

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. Átláthatósági jelentés

a 2019. június 30-án végződött üzleti évre



www.pwc.com/hu

Tartalom

1. A vezetőség üzenete.	3
2. Stratégia és vezetés.	4
3. Vállalatirányítás és felépítés.	6
3.1. Vállalatirányítás.	6
3.2. A Társaság felépítése.	6
3.3. A PwC hálózata.	7
4. Minőségellenőrzési Rendszer a Kiváló Szolgáltatásért.	8
4.1. Vezetés és elszámoltathatóság.	10
4.2. Etikai követelmények.	11
4.3. Függetlenség.	12
4.4. A függetlenségi gyakorlatra és ellenőrzésre vonatkozó vezetőségi nyilatkozat.	14
4.5. Elfogadás és megtartás folyamata.	14
4.6. Emberi erőforrások.	15
4.7. A kamarai tag könyvvizsgálók továbbképzése.	17
4.8. A megbízás teljesítése.	17
4.9. Monitoring.	18
4.10. A vezetőség nyilatkozata a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról.	19
4.11. A legutóbbi minőségellenőrzés.	19
5. A cégtársak díjazása.	20
6. A 2019. június 30-án végződött évre vonatkozó pénzügyi információk.	21
7. Nyilatkozat.	21
Melléklet.	22
1. Auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók.	22
2. A PwC hálózat tagvállalatai.	22



1. A vezetőség üzenete



Dr. Lőcsei Tamás
Ügyvezető Igazgató



Balázs Árpád
Ügyvezető Igazgató

A PricewaterhouseCoopers („PwC”) küldetése világszerte, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg. Hálózatunkban 157 országban több mint 276 000 munkatársunk dolgozik elkötelezetten annak érdekében, hogy minőségi szolgáltatásokat nyújtson a könyvvizsgálat, valamint az adó-, jogi, üzleti és technológiai tanácsadás területén.

E jelentés célja azon lépések bemutatása, amelyeket nap mint nap megteszünk a munkatársainkba, technológiáinkba és folyamatainkba történő befektetés révén annak érdekében, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásaink a lehető legmagasabb színvonalúak legyenek.

Tekintettel a gyorsan változó környezetre, stratégiánk kiemelt eleme a technológia és az innováció. Már ma is számos világszínvonalú eszköz áll rendelkezésünkre, köztük a könyvvizsgálati alkalmazásunk (Aura), mely integrálja az audit teljes folyamatát, a módszertan hatékony alkalmazását, az elvégzett munka dokumentációját és átlátható kapcsolatot biztosít a kockázatok és azok kezelése között; ezt kiegészítik egyéb alkalmazások, melyek segítik a nagy volumenű adatok feldolgozását, a hatékony információáramlást az ügyfelekkel és a munkacsapaton belül, illetve bizonyos könyvvizsgálati eljárások lebonyolítását.

Folyamatosan keressük azokat a lehetőségeket, ahol a technológia növeli a szolgáltatásaink minőségét és hatékonyságát. A fejlett technológiák alkalmazása, a folyamatok nagyobb mértékű automatizálása egyúttal elősegíti, hogy munkatársaink figyelme a fontos, összetett, az ügyfelek számára többlet értéket teremtő területekre fókuszálhasson.

Fontosnak tartjuk, hogy kollégáink lépést tartsanak a körülöttünk zajló technológiai változásokkal és e téren is képezzék magukat. Digitális fejlődésüket elősegíti a Digital Fitness alkalmazásunk, melynek segítségével mindenki személyre szabott online képzési programot kaphat. Ezenfelül további e-learning megoldások állnak rendelkezésükre a folyamatos tanuláshoz.

Vezetőségünk elkötelezett minden olyan intézkedés mellett, amely szükséges ahhoz, hogy a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. („PwC Kft.” vagy „Társaság”) mindig a minőséget, a függetlenséget, az objektivitást és az etikus magatartást képviselje.

E jelentés az Európai Parlament és a Tanács a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményeiről szóló 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) 13. cikkének megfelelően készült. Bízunk benne, hogy a jelentésben közzétett információk tovább erősítik ügyfeleink és minden érdekelt fél bizalmát Társaságunk szolgáltatásainak minősége iránt.

Dr. Lőcsei Tamás

Balázs Árpád

2. Stratégia és vezetés

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatások ma

A PwC Kft. a PwC Central and Eastern Europe (PwC CEE)-nak, a CEE régióban működő PwC tagvállalatok cégtársai közös gazdasági együttműködésének az önálló tagvállalata.

Hogyan néznek ki ma a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásaink? Az elmúlt években a Közép- és Kelet-Európában (CEE), illetve a PwC Kft.-nél is tapasztalt turbulencia és kihívásokkal teli gazdasági környezet ellenére büszkén jelenthetjük ki, hogy vállalatunk továbbra is erőteljesen növekszik.

A 2019. június 30-ig tartó pénzügyi évben a PwC CEE könyvvizsgálatból és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokból származó bevétele elérte a 359 millió dollárt, ami 3 százalékos növekedést jelent az előző évhez képest. A PwC-nek van oka, hogy büszke legyen. Az elmúlt közel több mint 30 évben a közép- és kelet-európai térségben 29 országra kiterjedő hálózatot építettünk ki 60 iroda létrehozásával, ahol 268 cégtárs és közel 12.000 munkatárs dolgozik.

A legfontosabb kihívások közé tartozik a globális és a helyi gazdaság üzleti életünkre gyakorolt hatása, a piacon tapasztalt kemény verseny, a fokozott szabályozás és a legjobb emberek felvételének és megtartásának folyamatos kihívásai.

A tőkepiacok továbbra is nyomottak, régióink gazdaságai pedig nagyon statikusak, alacsonyabb szintű ideirányuló befektetésekkel. 11 tagvállalatunk az Európai Unióban működik és ezekre továbbra is hatással van az EU Audit Reformja, ideértve a cégek kötelező rotációját és a könyvvizsgálati ügyfelek számára tiltott szolgáltatások körét. Ez hatással van minden tagvállalatunkra nemcsak az EU-ban lévőkre. Az EU minden egyes országa eltérően vezette be az uniós követelményeket, ami növeli a multinacionális cégcsoportok összetettségét, valamint a könyvvizsgálói pályázatokra és a különböző szabályoknak való megfelelésre szükségszerűen fordított időt. A stabil ügyfélkör megőrzése önmagában kihívás, de erős versenyhelyzetben ez a kihívás még keményebb. Természetes erőforrásbázisunkat a végzett egyetemisták jelentik. A „Millennials” motivációjának és megtartásának kihívásai jól dokumentáltak és mi sem vagyunk védettek ezekkel a kihívásokkal szemben. Ehhez hozzáadva még az árákon lévő nyomást és a növekvő versenyt, olyan kihívásokkal állunk szemben, amelyek azt jelentik, hogy agilisnak kell lennünk ahhoz, hogy üzleti tevékenységünket a körülményekhez igazítsuk és ezáltal a megfelelő irányba haladjunk.

Stratégiánk célja a fenti kihívások kezelése és olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatási modell felépítése, amely

megfelel a 2020-as évek követelményeinek. A PwC Kft. Könyvvizsgálati Üzletágában segítünk ügyfeleinknek alkalmazkodni a gyors változáshoz, hozzájárulva sikereikhez azáltal, hogy értéket és bizalmat biztosítunk és ezt olyan megbízható kapcsolatokon keresztül tesszük, amelyekbe továbbra is készek vagyunk befektetni. Olyan könyvvizsgálati üzletág kialakítására törekszünk, amely innovatív, dinamikus és sikeres. Megszakítva a szokásos munkamenetet átalakítjuk az üzletmenetünket, hogy a technológiai innováció élére állhassunk. Végül pedig olyan könyvvizsgálati gyakorlatot szeretnénk megvalósítani, amelyre büszkéek az emberek (ügyfeleink és munkatársaink): büszkéek az általunk végzett munka minőségére, az ügyfélbázis minőségére és arra az értékre, amelyet az ügyfeleknek nyújtunk.

A könyvvizsgálat minősége és átláthatósága

Tevékenységünk lényege a minőség, ami stratégiai prioritásaink szempontjából is alapvető fontosságú marad. A minőség előtérbe állításának eredményeképpen egyre több ügyfelünkől kapjuk azt a visszajelzést, hogy a könyvvizsgálati megbízást a munkánk minősége és az általunk szélesebb értelemben vett hozzáadott érték alapján nyertük el. Keményen dolgozunk ennek megerősítésén, illetve a könyvvizsgálat minőségének javításán a következők segítségével:

- a belső minőségellenőrzési és monitoring eljárások szigorú rendszerének létrehozása és fenntartása (a jelentésben később részletezettek szerint)
- olyan könyvvizsgálati módszertan, amely maximalizálja annak lehetőségét, hogy megtaláljuk a lényeges problémákat
- a módszertanunk integráns részeként kezelt technológia innovatív használata.

A legmodernebb technológiával támogatott átfogó könyvvizsgálati módszertant a megfelelő csapatnak kell végrehajtania. Olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző munkatársakat keresünk és képzünk, akik együttműködőek, szkeptikusak és kellőképpen bátrak ahhoz, hogy kezeljék a problémákat, amikor azok felmerülnek. Ez a folyamatos képzéssel töltött órák számát tekintve évente jelentős befektetést, illetve olyan kultúrát is igényel, ahol az emberek tudják, hogy a minőség minden mással szemben elsőbbséget élvez.

Minden hiányosságot komolyan veszünk, és a jelentős ügyeket részletesen vizsgáljuk a cég legmagasabb szintjén. Ahol ezek a helyzetek felmerülnek, mindig vannak tanulságok, amelyekből tanulhatunk a jövőre nézve és elkötelezettek vagyunk a folyamatos fejlődés iránt.

A könyvvizsgálat minősége iránti elkötelezettségünk akkor növeli jobban a bizalmat, ha az átlátható, így reméljük, hogy számos érdekelt fél elolvassa ezt a jelentést. Az átláthatósággal kapcsolatos megközelítésünknek fontos részét képezik a tőzsdén jegyzett cégekről és az EU közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóiról kiadott bővített könyvvizsgálati jelentéseink.

Ezek a bővített könyvvizsgálati jelentések bemutatják a könyvvizsgálataink hatókörét és megközelítését, az azonosított kockázati területeket és azt, hogy hogyan reagált azokra könyvvizsgálatunk. Néhány területen, mint például a lényegesség, önként növeltük a közzétételt. A kiadott jelentések többségénél ezt a megközelítést alkalmaztuk, amely eltér a piac túlnyomó többségétől.

Kitekintés a jövőbe

Ha a jövőbe tekintünk, minden területen a technológiai változások hatását látjuk. Egyes vélekedések szerint a mesterséges intelligencia kifejlesztése azt jelenti, hogy a jövő egyes szakemberek számára, beleértve a könyvvizsgálati és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző szakembereket is, nem sok jóval kecsegtet – az is meglehet, hogy hamarosan feleslegessé válunk.

