

## **Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг**

1. Настоящий документ определяет признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

Для целей настоящего документа, под недобросовестной конкуренцией подразумеваются действия аудиторских организаций, независимых аудиторов и их представителей при оказании аудиторских услуг, предпринимаемые с целью получить необоснованное преимущество, противоречащие нормативно-правовым актам в области аудита, наносящие вред другим аудиторским организациям или независимым аудиторам и причиняющие ущерб их деловой репутации.

2. Настоящий документ разработан с целью выявления случаев недобросовестной конкуренции и демпинга и оказания поддержки в борьбе с ними. Этот документ предназначен для организации и проведения конкурсов при выборе аудитора, а также для применения в процессе осуществления Палатой Аудиторов внешнего контроля качества проведенного аудита.

3. Говоря о признаках недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг, подразумеваются нижеследующие действия аудиторских организаций, независимых аудиторов и их представителей:

а) противоречащие законодательству Азербайджанской Республики, Международным Стандартам Аудита, Кодексу Этики Профессиональных Бухгалтеров и нормативным документам Палаты Аудиторов;

б) причинившие или могущие причинить вред другим аудиторским организациям, независимым аудиторам, нанесящие или могущие нанести ущерб деловой репутации других аудиторов — своих конкурентов.

4. На рынке аудиторских услуг следующие случаи считаются недобросовестной конкуренцией:

| <b>№</b> | <b>Недобросовестная конкуренция</b>  | <b>Примеры недобросовестной конкуренции</b>   |
|----------|--|---|
| 1        | Применение аудиторской организацией, независимым аудитором необоснованно низких цен на услуги.                               | 1. Ценовой демпинг;<br>2. Завышение стоимости консультационных услуг при назначении необоснованно низкой цены за аудит (одному и тому же клиенту параллельно оказываются консультационные и аудиторские услуги, и, в то же время, договор на оказание консультационных услуг заключается вне конкурса). |
| 2        | Применение аудиторской организацией или независимым аудитором необоснованно высоких цен на основании предварительной сделки. | Сделка аудиторской организации или независимого аудитора с другой аудиторской организацией или независимым аудитором о выставлении необоснованно высокой цены конкурсного предложения   |
| 3        | Незаконная сделка аудиторских организаций и независимых аудиторов с заказчиками  | Незаконные или необоснованные платежи и финансирование заказчика со стороны аудиторских организаций и независимых аудиторов   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| 4 | Распространение аудиторской организацией, независимым аудитором, а также их представителями ложной, неточной или искаженной информации об этой же самой аудиторской организации или независимом аудиторе   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соккрытие или искажение информации о количестве аудиторов и экспертов, работающих в аудиторской организации и действующих на основании трудовых договоров, заключенных с этой организацией.</li> <li>2. Искажение информации о рамках деятельности аудиторской организации или независимого аудитора, в том числе об их позиции на рынке аудиторских услуг.</li> </ol>   |
| 5 | Создание у аудируемого лица ложного представления об особенностях, методах, местоположении, характере, качестве и объеме оказания услуг.   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выставление аудиторской организации в качестве члена (или другого рода участника) непризнанной или несуществующей в действительности сети аудиторских организаций.</li> <li>2. Соккрытие или искажение аудиторской организацией или независимым аудитором результатов проведения проверки внешнего контроля качества проведенного ими аудита.</li> <li>3. Соккрытие или искажение информации о сущности оказанных услуг.</li> <li>4. Соккрытие или искажение двумя аудиторскими организациями или независимыми аудиторами, предлагающими услуги одному и тому же клиенту, факта, что они являются связанными друг с другом лицами (в том числе, что являются одним бенефициаром).</li> </ol> |
| 6 | Некорректное сравнение аудиторскими организациями, независимыми аудиторами и их представителями услуг, предоставляемых другими аудиторскими организациями и независимыми аудиторами.   | Размещение аудиторскими организациями и независимыми аудиторами в рекламных материалах и других конкурсных документах своего мнения и соображений о работе других аудиторов и независимых аудиторов, не соответствующих действительности и затрагивающих их интересы.  |
| 7 | Оказание аудиторских услуг аудиторской организацией или независимым аудитором путем незаконного использования интеллектуальной собственности и индивидуального продукта другого юридического или физического лица, присвоив эту интеллектуальную собственность и индивидуальный продукт. | Оказание консультативных и сопутствующих услуг, незаконно используя методические IT программы и материалы другого аудитора.  |
| 8 | Незаконное приобретение, использование и распространение охраняемых законом коммерческих секретов и другой конфиденциальной информации.  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сопровождение аудиторской организацией или независимым аудитором операции клиента по покупке проходящего аудит юридического лица (в случае получения в ходе аудита аудиторской организацией или независимым аудитором информации, имеющей важное значение для этой операции).</li> <li>2. Консультирование аудиторской организацией или независимым аудитором двух клиентов, являющихся прямыми конкурентами в операции по купле-продаже одного и того же юридического лица в одно и то же время, злоупотребление полученной информацией (в</li> </ol>   |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>случае, когда консультация аудиторской организации или независимого аудитора может повлиять на конкурентное положение этих клиентов).</p> <ol style="list-style-type: none"><li>3. Оказание услуг по оценке актива каждой из двух противоборствующих из-за этого актива сторон.</li><li>4. Представление по одному и тому же вопросу интересов обоих клиентов, имеющих правовой спор.</li><li>5. Рекомендации клиенту об инвестировании в предприятие, в котором аудитор имеет финансовый интерес.</li><li>6. Предоставление важных стратегических рекомендаций о конкурентоспособности основного конкурента в случае, когда клиент имеет с ним совместное предприятие или иной интерес.</li><li>7. Предоставление рекомендаций клиенту по вопросу купли-продажи юридического лица, которое хочет купить сама аудиторская фирма или независимый аудитор.</li><li>8. Оказание клиенту консультационных услуг, связанных с покупкой продукции, в случае получения аудитором за продажу любой продукции комиссионных платежей или лицензионной платы от продавца.</li></ol> |
|--|--|---|