс удовлетворенности клиента (I_{ук}) предлагается рассчитать на основе следующего алгоритма:

$$I_{ук} = \sum O_i / n$$

где **O_i** – оценка клиента по i-му критерию; **n** – количество критериев анкеты.

При использовании пятибалльной шкалы значение I_{ук} выше 4,5 балла может рассматриваться как высокий уровень удовлетворенности клиента; от 4,0 до 4,5 – хороший уровень; от 3,0 до 3,9 – удовлетворительный уровень; ниже 3,0 – сигнал о необходимости принятия корректирующих мер.

Следует подчеркнуть, что удовлетворенность клиента не должна подменять профессиональные критерии качества аудита, поскольку аудитор обязан сохранять независимость и объективность. Однако данный показатель позволяет оценить качество взаимодействия, своевременность коммуникации и практическую полезность рекомендаций.

Заключение и предложения. Таким образом, качество аудиторских услуг является комплексной категорией, отражающей профессиональный уровень аудиторов, организационно-методическое обеспечение проверки, качество выполнения аудиторских процедур и результативность итогов аудита. Предложенная модель классификации, группировки, оценки показателей качества аудиторских услуг, а также расчета интегрального индекса качества аудита позволяет получить обобщающую количественную оценку и выявить слабые места в деятельности аудиторской организации. Апробация модели на материалах ООО «Komil-Ishonch» показала ее практическую применимость для внутреннего контроля качества, самооценки аудиторской организации и принятия

¹ Составлено автором на основе данных ООО «Komil-Ishonch» и расчетов автора.

управленческих решений.

В целях повышения качества аудиторских услуг субъектам, оказывающим аудиторские услуги, рекомендуется:

*разработать внутреннюю систему показателей качества аудита, охватывающую ресурсные, процессные и результативные аспекты аудиторской деятельности.

*внедрить расчет интегрального индекса качества аудита по завершении каждого значимого аудиторского задания.

*усилить внутренний контроль качества рабочих документов до подписания аудиторского заключения.

*использовать цифровые инструменты аудита, электронные рабочие документы и аналитические процедуры для повышения полноты и доказательности проверки.

*регулярно проводить анкетирование клиентов и использовать его результаты для совершенствования коммуникации и повышения практической ценности аудиторских рекомендаций.

Реализация указанных мер позволит субъектам аудиторских услуг перейти от формального контроля качества к системной оценке, основанной на количественных показателях, экспертной оценке и обратной связи от клиентов.

Список использованной литературы:

1. Адамс Р. Основы аудита / пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.
2. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с.
3. Дустмуродов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. Тошкент: Ўзбекистон Миллий энциклопедияси, 2003.
4. DeAngelo L.E. Auditor Size and Audit Quality // Journal of Accounting and Economics. 1981. Vol. 3. No. 3. P. 183–199.
5. Knechel W.R., Krishnan G.V., Pevzner M., Shefchik L.B., Velury U.K. Audit Quality: Insights from the Academic Literature // Auditing: A Journal of Practice & Theory. 2013. Vol. 32. Supplement 1. P. 385–421.
6. International Federation of Accountants (IFAC). Framework for Audit Quality: Key Elements that Create an Environment for Audit Quality. New York: IFAC, 2014. 58 p.
7. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). International Standard on Quality Management 1: Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements. 2020.

Д.Уразов	D.Urazov
Аудиторлик хизматлари сифатини талқин қилиш, таснифлаш ва баҳолашнинг долзарб масалалари	Current issues of interpreting, classifying and assessing the quality of audit services
Аннотация. Ушбу мақолада аудиторлик хизматлари сифатини талқин этиш, таснифлаш ва баҳолаш масалалари тадқиқ этилган. Чунончи, илмий ёндашувлар таҳлили асосида «аудиторлик хизматлари сифати» тушунчасининг мазмуни аниқлаштирилган, сифат кўрсаткичлари таснифи ва уларни баҳолашнинг асосий индикаторлари таклиф этилган. Умумлаштирувчи баҳолаш учун хусусий кўрсаткичларни меъёрлаштириш ва вазн коэффициентларидан фойдаланишга асосланган аудит сифати интеграл индексини ҳисоблаш услубиёти ишлаб чиқилган. Услубиёт ООО «Komil-Ishonch» аудиторлик ташкилоти маълумотлари асосида апробация қилинган. Калит сўзлар: аудит, аудиторлик хизматлари, аудит сифати, сифат кўрсаткичлари, интеграл индекс, ички сифат назорати, аудиторлик ташкилоти.	Abstract. The article examines issues related to the interpretation, classification, and assessment of the quality of audit services. In particular, based on an analysis of scientific approaches, the content of the concept “quality of audit services” has been clarified, a classification of quality indicators has been proposed, and a reduced set of key indicators for their assessment has been developed. For an overall assessment, it is proposed to use an integral audit quality index based on the normalization of individual indicators and the application of weighting coefficients. The methodology has been tested using materials from the audit organization LLC “Komil-Ishonch”. Keywords: audit, audit services, audit quality, quality indicators, integral index, internal quality control, audit organization.

ISSN 2091-5187

œ “SERVIS” œ

Jurnal Samarqand iqtisodiyot va servis instituti tahririyat
bo‘limida nashrga tayyorlandi.

15.05.2026-yilda terishga berildi. 26.05.2026-yilda bosishga ruxsat etildi. Ofset
bosma qog‘ozi. Qog‘oz bichimi 60x84_{1/8}. “Times” garniturasini. Ofset bosma usuli.
Shartli bosma tabog‘i 15,4. Hisob-nashriyot
tabog‘i 14,37. Adadi 100 nusxa. Buyurtma № 0105A/26

Samarqand iqtisodiyot va servis institutining
matbaa bo‘limida chop etildi.
Litsenziya № 025316.
Reestr № X-119112.

Manzil: Samarqand shahri, Shoxruh ko‘chasi, 60-uy.

© Samarqand iqtisodiyot va servis instituti, 2026.