Úgy hisszük fontos, hogy a nyugtalanító technológiai fejlődés által teremtett lehetőségeket és veszélyeket nyitott gondolkodással próbáljuk megérteni. Az üzletmenet átalakításával újra tudjuk definiálni magunkat és alkalmazkodni is tudunk, de csak akkor, ha nyitottak leszünk a radikális változásra miközben megőrizzük alapvető célunkat. A szubjektív megítélésekbe továbbra is emberi értékeket és etikát viszunk, miközben javítjuk a könyvvizsgálat minőségét és hatékonyságát a big data módszerek alkalmazása és a gépi tanulás révén.

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatások jelenlegi fontosságának ismertetésével kezdtük és azzal zárjuk, hogy ezek a szolgáltatások még fontosabb szerepet tölthetnek be a jövőben. Büszkén vállaljuk az olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végző szakemberek szerepét, akik a mai világ komplexitásával és kihívásaival foglalkoznak. Célunk elérése során továbbra is befektetünk a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások jövőjébe, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg.



3. Vállalatirányítás és felépítés

3.1. Vállalatirányítás

A PwC tagvállalatok 29 országot magában foglaló közép- és kelet-európai csoportjának irányítása mátrix rendszerben történik. A cégtársak négyévenként választanak PwC CEE vezérigazgatót, aki aztán kinevezi a földrajzi, üzleti és operatív területek irányítóiból álló Vezetői Testületet (Management Board). A Vezetői Testület feladata az átfogó üzleti célok meghatározása, valamint a PwC International irányelveinek történő megfelelés biztosítása.

A különböző üzletágak (könyvvizsgálat, adózás, jogi és üzleti tanácsadás) földrajzi területeken átvélő irányelveinek és üzleti céljainak meghatározását az üzletági vezetői csoport végzi.

A regionális Vezetői Testület felügyeletét a cégtársak részéről az általuk választott regionális Partner Tanács látja el, amely a cégtársakat és a céget érintő alapvető irányelvek és döntések jóváhagyását végzi.

A PwC Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezető igazgatók végzik. A Társaság ügyvezető igazgatói 2019. június 30-án:

- **Dr. Lőcsei Tamás** és
- **Balázs Árpád**, ACCA, kamarai tag könyvvizsgáló.

Barsi Éva, kamarai tag könyvvizsgáló, cégvezetői pozíciót tölt be.

A Társaságnál háromtagú Felügyelő Bizottság került megválasztásra, amelynek tagjai: **Dr. Várszegi Zoltán**, **Paul Grocott** és **Nick Kós**.

A Társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amely évente legalább egy alkalommal ülésezik.

3.2. A Társaság felépítése

A PwC Kft.-t korlátolt felelősségű társaságként alapították, és Magyarországon jegyezték be (székhely: 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78., cégjegyzékszám: 01-09-063022).

A Társaságban 2019. június 30-án az alábbi cégek rendelkeztek részesedéssel és szavazati joggal:

- PricewaterhouseCoopers Spolka z.o.o. (bejegyezve Lengyelországban, 11,75%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV (bejegyezve Hollandiában, 1,5%-os tulajdoni részesedés)
- PricewaterhouseCoopers CEE Firm Services s.r.o. (bejegyezve Szlovákiában, 86,75%-os tulajdoni részesedés)

A szavazati jogok többségével a PricewaterhouseCoopers Spolka z.o.o. könyvvizsgáló cég rendelkezik a könyvvizsgáló társaságokra vonatkozó magyar törvényi előírásokkal összhangban. Ezen cégek kizárólagos tulajdonosai a PricewaterhouseCoopers közép- és kelet-európai tagvállalatainak cégtársai (partnerei). A PwC Kft. a PricewaterhouseCoopers International Limited tagja. A PwC Kft. más közép- és kelet-európai tagvállalatokkal is együttműködve nyújt szolgáltatásokat a régióban jelen lévő helyi és közös nemzetközi ügyfeleknek. Ennek az együttműködésnek a szervezése a regionális vezetőség közreműködésével történik, amely amellett, hogy biztosítja, hogy az egyes cégek betartsák a PwC International irányelveit és eljárásait, lehetővé teszi az erőforrások megosztását, valamint a kockázatkezelési irányelvek és a minőségi szabványok betartatását.

Az egyes nemzeti tagvállalatok saját helyi irányítási struktúrával rendelkeznek a vonatkozó jogi és működési követelményekkel összhangban. Ez a jogi, illetve hálózati felépítés biztosítja a tagvállalatoknak azt a rugalmasságot és önállóságot, amely a helyi piac támasztotta feltételeknek történő gyors és hatékony megfeleléshez szükséges. Ugyanakkor arra is utal, hogy néhány ország szabályozói hatósága akkor biztosítja a könyvvizsgálóként való működés jogát az adott országban székhellyel rendelkező cégek számára, ha azokban a helyi bejegyzett könyvvizsgálók (illetve az Európai Unióban a könyvvizsgálók és/vagy EU-könyvvizsgáló cégek kombinációja) legalább többségi tulajdonnal és ellenőrzési joggal rendelkeznek.



3.3. A PwC hálózata

A PwC az a márka, amely alatt a PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) tagvállalatai működnek és szakmai szolgáltatásokat nyújtanak. Ezek a cégek közösen alkotják a PwC hálózatot. A „PwC”-t gyakran használják a PwC hálózaton belüli egyes vállalatokra, vagy többre, vagy akár mindegyikre együttesen.

A világ számos pontján a könyvvizsgáló társaságok törvényileg kötelesek helyi tulajdonúnak és függetlennek lenni. Bár a szabályozói attitűdök ebben a kérdésben változóak, a PwC tagvállalatai jelenleg nem működnek és nem működhetnek multinacionális vállalként. A PwC hálózat nem globális partnerség, sem egyetlen cég vagy multinacionális vállalat.

Emiatt a PwC hálózat külön jogi személyiséggel rendelkező cégekből áll.

PricewaterhouseCoopers International Limited

A hálózatot alkotó cégek elkötelezettek a közös munka mellett, hogy minőségi szolgáltatási kínálatot nyújtsanak az ügyfelek számára az egész világon. A PwC hálózat cégei vagy tagjai a PricewaterhouseCoopers International Limited-nek, mely a tagok kezességvállalásával alapított és az Egyesült Királyságban bejegyzett társaság, vagy más módon kapcsolódnak hozzá. A PwCIL számviteli, könyvvizsgálati tevékenységet nem végez, ügyfeleknek szolgáltatást nem nyújt. Célja inkább a PwC hálózat tagvállalatainak koordinálása, fókuszálva olyan kulcsfontosságú területekre, mint a stratégia, a márka, a kockázatkezelés és a minőség. A PwCIL Hálózati Vezetői Csapata kidolgozza és végrehajtja az egyes tagvállalatok közös és összehangolt megközelítésének elérésére irányuló irányelveket és kezdeményezéseket. A PwCIL tagvállalatai használhatják a PwC nevet és a PwC hálózatának erőforrásait és módszereit. A tagvállalatok emellett más PwC tagvállalatok erőforrásait és/vagy más tagvállalatok/társaságok szolgáltatásait is igénybe vehetik. Ennek fejében a PwC tagvállalatok kötelesek betartani a hálózat bizonyos közös előírásait és standardjait, ahogy azokat a PwCIL előírányozta.

A PwC hálózat nem egy nemzetközi partnerség és a PwC tagvállalatai egyébként nem jogi értelemben vett partnereként működnek együtt. A tagvállalatok többségének a jogilag bejegyzett nevében szerepel a „PricewaterhouseCoopers”, de a PwCIL nem rendelkezik tulajdonnal ezekben a tagvállalatokban. Egy tagvállalat nem járhat el a PwCIL vagy egy másik tag képviselőjeként, nem kötelezheti a tagvállalatokat és kizárólag a saját cselekményeiért vagy mulasztásaiért felelős, nem pedig a PwCIL vagy más PwC tagvállalat tevékenységéért vagy mulasztásaiért. Hasonlóképpen, a PwCIL nem járhat el egy tagvállalat képviselőjeként, nem kötelezheti azokat és csak a saját cselekedeteiért vagy mulasztásaiért felelős. A PwCIL-nek nincs joga vagy lehetősége kontrollálni, hogy a tagvállalatai milyen szakmai megítélést alkalmaznak.

A PwCIL irányító szervei a következők:

- A **Global Board** (Globális Igazgatóság) feladata a PwCIL irányítása, a Network Leadership Team felügyelete, valamint a hálózat közös irányelveinek elfogadása. Az Igazgatóságnak külső funkciója nincs. Az Igazgatóság tagjait a PwC tagvállalatainak cégtársai közül választják, megbízatásuk négy évre szól.
- A **Network Leadership Team** (Hálózati Irányító Csapat) felel a PwC hálózata által követendő átfogó stratégia és a tagvállalatok által elfogadott irányelvek meghatározásáért.
- A **Strategy Council** (Stratégia Tanács) tagjai a legnagyobb PwC tagvállalatok és régiók vezetői. Ez a testület határozza meg a hálózat stratégiai irányát és elősegíti a stratégia végrehajtásának összehangolását.
- A **Global Leadership Team**-et a Network Leadership Team és a PwC hálózat elnöke nevezi ki és nekik is jelent. Tagjai felelősek az egyes üzletágakon belül a tagvállalatok vezető csapatai tevékenységének koordinálásáért.

A PricewaterhouseCoopers Central & Eastern Europe jelenlegi vezérigazgatója Nick Kós, aki a Strategy Council tagja és a Network Leadership Teammel való kapcsolattartás felelőse.

4. Minőségellenőrzési Rendszer a Kiváló Szolgáltatásért

A legmagasabb színvonalú szolgáltatás nyújtása alapvető fontosságú a céljainkhoz és a stratégiánkhoz, amelynek középpontjában az ügyfelek, a tőkepiacok és a tágabb értelemben vett társadalom bizalmának erősítése és az átláthatóság biztosítása áll.

Azért, hogy ez a stratégia megvalósuljon a PwC Kft. számára, a PwC hálózat keretrendszerét hozott létre a minőségellenőrzés céljából, amely integrálja a minőségellenőrzést az üzleti és vállalati szintű kockázatkezelési folyamatokba. A keretrendszer átfogó minőségi célkitűzést vezet be a könyvvizsgálati üzletág számára mindazon emberi erőforrások és folyamatok biztosításához, amelyek szükségesek annak érdekében, hogy szolgáltatásainkat hatékonyan és eredményesen, ügyfeleink és az egyéb érintettek elvárásainak megfelelően nyújtsuk.

Ezt az átfogó minőségi célkitűzést egy sor részletesebb minőségellenőrzési cél támogatja, és a minőségellenőrzési rendszerünket („QMSE” – Quality Management for Service Excellence) aszerint kell kialakítani és működtetni, hogy ezeket a célkitűzéseket megfelelő szintű bizonyossággal elérjük. E célkitűzések elérését Könyvvizsgálati Üzletágunk vezetése, az üzleti folyamatok gazdái, valamint a cégtársak és a munkatársak által létrehozott minőségellenőrzési folyamat támogatja, amely a következőket foglalja magába:

- a minőségi célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatok meghatározása
- a felmért minőségi kockázatokra adott válaszok kidolgozása és alkalmazása
- az irányelvek és eljárások kialakításának és működési hatékonyságának figyelemmel kísérése olyan folyamatintegrált monitoring tevékenységek révén, mint a valós idejű minőségbiztosítás, valamint a megfelelő könyvvizsgálati minőségbiztosítási mutatók alkalmazása
- a fejlesztendő területek meghatározása kapcsán a minőségellenőrzési rendszer folyamatos javítása, okfeltáró elemzések elvégzése és korrekciós intézkedések végrehajtása révén, valamint
- a minőséggel kapcsolatos elismerési és elszámoltathatósági keretrendszer kialakítása, az értékelések, a javadalmazás, és a karrierfejlődéssel kapcsolatos döntések kapcsán történő felhasználásra

Valós idejű minőségbiztosítás

Kidolgoztunk egy valós idejű minőségbiztosítási („Real Time Quality Assurance” vagy „RTA”) programot, hogy cégünk számára a jelenlegi technológiai lehetőségek kiaknázásával folyamatot és eszközt biztosítsunk a könyvvizsgálati minőség ellenőrzéséhez és támogatásához.

Az RTA program megelőző jellegű ellenőrző program, amely további támogatást nyújt a munkacsoportok számára, hogy az audit során „a megfelelő munkát” végezzék el. A program lehetővé teszi, hogy belső ellenőrzési folyamatainkon keresztül a megbízások és a könyvvizsgálati minőségbiztosítási mutatók széles körét lefedjük, és a szabványosítás és az automatizálás révén időt és erőforrásokat takarítsunk meg.

Könyvvizsgálati minőségbiztosítási mutatók

Meghatároztunk egy sor minőségbiztosítási mutatót („Assurance Quality Indicator” vagy „AQI”), amelyek támogatják könyvvizsgálati vezetői csapatunkat a potenciális minőségi kockázatok korai meghatározásában. Ez a minőségi kockázatelemzés a minőségellenőrzési rendszerünk alapvető eleme, és az egyéb teljesítmény-mutatók mellett ezek a minőségbiztosítási mutatók segítenek a minőségellenőrzési rendszer hatékonyságának ellenőrzésében.

A kiváltó okok elemzése

Elemzéseket készítünk a cég könyvvizsgálati munkájának minőségéhez hozzájáruló potenciális tényezőkről, hogy lépéseket tudjunk tenni a folyamatos fejlődés érdekében. Az elemzések végrehajtásakor az egyik elsődleges célunk annak meghatározása, hogy cégünk hogyan biztosíthatja a megbízásért felelős munkacsoportok számára a lehető legjobb környezetet a minőségi könyvvizsgálathoz. Mind a hiányosságokat mutató (akár a saját belső ellenőrzésünk, akár a külső vizsgálatok által azonosított hiányosságok nyomán), mind a hibátlan könyvvizsgálatokat vizsgáljuk melyek segítenek beazonosítani az esetlegesen nem működő területeket és a fejlődési lehetőségeket.

Az egyes könyvvizsgálatoknál a megbízáson dolgozó munkacsoportoktól független minőségellenőrök csoportja határozza meg a könyvvizsgálat végső minőségéhez hozzájáruló potenciális tényezőket. Figyelembe vesszük – többek között – a technikai tudásra, a felügyeletre és ellenőrzésre, a szakmai szkepticizmusra, a megbízások erőforrásaira, továbbá a képzésre vonatkozó tényezőket is. A potenciális ok-okozati tényezőket a megbízással kapcsolatos információk értékelésével, interjúk készítésével és a kiválasztott könyvvizsgálati munkapapírok ellenőrzésével azonosítjuk annak érdekében hogy megértsük azokat a tényezőket, amelyek hozzájárultak az audit minőségéhez.

Emellett mind a hiányosságokat mutató, mind a hibátlan könyvvizsgálatokhoz összegyűjtött adatokat összevetjük annak meghatározása érdekében, hogy bizonyos tényezők láthatóan összefüggnek-e a könyvvizsgálat minőségével. Ilyen adat például a könyvvizsgálattal töltött órák száma, az, hogy a megbízással foglalkozó munkacsoport kiemelt tagjai földrajzilag ugyanott találhatók-e mint az ügyfél; az évek száma, amelyet a munkacsoport kiemelt tagjai a megbízáson töltöttek; a könyvvizsgálatok száma, amelyekben a megbízásért felelős cégtársak részt vesznek; az, hogy a megbízáson végrehajtottak-e a vélemény kiadása előtti ellenőrzést, továbbá az, hogy a könyvvizsgálati munkát mikor végezték el.

Célunk annak megértése, hogy a minőségi könyvvizsgálatok miben különböznek a hiányosságokat mutatóktól és ezeknek a megállapításoknak a felhasználása az összes könyvvizsgálat folyamatos javítása érdekében. Az elemzések eredményeit értékeljük annak érdekében, hogy meghatározhassuk azokat a fejlesztéseket, amelyek bevezetése hasznos lehet. Véleményünk szerint ezek az elemzések jelentősen hozzájárulnak a minőségellenőrzések folyamatos hatékonyságához.

Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszer

Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszerünk („Recognition and Accountability Framework” vagy „RAF”) erősíti a minőséget mindenben, amit munkatársaink a stratégiánk megvalósítása során tesznek, különös tekintettel az ügyfeleink részére teljesített szolgáltatásnyújtásra, a munkatársainkkal való együttműködésre és a magas minőséget váró vállalati kultúra kialakítására. A cégtársakat, valamint a megbízásért felelős nem cégtárs vezetőket is elszámoltathatóvá teszi a minőségi tényezők kapcsán.

Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszerünk a következő fő elemeket veszi figyelembe:

- **Minőségi tényezők:** Átlátható minőségi mutatókat biztosítunk a minőségi célkitűzések elérésének mérésére. Minőségi mutatóink figyelembe veszik a szakmai standardoknak, valamint cégünk és a PwC hálózat szabványainak és irányelveinek való megfelelést.
- **Magatartások:** Elvárásokat fogalmaztunk meg a helyes magatartásokról, amelyek támogatják a minőséghez való megfelelő hozzáállást, a felső vezetés megfelelő üzeneteit és a minőségi célkitűzések melletti erős elkötelezettséget.
- **Beavatkozások/elismerés:** Olyan beavatkozásokat és elismeréseket vezettünk be, amelyek elősegítik és megerősítik a pozitív magatartásokat, és ösztönzik a minőségre összpontosító vállalati kultúrát.
- **Következmények/jutalom:** Pénzügyi és nem pénzügyi következményeket és jutalmakat vezettünk be, amelyek arányosak a minőség terén elért eredményekkel és magatartásokkal, és kellően ösztönzik a minőségi célkitűzések eléréséhez szükséges megfelelő magatartásokat.

A Könyvvizsgálati Üzletágban alkalmazott minőségellenőrzési rendszerünk a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) által kiadott „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Szabványon (ISQC1), illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott standardokon/iránymutatásokon alapszik. Az ISQC1 olyan vállalatokra vonatkozik, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát végzik, befektetési tájékoztatók kapcsán jelentenek és egyéb olyan, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat végeznek, amelyek publikus területen végzett tevékenységekhez kapcsolódnak, közérdeklődésre tartanak számot. Az ISQC1 célja, hogy a társaság olyan minőségellenőrzési rendszert hozzon létre és tartson fenn, amely kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy:

- a társaság és a munkatársak megfelelnek a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek, továbbá
- a társaság vagy a megbízásért felelős cégtárs által kiadott jelentések az adott körülmények között megfelelőek.

Részletes minőségellenőrzési eljárásainkat a PwC Könyvvizsgálati útmutató, valamint a PwC hálózat kockázatkezelési irányelvei és útmutatása tartalmazzák. Az irányelvek és eljárások a napi tevékenység szerves részei.

QMSE rendszerünk a minőségellenőrzés ISQC1-ben ismertetett hat elemén alapszik, amelyek a következők:

- A vezetőség minőségért vállalt felelőssége a társaságon belül
- Etikai követelmények
- Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
- Emberi erőforrások
- A megbízás teljesítése
- Figyelemmel kísérés

Az alábbi 4.1–4.9 pontok ismertetik, hogy a QMSE hogyan foglalja magában a fenti elemeket. A Társaság belső minőség-ellenőrzési rendszerének bizonyos elemeit a szabályozó szervünk ellenőrzi. A QMSE rendszert alkotó irányelveket és eljárásokat dokumentáltuk, illetve van egy monitoring rendszer is, amely képessé teszi a cégünk vezetését arra, hogy áttekintést kapjon arról, hogy irányelveink és eljárásaink milyen mértékben működnek hatékonyan. A QMSE rendszer felépítését és működésének hatékonyságát rendszeresen ellenőrizzük cégen belül is. Emellett a PwC hálózata nyomon követi azt is, hogy megfelelünk-e a PwC hálózat kockázatkezelési standardjainak. A Társaság belső minőségellenőrzési rendszereinek frissítéseit és változásait, valamint a megerősítésre váró pontokat a kötelező képzés és egyéb szakmai kommunikáció során osztjuk meg a cégtársakkal és a munkatársakkal.

4.1. Vezetés és elszámoltathatóság

A PwC CEE regionális vezetés alatt lévő integrált egységként, egyetlen gazdasági csoportként működik. A Könyvvizsgálati Üzletág stratégiáját, menedzsmentjét és jelentési struktúráját a CEE Assurance vezetője felügyeli, akinek munkáját a Regionális Könyvvizsgálati Vezetőségi Csoport (Regional Assurance Management Group, RAMG) – az elsődleges Könyvvizsgálati Vezetőségi Csoport támogatja. A RAMG-hez tartoznak a minőségért és kockázatkezelésért felelős funkcionális vezetők, az Assurance Chief Auditor/Transformation Leader és bizonyos területi könyvvizsgálati osztályok vezetői (többnyire a közép- és kelet-európai régió legnagyobb országaiból, számos területet képvisel egy kijelölt Cluster Assurance Leader).

A kockázatkezelési és minőségellenőrzési szerepek felépítése és az ezekre kinevezett vezető szintű személyek bizonyítják a minőségre fektetett hangsúlyt és az iránta tanúsított tiszteletünket. A RAMG alatt helyezkedik el a Kockázatkezelés és a Minőségellenőrzés vezetőségi csoportja. Ennek elnöke a CEE Könyvvizsgálati Vezető és tagja a CEE Minőségellenőrzési Vezető, a CEE Kockázatkezelési Partner, a CEE Chief Auditor és a CEE Könyvvizsgálati/Transformation Leader. Ez a csoport rendszeresen tart megbeszéléseket, ahol egyeztetik a fő kockázati és minőségi kérdéseket, továbbá ők alakítják ki a kockázatkezelési és minőségellenőrzési stratégiát, valamint rendszeresen kommunikálják a kockázatokkal és minőséggel kapcsolatos kérdéseket a Könyvvizsgálati Üzletág felé.

A közép- és kelet-európai régióban a minőséggel kapcsolatos vezetőségi üzenetet a regionális és területi vezetőségi csoportok határozzák meg, mely világossá teszi a könyvvizsgálat és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások terén a minőség fontosságát. Bár továbbra is a növekedésre és a hatékonyságra koncentrálnak, ezek a célok nem írják felül a minőségi és kockázati szempontokat a vezetőség kommunikációjában. Épp ellenkezőleg: a vezetői csoport világossá teszi, hogy a minőség és a hatékonyság nem zárja ki egymást.

A legutóbbi Globális Munkatársi Felmérések (Global People Survey – GPS) nagyrészt jó eredményeket mutatnak a minőséghez, a munkatársakhoz és a kultúrához kapcsolódó területeken. Ezenkívül rávilágítanak arra a területre, amelyen még dolgoznunk kell: ez pedig a munkatársak leterheltsége. Aktívan részt veszünk számos tevékenységben, hogy biztosítsuk a munkatársak munkaterhelésének ésszerű szintjét. Az éves portfólió ellenőrzések lehetővé teszik, hogy aktívan kezeljük a megbízásért felelős vezetőkre helyeződő elvárásokat. Ezenkívül a munka előrehozására is koncentrálnak, ami lehetővé teszi, hogy a munkát egyenletesebben osszuk el az év során és csökkentsük a terhelést a csúcsidőszakban.

Kezdeményezően reagálunk a GPS felmérések eredményeire és folyamatosan keressük annak módját, hogy a munka/magánélet egyensúlyán javítsunk, valamint hogy motiváljuk a munkatársakat a cégnél maradásra. A jövő évben ezen a területen további fejlődésre törekszünk.



4.2. Etikai követelmények

A PwC-nél betartjuk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Szabványügyi Testülete (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA) által kiadott Gyakorló Könyvvizsgálók Etikai Kódexének alapelveit, melyek a következők:

- a) **Integritás** – egyenesség és őszinteség minden szakmai és üzleti kapcsolatban.
- b) **Objektivitás** – az elfogultság, érdekellentét, illetve annak kizárása, hogy mások illetéktelen befolyása felülírja a szakmai vagy üzleti megítéléseket.
- c) **Szakmai kompetencia és gondosság** – a szakmai tudás és készségek olyan szinten történő megőrzése, amely szükséges annak biztosításához, hogy az ügyfél vagy a munkáltató megfelelő szakmai szolgáltatást kapjon a szakma, a törvényhozás és a módszerek aktuális fejleményei alapján, illetve szorgalmas, és a vonatkozó technikai és szakmai standardoknak megfelelő fellépés.
- d) **Titoktartás** – a szakmai és üzleti kapcsolatok során megszerzett információk bizalmas jellegének tiszteletben tartása és ebből kifolyólag az ilyen információk harmadik felek részére megfelelő és konkrét felhatalmazás nélküli kiadásának elkerülése, kivéve, ha ez jogilag vagy szakmailag jogos vagy kötelesség, továbbá az információ fel nem használása a könyvvizsgáló vagy harmadik felek személyes előnyszerzése céljából.
- e) **Szakmai magatartás** – a vonatkozó jognak és szabályozásnak való megfelelés, továbbá minden olyan cselekedet elkerülése, amely a szakmát hiteltelenné teszi.

Ezenkívül a hálózathoz tartozó vállalatokra vonatkozó standardok számos területet lefednek, beleértve az üzleti etikus magatartást, a függetlenséget, a pénzmosás-ellenességet, a tröszt-ellenességet, a tisztességes versenyt, a korrupcióellenességet, az információvédelmet, a vállalati és cégtárs adót, a szankciós törvényeket, a belső ellenőrzést és a bennfentes kereskedelmet. Az etikai követelményeknek való megfelelést komolyan vesszük és törekszünk a követelmények szellemében, nem csak a betűjük szerint eljárni. Minden cégtárs és munkatárs évenkénti kötelező képzéseket végez, valamint a működésünkre vonatkozó etikai követelmények megfelelő értelmezését támogató képzés részeként beadja az éves megfelelési igazolásokat. A cégtársak és a munkatársak követik és megfelelnek a PwC hálózata által kidolgozott standardoknak és a PwC Kft. vezetése nyomon követi ezen kötelezettségek teljesítését.

A PwC Értékek (Tisztességes működés, Megkülönböztethetőség, Törődés, Közös munka, Új szemszögből tekintünk a lehetőségekre) mellett a PwC Kft. elfogadta a PwC hálózat standardjait, így a Magatartási Kódexet és a kapcsolódó irányelveket, amelyek világosan ismertetik a cégtársaktól és más szakemberektől elvárt magatartást – amely lehetővé teszi, hogy építsük a közbizalmat. Mivel szakembereink igen sokféle helyzettel szembesülhetnek a munkájuk során, a standardok iránymutatást nyújtanak

számukra többféle körülmény esetére, de mindennek egy közös célja van: az, hogy mindenkor helyesen cselekedjünk.

Munkaerő-felvétel során a PwC Kft. minden munkatársa és cégtársa megkapja a PwC Globális Magatartási Kódexét. Minden munkatárs és cégtárs felé elvárás, hogy a PwC-n belüli szakmai karrierje során a Kódexben ismertetett értékeket kövesse, továbbá felelősséggel tartozik azért, hogy nehéz helyzetekben, illetve, amennyiben a Kódexszel ellentétes magatartást tapasztal, jelentse azt, illetve hangot adjon aggodalmának, és mindezt tisztességesen, becsületesen és szakszerűen tegye. A PwC hálózat valamennyi tagja kínál a problémák jelentésére szolgáló mechanizmust. Emellett a **pwc.com/codeofconduct** oldalon rendelkezésre áll egy globális bizalmas jelentési lehetőség. A PwC Kft. elszámoltathatósági keretrendszert fogadott el a Magatartási Kódexszel ellentétes magatartások korrekciójának elősegítése érdekében.

A PwC Magatartási Kódexe minden belső és külső érintett számára on-line elérhető a **pwc.com/ethics** weboldalon.

A CEE Ethics & Business Conduct Leader felügyeli az etikai kérdéseket. Emellett minden közép- és kelet-európai országban van helyi etikai felelős csapat, amelyet a helyi Ethics & Business Conduct Leader irányít. Az Ethics & Business Conduct Leader elsődleges szerepe az etikus kultúra erősítése az adott területen, valamint az Ethics & Compliance hálózati standard üzleti-etikai magatartás elemének történő megfelelés elősegítése, beleértve a következőket:

- a megfelelő vezetőségi üzenet kialakítása a vezetőség kommunikációja révén;
- az aggályok megtorlástól való félelem nélküli bejelentésére alkalmas csatornák elérhetővé tétele, a megfelelő vizsgálatok megkönnyítése;
- minden cégtárs és munkatárs képzése a Magatartási Kódexszel és a kiegészítő helyi irányelvekkel kapcsolatban;
- a tagvállalatok azon felelősségvállalásának erősítése, hogy „a megfelelő dolgot tegyék” és tisztességesen járjanak el, objektív hangnemben kérdőjelezzék meg a dolgokat;
- a felmerülő kérdésekkel kapcsolatos informálódás, ideértve a cégen kívüli üzleti etikai gyakorlatot, valamint a vezetőség támogatása a saját felelősségi területükön/területeiken való kitettség értékelésében és kezelésében;
- azoknak a területeknek – a szabályozási és üzleti változásoknak megfelelő – proaktív fejlesztése, amelyekért felelnek;
- stratégiák kidolgozása a trendek hatására, figyelembe véve a helyi PwC GPS felmérések eredményeit és az Ethics Helpline adatait is, valamint az egyes funkciókat átfogó munka a felelősségük alá tartozó földrajzi területen a magatartás fejlesztése érdekében;
- példaképként történő fellépés olyan etikus magatartás érdekében, amely összhangban van a PwC céljaival és értékeivel.

Ez a feladatkör közvetlen kapcsolatban áll a vezetéssel, beleértve a vezérigazgatót is és befolyással bír olyan jelentős döntésekre, amelyek hatással vannak a területi stratégiára.

Az üzleti-etikai magatartás programjának főbb elemei:

- időszakos kommunikáció a cégtársak és a munkatársak felé;
- az új cégtársak és munkatársak képzése, valamint ún. „milestone” és az ismeretek frissítésére indított képzések;
- a CEE Ethics Helpline, amely lehetővé teszi a névtelen bejelentéseket a kiválasztott Ethics & Business Conduct Leader felé. Az anonim CEE Helpline mellett létezik egy bizalmas kommunikációra szolgáló globális eszköz is. A kapcsolatot névtelenül fel lehet venni.
- Az etikai vizsgálatok levezetése a CEE Complaints & Allegations szabályzatnak megfelelően.

A CEE Complaints and Allegations szabályzat meghatározza azokat az eljárásokat, amelyeket az etikai ügyek bejelentése és kivizsgálása esetén követni kell. Amennyiben Magatartási Kódexünk megsértésére vonatkozó bejelentés érkezik vagy annak gyanúja merül fel, intézkedünk a helyzet kivizsgálásáról, illetve adott esetben orvoslásáról. Minden etikai problémát meg kell oldani. A cégtársakat és munkatársakat ösztönözzük arra, hogy aggályaikat korrekt módon, őszintén és tiszteletteljesen fejezzék ki és jelentsék. A PwC elkötelezett amellett, hogy az egyéneket a retorzióval szemben megvédje. Ha az etikai vizsgálatok során a cég rendszereinek vagy irányelveinek hibájára derül fény, azt kezelni kell.

A PwC CEE a teljes régióban minden cégtárs és munkatárs számára elérhető eszközzel rendelkezik, melynek segítségével név nélkül tehető bejelentés egy kiválasztott etikai felelős csapat felé. A PwC-n kívüli személyek, ügyfeleink munkatársait is beleértve, a <http://pwc.com> oldalon elérhető eszközön keresztül név nélkül is tehetnek bejelentést.

4.3. Függetlenség

Mint a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálóinak és egyéb típusú szakmai szolgáltatásokat nyújtó szervezetnek, a PwC tagvállalatainak és cégtársainak, illetve munkatársainak meg kell felelniük az objektivitás, integritás és szakmai magatartás alapelveinek. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatások ügyfelei esetében a függetlenség képezi a követelmények alapját. Ezen alapelveknek való megfelelés alapvető fontosságú a tőkepiacok és ügyfeleink kiszolgálása szempontjából.

A PwC Globális Függetlenségi Szabályzata, amely az IESBA Gyakorló Könyvvizsgálók Etikai Kódexén alapul, tartalmazza azokat a minimális standardokat, amelyek betartását a PwC tagvállalatai vállalták, beleértve azokat a folyamatokat is, amelyeket az ügyfelektől való függetlenség fenntartása érdekében kell követni.

A PwC CEE-nek van egy megfelelő rangidős és tekintéllyel rendelkező kijelölt cégtársa (a Függetlenségi Kérdésekért Felelős Cégtárs vagy PRI), aki a PwC Globális Függetlenségi Szabályzatának bevezetéséért felel, beleértve a kapcsolódó függetlenségi folyamatok kezelését és az üzletágak támogatását is. A cégtársat függetlenségi szakemberek egy csoportja támogatja. A PRI közvetlenül a CEE Chief Risk Officer felé jelent.

Függetlenségi irányelvek és gyakorlat

A PwC Globális Függetlenségi Szabályzata lefedi többek között a következő területeket is:

- személyes és céges függetlenség, beleértve a pénzügyi érdekeltségekre és egyéb pénzügyi megállapodásokra vonatkozó szabályzatokat és irányelveket, pl. cégtársak, munkatársak és a cég bankszámlái, hitelei és nyugdíjrendszere;
- nem könyvvizsgálói szolgáltatások és díjmegállapodások. A szabályzatot alátámasztja az Engedélyezett Szolgáltatások Leírása (Statements of Permitted Services, SOPS), amely gyakorlati útmutatást nyújt a szabályzat alkalmazására vonatkozóan a könyvvizsgálói szolgáltatások ügyfeleinek nyújtott nem audit szolgáltatások tekintetében; továbbá
- üzleti kapcsolatok, beleértve a közös üzleti kapcsolatokra (pl. közös vezetésű vállalkozások és közös marketing), valamint a normál üzletmenet során a termékek és szolgáltatások vásárlására vonatkozó szabályokat és irányelveket.

Emellett létezik egy hálózati kockázatkezelési szabályzat, amely a kiemelt könyvvizsgálati partnerek rotációjához kapcsolódó függetlenségi követelményeket szabályozza.

E szabályzatok és folyamatok célja a PwC támogatása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó szakmai és szabályozói függetlenségi standardoknak való megfelelésben. A szabályzatok és az alátámasztó útmutatók szükség szerint felülvizsgálatra és módosításra kerülhetnek, pl. törvényi és szabályozási változások vagy operatív ügyekre adott válaszok esetén.

A PwC Hálózat Függetlenségi Szabályzatát kiegészítik az Egyesült Államok Értékpapír- és Tőzsdéfelügyeleti Bizottságának és Közfelügyeleti Hatóságának (PCAOB) a függetlenségi követelményei, valamint az EU Audit Rendelet követelményei, amennyiben azok szigorúbbak, mint a hálózat politikája. Továbbá a PwC Kft. a PwC Hálózat Függetlenségi szabályzatát kiegészíti a helyi szabályok követelményeivel, amennyiben ezek szigorúbbak.

Függetlenséghez kapcsolódó eszközök

A PwC hálózatának részeként a PwC Kft. hozzáférhet számos olyan rendszerhez és eszközhöz, amely támogatja a PwC tagvállalatokat és a munkatársakat a függetlenségi irányelvek és eljárások végrehajtásában és az azoknak való megfelelésben. Ilyenek például:

- A **Central Entity Service (CES)**, amely a vállalatokról tartalmaz információkat, beleértve a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleket és a SEC szabályok alá eső ügyfeleket, valamint azok értékpapírjait. A CES segít az ügyfelek függetlenségi státuszának meghatározásában, még mielőtt elfogadnánk egy új nem könyvvizsgálati megbízást vagy üzleti kapcsolatot. Ez a rendszer tartja nyilván a függetlenségi listát, valamint információt nyújt az „Independence Checkpoint” számára is.
- Az **Independence Checkpoint** lehetővé teszi a cégtársak és a tagvállalatok közép- és felső vezető munkatársai számára a tőzsdei kereskedésben forgó értékpapírok státuszának meghatározását azok megvásárlása előtt és rögzíti a későbbi vásárlásokat és eladásokat. Ha egy PwC tagvállalat elnyer egy új könyvvizsgálati ügyfelet, a rendszer automatikusan tájékoztatja az ügyfélhez köthető értékpapír-tulajdonosokat az értékpapír eladására vonatkozó követelményekről, amennyiben szükséges.
- Az **Authorisation for Services (AFS)** nevű globális rendszer, amely a nem könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető és a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető közötti kommunikációt segíti elő, dokumentálja az adott szolgáltatásból fakadó, a függetlenséget esetlegesen veszélyeztető tényezőket és a javasolt intézkedéseket, továbbá rögzíti a könyvvizsgálati megbízásért felelős cégtársnak a szolgáltatás megengedettségre irányuló ellenőrzését és döntését, valamint

- A külső könyvvizsgálói függetlenségre vonatkozó szabályok (pl. a szabályozási vagy szakmai előírások által meghatározottak) megsértésének bejelentésére használt **Global Breaches Reporting Database**, amelyet arra az esetre terveztek, ha a szabálysértésnek határokon átvívelő hatása van (pl. ha a szabálysértés egy adott területen (országban) fordul elő, ami viszont hatással van egy másik területen fennálló könyvvizsgálati kapcsolatra).

A PwC Kft. más egyéb CEE vagy helyi rendszert is használ, többek között:

- Rotációs lista, amely nyomon követi a PwC Kft. könyvvizsgálati rotációs szabályoknak való megfelelését a megbízásért felelős vezető, az egyéb fő könyvvizsgáló partnerek és az aláíró könyvvizsgálók esetében; továbbá
- BRITS adatbázis (BRITS – Business Relationships Independence Tracking System), amely rögzíti a PwC Kft. összes jóváhagyott közös üzleti kapcsolatát. Ezeket a kapcsolatokat hathavonta ellenőrizzük a folyamatos engedélyezhetőség biztosítása érdekében.

Függetlenséggel kapcsolatos képzés és nyilatkozatok

A PwC Kft. minden cégtárs és munkatárs számára éves vagy folyamatos képzést biztosít a függetlenség témakörében. A képzés jellemzően olyan mérőföldkövekhez kapcsolódik, mint például a pozícióban vagy szerepkörben, a szabályzatokban vagy a külső szabályozásban, vagy a szolgáltatásnyújtásban bekövetkezett változások. A cégtársak és a munkatársak évente részesülnek e-learning képzésben a kockázat és minőség témakörében a PwC függetlenségi szabályzatára és az ahhoz kapcsolódó kérdésekre vonatkozóan. Ezenkívül a munkatársak számára szükség esetén személyes képzést is biztosítanak a PwC Kft. függetlenségi szakemberei, valamint a kockázatkezelési és minőségellenőrzési munkacsoportok.

Az összes cégtársnak és munkatársnak ki kell töltenie az éves megfelelési nyilatkozatot, amelyben megerősítik, hogy a tagvállalati függetlenségi szabályzat releváns aspektusainak megfelelnek, beleértve a saját személyes függetlenségüket is. Ezenkívül minden cégtársnak meg kell erősítenie, hogy a felügyeletük alá tartozó összes nem audit szolgáltatás és közös üzleti kapcsolat megfelel az irányelveknek, továbbá, hogy az előírt folyamatokat követték a megbízások és a közös üzleti kapcsolatok elfogadása terén. Az éves nyilatkozatokat időszakos és eseti megbízás-szintű nyilatkozatok egészítik ki a nem könyvvizsgálati megbízásokra, valamint a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott összes munkára vonatkozóan.

A függetlenség nyomon követése és fegyelmi szabályzat

A PwC Kft. felel a minőségellenőrzési rendszer hatékonyságának a nyomon követéséért a függetlenségi előírásoknak való megfelelés kezelése során. A fent ismertetett nyilatkozatok mellett, a nyomon követés részeként a PwC Kft. és/vagy a PwC CEE a következőket is elvégzi:

- a függetlenségi kontrollok és folyamatok megfelelőségi tesztje;
- a személyes függetlenség megfelelőségi tesztje szűrőpróbaszerűen kiválasztott cégtársak és igazgatók esetében; továbbá
- a tagvállalatok éves értékelése a PwC Hálózat függetlenségi és kockázatkezelési standardjainak betartásáról

A PwC CEE rendelkezik fegyelmi szabályzattal és olyan mechanizmusokkal, amelyek elősegítik a függetlenségi szabályoknak és folyamatoknak való megfelelést és amelyek előírják a függetlenségi követelmények megsértésének bejelentését és kezelését.

Ez magában foglalja a szabálysértés jellegének az ügyfél audit bizottságával való megvitatását, a szabálysértésnek a tagvállalat függetlenségére gyakorolt hatás értékelését, valamint az objektivitás megőrzéséhez fontos intézkedések szükségességét. Bár a legtöbb szabálysértés apróbb és tévedésből ered, mindegyiket komolyan kell venni és megfelelően ki kell vizsgálni. A függetlenségi irányelvek tetten ért megszegésének kivizsgálása a fejlesztést igénylő területek meghatározását is célozza a PwC Kft. rendszereit és folyamatait illetően, valamint további iránymutatás és képzések szükségességét is feltárja.

A fő könyvvizsgálati partnerek és munkatársak rotációja

Egy közérdeklődésre számot tartó társaság könyvvizsgálata során egy adott személy nem lehet 7 évnél hosszabb ideig fő könyvvizsgáló partner (key audit partner; KAP). Ezen idő leteltével az adott ügyfélnél az adott személy 3 évig nem lehet a könyvvizsgálati megbízáson dolgozó munkacsoport tagja vagy KAP. Ezen időszak alatt az adott személy nem vehet részt a társaság könyvvizsgálatában, nem lehet minőségellenőr a megbízáson, nem konzultálhat a megbízáson dolgozó munkacsoporttal vagy az ügyféllel szakmai vagy iparág-specifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről, vagy egyéb módon közvetlenül nem befolyásolhatja a megbízás kimenetelét. Ugyanez az irányelv vonatkozik az ügyfélhez rendelt kamarai tag könyvvizsgálóra is.

4.4. A függetlenségi gyakorlatra és ellenőrzésre vonatkozó vezetőségi nyilatkozat

A PwC Kft. vezetősége kijelenti, hogy a függetlenséget biztosító eljárások a vonatkozó előírásokkal összhangban állnak.

A függetlenség legutóbbi belső ellenőrzésére PricewaterhouseCoopers CEE szinten került sor 2019 április-májusában.

4.5. Elfogadás és megtartás folyamata

A könyvvizsgálati ügyfélkapcsolat elfogadásának és folytatásának szempontjai

Annak vizsgálata, hogy egy új ügyfelet elfogadjunk-e vagy folytassuk-e a szolgáltatásnyújtást egy meglévő ügyfél felé, kulcsfontosságú a minőség szempontjából, ami véleményünk szerint összefonódik azzal a célunkkal, hogy bizalmat építsünk ki a társadalomban. Az ügyfélkapcsolatok és könyvvizsgálati megbízások elfogadására olyan irányelveket és eljárásokat dolgoztunk ki, amelyek figyelembe veszik, hogy kompetensek vagyunk-e a megbízás végrehajtására, rendelkezünk-e a szükséges képességekkel, beleértve az időt és az erőforrásokat is, meg tudunk-e felelni az etikai követelményeknek, beleértve a függetlenséget, továbbá megfelelő módon figyelembe vettük-e az ügyfél integritását. Újraértékeljük ezeket a szempontokat annak meghatározásakor, hogy folytassuk-e az ügyféltől kapott megbízást és szükség esetén rendelkezünk a megbízásból vagy ügyfélkapcsolatból való kilépésre vonatkozó irányelvekkel és eljárásokkal.

Ügyfél és megbízás elfogadása és folytatása

A PwC Kft. bevezette az ügyfelek elfogadására szolgáló folyamatot, amely a PwC hálózat ügyfélfogadást és megtartást segítő saját döntéstámogató rendszerén alapul (ügynevezett Acceptance & Continuance (A&C)). Az A&C megkönnyíti a könyvvizsgálati csapat, az üzletvezetés és a kockázatkezelési szakemberek számára annak eldöntését, hogy a meglévő vagy potenciális ügyféllel kapcsolatos kockázatok kezelhetők-e, valamint hogy a PwC kapcsolatba kerüljön-e az adott ügyféllel vagy annak vezetésével.

Az A&C rendszer képessé teszi:

- a megbízáson dolgozó munkacsoportokat:
 - azon ügyek mérlegelésének dokumentálására, amelyeket az elfogadáshoz és folytatáshoz kapcsolódó szakmai standardok előírnak;
 - problémák vagy kockázati tényezők és azok (például konzultáció során történő) megoldásának meghatározására és dokumentálására az erőforrástervezet vagy könyvvizsgálati megközelítés korrigálása vagy a meghatározott kockázatok mérséklését célzó intézkedések életbe léptetése, vagy a megbízás végrehajtásának elutasítása révén, továbbá
 - az ügyfél és a megbízás elfogadásához vagy folytatásához kapcsolódó kockázatok értékelésének elősegítésére;

- a tagvállalatokat (beleértve a tagvállalatok vezetését és a kockázatkezelési csapatot):
 - az ügyfelek és a megbízások elfogadásához vagy folytatásához kapcsolódó kockázatok értékelésének elősegítésére;
 - az ügyfelek és a megbízások elfogadásához vagy folytatásához kapcsolódó kockázatok áttekintésére az ügyfélportfólió vonatkozásában; továbbá
 - a hálózat többi tagvállalata által az elfogadás és megtartás felmérése során alkalmazott módszertan, annak alapja és az értékelt minimális szempontok megértésére.

A fenti rendszert kiegészíti a nagyobb ügyfelek és a magasabb kockázatú ügyfelek elfogadására szolgáló testületi döntéshozatal (panel). Az elfogadó panelek 3 tapasztalt független cégtársból állnak (akik közül az egyik kockázatkezelésért felelős cégtárs), akik számos releváns tényezőt vizsgálnak az új könyvvizsgálati ügyfél jóváhagyása előtt. Hasonló panelt tartunk a meglévő olyan ügyfelek esetében, ahol az ügyfél magasabb kockázatot jelent. Ezenkívül bizonyos esetekben az ügyfél elfogadása a PwC CEE Kockázatkezelési Tanácsának a hatásköre, melynek elnöke a PwC CEE Kockázatkezelési Vezetője.

4.6. Emberi erőforrások

Erősen hiszünk abban, hogy az emberek jelentik a fő értéket számunkra. Szakmai készségeik és üzleti kvalitásaik képezik a cég sikerének sarokkövét. Olyan szervezetenként, amelynek az a célja, hogy bizalmat építsen ki a társadalomban és megoldjon fontos problémákat, következetesen közelítjük meg a toborzás, képzés és fejlesztés, teljesítményértékelés, díjazás és karrierfejlesztés kérdését a PwC Szakmai keretelvei (PwC Professional) alapján. A PwC Szakmai keretelvei olyan globális vezetési modellt jelentenek, amely öt tulajdonságra összpontosít: teljes vezetés, szakmai képességek, üzleti intelligencia, globális intelligencia és kapcsolatok. Megfogalmazzák, hogy kivé kell válnunk és mire kell továbbra is koncentrálnunk ahhoz, hogy megfeleljünk ügyfeleink elvárásainak és következetesen kiemelkedő munkát végezzünk egy folyamatosan változó világban.

Toborzás

Célunk azoknak a legjobb és legtehetségesebb embereknek a felvétele és megtartása, akik osztják a magas minőségű munkavégzés iránti szenvedélyünket. Megtartjuk a legmagasabb követelményeket mind a diplomás, mind a tapasztalt új belépők számára, miközben a kiválasztási kritériumokat a PwC Szakmai Keretelveihez igazítjuk, hogy túllépjünk a technikai kompetencián, és kiválasszuk a legjobb tehetségeket bizonyos viselkedés és személyes tulajdonságok alapján.

Teljesítményértékelés

A teljesítményt évente értékeljük a munkatársak minden szintjén. Azokat a kritériumokat, amelyek az elvárt képességekre, kompetenciára és az etikai alapelvekhez való elkötelezettségre vonatkoznak és amelyek fényében a szakmai munkatársakat értékelni kell, az öt PwC szakmai tulajdonság, valamint az Éves Teljesítmény folyamat határozza meg. A PwC Szakmai Keretelvei ismertetik azokat a konkrét indikátorokat és magatartásokat, amelyek a PwC munkavállalótól minden vezetői szinten elvárhatók az üzleti intelligenciájuk, a szakmai képességeik és egyéb készségeik terén.

Ösztönözzük a visszajelzéseket, így a cégtársakat és a munkatársakat egyaránt arra kérjük, hogy adjanak azonnali visszajelzést a munkatársaiknak, beosztottaiknak és feletteseiknek, mind a formális, mind az informális csatornákon keresztül (Snapshot, Workday). Ily módon ez a visszajelzés a teljesítményről az éves teljesítményértékelési ciklus szerves részét képezi és megadja az alapját a teljesítmény folyamatos javításának, illetve a munkatársak által végzett munkának.

A teljesítményt az adott évre meghatározott egyedi célok, valamint az adott ciklus során demonstrált magatartás alapján értékeljük. A teljesítményértékelés eredményei alapján születik döntés az előléptetésről és a kompenzációról.

A folyamatosan jó teljesítmény gyorsabb előmenetelhez és magasabb fizetéshez vezet, az alacsonyabb teljesítmény pedig lassabb előmenetelt eredményez, míg a nem kielégítő teljesítmény korrekciós intézkedést igényel.

Következetes skálát/értékelő rendszert alkalmazunk a munkatársakra, ahol az értékelés bizonyos változást vált ki. Az alapelv a következő:

- a bónuszfizetés a teljesítményszint függvénye (1-től 5-ig terjedő skála, ahol az 5 a legalacsonyabb),
- a tehetség értékelése a potenciál értékeléstől függ (3 szintű skála: magas, közepes, alacsony) (ez vonatkozik a menedzser besorolású és afölötti szintekre).



Díjazás

Előre meghatározott fizetési sávok léteznek minden munkatársi szintre, amely a szerepeken és a feladatokon alapszik. Ugyanakkor további tényezők is befolyásolják az alapfizetést és a bónuszt: a helyi piac gazdasági helyzete, a cég és a munkacsoport bevétele, az egyéni eredmények elismerése. Az egyéni alapfizetés függ a munkavállaló kompetencia szintjétől és előrehaladásától a menedzsment szinteken.

A megbízásért felelős munkacsoportok kijelölése

Minden megbízásért felelős vezető köteles – szükség esetén másokkal is konzultálva – biztosítani, hogy minden, az adott megbízásra beosztott cégtárs és munkatárs rendelkezzen az aktuálisan szükséges szakmai hozzáértéssel és tapasztalattal. Továbbá teljes felelősséggel tartozik annak meghatározásáért, hogy a megbízás során a feladat elvégzésére kijelölt kevésbé tapasztalt munkatársak esetében milyen mértékű irányításra, felügyeletre és ellenőrzésre lesz szükség. Amennyiben szükséges, a megbízásra független minőségellenőrt (Engagement Quality Control Reviewer-t) nevez ki a Könyvvizsgálati Üzletág vezetője az érintett kockázatkezelési cégtárral együtt.

Folyamatos képzés

Mi és a többi PwC tagvállalat elköteleztük magunkat arra, hogy minőségi könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtsunk a világ minden pontján. A következetesség hálózaton belüli maximalizálása érdekében a hálózati szinten kidolgozott formális tréning tananyag lefedi a PwC könyvvizsgálati módszereit és eszközeit – ideértve a könyvvizsgálati standardok változását és azok hatását, valamint a könyvvizsgálati kockázat területét, továbbá a minőség javítását célzó kiemelt kérdéseket.

A formális oktatás vegyes tanulási folyamaton keresztül valósul meg, beleértve a távoli hozzáférést, a tantermi képzést és a munkahelyi támogatást is. A tanterv támogatja a könyvvizsgálat minőségének elsődleges képzési célkitűzését, miközben a szakembereink lehetőséget kapnak technikai és szakmai készségeik fejlesztésére, a szakmai ítéletképeséget és a szkeptikus gondolkodásmódot ideértve.

A tananyag kialakítása lehetővé teszi, hogy a helyi igények alapján kiválasszuk, hogy mikor tartjuk a tréninget.

Innovatív tanulási módokkal együtt a moduláris tartalom elismerést eredményezett a tágabb oktatási közösségtől. 2017-ben és 2018-ban a PwC Learning and Education csapata megnyerte a "Brandon Hall Group silver award for excellence in the »Best Strategy for a Corporate Learning University«" © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc. díját.

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó szakmai képzéshez kapcsolódó helyi oktatási és képzési tevékenységeket teljes mértékben integráltuk a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások regionális képzési folyamataiba. E tevékenységek többségét a közép- és kelet-európai regionális könyvvizsgálati képzési és oktatási csoport („oktatási és képzési csoport”) irányítja, valósítja meg és követi nyomon, munkájukhoz hozzájárul a helyi oktatási és képzési csoport, valamint szükség szerint maga a könyvvizsgálati osztály is (nevezések az oktatásokra, oktatók kijelölése, az oktatás megszervezése, dokumentációk begyűjtése stb.). Az oktatási és képzési csoport kidolgozta a szükséges folyamatokat a globális PwC hálózati követelmények kezelésére, beleértve a tananyag meghatározását, az egyes oktatásokra történő nevezések és teljesítések nyomon követését, az oktatások és az oktatók értékelését, az oktatók kiválasztását és felkészítését is. Ennek eredményeképpen a legtöbb képzési igényt az oktatási és képzési csoporttal együttműködve szolgáljuk ki (ami tükrözi a PwC hálózat standardjait és iránymutatását).

A PwC Kft. nem rendelkezik specifikus helyi oktatási és képzési szabállyal a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó szakmai tréning kapcsán, a regionális anyagokat csak nagyon korlátozott mértékben, nagyon specifikus esetekben módosítjuk (kizárólag az oktatási és képzési csoporttal történő konzultáció után, annak biztosítása érdekében, hogy ezek megfeleljenek az adott képzés céljainak). A PwC hálózat egyéb képzési programjait is az oktatási és képzési csoport kezeli. Ezek főként a Globális és CEE Számviteli Tanácsadási Szolgáltatások csoport által a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS) vonatkozóan, illetve a CEE Amerikai Számviteli és Beszámolási Csoport által az Amerikai Általánosan Elfogadott Könyvvizsgálati Standardokra/Általánosan Elfogadott Számviteli Alapelvekre (US GAAS/GAAP) vonatkozóan nyújtott képzést foglalják magukba.

Ha szükséges, a helyi előírásoknak megfelelően szervezünk helyi képzéseket, ad-hoc workshopokat, megbeszéléseket a konkrét kérdések (pl. helyi törvényi változások stb.) megvitatására.

Hasonlóképpen van egy olyan regionális tréning program, amelyet nem technikai hanem üzleti készségekre fejlesztettek ki, és amely vegyes és tantermi képzést tartalmaz. Ezt a helyi oktatási és képzési csapat szervezi a regionális útmutatás és anyagok alapján.

4.7. A kamarai tag könyvvizsgálók továbbképzése

A PwC Kft. vezetősége kijelenti, hogy a könyvvizsgálatok minőségével foglalkozó fenti fejezetben említettek szerint valamennyi kamarai tag könyvvizsgálónk részt vesz a Társaság folyamatos továbbképzési programjában. A folyamatos belső továbbképzési programokban való részvételen túlmenően könyvvizsgálóink kötelesek részt venni a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezett kötelező éves továbbképzéseken is és elvégezni a kötelező e-learningeket.

4.8. A megbízás teljesítése

PwC Audit

A PwC hálózat tagjaként a PwC Kft. hozzáfér a PwC Audit nevű közös könyvvizsgálati módszertanhoz és folyamathoz, és alkalmazza is azt. A módszertan alapját a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA) képezik, amelyeket szükség szerint további PwC irányelvek és útmutatók egészítenek ki. A PwC Audit irányelvek és eljárások célja az egyes könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozó ISA előírásoknak megfelelően végrehajtott könyvvizsgálatok támogatása. Közös audit módszertanunk biztosítja a keretelveket ahhoz, hogy a PwC tagvállalatai következetesen, minden szempontból megfelelhessenek az alkalmazandó szakmai standardoknak, szabályoknak és jogi követelményeknek.

A PwC Audit Útmutató ismerteti a PwC módszertanát. Az Útmutató és a PwC technológiai alapú könyvvizsgálatot támogató eszközei, mintái és tartalmi támogatják a megbízásért felelős csapatokat a bizonyosságot nyújtó és ahhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások végrehajtásában.

Fejlett technológia

Továbbra is befektetünk az olyan audit technológiába, amely minőséget hoz a könyvvizsgálati munkánkba és segít abban, hogy az ügyfél számára mélyebb betekintést adjunk bizonyos témákban. Technológiánkat globálisan és regionálisan építjük fel és valósítjuk meg, ezáltal következetességet biztosítva a CEE és a PwC hálózat számára.

Ezek az új eszközök, amelyek javítják a könyvvizsgálat minőségét és hatékonyságát az automatizálás, összekapcsolhatóság és mobilitás révén, a következők:

- Az **Aura Platinum** az Aura legújabb, felhőalapú kiadása. Ez a könyvvizsgálati terv kialakításának és végrehajtásának központi eleme. Az Aura-t globálisan használjuk a PwC által végzett valamennyi könyvvizsgálat során, elősegítve az ügyfeleink üzleti tevékenységéhez igazodó könyvvizsgálati munkát. A célzott könyvvizsgálati terv meghatározza a kockázati szinteket, a támaszkodást a kontrollokra és a tételes vizsgálatok szükségességét. Az intelligens összesítő

felületek (dashboardok) révén a munkacsoportok gyorsabban követhetik a könyvvizsgálat előrehaladását, valamint a könyvvizsgálat terjedelmére vonatkozó döntések hatásait. A program a következő új funkciókat kínálja:

- Továbbfejlesztett összesítő felületek – javítják a munkacsoportok hatékonyságát, elősegítve, hogy a fontos dolgokra összpontosíthassanak
- Fejlettebb munkafolyamat-nézet – elősegíti a jobb projektmenedzsmentet
- Zökkenőmentes integráció más könyvvizsgálati eszközökkel – a módosítások egyenesen a Connect-be kerülnek

- A **Connect Suite** platformot adatok, dokumentum bekérések, és a könyvvizsgálat állásának megosztására használjuk. Gyors, hatékony és biztonságos információmegosztást tesz lehetővé a könyvvizsgálat valamennyi fázisában mind az ügyfelekkel, mind a más helyszíneken dolgozó munkacsoportokkal,.”
- A **Connect** valós időben nyomon követi az ügyfelek és a megbízásért felelős munkacsoport közötti kérések és információk státuszát. Egy összevont, valamennyi könyvvizsgálati helyszín adatait összesítő felület, a megbízáshoz kapcsolódó anyagok digitalizálása, és automatizált fő teljesítménymutatók (KPI) révén a könyvvizsgálati és az ügyfél-munkacsoportok számára képet nyújt a mindenkori aktuális helyzetről.
- A **Connect Audit Manager** egyszerűsíti, szabványosítja és automatizálja egy adott vállalatcsoport és az ahhoz tartozó tagvállalatok könyvvizsgálatát végző munkacsoportok közti koordinációt több helyszínt érintő és jogszabályban előírt, illetve szabályozói könyvvizsgálatok során. Egységes digitális platformot biztosít valamennyi kimenő és bejövő feladat áttekintéséhez és digitalizálja a teljes koordinációs folyamatot, jobb átláthatóságot, megfelelést és minőséget biztosítva az összetett, több helyszínen zajló könyvvizsgálatokhoz.
- A **Halo** piacvezető könyvvizsgálati technológiánk, amely lehetővé teszi a kockázatok beazonosítását és értékelését, valamint annak meghatározását, hogy mire összpontosítsuk a könyvvizsgálati munkánkat. A Halo az üzleti szempontból kritikus adatok óriási mennyiségét vizsgálja, teszteli és elemzi, egész adatpopulációk elemzése révén feltárva és vizuális formában megjelenítve a pénzügyi információk között azonosítható anomáliákat és trendeket. Lehetővé teszi a minták és trendek elemzését, a szokatlan és magas kockázatú ügyletek beazonosítását, értékes betekintést biztosítva mind a munkacsoportjaink, mind az ügyfeleink számára. A Halo bármely rendszerből származó adatokkal képes dolgozni, és számos, különböző iparágakra és kockázatokra szabott alkalmazással rendelkezik.
- A **Klik** a regionális intelligens webes alkalmazásunk, amely nagyszámú pénzügyi adat elemzéséhez használatos különböző Dashboard-ok segítségével, amelyek különösen alkalmasak könyvvizsgálati célokra. A Klik alapvető célja, hogy lehetővé tegye a PwC munkacsapatainak a naplótételek tesztelését.

Ez nemcsak kulcsfontosságú információkat nyújt a teljes könyvelési állományról, hanem lehetővé teszi a felhasználók számára, hogy intelligens és egyszerű módon mélyen elemezzék az adatokat. Interaktív és gyors, a modern vizualizációs technikák használatával lehetővé teszi a kapcsolatok, függőségek, trendek és kivételek megjelenítését.

- A **Dokbot** egy regionális dokumentum automatizálási web alapú platform, amellyel dokumentumok állíthatók elő szabványos minták segítségével. Ez egy PwC-megoldás, amely azzal a céllal jött létre, hogy szabványosított dokumentumokat hozzon létre. Minden CEE Assurance munkatárs automatikusan hozzáfér a Dokbot-hoz és a CEE szintjén elérhető mintákhoz, valamint az országspecifikus sablonokhoz is.
- A **Count** megkönnyíti a leltározás folyamatát az elejétől a végéig, lehetővé téve, hogy a munkacsoportok kialakítsák és kezeljék a leltározási folyamatokat, a leltározást végzők az eredményeket közvetlenül a mobileszközükre vagy táblagépükre rögzíthessék, és a munkacsoportok a végleges eredményeket az Aura-ba exportálják. A több helyszínen dolgozó munkacsoportok ezáltal egységes utasítások alapján dolgozhatnak és az eredmények kezelését egyetlen portálon keresztül végezhetik.
- A **PwC Confirmation System** használatával az ügyfelek biztonságosan bocsáthatják rendelkezésünkre a kért információkat. Az alapjául szolgáló automatizált rugalmas technológia révén gyakorlatilag bármely típusú megerősítéshez használható – a követelésektől a származékos termékeken és a hiteleken át a készletekig. Folyamatosan végzünk a könyvvizsgálati technológiába történő beruházásokat, amelyek javítják a könyvvizsgálat minőségét, és növelik azon képességünket, hogy betekintést nyújtsunk ügyfeleink számára. Az általunk alkalmazott technológiai megoldások globálisan kerülnek kialakításra és bevezetésre, biztosítva a következetességet az egész PwC hálózatban.
- A **robotikus folyamat automatizálás (RPA)** olyan szoftver, amely a meglévő rendszereken fut és manuális, ismétlődő és szabályalapú tevékenységeket hajt végre, amelyeket hagyományosan az emberek végeznek, lehetővé téve a folyamat egyszerűsítését, a feladatok elvégzéséhez szükséges idő csökkentését és a munkavégzést a nap 24 órájában, a hét minden napján, és a hibák kiküszöbölésével, a jobb minőség elérésével az erőforrások elvégzésére értékesebb feladatok csoportosíthatóak át.

4.9. Monitoring

A könyvvizsgálati szolgáltatások minőségének nyomon követése

Tudjuk, hogy az ügyfeleinknek nyújtott bizonyosságot nyújtó szolgáltatások minősége kulcsfontosságú a befektetők és más érdekeltek munkánk tisztességébe vetett bizalmának megtartásában. Ez a bizonyosságot nyújtó stratégiánk fő eleme.

A megfelelő minőségellenőrzés a PwC Kft. vezetésének felelőssége. Ez magában foglalja azokat a hatékony monitoring folyamatokat, amelyek célja a minőségellenőrzési rendszerünket alkotó irányelvek és eljárások értékelése abból a célból, hogy megfelelően terveztük-e meg azokat és hatékonyan működnek-e ahhoz, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak arról, hogy könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati megbízásainkat a törvényeknek, szabályoknak és szakmai standardoknak megfelelően hajtjuk végre.

Cégünk monitoring programjának alapját a PwC Hálózat Global Assurance Quality Review (GAQR) programja képezi. A program a minőségellenőrzéshez kapcsolódó szakmai standardokra épül, beleértve az ISQC1-et, továbbá tartalmazza a PwC Hálózat tagvállalatai által alkalmazott irányelveket, eljárásokat, eszközöket és útmutatást.

A GAQR programot egy központi csoport koordinálja, amely a GAQR vezetőjéből és a nemzetközi csoportvezetőkből (International Team Leader – ITL) áll, akik a PwC tagvállalatai által a GAQR központi csoportjába delegált rangidős cégtársak. Az ITL-ek által biztosított felügyelet, illetve folyamatos részvételük és támogatásuk lehetővé teszi az ellenőrzések következetes és hatékony végrehajtását a PwC hálózat egészében.

Cégünk monitoring eljárásai magukban foglalják a minőségellenőrzési rendszerünk felépítésének és hatékonyságának folyamatos értékelését, valamint az elvégzett megbízások ellenőrzését (Engagement Compliance Review – ECR). Ezeknek az eljárásoknak az eredményei képezik a minőségellenőrzési rendszerünk folyamatos fejlesztésének az alapját.

Az ECR az elvégzett megbízások kockázatorientált vizsgálata, amely bizonyos időközönként vizsgálja azokat a kollégákat, akik könyvvizsgálati, illetve egyéb bizonyosságot nyújtó jelentések aláírására jogosultak. A vizsgálat felméri, hogy a megbízást a PwC Audit módszertanának, a vonatkozó szakmai standardoknak és az alkalmazandó megbízáshoz kapcsolódó egyéb szabályoknak és eljárásoknak megfelelően végeztük-e el. Minden egyes aláírot legalább öt évente megvizsgálunk, kivéve, ha ennél gyakoribb vizsgálat szükséges az aláíró ügyfélmegbízásainak profilja alapján vagy a helyi szabályozási követelményeknek megfelelően.

A vizsgálatokat tapasztalt könyvvizsgálati cégtársak vezetik, akiket a cégtársak, igazgatók, szenior menedzserek és egyéb szakemberek független csoportjai támogatnak. A vizsgálati csoportok képzésben részesülnek, amely támogatja őket a feladataik elvégzésében és a vizsgálati eljárások során számos GAQR által jóváhagyott ellenőrző listát és eszközt használnak.

A minőségellenőrzések eredményeit jelentik a cég vezetésének, akik a megállapítások elemzéséért és a szükséges javító intézkedések megvalósításáért felelnek. Amennyiben a megbízásnál minőségi problémák merülnek fel, azok jellege és a körülmények függvényében a felelős cégtárs vagy a cég könyvvizsgálati üzletágának vezetői további mentorálás, képzés vagy további szankciók hatálya alá eshetnek az Elismerési és Elszámoltathatósági Keretelveknek (Recognition and Accountability Framework) megfelelően.

Társaságunk cégtársai és munkavállalói tájékoztatást kapnak a vizsgálat eredményeiről és a megtett lépésekről, ami lehetővé teszi számukra a megbízásaik teljesítésére vonatkozó szükséges következtetések levonását. Emellett a GAQR vezető tájékoztatja azokat a megbízásért felelős cégtársakat, akik több országot is magában foglaló csoport könyvvizsgálatokért felelnek a többi PwC

tagvállalat releváns minőségellenőrzési megállapításairól, ami lehetővé teszi, hogy ezeket figyelembe vegyék a csoport könyvvizsgálati munka megtervezésekor és végrehajtásakor.

4.10. A vezetés nyilatkozata a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról

A PwC Kft. vezetősége szerint a fentiekben leírt minőségellenőrzési környezet megfelel a vonatkozó szabályoknak és megfelelő alapot biztosít annak megítéléséhez, hogy a PwC Kft. által végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok következetesen megfelelnek a megkívánt minőségi követelményeknek.

4.11. A legutóbbi minőségellenőrzés

Az 537/2014/EU rendelet 26. cikkének megfelelően végrehajtott legutóbbi minőségellenőrzést a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatósága hajtotta végre 2019. októberében. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a kiválasztott megbízások ellenőrzését legutóbb 2018 novemberében végezte.



5. A cégtársak díjazása

A cégtársak a cég nyereségéből részesednek és egyénilig kötelesek finanszírozni a nyugdíjukat és egyéb ellátásokat, pl. egészségügyi ellátás. A cégtársak értékelési és kompenzációs folyamata teljes mértékben megfelel az IESBA Gyakorló Könyvvizsgálók Etikai Kódexében foglalt függetlenségi követelményeknek, amelyek tiltják, hogy valamely cégtárs jutalmazásban részesüljön a nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatások saját könyvvizsgálati ügyfelei részére történő értékesítéséért vagy teljesítményértékelése ezen alapuljon. A cégtársak díjazását a Regionális Vezetői Testület (Regional Management Board) határozza meg, miután értékelte az egyes cégtársak éves teljesítményhez történő hozzájárulását és miután megtörtént a PwC globális hálózatához tartozó helyi PwC cégek éves könyvvizsgálata. A Regionális Vezetői Testület által meghatározott díjazást a Partner Tanács ellenőrzi és hagyja jóvá. Minden cégtárs javadalmazása három eredményfüggő elemből áll:

- Felelősséggel kapcsolatos jövedelem – a cégtárs hozzájárulását és felelősségét tükrözi.
- Teljesítménnyel kapcsolatos jövedelem – a cégtárs és a vele dolgozó csoportok adott éves teljesítményét tükrözi.

- Tőkebefektetéshez kapcsolódó jövedelem – a cégtárs részesedése a fenti két jövedelemtípus felosztását követően rendelkezésre álló eredményből.

A tőkeegységek hozzárendelése az egyes cégtársakhoz egy mátrix alapján történik, amely elsődlegesen a cégnél aktuálisan betöltött szerepüket veszi figyelembe. A teljesítménnyel kapcsolatos jövedelem meghatározása a cégtárs által betöltött pozíció figyelembevételével kialakított egyéni teljesítménycélok teljesítésének értékelése után történik. Ezek a célok magukban foglalják cégünk könyvvizsgálati minőségi előírásainak megvalósítását és a függetlenségre és integritásra vonatkozó szabályoknak való teljeskörű megfelelést.

Azoknak a kamarai tag magyar könyvvizsgálóknak a díjazása, akik egyben cégtársak is, az előzőekben került bemutatásra. Azok díjazása, akik alkalmazotti jogviszonyban állnak a PwC Kft.-vel, de nem cégtársak, az éves teljesítményértékelés alapján kerül meghatározásra, amely többek között a szakértelmet (technikai, kockázatkezelési, függetlenségi, etikai), a tapasztalatot és a vezetési képességeket veszi figyelembe.



6. A 2019. június 30-án* végződött évre vonatkozó pénzügyi információk

Bevételek (nem auditált)	eFt
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, illetve olyan csoporthoz tartozó gazdálkodó egységek éves egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásainak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata**, amelyek anyavállalata egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó	3.257.642
Egyéb társaságok éves egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásainak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata**	4.482.545
Összes könyvvizsgálati díjbevétel	7.740.187
Az auditált társaságoknak nyújtott, megengedett nem könyvvizsgálati szolgáltatások	406.859
Más gazdálkodóknak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	2.181.213
Összes bevétel	10.328.259

* A 2019-es üzleti évre alkalmazandóan az 537. sz. rendelet 13. cikkének előírása szerint.

** A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok tartalmazzák mind a magyar előírások szerinti könyvvizsgálatokat, mind pedig a Magyarországon kívüli anyavállalatok által a saját beszámolási kötelezettségeik teljesítése érdekében megkívánt és általunk elvégzett könyvvizsgálatokat és felülvizsgálatokat.

7. Nyilatkozat

A PwC Kft. legjobb tudása és hite szerint a fenti jelentésben szereplő információk helyesek és megfelelnek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményeiről szóló 537/2014/EU rendelet előírásainak.

Budapest, 2019. október 30.



Dr. Lőcsei Tamás
Ügyvezető igazgató
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

Melléklet

1. Auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

AEGON Magyarország Általános Biztosító Zrt.
AEGON Magyarország Lakástakarékpénztár Zrt.
Allianz Hungária Biztosító Zrt.
Cardif Biztosító Magyarország Zrt.
Cardif Életbiztosító Magyarország Zrt.
CEE Active Asset Management Zrt.
Budapesti Elektromos Művek Nyrt.
Észak-Magyarországi Áramszolgáltató Nyrt.
Erste Bank Hungary Zrt.
Erste Befektetési Zrt.
Erste Jelzálogbank Zrt.
Erste Lakástakarék Zrt.

Finext Vagyonkezelő Nyrt.
Gránit Bank Zrt.
K&H Bank Zrt.
K&H Befektetési Alapkezelő Zrt.
K&H Biztosító Zrt.
K&H Jelzálogbank Zrt.
Magyar Posta Biztosító Zrt.
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.
Magyar Telekom Nyrt.
Porsche Bank Hungária Zrt.
Richter Gedeon Nyrt.
Uniqa Biztosító Zrt.

2. A PwC hálózat tagvállalatai

A PwC hálózatához tartozó cégek és könyvvizsgálók éves és konszolidált pénzügyi kimutatások törvényi könyvvizsgálatából származó becsült forgalma 3,1 milliárd Euró. Ez az összeg az egyes társaságok legutóbbi üzleti évében elért, az adott év végén érvényes árfolyamon euróra átszámolt forgalmát jelenti.

Az alábbi táblázat a PwC hálózatába tartozó egyéni könyvvizsgálóként vagy társaságként működő bejegyzett könyvvizsgálók nevét tartalmazza az EU vagy az EGT tagállamaiból 2019. június 30-án, továbbá azon országok nevét ahol ezek a könyvvizsgálókat vagy társaságokat könyvvizsgálóként bejegyezték, vagy ahol bejegyzett székhellyel, központi adminisztrációval vagy üzleti székhellyel rendelkeznek.

Tagállam	Társaság neve
Ausztria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Ausztria	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Ausztria	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Ausztria	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Ausztria	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Ausztria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgium	PwC Bedrijfsrevisoren bcva/Reviseurs d'entreprises scrl
Belgium	PwC Audit Services SPRL
Bulgária	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvátország	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Ciprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Csehország	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dánia	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Észtország	AS PricewaterhouseCoopers
Finnország	PricewaterhouseCoopers Oy
Franciaország	PricewaterhouseCoopers Audit
Franciaország	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Franciaország	PricewaterhouseCoopers France
Franciaország	PricewaterhouseCoopers Services France
Franciaország	PwC Entrepreneurs CAC
Franciaország	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Franciaország	PwC Entrepreneurs Audit
Franciaország	PwC Entrepreneurs Audit France
Franciaország	PwC Entrepreneurs CAC France
Franciaország	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Franciaország	PwC Entrepreneurs France
Franciaország	PwC Entrepreneurs Services
Franciaország	Expertise et Audit Lafarge
Franciaország	M. Philippe Aerts

Tagállam	Társaság neve
Franciaország	M.Pierre Blanquart
Franciaország	M. Jean-François Bourrin
Franciaország	M. Jean-Laurent Bracieux
Franciaország	M. Didier Brun
Franciaország	Mme Elisabeth L'Hermite
Franciaország	M. François Miane
Franciaország	M. Yves Moutou
Franciaország	M. Claude Palméro
Franciaország	M. Pierre Pégaz-Fiornet
Franciaország	M. Antoine Priollaud
Németország	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Németország	Wibera WPG AG
Görögország	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Magyarország	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Izland	PricewaterhouseCoopers ehf
Írország	PricewaterhouseCoopers
Olaszország	PricewaterhouseCoopers Spa
Lettország	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Litvánia	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Málta	PricewaterhouseCoopers
Hollandia	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Hollandia	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norvégia	PricewaterhouseCoopers AS
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Lengyelország	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugália	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Románia	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Szlovák Köztársaság	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Szlovénia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spanyolország	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Svédország	PricewaterhouseCoopers AB
Svédország	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Egyesült Királyság	PricewaterhouseCoopers LLP
Egyesült Királyság	James Chalmers
Egyesült Királyság	Katharine Finn

